

Rechtsnachrichten BSF-Newsletter

Far-reaching changes to the tax systems of the Baltic states

Fiscal reaction to economic challenges

The Baltic states of Estonia, Latvia and Lithuania became members of the European Union on 01.05.2004 and the states initially enjoyed a constant double-digit growth.

However, the world economic crisis has now also come to affect these economies which are still unstable and largely dependent on outside capital. The states have been in part seriously affected by the crisis and in particular the national finances of the respective states have suffered.

In view of this (and in the case of Latvia after massive pressure from the IMF) the Baltic states have now undertaken fiscal measures designed to stimulate the national economy and to balance the budget. The discussed tax changes must be seen in the light of this conflict and are accompanied by painful cuts in public expenditure which has left the government facing considerable resistance from parliament and the population.

In the meantime, however, a number of tax laws have been passed which partly introduce extensive changes to the national tax systems and which are therefore significant for companies operating in the region or for companies planning future operations with regard to budget planning and also tax considerations.

The most important changes are as follows:

Weitreichende Änderungen in den Steuersystemen der baltischen Staaten

Fiskalpolitische Reaktion auf volkswirtschaftliche Herausforderungen

Die baltischen Länder Estland, Lettland und Litauen sind insbesondere nach ihrem Beitritt zur Europäischen Union am 01.05.2004 zum Synonym für rasantes Wirtschaftswachstum mit konstant zweistelligen Wachstumszahlen geworden.

Die weltweite Wirtschaftskrise hat jedoch die noch instabilen und überwiegend von Fremdfinanzierung abhängigen Volkswirtschaften dieser Länder unvorbereitet und mit teilweise gravierenden Auswirkungen auf die Staatshaushalte getroffen.

Vor diesem Hintergrund (und im Falle Lettlands auf massiven Druck des IWF hin) ergreifen die Länder nun fiskalpolitische Maßnahmen. Diese bezwecken einerseits die jeweilige nationale Wirtschaft zu stimulieren und andererseits die Staatshaushalte zu konsolidieren. Steueränderungen, die hierzu diskutiert werden, stehen im Spannungsfeld dieses Zielkonfliktes und gehen darüber hinaus mit schmerzhaften Kürzungen der Staatsausgaben einher. Dies hat zur Folge, dass die Regierungen erhebliche inner- und außerparlamentarische Widerstände überwinden mussten und weiterhin müssen.

Mittlerweile wurde jedoch eine Reihe von Steuergesetzen erlassen, die teilweise umfassende Änderungen der nationalen Steuersysteme zur Folge haben. Diese sind für Unternehmen, die in dieser Region tätig sind oder ein wirtschaftliches Engagement planen, von erheblicher Bedeutung sowohl im Hinblick auf die Budgetierung als auch in Bezug auf die steuerliche Gestaltung.

Die wichtigsten Änderungen und Vorhaben sind nachfolgend dargestellt:

Latvia

Decrease in value added tax (VAT)

On 14th July, 2009 amendments to the law on value added tax came into force. These amendments prescribe that the sale of building plots will be a VAT taxable transaction. The building plots subject to this regulation are land plots on which a building permit is issued after 31st December 2009.

Starting from 1st August, 2009 the following goods and services will be taxed with a reduced tax rate of 10 percent VAT instead of the standard 21 percent VAT rate:

- supply of books and cartographic publications;
- supply of firewood to inhabitants for private consumption.

Mass media (newspapers, journals and other periodicals) or subscriptions thereof will be taxed at 10 percent VAT till 31st December, 2010 (previously the exception was planned to last until 31st December, 2009).

Personal income tax rate

Starting from 1st July, 2009 the non-taxable minimum is at LVL 35 (LVL 90 before); the tax allowance for dependants remains at LVL 63.

Starting from 1st August, 2009 the income received from picked berries and mushrooms will be taxed with PIT 23 percent, exempted from tax 60 percent of such income (before this date all such income was non-taxable).

Lettland

Umsatzsteuer

Zum 14.07.2009 sind Änderungen des „Gesetzes über die Umsatzsteuer“ in Kraft getreten. Danach sind Veräußerungen von Baugrundstücken zukünftig umsatzsteuerpflichtig. Als Baugrundstücke im Sinne dieser Regelung gelten alle Grundstücke, für die eine Baugenehmigung nach dem 31.12. 2009 ausgestellt wurde/wird.

Seit dem 01.08.2009 unterliegen die folgenden Warenlieferungen und Dienstleistungen anstelle des bisherigen Regelsteuersatzes von 21 Prozent dem ermäßigten Umsatzsteuersatz von 10 Prozent:

- Lieferung von Büchern und kartographischen Veröffentlichungen
- Lieferung von Feuerholz an natürliche Personen zum privaten Verbrauch

Entgegen der ursprünglichen Planung, wonach die umsatzsteuerliche Begünstigung von Presseerzeugnissen (Zeitungen, Zeitschriften und sonstige periodisch erscheinende Veröffentlichungen) und diesbezüglichen Abonnements bereits zum 31.12.2009 wegfallen sollte, unterliegen diese noch bis zum 31.12. 2010 dem reduzierten Umsatzsteuersatz von 10 Prozent.

Einkommensteuer

Mit Wirkung zum 01.07. 2009 beträgt der steuerliche Grundfreibetrag nur noch LVL 35¹ (zuvor LVL 90); der zusätzliche pauschale Sonderaufwendungsabzug von LVL 63 für Personen mit Unterhaltspflichten bleibt bestehen.

Seit dem 01.08. 2009 werden (vormals steuerfreie) Einkünfte, die über den Verkauf von gesammelten Beeren und Pilzen erzielt werden, mit einem Einkommensteuersatz von 23 Prozent versteuert, wobei jedoch 60 Prozent dieser Einkünfte steuerfrei gestellt

¹ LVL 1 entspricht EUR 0,702804

Corporate income tax

According to the amendments to the law "On Corporate Income Tax", the amount of income that is taxable with corporate income tax shall be reduced by amounts donated to nationalised institutions, as well as to societies and foundations registered in the Republic of Latvia and religious organisations. The amendments prescribe that the volume of donation may not exceed 20 percent of the taxable amount. Until these amendments a tax rebate was granted to the amount of 85percent of the amounts donated.

Increase in excise tax

Amendments to the law "On Excise Tax" provide for increase in the tax from 1st July, 2009. The excise tax rate has been increased from LVL 1.45 to LVL 2.18 for beer (per 100 l) and from LVL 825 to LVL 890 per 100 l of absolute alcohol for alcoholic beverages.

Further planned amendments to tax law

In relation to planning of the Latvian state budget for year 2010, substantial changes are planned in tax law for years 2010 and 2011:

- in connection with an expansion of the tax base for real estate there are also plans to impose a tax on residential property. Regarding this, there are plans to introduce difference tax rates with a 1 percent standard rate and additional real estate tax up to 2 percent set by the municipality, resulting in a total planned tax rate of between 1 percent and 3 percent;
- there are plans to introduce a personal income tax of 10 percent on capital gains, even on income from deposits, and a tax on income from the alienation of growing forest and alienation of timber, as well as to increase the personal income tax rate for income from economic activity from 15 percent to the standard personal income

werden.

Körperschaftsteuer

Gemäß den Änderungen des "Gesetzes über die Körperschaftsteuer" kann das steuerbare Einkommen von Unternehmen mittels Abzug von Spenden an Staatsunternehmen sowie an in Lettland registrierte gemeinnützige Einrichtungen und Stiftungen sowie Religionsgemeinschaften vermindert werden. Ein solcher Abzug ist jedoch der Höhe nach auf 20 Prozent des steuerbaren Einkommens beschränkt. Zuvor war ein Spendenabzug nur in Höhe von 85 Prozent des gespendeten Betrags möglich.

Verbrauchssteuer

Nach den Änderungen des "Gesetzes über die Verbrauchssteuer" werden die Steuerbeträge auf alkoholische Getränke angehoben. Danach betragen diese nun LVL 1,45 bis 2,18 für Bier (je 100 Liter) und von LVL 825 bis 890 für 100 Liter enthaltenen reinen Alkohol.

Gesetzesvorhaben

In den Budgetplanungen für die Jahre 2010 und 2011 sind bereits folgende Änderungen der Steuergesetze vorgesehen bzw. geplant:

- Im Rahmen einer Ausweitung des Anwendungsbereichs der Immobiliensteuer ist geplant, diese Steuer auch auf Wohneigentum zu erheben. Hierzu sollen unterschiedliche Steuersätze zur Anwendung gelangen: 1 Prozent Basissteuersatz und zusätzlich bis zu 2 Prozent nach Festsetzung durch die Kommune, in der die Immobilie belegen ist. Der tatsächliche Steuersatz wird sich demnach zwischen 1-3 Prozent bewegen.
- Eine Kapitalertragsteuer in Höhe von 10 Prozent soll auf Einkünfte eingeführt werden, die über Kapitalerträge aus Bankguthaben oder aus Veräußerungen von Waldbestand und Holz erzielt werden. Darüber hinaus soll auch der Einkommensteuersatz für Einkünfte aus gewerblicher Tätigkeit von bisher 15 Prozent auf den allgemeinen

tax rate of 23 percent;

- there are plans to increase the mandatory state social insurance contributions;
- the government is also considering increasing the Value added tax in year 2011 from 21 percent to 23 percent.

Lithuania

Some changes were made to the Lithuanian tax laws during the period from 1st January to 31st July, 2009. A brief explanation of the main changes is given below.

Corporate income tax (CIT)

For the tax years beginning on 1st January, 2009 or later, direct or compensatory payments received by entities engaged in agricultural activities for maintaining the level of income are treated as non-taxable income.

If the profit is distributed to individuals and under certain conditions it was exempt from CIT or taxed at zero per cent rate, such profit (or part of the profit) has to be taxed at 20 percent. According to the amendment of the law, such provision is applicable only to the distribution of profit for 2009 and following years.

From 1st January, 2010 interest payments paid to foreign entities registered or otherwise established in the EEA or in the states with which Lithuania has applicable tax treaties are exempt from withholding tax. Interest payments paid to other foreign entities are taxable at a 10 percent rate.

From 1st January, 2010 the amount on which the social insurance contributions of a member (or an owner) of an entity have been

Einkommensteuersatz von 23 Prozent angehoben werden.

- Es besteht die Absicht, die Beiträge zur staatlichen Sozialversicherung anzuheben.
- Die Regierung prüft darüber hinaus eine Anhebung des Regelsteuersatzes der Umsatzsteuer von 21 Prozent auf 23 Prozent für das Jahr 2011.

Litauen

In Litauen wurden bereits umfangreiche Gesetzesänderungen zum 01.01. 2009 sowie in den beiden Quartalen danach umgesetzt. Zum 01.08.2009 wurden weitere Steuergesetze verabschiedet, die noch im laufenden Steuerjahr in Kraft treten.

Körperschaftsteuer

Sämtliche Einnahmen von agrarwirtschaftlich tätigen Unternehmen, die über Direktzahlungen oder in Form von Ausgleichszahlungen zur Aufrechterhaltung des Einkommens erzielt werden, gelten ab dem 01.01.2009 für alle nachfolgenden Steuerjahre als nicht steuerbare Einnahmen.

Wird ein Unternehmensgewinn an natürliche Personen ausgeschüttet und auf Unternehmensebene (aufgrund der Erfüllung von gesetzlichen Voraussetzungen) nicht besteuert, ist der Ausschüttungsbetrag vollständig oder entsprechend anteilig mit 20 Prozent zu versteuern. Diese Regelung gilt für Gewinnausschüttungen ab dem Geschäftsjahr 2009.

Ab dem 01.01.2010 sind Zinszahlungen an ausländische Gesellschaften vom Quellensteuerabzug in Litauen freigestellt, wenn die ausländische Gesellschaft in einem Mitgliedstaat der EWG oder in einem Staat mit dem Litauen ein entsprechendes Doppelbesteuerungsabkommen geschlossen hat, registriert oder in sonstiger Weise gegründet worden ist.

Ab dem 01.01.2010 kann der Betrag der Sozialversicherungsabgaben für einen Gesellschafter einer

calculated and paid according to the provisions of the law on the state social insurance is deductible when calculating the taxable profit of such an entity. This provision will be applicable to personal (individual) enterprises and partnerships.

Personal income tax (PIT)

From 1st January, 2009 the tax exempt amounts for handicapped people are higher. They amount to LTL 800 and LTL 600 per month depending on their working capacity, level of disability, and the special requirements of retired persons. The ordinary TEA is LTL 470.

From 1st January, 2010 the exemption amounting to LTL 4000 for the income received by a member of the entity with the unlimited responsibility from its taxable profit is no longer applicable.

From 1st January, 2010 individuals carrying on an individual activity will be allowed to deduct the representation costs but not more than 50 percent of these, whereby such costs must not exceed 2 percent of the income earned by this individual from his individual activity.

Also from this date, when calculating the taxable base of an individual carrying on the individual activity, the amount equal to 30 percent of his income earned during the tax year will be treated as deductible expenses without documentation.

The application of the provisions of the law

² EUR 1 : LTL 3,4528

Personenhandelsgesellschaft oder den Eigentümer eines Einzelunternehmens (beide Unternehmensformen sind in Litauen steuerlich intransparent und körperschaftsteuerpflichtig) nach den Vorschriften des „Gesetzes über die staatliche Sozialversicherung“ berechnet und abgeführt werden. Darüber hinaus kann der Betrag bei der Ermittlung der Besteuerungsgrundlage für die Körperschaftsteuer der Gesellschaft als abzugsfähige Betriebsausgaben geltend gemacht werden.

Einkommensteuer

Seit dem 01.01.2009 gilt ein erhöhter Steuerfreibetrag für Personen mit Behinderungen. Er beträgt nun LTL 800 bzw. LTL 600² pro Monat, abhängig von der Arbeitsfähigkeit, dem Grad der Behinderung und einer besonderen Bedürftigkeit bei Rentnern. Personen ohne Einschränkungen erhalten den regulären Steuerfreibetrag beträgt LTL 470.

Ab dem 01.01.2010 fällt der Steuerfreibetrag in Höhe von LTL 4.000 ersatzlos weg. Dieser betrifft bzw. betraf Einkünfte, die von Gesellschaftern von Gesellschaften mit unbeschränkter persönlicher Haftung über den Unternehmensgewinn erzielt werden.

Ebenfalls ab dem 01.01.2010 können natürliche Personen, die ein Einzelgewerbe betreiben, Werbungskosten steuerlich geltend machen, jedoch nicht mehr als 50 Prozent. Diese dürfen zudem 2 Prozent der gesamten Einnahmen, die von dieser Person aus dieser gewerblichen Tätigkeit erzielt werden, nicht überschreiten.

Ab dem 01.01.2010 können Einzelgewerbetreibende bei der Ermittlung der Besteuerungsgrundlage für die persönliche Einkommensteuer einen pauschalen Werbungskostenabzug in Höhe von 30 Prozent der im entsprechenden Steuerjahr erzielten Einnahmen vornehmen, ohne dass Nachweise hierzu erforderlich sind.

Die Anwendbarkeit der Vorschriften des

on the personal income tax dealing with the taxation of the benefits in kind is postponed till 1st January, 2010 (they were introduced on 1st January, 2009).

State social security contributions

From 1st January, 2010 the base of calculation for state social security contributions for individuals carrying on its individual activity will be 50 percent of their taxable income received from the individual activity (where compulsory health insurance contributions and state social security contributions are not deducted).

The same rules will apply to the calculation of state social security contributions for income received from sport activities, performers' activities and copyright agreements.

The tax base of the persons listed above for a calendar year cannot exceed the amount equal to 48 times the insured income of the current year approved by the government (today this amount is LTL 71 424 (= LTL 1488 * 48).

Compulsory health insurance contributions

From 1st January, 2010 the compulsory health insurance contributions from so-called passive income (e.g. dividends, interest on loans, income from the transfer of immovable property, etc.) will not be computable and payable (in 2009 such income received by the residents of Lithuania are taxable at a 6 percent rate).

The tax base of calculation for compulsory health insurance contributions for individuals carrying on their individual activity will be the same as for the calculation of state social security contributions (i.e. 50 percent of their taxable income received from the individual activity).

“Gesetzes über die Einkommensteuer”, welche die Besteuerung von vermögenswerten Vorteilen regeln und zum 01.01.2009 in das Gesetz eingefügt wurden, sind auf den 01.01.2010 verschoben worden.

Sozialversicherungsabgaben

Ab dem 01.01. 2010 beträgt die Berechnungsgrundlage für die Ermittlung der Sozialversicherungsbeiträge für natürliche Personen, die eine einzelgewerbliche Tätigkeit ausüben, 50 Prozent ihres steuerbaren Einkommens (ohne Abzug der Pflichtbeiträge zur Krankenversicherung und der Sozialversicherungsbeiträge), das aus dieser Tätigkeit erzielt wurde.

Diese Regelung gilt auch für die Ermittlung der Sozialversicherungsbeiträge auf Einkünfte von Sportlern, Schaustellern und aus Vereinbarungen über Urheberrechte.

Die maximale Höhe der Bemessungsgrundlage für die oben genannten Personen wird pro Kalenderjahr (Beitragsbemessungsgrenze) über folgende Formel ermittelt: 48-facher Betrag des von der Regierung für das jeweilige Jahr festgelegten „versicherten Einkommens“. Die Beitragsbemessungsgrenze liegt aktuell bei LTL 71.424 (LTL 1.488 x 48).

Pflichtbeitrag zur Krankenversicherung

Ab dem 01.01.2010 werden so genannte passive Einkünfte (z.B. Dividenden, Zinsen, Übertragung von Immobilien) nicht mit Pflichtbeiträgen zur Krankenversicherung belegt. Für 2009 ist auf solche Einkünfte von unbeschränkt steuerpflichtigen Personen in Litauen ein entsprechender Beitrag in Höhe von 6 Prozent abzuführen.

Die Bemessungsgrundlage für die Ermittlung des Pflichtbeitrags zur Krankenversicherung für natürliche Personen mit einzelgewerblicher Tätigkeit wird künftig der Bemessungsgrundlage für die Ermittlung der Sozialversicherungsbeiträge entsprechen (d.h. 50 Prozent des hierüber erzielten steuerbaren Einkommens).

Value added tax (VAT)

The application of the preferential VAT rates of 9 percent for books and non-periodical informative publications and of 5 percent for pharmaceuticals and medical devices is extended until 31st December, 2010 (previously it was only until 30th June, 2009).

From 1st September, 2009 the standard VAT rate will increase from 19 percent to 21 percent.

From 1st September, 2009 until 31st August, 2010 the preferential VAT rate of 9 percent for household heating of residential premises and the supply of hot water will be applicable.

Immovable property tax

From 1st January, 2009 the following immovable property is exempt from immovable property tax:

- immovable property used by an individual for income earned from agricultural activity;
- immovable property owned or used by legal entities carrying on agricultural activity if more than 50 percent of the income of the tax period is earned from this activity.

Other changes

In addition, a number of other changes have been made to the respective laws on pollution tax and on excise duty (by reducing the excise duty on gasoline/petrol).

Estonia

Umsatzsteuer

Die Anwendung des verringerten Umsatzsteuersatzes in Höhe von 9 Prozent für Bücher in nicht periodisch erscheinenden Informationsveröffentlichungen sowie von 5 Prozent auf pharmazeutische Erzeugnisse und medizinische Geräte wurde bis zum 31.12.2010 verlängert. Ursprünglich war vorgesehen, diese Steuerbegünstigungen zum 30.06.2009 abzuschaffen.

Mit Wirkung zum 01.09.2009 wird der Regelsteuersatz von gegenwärtig 19 Prozent auf 21 Prozent angehoben.

Ab dem 01.09.2009 bis 31.08.2010 werden Leistungen zur Versorgung von privaten Haushalten mit Wärme und Warmwasser mit dem vergünstigten Umsatzsteuersatz von 9 Prozent versteuert.

Immobiliensteuer

Seit dem 01.01.2009 unterliegen folgende Immobilien keiner Immobiliensteuer:

- Immobilien, die von einer natürlichen Person zur Einkunftserzielung aus landwirtschaftlicher Tätigkeit verwendet werden.
- Immobilien, die im Eigentum von juristischen Personen stehen oder durch diese genutzt werden, wenn mehr als 50 Prozent der Einkünfte dieser Person während des entsprechenden Steuerjahres aus landwirtschaftlicher Tätigkeit erzielt werden.

Sonstige Änderungen

Weitere Steueränderungen wurden durchgeführt, insbesondere zur so genannte "Umweltverschmutzungsteuer" und im Bereich der Verbrauchsteuern (z.B. Reduzierung der Verbrauchsteuer auf Kraftstoffe).

Estland

VAT

As of 1st July, 2009 the standard VAT rate was increased from 18 percent to 20 percent. The reduced VAT rate was already as of 1st January, 2009 increased from 5 percent to 9 percent applicable to books and educational workbooks, accommodation services, most periodicals, pharmaceuticals and certain medical products.

As of 1st January, 2009 guarantee repair services are treated as a supply for VAT purposes regardless of where the service recipient is established. Several amendments were also made to the invoicing rules (e.g. it is now necessary to show the date of the transfer of goods or rendering services on the invoice in case it differs from the invoice date). Some changes were also made to the VAT grouping principles, but they will only enter into force as of 1st January, 2010.

Income tax

As a result of the European Court of Justice's decision in the Burda case (C-284/06), Estonia may continue to impose a corporate tax on distributed profits and retain its unique corporate income tax system. The ECJ ruled in the Burda case that the prohibition on withholding taxes stipulated in article 5(1) of the Parent-Subsidiary Directive does not forbid a member state from charging a corporate income tax upon untaxed amounts that are distributed as dividends.

The effective general tax rate, 21 percent or

Umsatzsteuer

Zum 01.07.2009 wurde der Regelsteuersatz von 18 Prozent auf 20 Prozent angehoben. Der ermäßigte Umsatzsteuersatz war bereits zum 01.01.2009 von 5 Prozent auf 9 Prozent erhöht worden. Dieser findet auf Bücher und Lehrbücher sowie Beherbergungsleistungen und die meisten periodisch erscheinenden Druckerzeugnisse, Pharmazeutika und bestimmte medizinische Produkte Anwendung.

Seit dem 01.01.2009 werden Reparaturleistungen im Rahmen von Gewährleistungen bzw. Garantien als Leistung im umsatzsteuerlichen Sinne angesehen. Dabei kommt es nicht darauf an, wo der Empfänger solcher Reparaturleistungen ansässig ist.

Weiterhin wurden Änderungen im Hinblick auf die erforderlichen Rechnungsangaben vorgenommen. So ist es nun beispielsweise erforderlich, das Datum der Warenlieferung oder der Leistungserbringung auf der Rechnung anzugeben, wenn dieses vom Rechnungsdatum abweicht.

Ferner wurden die Grundsätze zur Umsatzsteuerorganschaft geändert; sie werden jedoch erst zum 01.01.2010 in Kraft treten.

Einkommen- und Körperschaftsteuer

Auf der Grundlage der so genannten „Burda“ Entscheidung des EuGH (C-284/06) hat Estland sein europaweit einzigartiges Körperschaftsteuersystem beibehalten, wonach ausschließlich ausgeschüttete Gewinne einer Besteuerung unterliegen. Der EuGH hat in dieser Entscheidung festgestellt, dass das in Artikel 5 (1) der Mutter-Tochter-Richtlinie enthaltende Verbot der Quellenbesteuerung keinen Einfluss auf eine etwaige gesetzliche Regelung eines Mitgliedstaates hat, wonach Körperschaftsteuer auf unversteuerte Gewinne, die als Dividenden ausgeschüttet werden, erhoben wird.

Der effektive Körperschaftsteuersatz von 21

21/79 respectively, did not change as was previously planned. Thus, no changes are applicable compared to the income tax rates applicable in 2008. As of 1st January 2009, if dividends are paid to a non-resident legal person, then no additional income tax (21 percent) is withheld on the amount of dividend any more. From 2009, income tax rate on payments to a non-resident for services provided in Estonia, royalties, payments made to a non-resident artiste, sportsman or sportswoman for activities conducted in Estonia is 10 percent, unless a bilateral tax treaty between Estonia and the treaty partner specifies for a lower rate or exemption. From 1st January 2009, also the threshold for the application of participation exemptions will be decreased from 15 percent to 10 percent.

Until the end of 2008, proceeds from liquidations, payments upon capital reductions and redemption or return of participation in a company were treated as capital gains of the natural person or non-resident recipient and shareholder. As of 1st January 2009, these payments will generally be subject to corporate income tax at the level of the payer. Thus, possible tax treaty exemptions according to article 13 are no longer available for these types of income. Non-resident shareholders are not taxpayers subject to such type of income from 2009.

The maximum price of a fringe benefit for the use of a car of the employer free of charge or at a preferential price for activities not related

Prozent oder entsprechend 21/79 wurde nicht wie ursprünglich beabsichtigt geändert. Folglich bestehen diesbezüglich keine Abweichungen zur steuerlichen Situation im Jahr 2008.

Seit dem 01.01.2009 unterliegen Dividendenzahlungen an nicht unbeschränkt steuerpflichtige juristische Personen in Estland keiner zusätzlichen Quellensteuer in Höhe von 21 Prozent.

Seit 2009 wird auf Zahlungen an in Estland nicht unbeschränkt einkommensteuerpflichtige Personen eine Quellensteuer in Höhe von 10 Prozent erhoben. Voraussetzung ist, dass die Zahlungen für in Estland erbrachte Leistungen erfolgten, wie z.B. Lizenzgebühren an Künstler oder für Darbietungen an Sportler, es sei denn, ein anwendbares Doppelbesteuerungsabkommen sieht einen niedrigeren Quellensteuersatz oder eine Ausnahme von einer Besteuerung vor.

Zum 01.01.2009 wurde bei Zahlungen zwischen verbundenen Personen der erforderliche Umfang der Beteiligung von 15 Prozent auf 10 Prozent reduziert, damit mehr Personen von der Quellensteuerbefreiung profitieren können.

Bis Ende 2008 wurden Mittel aus Liquidationen und Zahlungen, die bei natürlichen Personen oder nicht in Estland unbeschränkt steuerpflichtigen Empfängern und Aktionären aus Kapitalherabsetzungen, Erstattungen oder Zurückzahlungen von Beteiligungen an Gesellschaften resultieren, als Kapitalerträge behandelt. Seit dem 01.01.2009 sind diese Zahlungen generell Gegenstand der Körperschaftsteuer auf der Ebene des Auszahlenden. Folglich sind eventuell vereinbarte Ausnahmen nach Artikel 13 Doppelbesteuerungsabkommen für diese Einkünfte nicht länger anwendbar. Nicht in Estland unbeschränkt steuerpflichtige Gesellschafter sind seit 2009 bezüglich solcher Einkünfte nicht steuerpflichtig.

Der anzusetzende Maximalwert des vermögenswerten Vorteils für die private Nutzung eines Dienstwagens ohne Entgelt

to employment or service duties or to the employer's business was as of 1st January, 2009 increased from EEK 2000 to EEK 4000 per month for each car used for the activities specified. Accordingly, the maximum sum of tax free compensation for the employee for the usage of the personal car in the interests of the employer, in case of keeping the records of the drives, increased from EEK 2000 to EEK 4000.

Changes in the unemployment insurance tax rate

The unemployment insurance tax rate will be increased as of 1st August, 2009 for the employer from 2 percent to 2.8 percent and for the employee from 1 percent to 1.4 percent.

Your personal contact at Rödl & Partner for the Baltic states:

Jens-Christian Pastille, LL.M.
Rechtsanwalt/Attorney-at-law (Berlin, Riga)
Partner

oder zu vergünstigten Konditionen wurde zum 01.01.2009 von EEK 2.000³ auf EEK 4.000 pro Monat und je Fahrzeug angehoben.

Entsprechend wurde auch der Höchstbetrag der steuerfreien Erstattungsbeträge für Arbeitnehmer für die Nutzung von privaten Fahrzeugen zu beruflichen Zwecken angehoben.

Arbeitslosenversicherung

Der Beitragssatz für die Arbeitslosenversicherung wurde zum 01.08.2009 für Arbeitgeber von 2 Prozent auf 2,8 Prozent und für Arbeitnehmer von 1 Prozent auf 1,4 Prozent angehoben.

Ihr Kontakt bei Rödl & Partner für die baltischen Staaten:

³ EUR 1 : EEK 15,6466