Расходы на предпринимательство

ЧТО ЯВЛЯЕТСЯ РАСХОДАМИ НА ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВО?

Расходами являются связанными с предпринимательством, если они произведены с целью получения налогооблагаемых доходов от предпринимательства, либо они необходимы или уместны как для сохранения, так и для развития этого предпринимательства, а также связь расходов с предпринимательством является четко обоснованной, либо они произведены при создании требуемой для работников среды для обеспечения гигиены и безопасности труда (согласно части 1 статьи 13 **Закона о гигиене и безопасности труда**).

Для того, чтобы расходы считались бы расходами на предпринимательство, они должны быть:

- ✓ произведены самим налогоплательщиком;
- ✓ произведены в том налоговом периоде, из доходов от предпринимательства которого вычитаются эти расходы;
- ✓ подтверждены документально;
- ✓ связаны с предпринимательством самого налогоплательщика, а не кого-то другого.;

РАСХОДАМИ НА ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВО ЯВЛЯЮТСЯ:

- ✓ приобретение основного имущества на нужды предпринимательства (в т. ч. и уплаченные комиссионные и пошлины);
- ✓ основное имущество — это имущество, которое предприниматель использует в производстве или при оказании услуги в течение периода, более продолжительного, чем один год, например, земля, здание или сооружения, машины, оборудование, животные, патенты, лицензии и пр.;
- ✓ расходы на улучшение и пополнение основного имущества;
- ✓ имущество, которое не является основным имуществом;
- ✓ приобретённые товары (в т. ч. и материалы, сырье, топливо, энергия, полуфабрикаты);
- ✓ приобретённые услуги (в т. ч. и уплаченные суммы за аренду и найм площади, которая использовалась в предпринимательстве);

- зарплаты и прочие выплаты, которые выплатил ПФЛ своим работникам;
- социальный налог и платёж работодателя по страхованию от безработицы, которые ПФЛ уплатил за своих работников с произведённых им выплат;
- специальные льготы, которые ПФЛ произвёл для своих работников, после уплаты с них подоходного и социального налогов;
- социальный налог, уплаченный за супругу/супруга, участвующего в предпринимательской деятельности ПФЛ;
- прочие государственные налоги, связанные с предпринимательством (земельный налог, налог с оборота, таможенные сборы, налог на большегрузные транспортные средства, плата за пользование дорогами общего пользования), и местные налоги (налоги, установленные местным самоуправлением на своей административной территории, например, налог на продажу, налог на рекламу, налог на развлечения и т. д.);
- связанные с предпринимательством финансовые расходы, уплаченные по кредиту или прочему долговому обязательству проценты (за исключением процентов, уплаченных на основании Закона о налогообложении);
- проценты, начисленные и уплаченные по рассроченным налоговым обязательствам после утверждения графика рассрочки в соответствии с Законом о налогообложении (исключая проценты, начисленные с налоговых обязательства налоговым решением);
- расходы на повышение квалификации и переквалификацию, уплаченные как за самого ПФЛ, так и за его работников, в ходе которых совершенствовались либо уже имеющиеся специальные, профессиональные или служебные знания, либо осваивались новые навыки, необходимые для применения в предпринимательстве;
  Пример: ПФЛ был на курсах по изменениям Закона о бухгалтерском учёте и налоговым законам и уплатил за них сам. Ввиду того, что ПФЛ ведет бухгалтерский учёт сам, то он может уплаченные суммы внести в расходы на предпринимательство.
- страховые взносы за используемое в предпринимательстве имущество;
- расходы, связанные с отчуждением использовавшегося в предпринимательстве имущества;
- платежи, уплаченные за использовавшиеся в предпринимательстве лицензии, разрешения на торговлю или деятельность и т. д.;
- социальный налог, уплаченный в зарубежном государстве, если ПФЛ представил Налогово-таможенному департаменту справку, выданную компетентным учреждением зарубежного

- государства (форма A1/E101), которая подтверждает, что ПФЛ социально застрахован в зарубежном государстве и что при налогообложении социальным налогом не применяется законодательство Эстонской Республики.

В **форме E** предприниматель отражает расходы, связанные с предпринимательством, вместе с уплаченным налогом с оборота.

ЧТО НЕ ЯВЛЯЕТСЯ РАСХОДАМИ НА ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВО?

Статья 34 Закона о подоходном налоге устанавливает расходы, которые считаются не связанными с предпринимательством и которые не разрешено вычитать из доходов от предпринимательства. Такими расходами являются:

- уплаченный с доходов от предпринимательства подоходный налог (в т. ч. и авансовые платежи);

- назначенные по закону штрафы, принудительные денежные санкции и проценты, которые уплачены на основании Закона о налогообложении в налоговый период.
  Пример
  ПФЛ, который оказывает услугу по грузоперевозке, назначили штраф за превышение скорости. Этот штраф нельзя внести в расходы на предпринимательство.

- стоимость имущества, конфискованного в особом случае у налогоплательщика.
  Пример
  ПФЛ продаёт на рынке помимо своего товара ещё и незаконно привезённые в Эстонию сигареты, за которые он заплатил посреднику. Полиция конфисковала эти сигареты. ПФЛ не разрешается уплаченные за них суммы указывать в своих расходах на предпринимательство.

- плата за использование окружающей среды, уплаченная по повышенной ставке согласно Закону о плате за использование окружающей среды, а также установленным законом требованиям к природной среде в случае её порчи или загрязнения, а также плата по компенсации третьему лицу в случае возникшего ущерба;

- расходы, которые произведены по Закону о подоходном налоге за счёт не облагаемых налогом пособий;

- ущерб, который возник при отчуждении имущества по цене ниже рыночной лицу, связанному с налогоплательщиком (за исключением, когда с такого ущерба был уплачен подоходный налог специальной льготы);

- ущерб, который возник при отчуждении имущества, купленного по цене выше рыночной от

- лица, связанного с налогоплательщиком;
- взятка;
- налоги или платежи социального страхования, уплаченные в Эстонии или за рубежом, целью уплаты которых являлась гарантия лицу пенсионного страхования, медицинского страхования, а также страхования по материнству, безработице, при несчастном случае на производстве или при профессиональном заболевании;
- платёж по обязательной накопительной пенсии;
- сумма, выплаченная физическому лицу за оказание услуги, которая облагается налогом на основании Закона об упрощенном налогообложении дохода от предпринимательства;
- расходы, которые произведены для получения предпринимательского дохода, который не облагается подоходным налогом (доход, который получен посредством находящегося в зарубежном государстве постоянного места деятельности и обложен в зарубежном государстве подоходным налогом; при декларировании доходов в таблице 1 формы E выбран «метод освобождения»);
- названное в Законе о социальном налоге расчетное возмещение по болезни, которое не облагается социальным налогом.

Последнее обновление 08.01.2025