Находящиеся на спецсчёте денежные средства и ...

Находящиеся на спецсчёте денежные средства и переносимые убытки

Следует обратить внимание, что к передаваемому имуществу относятся также спецсчёт и убытки, перенесённые с предыдущих налоговых периодов.

СПЕЦСЧЁТ

Пример 1

К имуществу, передаваемому ПФЛ другому лицу, относится спецсчёт. Лицо, которое получает имущество, должно открыть на свое имя расчётный счёт в кредитном учреждении резидента государства — члена договора о Европейском экономическом пространстве. В данном случае деньги следует перечислить не позднее, чем по истечении 10 дней с даты оформления передачи предприятия. В этом случае убытие на спецсчёте не считается доходом от предпринимательства ПФЛ, которое передаёт имущество.

Сумма убытия на спецсчёте не прибавляется к доходу от предпринимательства при передаче спецсчёта лицу, продолжающему предпринимательство (часть 7 ¹ статьи 36 Закона о подоходном налоге).

Пример 2
ПФЛ Криста Кару держит пчёл и имеет 10 ульев. Стоимость приобретения ульев Малле внесла в расходы на своё предпринимательство. Помимо 10 улей у Криста имеется ещё 1000 евро — полученная в прошлом году дотация от PRIA. В 2020 году Криста решает передать своё предпринимательство сыну Калле, которого также интересует пчеловодство. Калле зарегистрировался в коммерческом регистре в качестве ПФЛ. Криста составляет договор о передаче имущества, используемого в предпринимательстве ПФЛ и список передаваемого имущества (10 ульев и прочее необходимое для пчеловодства имущество). В договоре Криста указывает также сумму, передаваемую со спецсчёта, и она должна к 30 апреля года, следующего за годом передачи предпринимательства, представить форму E вместе с приложением. Переданную сумму со спецсчёта следует продекларировать как в таблице 2 формы E, так и в приложении формы E в графе A.

УБЫТКИ, ПЕРЕНОСИМЫЕ НА ПОСЛЕДУЮЩИЕ НАЛОГОВЫЕ ПЕРИОДЫ

Другой особенностью является то, что ПФЛ может переносить расходы, превышающие доходы от предпринимательства, на последующие семь (при определенных условиях до десяти) налоговых периодов (см. **Перенос расходов, превышающих доходы от предпринимательства**), и вычитать их из возникающих в будущем доходов. Эти перенесённые расходы ПФЛ может также передавать при передаче предпринимательства. Переданные расходы, превышающие доходы на учёт берутся по тем же годам, когда перенесённый расход возник у лица, передающего

имущество.

Пример 1
ПФЛ задекларировал часть расходов, превышающих доходы от предпринимательства в 2011 и 2015 гг. Все эти переносимые на последующие налоговые периоды расходы получатель имущества должен продекларировать в форме E в графе 3 таблицы 3 на соответствующих годам строках. Учитывая, что расходы могут быть перенесены на последующее семь лет, то расходы, переносимые с 2011 года лицо, их получившее, может их использовать для уменьшения дохода от предпринимательства ещё в своей декларации доходов 2018 года, однако на последующие налоговые периоды их переносить нельзя.

Пример 2
ПФЛ Артур задекларировал в графе 3 («Перенесённые убытки») таблицы 3 формы E следующие суммы:

2015 — 500 евро
2016 — 50 евро

Теперь, в 2020 году, решает он прекратить предпринимательство и передать его своему сыну Мати, применяя освобождением от уплаты подоходного налога при передаче имущества, в соответствии с установленным в части 7 статьи 37 Закона о подоходном налоге. Все расходы, превышающие доходы от предпринимательства за предыдущие налоговые периоды, Артур может передать Мати, также он должен продекларировать их в форме E в графе 4 таблицы 3 (переданные перенесённые убытки) по строкам в соответствии с годами, если возникла непогашенная часть расходов, превышающая доходы. Мати декларирует полученные убытки в таблице 3 своей 2020 года форме E, на строке 2015 года в графе 5 (полученные перенесенные убытки) 500 евро и на строке 2016 года — 50 евро.

Последнее обновление 08.01.2025