Азбука предпринимателя – физического лица

Содержание

Начало предпринимательства 3
Регистрация в качестве ПФЛ 4
Обязательства ПФЛ 6
Обязательства ПФЛ в качестве работодателя 7
Регистрация в качестве налогообязанного по налогу 8
Налоговый календарь ПФЛ 9
Налоговые обязанности ПФЛ 12
Социальный налог 12
Авансовые платежи по социальному налогу 14
Кто не платит авансовые платежи по социальному налогу 14
Пропорциальный расчёт социального налога 16
Учёт социального налога работодателя 18
Подоходный налог 19
Платёж по обязательной накопительной пенсии 22
Платёж по страхованию от безработицы 23
Доходы и расходы в предпринимательстве 24
Доходы от предпринимательства 24
Расходы на предпринимательство 28
Право вычета расходов и ограничения при вычете 31
Перенос расходов, превышающих доходы от предпринимательства 33
Налоговые льготы для ПФЛ 34
Специальный счёт 35
Дополнительный сельскохозяйственный вычет 36
Доход от продажи лесоматериалов и пособие Natura 2000 37
ПФЛ и налог с оборота 38
Регистрация ПФЛ в качестве обязанного по налогу с оборота 39
Определение времени обязанности регистрации 40
Обязанности лица, зарегистрированного в качестве обязанного по налогу с оборота 43
Входной налог с оборота 43
Особый порядок учёта налога с оборота по кассовому принципу 45
Исключение ПФЛ из регистра обязанных по налогу с оборота 47
Учёт налога с оборота при прекращении предпринимательства 48
ПФЛ и акциз на упаковку 48
Освобождение от акциза и послабления для предпринимателей 49
Налогообложение и расчет акциза 50
Передача обязательств организации по вторичному использованию 52
Ставки акциза на упаковку в зависимости от количества упаковки 53
Использование ПФЛ дизельного топлива специального назначения 54
В сельском хозяйстве 54
В промысловом рыболовстве 56
ПФЛ и бухгалтерский учёт 56
Ведение бухгалтерского учёта 57
Регистр бухгалтерского учёта и первичные бухгалтерские документы 58
Личное имущество и имущество, используемое в предпринимательстве 61
Отчуждение имущества, используемого в предпринимательстве 63

Использование имущества предпринимателя для личного потребления **64**
Отчуждение жилья, используемого в предпринимательских целях **65**
Передача или наследование имущества, используемого в предпринимательстве **67**
Находящиеся на спецсчёте денежные средства и переносимые убытки **69**
Для сведения лицу, которое передаёт имущество **71**
Получение предприятия путём наследования **72**
Особенности при обложении налогом с оборота **73**
Приостановка и прекращение предпринимательства **75**
Налогообложение имущества предприятия ПФЛ при прекращении предпринимательства **77**
Регистрация супруга (и) ПФЛ и социальный налог **80**
Регистрация супруга(и) ПФЛ **81**
Уплата социального налога за супруга(у) **81**

Начало предпринимательства

Что является предпринимательством

Предпринимательством согласно Закону о подоходном налоге (ЗПН) является самостоятельная хозяйственная или профессиональная деятельность лица (в том числе профессиональная деятельность нотариусов и судебных исполнителей, и творческая деятельность творческих личностей свободных профессий), целью которой является получение доходов от производства, продажи товара или от посреднической деятельности, от оказания услуги или от любой другой деятельности, включая творческую или научную деятельность **часть 2 статьи 14 ЗПН**.

Предпринимательством согласно Закону о налоге с оборота (ЗНО) является самостоятельная хозяйственная деятельность лица, в ходе которой отчуждаются товары или оказываются услуги, независимо от цели или результатов этой деятельности **часть 2 статьи 2 ЗНО**.

Нотариусы и судебные исполнители считаются предпринимателями — физическими лицами соответственно правовым актам, регулирующим их деятельность в сфере бухгалтерского учёта и налогообложения.

Кто является предпринимателем

Предпринимателем — физическим лицом (ПФЛ) является физическое лицо, которое занимается предпринимательством. ПФЛ может быть любое физическое лицо, в том числе и несовершеннолетнее, достигшее пятнадцатилетнего возраста лицо, которому родитель дал согласие или суд расширил дееспособность заниматься хозяйственной деятельностью (**статьи 9–11 Закона об общей части гражданского кодекса**).

Ни сам ПФЛ, ни ему принадлежащее предприятие как хозяйственная единица, посредством которой он действует, **не является юридическим лицом.**

ПФЛ может заниматься предпринимательством в тех сферах деятельности, которые не запрещены законом. Законом могут устанавливаться сферы деятельности, для занятия которыми необходимо получить разрешение на деятельность или которыми может заниматься только определенного рода предприниматель (**части 1–2 статьи 4 Коммерческого кодекса** (КК)).

Организация предпринимательства характеризуется, в числе прочего, следующими признаками:

- ✓ ПФЛ решает сам, как, кому, где и когда он оказывает свою услугу;
- ✓ ПФЛ предлагает товары или услуги от своего имени (самостоятельно) другим лицам (покупателям/заказчикам);

- для выполнения работы ПФЛ может нанять других лиц, то есть ПФЛ может быть работодателем для других лиц;
- ПФЛ приобретает и ремонтирует используемые в предпринимательстве оборудование, орудия труда и прочее за свой счёт;
- ПФЛ организует бухгалтерский учёт, исходя из Закона о бухгалтерском учёте;
- ПФЛ определяет используемое в своём предпринимательстве имущество, а также пропорцию использования этого имущества;
- ПФЛ приобретает необходимые для нужд предпринимательства материалы, товары и услуги за свой счёт;
- ПФЛ не может сам себе являться работодателем, направлять себя в командировку, выплачивать себе зарплату или делать себе специальные льготы;
- ПФЛ не может осуществлять сделки сам с собой (например, заключать с самим собой договор о ссуде, договор о продаже имущества);
- ПФЛ, как предприниматель, несёт на себе сопутствующий хозяйственной деятельности риск и полностью отвечает за свою хозяйственную деятельность своим имуществом: как используемым в предпринимательстве, так и собственным имуществом;
- ПФЛ представляет в Налогово-таможенный департамент декларацию о доходах от предпринимательства на форме Е, где указывает доходы от своего предпринимательства и расходы на него.

Последнее обновление 08.01.2025

Регистрация в качестве ПФЛ

Все предприниматели — физические лица должны до начала деятельности ходатайствовать о своей регистрации в **коммерческом регистре**. ПФЛ регистрируется в коммерческом регистре на основании поданного им заявления (**статья 3 Коммерческого кодекса**).

Для регистрации в коммерческом регистре ПФЛ необходимо подать заявление (дигитально подписанное или нотариально заверенное) для внесения записи, которая должна содержать следующие данные:

- фирменное наименование (требования к фирменному наименованию в **статьях 7–15 Коммерческого кодекса**), в случае использования названия хутора — номер недвижимости в крепостной книге;
- почтовый адрес предприятия ПФЛ (номер квартиры и дома, название улицы или хутора, название посёлка, единицы самоуправления и уезда, индекс);
- личные данные ПФЛ (имя и фамилия, эстонский личный код, при его отсутствии — дата рождения);
- даты начала и окончания хозяйственного года (здесь уместно напомнить, что независимо от хозяйственного года ПФЛ, налоговым периодом является календарный год);
- при необходимости данные о приостановке деятельности своего предприятия, его сезонной или временной деятельности (**часть 3 статьи 3 Коммерческого кодекса**);
- контактные данные (телефон, факс, адрес электронной почты, домашняя страница и пр.);
- информация о планируемом основном виде деятельности. У хуторянина в отличие от других ПФЛ может быть указано в коммерческом регистре две сферы деятельности (например, на туристическом хуторе занимаются одновременно как производством сельскохозяйственных продукции, так и услугой по размещению туристов).
- справка об уплате государственной пошлины.

Подробнее на домашней странице Министерства юстиции и цифровых технологий **«Füüsilisest isikust ettevõtja» («Предприниматель — физическое лицо»)** (на эстонском языке).

Нотариус регистрируется в Нотариальной Палате, судебный исполнитель регистрируется в Палате судебных исполнителей и банкротных управляющих.

Налоговый управляющий для ведения налогового учёта пользуется также данными о ПФЛ, полученными из коммерческого регистра, Нотариальной Палаты, а также Палаты судебных исполнителей и банкротных управляющих. Таким образом, очень важно, чтобы данные ПФЛ, занесённые в регистр, были корректными. Здесь уместно напомнить, что ПФЛ должен выполнять налоговые обязанности до тех пор, пока он зарегистрирован в регистре в качестве ПФЛ.

ПФЛ в качестве наёмного работника

Наличие статуса ПФЛ не исключает возможность выполнения работы на работодателя. Поскольку ПФЛ и физическое лицо — это одно и то же лицо, то оно может получать доходы из нескольких источников: например, доходы от заработной платы, доходы от отчуждения ценных бумаг, доходы от предпринимательства и др.; однако различные виды доходов необходимо указать в декларации о доходах физического лица отдельно.

Регистрация в качестве ПФЛ является публичной информацией

Все заинтересованные лица могут посредством находящегося в **информационной системе Коммерческого э-регистра** проверить, имеется ли у лица регистрация в качестве ПФЛ.

К сведению

- Вытекающие из законов о налогах обязанности распространяются и на ПФЛ, который не зарегистрировался в коммерческом регистре.

- Установленные в законах права распространяются на ПФЛ с момента его регистрации в коммерческом регистре, т. е. разрешённые **главой 6 ЗПН** вычеты из доходов от предпринимательства может производить только зарегистрированный в коммерческом регистре ПФЛ.

- Предпринимательством не считается отчуждение физическим лицом своих ценных бумаг. Купля-продажа ценных бумаг и полученная от этого выгода облагается налогом как выгода от отчуждения имущества.

- Налогоплательщик по своему выбору может также указать в доходах от предпринимательства доходы от сдачи в наём или в аренду и лицензионные платежи.

Последнее обновление 08.01.2025

Обязательства ПФЛ

ПФЛ ДОЛЖЕН:

- ✓ вести бухгалтерский учёт своей деятельности;

- при необходимости помимо бухгалтерского учёта вести дополнительный учёт имеющих значение с позиции налогообложения обстоятельств (налоговый учёт);

- уплачивать с доходов от предпринимательства **подоходный** и **социальный**, а также, если он присоединился к обязательной накопительной пенсии (II пенсионная ступень), то оплачивать **платежи по обязательной накопительной пенсии**;

- подавать помимо **декларации о доходах физического лица** (форма A) декларацию о доходах от предпринимательства (форма E) не позднее 30 апреля следующего календарного года (*Налогово-таможенный департамент начисляет уплачиваемые с доходов от предпринимательства подоходный и социальный налоги, а также платежи по обязательной накопительной пенсии на основании декларации о доходах от предпринимательства ПФЛ и отправляет ему соответствующее налоговое извещение не позднее 1 сентября. Подлежащие уплате налоги ПФЛ должен уплатить не позднее 1 октября);*

- уплачивать в налоговый период **авансовые платежи по социальному налогу**;

- начиная со второго года деятельности уплачивать в налоговый период **авансовые платежи по подоходному налогу**;

- сезонно или временно действующий ПФЛ, который указал в заявлении о регистрации начальную и конечную дату предпринимательской деятельности, не должен сообщать каждый раз о ее начале и завершении. ПФЛ вправе заранее известить коммерческий регистр о приостановке своей деятельности, указав в заявлении период, когда предпринимательская деятельность будет приостановлена. В течение приостановленного периода лицо с позиции налогообложения не считается ПФЛ.

К СВЕДЕНИЮ

Если ПФЛ не уплатил налоги (в т. ч. и авансовые платежи) к установленному законом сроку, то он должен начислить с неуплаченных в срок сумм налога проценты 0,06% в день, а также уплатить их. Проценты начисляются со следующего дня, когда налог должен был быть уплачен по закону, до дня уплаты или зачета (последнее включительно) согласно **статьям 115** и **117 Закона о налогообложении**.

Последнее обновление 08.01.2025

Обязательства ПФЛ в качестве работодателя

ЕСЛИ ПФЛ ЯВЛЯЕТСЯ РАБОТОДАТЕЛЕМ, ТО ОН ДОЛЖЕН:

- регистрировать своих работников в регистре работы — эта обязанность возникает у ПФЛ, если он нанимает на работу по трудовым или обязательственно-правовым договорам (например, договор подряда, договор поручения или прочий заключенный для оказания услуг договор) людей, за которых он обязан платить налоги;

- также регистрировать в регистре работы лиц, работающих на добровольных началах без получения оплаты (смотрите дополнительно рубрику **«Регистрация работы»**);

- удерживать с производимых работникам выплат подоходный налог, платёж по страхованию от безработицы, платёж по обязательной накопительной пенсии (если работник присоединился ко II пенсионной ступени);

- исчислять и платить социальный налог;

- уплачивать с производимых работнику выплат платёж работодателя по страхованию от безработицы;

- подавать в Налогово-таможенный департамент к 10 числу месяца, следующего за выплатами, **декларацию по подоходному и социальному налогам, а также платежам по обязательной накопительной пенсии и страхованию от безработицы (форма TSD)** вместе с соответствующими приложениями, и не позднее этого срока уплатить названные налоги и платежи на банковский счёт Налогово-таможенного департамента.

Последнее обновление 08.01.2025

Регистрация в качестве налогообязанного по налогу

Если налогооблагаемый оборот ПФЛ превысил 40 000 евро с начала года, то он должен зарегистрироваться **в качестве обязанного по налогу с оборота** в Налогово-таможенном департаменте со дня возникновения оборота в названном объеме. ПФЛ также может зарегистрироваться в качестве обязанного по налогу с оборота, если оборот еще не превысил

сумму в 40 000 евро.

Если ПФЛ своевременно не зарегистрировался в качестве обязанного по налогу с оборота, то его зарегистрируют задним числом. В таком случае ПФЛ должен выписать новые счета с включенным в них налогом с оборота тем клиентам, кому счета были выставлены после превышения оборота в сумме 40 000 евро.

ПФЛ, ЯВЛЯЮЩИЙСЯ ОБЯЗАННЫМ ПО НАЛОГУ С ОБОРОТА, ДОЛЖЕН:

- ✓ подавать в Налогово-таможенный департамент **декларацию по обороту (форма KMD)** к 20 числу месяца, следующего за налоговым периодом (календарный месяц);
- ✓ к этому же сроку уплатить налог с оборота на банковский счёт Налогово-таможенного департамента;
- ✓ подавать в Налогово-таможенный департамент к 20 числу месяца, следующего за налоговым периодом налогообложения (календарный месяц), **отчёт о внутрисоюзном обороте (форма VD)**, если являющийся налогообязанным по налогу с оборота ПФЛ продает товар или оказывает услуги налогообязанным по налогу с оборота, находящимся в других странах Европейского союза.

Смотрите также главу **ПФЛ и налог с оборота**.

Последнее обновление 08.01.2025

Налоговый календарь ПФЛ

Обязательно для всех ПФЛ

NB! Если срок платежа выпадает на государственный праздник или иной выходной день, сроком платежа считается следующий за выходным днём рабочий день.

Срок	Событие
16 марта	Уплата авансового платежа по социальному налогу ПФЛ

Срок	Событие
30 апреля	Представление декларации о доходах физического лица — резидента (форма A) и о доходах от предпринимательства физического лица — резидента (форма E)
15 июня	Уплата авансового платежа по социальному налогу ПФЛ
15 сентября	Уплата авансового платежа по социальному налогу ПФЛ Уплата авансового платежа по подоходному налогу ПФЛ*
1 октября	Уплата подоходного и социального налогов, а также платежа по обязательной накопительной пенсии, подлежащих доплате на основании декларации по доходам за 2025 год
15 декабря	Уплата авансового платежа по социальному налогу ПФЛ Уплата авансового платежа по подоходному налогу ПФЛ*

Обязан, если	Срок
ПФЛ является работодателем для других физических лиц:	
представление декларации по подоходному и социальному налогам, а также платежам по обязательной накопительной пенсии и страхованию от безработицы (**форма TSD** с соответствующим приложением), начисление налогов и платежей на банковский счёт Налогово-таможенного департамента	**10** число месяца, следующего за выплатами
регистрация работников предпринимателя – физического лица в **регистре работы**	Не позднее чем к моменту поступления на работу выполняющего работу лица
выдача справки о выплатах и удержанных суммах, произведённых в 2025 году, а также о начисленном социальном налоге (формы **TSM, TSM MR**) по требованию лица**	**2 февраля**
представление формы **INF 14** — декларации по компенсации за использование личного легкового автомобиля***	
выдача справки о суммах уплаченных за лицо на основании договоров страхования дополнительной накопительной пенсии и для приобретения паев добровольного пенсионного фонда (**форма TPS**) по требованию лица	**1 декабря**
ПФЛ, который в течение календарного года в качестве работодателя покрывал расходы на поддержание здоровья работника в пределах ограничения (**часть 5^5 статьи 48 Закона о подоходном налоге**), должен к 1 февраля следующего года представить Налогово-таможенному департаменту декларацию **INF 14** и заполнить III часть	

Обязан, если	Срок
ПФЛ платит социальный налог за супруга:	
декларирование социального налога, начисленного за супруга (**форма ESD**)	**10** число месяца, следующего за периодом налогообложения
ПФЛ является обязанным по налогу с оборота:	
представление декларации об обороте **(форма KMD и форма KMD INF**) и уплата налога с оборота	**20** число каждого месяца
ПФЛ является налогообязанным по налогу с оборота и продаёт товар или оказывает услугу налогообязанным по налогу с оборота, находящимся в странах Европейского союза:	
представление отчёта о внутрисоюзном обороте (**форма VD**)	**20** число каждого месяца
ПФЛ является владельцем большегрузного транспорта:	
налог на большегрузный транспорт, плата за пользование дорогами для грузовых автомобилей массой более 3,5 тонн при использовании дорог общего пользования	**15 января, 15 апреля, 15 июля, 15 октября**
ПФЛ является владельцем легкового автомобиля или фургона:	
налог на механическое транспортное средство уплачивают все владельцы или ответственные пользователи механических транспортных средств, зарегистрированных в дорожно-транспортном регистре	**15 июня, 15 декабря**
ПФЛ является владельцем земли:	
уплата земельного налога	**31 марта****** **1 октября**
ПФЛ является предпринимателем — упаковщиком:	
уплата акциза на упаковку	**15 января, 15 апреля, 15 июля, 15 октября**

ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Если срок платежа выпадает на государственный праздник или иной выходной день, сроком платежа считается следующий за выходным днём рабочий день.

***** ПФЛ не должен платить авансовые платежи по подоходному налогу:

– в первый год предпринимательства;

– если размер платежа за один квартал не превышает 300 евро (**статья 47 Закона о подоходном налоге**);

– после того, как ПФЛ был исключен из коммерческого регистра;

– если предпринимательство было зарегистрировано как сезонная или временная деятельность либо предпринимательство приостановлено.

** Соответствующую справку выдаёт ПФЛ по требованию лица в случае, если он произвел выплаты, облагаемые подоходным и социальным налогами.

*** Подаёт в случае, если он, являясь работодателем, выплатил своим работникам компенсацию за использование личного легкового автомобиля в предпринимательстве.

**** Земельный налог в размере до 100 евро уплачивается к 31 марта. Из земельного налога, превышающего 100 евро, как минимум половина суммы, но не менее 100 евро, уплачивается к 31 марта. Остальная часть земельного налога уплачивается не позднее 1 октября (**часть 1 статьи 7 Закона о земельном налоге**).

Последнее обновление 06.01.2026

Налоговые обязанности ПФЛ

Информацию об изменениях в **ставках налогов и платежей**, предусмотренных законодательством, узнавайте на веб-сайте Налогово-таможенного департамента.

Последнее обновление 08.01.2025

Социальный налог

ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ

- ПФЛ платит социальный налог с полученных от своего предпринимательства доходов, из которых произведены разрешенные Законом о подоходном налоге связанные с предпринимательством вычеты, при этом учитывая установленные Законом о социальном налоге нижний и верхний пределы;

- ✓ налоговым периодом является календарный год, т. к. налогооблагаемые доходы определяются один раз в год на основании декларации о доходах;
- ✓ ставка социального налога составляет 33%;
- ✓ социальный налог вычитается из доходов от предпринимательства по принципу возникновения: доходы от предпринимательства после вычета расходов делятся на 1,33;
- ✓ ПФЛ обязан в течение года платить авансовые платежи по социальному налогу;
- ✓ ПФЛ не может указывать в качестве расходов на предпринимательство ни социальный налог, ни авансовые платежи по социальному налогу.

ДЕКЛАРИРОВАНИЕ, РАСЧЁТ И УПЛАТА СОЦИАЛЬНОГО НАЛОГА

Социальный налог начисляется на основании доходов от предпринимательства в налоговый период. Доходы от предпринимательства декларируются один раз в год в декларации о доходах (форма Е), которую необходимо подавать в Налогово-таможенный департамент вместе с декларацией о доходах физического лица (форма А) не позднее 30 апреля года, следующего за налоговым периодом.

Основанием для расчёта максимального размера социального налога для ПФЛ является 10-кратный минимальный размер заработной платы (**пункт 5 части 1 статьи 2 Закона о социальном налоге**). Поскольку налоговым периодом является календарный год, то потолок налогового обязательства рассчитывается исходя из суммы минимальной ставки налога за 12 месяцев.

- ※ Максимальный размер налогового обязательства по социальному налогу ПФЛ в **2026 году** составит **36 867.60 евро** (886 × 10 × 3 × 33%) + (946 × 10 × 9 × 33%).
- ※ Максимальный размер налогового обязательства по социальному налогу ПФЛ в **2025 году** составил **35 085,60 евро** (886 × 10 × 12 × 33%).

Конечную сумму годового обязательства по социальному налогу рассчитывает Налогово-таможенный департамент на основании указанных в форме Е данных. В форму Е декларации о доходах добавлена таблица 4, в которой ПФЛ указывает периоды, когда он был находился в течение года на больничном листе в соответствии с данными, выданных ему больничных листов. Периоды нахождения на больничном листе учитываются при расчете окончательной суммы обязательства по социальному налогу за год. Налогово-таможенный департамент отправляет ПФЛ соответствующее налоговое извещение о подлежащем уплате социальном налоге не позднее 30 дней до срока уплаты налога (1 октября). Вы также можете просмотреть годовой расчёт социального налога и сумму, подлежащую уплате, на информационном листе

декларации о доходах за год, представленной электронным способом. Если социальный налог доплачивать не требуется, то Налогово-таможенный департамент налоговое извещение не выдаёт. В 2026 году указанную в налоговом извещении сумму социального налога ПФЛ должен уплатить не позднее **1 октября** на банковский счёт Налогово-таможенного департамента. Если в течение года в качестве авансовых платежей по социальному налогу было уплачено больше, чем окончательная сумма обязательства по социальному налогу, тогда ПФЛ получит переплаченный социальный налог.

Дополнительная информация

Закон о социальном налоге

Последнее обновление 14.04.2026

Авансовые платежи по социальному налогу

УПЛАТА АВАНСОВЫХ ПЛАТЕЖЕЙ ПО СОЦИАЛЬНОМУ НАЛОГУ

ПФЛ должен четыре раза в год вносить авансовые платежи по социальному налогу (за исключением случая, когда он является получателем государственной пенсии, лицом с частичной или полной нетрудоспособностью, учащимся в смысле части 4 статьи 5 Закона о медицинском страховании или начинает/заканчивает деятельность в течение квартала, либо за него социальный налог платит работодатель или государство).

Авансовые платежи по социальному налогу вносятся за текущий квартал, **к 15 числу** последнего месяца каждого квартала (за I квартал — к 16 марта, за II квартал — к 15 июня, за III квартал — к 15 сентября, за III квартал — к 15 декабря). Месячная ставка, являющаяся основанием уплаты социального налога, устанавливается государственным бюджетом на каждый год.

Месячная ставка социального налога в 2026 году составляет 886 евро, на основании которой квартальное обязательство по социальному налогу составляет 877,14 евро (886 × 3 × 33%). Налоговое обязательство уплачивается с точностью до евроцента.

НАЧИСЛЕНИЕ, ДЕКЛАРИРОВАНИЕ И УПЛАТА СОЦИАЛЬНОГО НАЛОГА ЗА СУПРУГА ПФЛ

Внесённый в коммерческий регистр ПФЛ (за исключением нотариуса и судебного исполнителя) имеет возможность платить социальный налог за своего супруга, принимающего участие в предпринимательстве, тем самым гарантируя супругу социальную защиту.

Последнее обновление 05.01.2026

Кто не платит авансовые платежи по социальному налогу

ПФЛ не должен платить авансовые платежи по социальному налогу, если:

1. является получателем государственной пенсии (в т. ч. на гибкой пенсии) или лицом с частичной трудоспособностью или учащимся в значении пункта 5 части 4 статьи 5 Закона о медицинском страховании (лицо, получающее основное или общее среднее образование, уровневое профессиональное образование, студент, при условии, что он является постоянным жителем Эстонии, за исключением лица, получающего стипендию докторанта);
2. является лицом, не достигшим 19 лет;
3. **ПФЛ начинает или прекращает деятельность в течение квартала**.
   Если ПФЛ начинает или прекращает предпринимательство в течение квартала, то он вносит авансовые платежи за те дни, когда он был зарегистрирован в качестве ПФЛ.
   Если условия освобождения от обязательств в части авансовых платежей, указанные в пунктах 1 и 2, выполняются только в течение определенного периода в квартале (не в течение всего квартала), то применяется пропорция.
   Когда у лица обязательства по социальному налогу в части определенного количества дней в картале, тогда:
   - рассчитывается количество дней, за которые возникает обязательство по социальному налогу (суммируются все дни квартала, не охватываемые освобождением от налога);
   - определяется фактическое количество дней в данном квартале;
   - рассчитывается авансовый платёж на основе дней, за которое возникло налоговое обязательство: платеж за квартал следует разделить на количество дней в квартале и умножить на количество дней, за которые возникает обязательство по социальному налогу.

   Пример
   Налоговое обязательство во II квартале возникло за 50 дней, во II квартале 91 день, тогда налоговое обязательство в части авансовых платежей по социальному налогу за II квартал рассчитывается следующим образом: 877,14 евро ÷ 91 × 50 = 487,50 евро.
4. **за ПФЛ социальный налог платит работодатель, государство или местное самоуправление**.
   Если за ПФЛ платит социальный налог работодатель или на основании статьи 6 Закона о социальном налоге государство, город или волость, и если эта сумма в 2026 году составляет не менее 877,14 евро в квартал, то ПФЛ не должен вносить авансовые платежи по социальному налогу.
   Если работодатель, государство, город или волость платит за ПФЛ социальный налог менее 877,14 евро в квартал, то ПФЛ должен сам доплачивать недостающую часть.
   Уплаченный со стороны работодателя или на основании статьи 6 Закона о социальном налоге социальный налог учитывается суммировано с начала календарного года. Если сумма социального налога, уплаченного работодателем или государством, превышает обязательство по авансовому платежу за данный квартал, то не использованная в этом квартале часть социального налога переносится для уменьшения обязательств в части авансовых платежей по социальному налогу в течение календарного года, **но не имеет обратной силы для уменьшения налоговых обязательств предыдущих кварталов**.

Пример
Налоговое обязательство в части авансового платежа по социальному налогу ПФЛ во II квартале составляет 200 евро. Учитываются суммы социального налога, уплаченные работодателем/государством в марте, апреле, и мае 2026 года. Предположим, что социальный налог уплачен работодателем во II квартале в сумме 350 евро, тогда обязанность в части авансовых платежей за II квартал составит — 0, а неиспользованный остаток 350 – 200 = 150 евро может быть использован для покрытия обязанности по уплате авансовых платежей по социальному налогу в следующих кварталах.
Налоговое обязательство в части авансового платежа по социальному налогу ПФЛ в III квартале составляет 300 евро. Учитываются суммы социального налога, уплаченные работодателем/государством в июне, июле и августе 2026 года. Предположим, что работодатель во II квартале заплатил социальный налог в сумме 50 евро, тогда авансовый платёж по социальному налогу составить 100 евро: 300 – 150 (неиспользованный остаток с предыдущего квартала) – 50 (уплаченный работодателем в III квартале).

Помощь при расчёте суммы авансового платежа по социальному налогу можно получить в бюро обслуживания Налогово-таможенного департамента или в среде э-услуг e-MTA.

Последнее обновление 05.01.2026

Пропорциальный расчёт социального налога

Пропорциальный расчёт квартального обязательства по авансовым платежам социального налога, если налоговое обязательство возникло за период короче квартала (**части 5 и 5[1] статьи 9 Закона о социальном налоге**).

Если условия освобождения от обязанности по уплате авансовых платежей выполняются не за весь квартал, а только за определенный период в квартале, применяется пропорциональный расчёт за день.

ПФЛ платит платежи по социальному налогу пропорционально:

- ✓ за количество дней, зарегистрированных в качестве ПФЛ, если ПФЛ был внесен в Коммерческий регистр или исключен из него в течение квартала;
- ✓ за количество дней, в течение которых он занимался предпринимательской деятельностью, если он уведомил Коммерческий регистр о приостановлении деятельности или о датах начала и окончания сезонной деятельности;

- за количество дней до получения статуса пенсионера или лица с частичной или полной нетрудоспособностью если он стал получателем государственной пенсии или лицом с частичной или полной нетрудоспособностью в течение квартала, и количество дней после окончания этого статуса, если он перестал иметь право на государственную пенсию или на статус лица с частичной или полной нетрудоспособностью в течение квартала;

- за количество дней, предшествующих дате получения статуса лица, приравненного к застрахованному лицу согласно **пункту 5 части 4 статьи 5 Закона о медицинском страховании**, если он приобрел право считаться застрахованным лицом согласно пункту 5 части 4 статьи 5 Закона о медицинском страховании в течение квартала, и за количество дней после даты, когда он перестал считаться застрахованным лицом согласно пункту 5 части 4 статьи 5 Закона о медицинском страховании;

- за количество дней отсутствия права на A1, подтвержденное компетентным иностранным органом социального обеспечения.

Если у лица есть налоговое обязательство за часть дней квартала, то:

- рассчитывается количество дней, за которые возникло налоговое обязательство (суммируются все дни, на которые не распространяется освобождение);

- находится фактическое количество дней в данном квартале;

- рассчитывается обязательство платежа за день: квартальный платеж ÷ количество дней в квартале × количество дней налогового обязательства.

В каждом квартале разное количество дней:
I кв.: 31 + 28 + 31 = 90 дней
II кв.: 30 + 31 + 30 = 91 день
III кв.: 31 + 31 + 30 = 92 дня
IV кв.: 31 + 30 + 31 = 92 дня

Например, если налоговое обязательство возникло за 50 дней, а в данном квартале 91 день, налоговое обязательство рассчитывается следующим образом: 877,14 евро ÷ 91 × 50 = 487,50 евро.

ПРИМЕРЫ

Примеры расчёта авансовых платежей по дням за первый квартал 2026 года (количество дней = количество дней налогового обязательства в квартал).

1. Начало ПФЛ 01.01.2026 (или раньше) и окончание 31.01.2026 □ количество дней = 31 □

платёж I кв.: 877,14 евро ÷ 90 дней × 31 день = 302,25 евро.
2. Начало ПФЛ 31.01.2026 и окончание 28.02.2026 ⇨ количество дней = 29 ⇨ платёж I кв.: 877,14 ÷ 90 × 29 = 282,75 евро.
3. Начало ПФЛ 01.01.2026 (или раньше), приостановка 10.01.2026–05.02.2026 (27 дней) и учащийся 10.02.–05.03.2026 (24 дней), окончание ПФЛ отсутствует ⇨ количество дней = количество дней в квартале 90 – количество дней приостановки 27 – количество дней был учащимся 24 = 39 ⇨ платёж I кв.: 877,14 ÷ 90 × 39 = 380,25 евро.

Последнее обновление 05.01.2026

Учёт социального налога работодателя

Если социальный налог также уплачивается работодателем или, согласно **статье 6 Закона о социальном налоге** (ZCH), государством, городом или муниципалитетом за предпринимателя – физического лица, сумма его авансовых платежей может быть меньше трехкратной суммы налога, рассчитанной на основе месячной ставки социального налога, если общая сумма социального налога, уплаченного работодателем или, согласно статье 6, государством, городом или муниципалитетом за предпринимателя – физического лица и уплаченного им в качестве авансовых платежей в течение налогового периода, равна трехкратной сумме налога, рассчитанной на основе месячной ставки социального налога. **Социальный налог, подлежащий уплате работодателем или государством, городом или муниципалитетом согласно статье 6 ZCH, учитывается суммировано с начала календарного года**.

Социальный налог, уплачиваемый работодателем ПФЛ или государством, муниципалитетом, юридическим лицом по налоговым декларациям TSD или ESD согласно **статье 6 ZCH**, уменьшающий обязанность по уплате авансовых платежей, исчисляется суммированно с начала календарного года (**часть 4 статьи 9 ZCH**).

Сумма квартального обязательства по социальному налогу (полная или пропорциональная) уменьшается на сумму социального налога, декларированную в формах TSD или ESD. Данные TSD или ESD учитываются ежеквартально (–1 месяц) с учётом сдвига на 1 месяц (т. е. по состоянию на 15.03.2026 при расчёте первого платежа за квартал учитываются TSD или ESD за декабрь 2025 г., январь и февраль 2026 г.). Если сумма социального налога, уплаченного работодателем или государством, превышает обязательство по авансовому платежу за данный квартал, то не использованная в этом квартале часть социального налога переносится для уменьшения обязательств в части авансовых платежей по социальному налогу в течение календарного года, **но не имеет обратной силы для уменьшения налоговых обязательств предыдущих кварталов**. Обязательство по авансовому платежу, начисленному в кварталах, предшествующих месяцу получения зарплаты, в текущем периоде не пересчитывается. Излишек платежа, возникший в результате обязательства по авансовому платежу в предыдущих кварталах, как правило, подлежит возврату по декларации о доходах физического лица за 2026

год.

ПРИМЕРЫ

1. Налоговое обязательство за I квартал составляет 877,14 евро. Проверяются суммы социального налога на формах TSD/ESD за декабрь 2025 г. и январь и февраль 2026 г. Если предположить, что общая сумма социального налога работодателя составляет 500 евро, то окончательный платёж ПФЛ за первый квартал составит 877,14 – 500 = 377,14 евро.
2. Налоговое обязательство за II квартал составляет 877,14 евро. Проверяются суммы социального налога на формах TSD/ESD за март, апрель и май 2026 г. Если предположить, что общая сумма социального налога работодателя составляет 995 евро, то окончательный платёж ПФЛ за II квартал составит 877,14 – 877,14 = 0 евро и на формах TSD или ESD неиспользованная сумма социального налога составит 995 – 877,14 = 177,86 евро, которая перейдёт на покрытие обязательства следующего квартала/кварталов.
3. Налоговое обязательство за III квартал составляет 877,14 евро. Проверяются суммы социального налога на формах TSD/ESD за июнь, июль и август 2026 г. Если предположить, что общая сумма социального налога работодателя составляет 200 евро, то окончательный платёж ПФЛ за III квартал составляет 877,14 – 117,86 (остаток) – 200 (новый) = 559,28 евро.
4. Налоговое обязательство за IV квартал составляет 877,14 евро. Проверяются суммы социального налога на формах TSD/ESD за сентябрь, октябрь и ноябрь 2026 г. Если предположить, что общая сумма социального налога составляет 900 евро, то окончательный платёж ПФЛ за IV квартал составляет 877,14 – 877,14 = 0 евро и хотя часть суммы социального налога по форме TSD или ESD остаётся неиспользованной, 22,86 евро не переносится на следующий год. Окончательный перерасчёт годового обязательства по социальному налогу будет произведён на основании декларации о доходах физического лица за 2026 год в 2027 году, и тогда сумма социального налога по TSD или ESD за январь – декабрь 2026 г. будет учтена.

Так же, как и в случае с социальным налогом работодателя, суммы, поступившие с предпринимательского счёта лица для социального налога в 2026 году, будут учитываться, если у ПФЛ есть такой счёт.

Последнее обновление 05.01.2026

Подоходный налог

ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ

ПФЛ платит подоходный налог с полученных от своего предпринимательства доходов, из которых произведены разрешенные законом вычеты, связанные с предпринимательством. Разрешенные вычеты из доходов от предпринимательства может произвести только физическое лицо, **зарегистрированное в качестве ПФЛ** в коммерческом регистре.

Подоходным налогом облагаются также доходы от предпринимательства, полученные как во время приостановки предпринимательства, так и после его завершения.

Налоговым периодом является **календарный год**.

Доходы облагаются по налоговой ставке, действующей в налоговый период.

Ставка подоходного налога в 2026 году составляет 22%.

Уплаченный подоходный налог (в том числе и авансовые платежи) ПФЛ не может вычесть из своих доходов от предпринимательства.

ПФЛ, который получил в предыдущий налоговый период доходы от предпринимательства, обязан платить авансовые платежи по подоходному налогу.

ДЕКЛАРИРОВАНИЕ ДОХОДОВ, РАСЧЁТ И УПЛАТА ПОДОХОДНОГО НАЛОГА

ПФЛ декларирует свои полученные от предпринимательства доходы, один раз в год в декларации о доходах на форма Е, которую необходимо подавать в Налогово-таможенный департамент вместе с декларацией о доходах физического лица (форма А) не позднее 30 апреля года, следующего за налоговым периодом (через **среду э-услуг e-MTA** с 15 февраля, если 15 февраля является выходным днём, то со следующего рабочего дня).

ПФЛ обязан подавать декларацию о доходах даже в случае, если доходы от предпринимательства в налоговый период составляли меньше не облагаемого налогом дохода, либо доходы от предпринимательства не были получены, либо отсутствовала хозяйственная деятельность.

Налогово-таможенный департамент рассчитывает подлежащий доплате подоходный налог на основании доходов от предпринимательства, указанных в форме Е, и на основании доходов, указанных в форме А, и отправляет ПФЛ соответствующее налоговое извещение о подлежащем уплате подоходном налоге не позднее 30 дней до срока уплаты налога (т. е. не позднее 1 сентября). Также можете на информационном листе годовой декларации о доходах, представленной электронным способом, просмотреть расчет обязанности по подоходному налогу за год и сумму, подлежащую к уплате. ПФЛ должен уплатить указанную в налоговом извещении сумму не позднее **1 октября**.

К этому же сроку Налогово-таможенный департамент также возвращает переплаченный

подоходный налог.

УПЛАТА АВАНСОВЫХ ПЛАТЕЖЕЙ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

Начинающий предпринимательство ПФЛ не должен в первый налоговый период вносить авансовые платежи по подоходному налогу.

Авансовые платежи по подоходному налогу должен вносить ПФЛ, который в предыдущий налоговый период получил доходы от предпринимательства (часть 1 статьи 47 Закона о подоходном налоге).

Авансовые платежи по подоходному налогу вносятся равными суммами к 15 числу третьего месяца каждого квартала, т. е. не позднее **15 сентября и 15 декабря**, на банковский счет Налогово-таможенного департамента.

Размер авансовых платежей по подоходному налогу рассчитывается на основании налогооблагаемых доходов за предыдущий год деятельности.

Размером авансового платежа по подоходному налогу, подлежащего уплате к одному сроку, является ¼ суммы подоходного налога, рассчитанного из доходов от предпринимательства за предыдущий год деятельности, т. е. в 2026 году в качестве авансовых платежей всего вносится 2/4 суммы подоходного налога, рассчитанного из доходов от предпринимательства за 2025 год.

Сумма авансового платежа по подоходному налогу, подлежащая уплате к одному сроку рассчитывается следующим образом:
налогооблагаемые доходы от предпринимательства, задекларированные в декларации о доходах от предпринимательства (на форме E) за предыдущий налоговый период, т. е. **доходы после корректировки по расходам на социальный налог**, умножаются на ставку подоходного налога, действовавшую в предыдущем налоговом периоде, и делятся на четыре.

ПРИМЕР

Налогооблагаемые доходы от предпринимательства ПФЛ в 2025 году составил 5455 евро и ставка подоходного налога была 22%.
В 2026 году размер одного авансового платежа по подоходному налогу рассчитывается следующим образом: 5455 × 0,22 ÷ 4 = 300 евро.
Сроки и суммы уплат авансовых платежей по подоходному налогу в 2026 году:
за III квартал – к 15 сентября: 300 евро
за IV квартал – к 15 декабря: 300 евро
Всего за год: 600 евро.

ПФЛ НЕ ДОЛЖЕН ПЛАТИТЬ АВАНСОВЫЕ ПЛАТЕЖИ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ:

- ✓ в первый налоговый период предпринимательства (в первый год деятельности);
- ✓ если размер платежа за один квартал (к одному сроку) не превышает 300 евро;

- если в предыдущий налоговый период отсутствовали налогооблагаемые доходы от предпринимательства;
- если предпринимательство зарегистрировано как сезонная или временная деятельность;
- если предпринимательство приостановлено.

Налогово-таможенный департамент вправе уменьшить авансовые платежи по подоходному налогу или освободить ПФЛ от их уплаты, если его прогнозируемые доходы от предпринимательства существенно меньше доходов за предыдущий налоговый период, и если ПФЛ подаст об этом обоснованное ходатайство в Налогово-таможенный департамент. В ходатайстве следует указать **конкретные причины уменьшения дохода от предпринимательства и прогнозируемый доход от предпринимательства**.

Ходатайство следует подавать желательно за 30 дней до назначенного срока уплаты авансового платежа. При подаче ходатайства необходимо учитывать следующее: налоговый управляющий принимает решение об уменьшении авансовых платежей по подоходному налогу или об освобождении ПФЛ от их уплаты только по предстоящим срокам, т. е. решение не принимается по наступившим или истекшим срокам.

Последнее обновление 28.04.2026

Платёж по обязательной накопительной пенсии

ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Если ПФЛ присоединился к обязательной накопительной пенсии (II пенсионная ступень), то он должен вносить за себя платёж по обязательной накопительной пенсии.

Платёж вносится один раз в год. Сумму платежа рассчитывает Налогово-таможенный департамент на основании налогооблагаемых доходов от предпринимательства ПФЛ, задекларированных в декларации о доходах от предпринимательства (на форме Е) за предыдущий налоговый период и отправляет ПФЛ соответствующее налоговое извещение о подлежащей уплате сумме не позднее 30 дней (т. е. не позднее 1 октября) до срока уплаты налога. Также можете на информационном листе декларации о доходах увидеть суммы, подлежащие уплате.

ПФЛ обязан подлежащую уплате сумму, указанную в налоговом извещении, перевести на банковский счёт Налогово-таможенного департамента не позднее 1 октября.

Уплаченный за себя платёж по обязательной накопительной пенсии не разрешается вычитать из доходов от предпринимательства и он не указывается в форме E как расходы на предпринимательство, однако он вносится в форме A в таблицу 9.1 «Платежи по страхованию от безработицы и платежи по обязательной накопительной пенсии.

Процентная ставка — **2%**, **4%** или **6%**. **Изменение ставки платежа накопительной пенсии с 1 января 2025 года**

У платежа по обязательной накопительной пенсии предпринимателя – физического лица есть верхний предел. Основанием для расчёта верхнего предела служит верхний предел налогообложения доходов от предпринимательской деятельности, установленный в **пункте 5 части 1 статьи 2 Закона о социальном налоге**, который составляет 10-кратную минимальную ставку заработной платы. Период налогообложения соответствует календарному году, поэтому максимальный размер налогового обязательства рассчитывается на основе суммы минимальной ставки за 12 месяцев.

Поскольку в 2026 году минимальная ставка заработной платы изменилась 1 апреля, при расчёте максимального платежа по обязательной накопительной пенсии учитывается количество месяцев, в течение которых действовали две разные минимальные ставки заработной платы.

Максимальный размер платежа по обязательной накопительной пенсии для предпринимателей – физических лиц в 2026 году составляет:

- при ставке 2% — 2 234,40 евро (886 × 10 × 3 × 2%) + (946 × 10 × 9 × 2%);
- при ставке 4% — 4 468,80 евро (886 × 10 × 3 × 4%) + (946 × 10 × 9 × 4%);
- при ставке 6% — 6 703,20 евро (886 × 10 × 3 × 6%) + (946 × 10 × 9 × 6%).

Если ПФЛ не имеет налогооблагаемой прибыли, то он не должен платить платёж по обязательной накопительной пенсии.

Закон о накопительных пенсиях

Последнее обновление 26.05.2026

Платёж по страхованию от безработицы

ПФЛ не должен за себя платить платёж по страхованию от безработицы.

Если ПФЛ является работодателем, то с произведенных своим работникам выплат он должен вносить платежи по страхованию от безработицы, которые являются расходами, связанными с предпринимательством.

.

Последнее обновление 08.01.2025

Доходы и расходы в предпринимательстве

Подоходным налогом облагаются полученные от предпринимательства доходы, вне зависимости от времени их поступления. Декларировать необходимо **все** доходы, полученные от предпринимательства (как документально подтвержденные, так и не подтвержденные документально).

Последнее обновление 08.01.2025

Доходы от предпринимательства

Доходы от предпринимательства характеризуются связью с хозяйственной деятельностью.

ДОХОДАМИ ОТ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА ЯВЛЯЮТСЯ:

- ✓ доходы, полученные от производства, продажи товара или посредничества;
- ✓ доходы, полученные от оказания услуги или любой другой деятельности, включая творческую или научную деятельность;

- полученные в связи с предпринимательством денежные пособия и стипендии (в том числе и стипендии, выплачиваемые по закону или из госбюджета, а также полученные на основании закона пособия);

- пособия, полученные от Департамента сельскохозяйственных регистров и информации (Põllumajanduse Registrite ja Informatsiooni Amet — PRIA), которые поступают непосредственно третьим сторонам, однако по своей сути — это пособия для ПФЛ;

  Пример
  ПФЛ в 2020 году приобретает себе по лизингу комбайн за 160 000 евро. В качестве самофинансирования ПФЛ использует свои 60 000 евро и, кроме того, ходатайствует о получении инвестиционного пособия в качестве дополнительного финансирования от PRIA. На расчётный счёт самого ПФЛ не переводят установленную PRIA сумму 100 000 евро, а переводят ее прямо на расчётный счёт лица, предоставляющий лизинг, уменьшая этим обязанность по лизингу.
  Такой произведенный по договору о лизинге денежный перевод приравнивается в налоговом расчёте поступлению платежей на расчётный счёт или оплате с расчётного счёта. Таким образом, ПФЛ необходимо пособие от PRIA в сумме 100 000 евро указать в доходах – в строке «Пособия», и в расходах – в строке «Стоимость приобретения основного имущества» декларации о доходах в форме Е как расход, произведённый на приобретение основного имущества.

- любой денежный доход, который получают в неденежной форме (за исключением неденежных пособий);

  Пример
  Г-н Кару сдаёт в аренду неотремонтированные помещения за 50 евро в месяц (аренда является его доходом от предпринимательства). Из договора/ договоренности явствует, что г-н Кару получает ежемесячный денежный доход 30 евро, т. к. арендатор вместо г-на Кару занимается ремонтом арендованных помещений. По оставшейся сумме аренды (20 евро) производится взаиморасчёт на расходы по ремонту. В таком случае доходом от предпринимательства у г-на Кару является всё-таки 50 евро.

- доходы от сдачи в наём или в аренду и лицензионные платежи;
  Если налогоплательщик зарегистрировался в качестве ПФЛ и полученные от сдачи в наём или в аренду доходы и лицензионные платежи являются его доходами от предпринимательства, то такие доходы декларируются в форме Е. В случае, если названные доходы не являются доходами от предпринимательства, то они декларируются в форме А.
  При сдаче в наём или в аренду имущества и получении лицензионных платежей физическое лицо может само выбрать, является ли названная деятельность его предпринимательством или нет. Оно в качестве ПФЛ может произвести вычеты из полученных доходов, однако оно должно будет также уплатить социальный налог.
  Если ПФЛ внёс стоимость приобретения имущества, сдаваемого в наем или аренду, в свои расходы на предпринимательство и имущество не было принято в личное пользование, а также рыночная цена не была добавлена к доходам от предпринимательства, то в случае

- таких доходов, полученных от сдачи в наем или в аренду этого имущества, **всегда** имеют место доходы от предпринимательства..

- финансовые доходы (в т. ч. выплаченные банком проценты за сбережение денежного вклада на специальном счёте);
  С 2018 года все выплачиваемые банком проценты облагаются подоходным налогом. Если банк продекларирует выплаченные проценты и удержанный с них подоходный налог в налоговой декларации TSD, тогда проценты и удержанный с процентов подоходный налог будут продекларированы в предварительно заполненной декларации о дохода физического лица в форме A. В этом случае проценты, с которых уже уплачен подоходный налог, не следует декларировать в форме E.

- страховое возмещение, полученное в связи с наступившим страховым случаем по страхованию имущества для покрытия ущерба, если связанные с этим страховым случаем страховые взносы или стоимость приобретения застрахованного имущества ПФЛ вычел из своих доходов от предпринимательства;

- доходы, полученные при отчуждении использовавшегося в предпринимательстве имущества;

- рыночная цена имущества, принятого в личное пользование;
  Доходы, полученные при отчуждении использовавшегося в предпринимательстве имущества, или рыночная цена имущества, принятого в личное пользование считаются доходами от предпринимательства, если стоимость приобретения имущества или расходы, произведённые на имущество, предварительно внесены в расходы.

- доходы от предпринимательства, полученные за рубежом;
  Если ПФЛ получает предпринимательский доход в зарубежном государстве посредством находящегося в зарубежном государстве постоянного места деятельности, тогда этот доход в Эстонии не облагается. Доход, полученный посредством постоянного места деятельности в зарубежном государстве, и произведенные для получения этого дохода расходы декларируются в таблице 1 формы E (в качестве метода налогообложения следует выбрать метод освобождения «V»). Выше названный доход не подлежит обложению в Эстонии, если выполнены все следующие условия:
  1. предпринимательский доход получен посредством находящегося в зарубежном государстве постоянного места деятельности;
  2. полученный доход обложен налогом в зарубежном государстве, и это факт документально подтвержден;
  3. на справке указана сумма уплаченного в зарубежном государстве подоходного налога.

- все прочие доходы от предпринимательства, налогооблагаемые по Закону о подоходном налоге.
  Например, доходами от предпринимательства считается налог с оборота, либо

- ✓ возвращенный Налогово-таможенным департаментом, либо взаимозачтенный им на какое-нибудь иную обязательство по налогам.

Доходы от предпринимательства получают в числе прочего от оплаты услуг по обязательственно-правовым договорам (например, договора купли-продажи, договора поручения и пр.).

В декларации по доходам (форма Е) отражаются доходы вместе с налогом с оборота.

Расчётным налоговым периодом является календарный год, независимо от того, сколько месяцев в течение календарного года ПФЛ получал доходы и получал ли он доходы во время предпринимательства, во время его приостановки или после его завершения. Следовательно, согласно Закону о подоходном налоге облагаются налогом доходы от предпринимательства, независимо от времени их поступления.

ЧТО НЕ СЧИТАЕТСЯ ДОХОДАМИ ОТ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА?

Ввиду того, что физическое лицо и ПФЛ в форме его предпринимательства представляет одно и то же лицо, то не все полученные физическим лицом доходы считаются всегда доходами от предпринимательства, которые получил ПФЛ. Тут необходимо выяснить, за что физическое лицо получает доходы. Ниже приведены примеры о том, какие доходы не считаются доходами от предпринимательства:

- ✓ доходы от зарплат, которые получают исходя из рабочих и служебных отношений;
  В ситуации, когда физическое лицо работает на работодателя, подчиняется его руководству и контролю, а также его рабочие обязанности и время назначает работодатель.

- ✓ доходы, получаемые при отчуждении принадлежащих физическому лицу ценных бумаг;

- ✓ неденежные пособия, связанные с предпринимательством и полученные по закону (например, выданный хуторянину в качестве пособия трактор);

- ✓ взятый кредит, т. к. он подлежит возврату;

- ✓ доход, который облагается на основании Закона об упрощенном налогообложении предпринимательского дохода налогом на предпринимательский налог посредством предпринимательского счета (не спецсчета ПФЛ). Владелец предпринимательского счета должен учитывать, что он не может заниматься тем же видом деятельности или аналогичной деятельностью, которой он занимается в качестве ПФЛ.

Последнее обновление 08.01.2025

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

Право вычета расходов и ограничения при вычете

ПРАВО ВЫЧЕТА РАСХОДОВ

Зарегистрированные в коммерческом регистре ПФЛ (в т. ч. нотариусы, судебные исполнители) имеют право вычесть из своих доходов от предпринимательства все документально подтвержденные расходы, произведенные им в налоговый период.

Для расчёта подоходного налога оригинальные документы (документальное подтверждение) должны соответствовать требованиям, установленным в статье 7 **Закона о бухгалтерском учёте**.

Если произведенный расход связан с предпринимательством лишь частично, то его можно вычесть из доходов от предпринимательства только в размере, связанном с предпринимательством.

Если лицо не зарегистрировано в качестве ПФЛ, то оно не имеет права производить вычеты из доходов от предпринимательства.

Расходы, произведённые до регистрации в качестве ПФЛ, также разрешено вычесть из доходов от предпринимательства, если они связаны с регистрацией или получением необходимых для начала предпринимательской деятельности разрешений на данный вид деятельности.

ОГРАНИЧЕНИЯ ПРИ ВЫЧЕТЕ РАСХОДОВ

При вычете определённых расходов необходимо учитывать ограничения, установленные в статье 33 **Закона о подоходном налоге.**

- ✓ Из предпринимательских доходов в налоговом периоде могут быть вычтены документально подтвержденные расходы на прием гостей и деловых партнеров, связанные с организацией их питания, размещения, транспорта и развлечения, в размере, не превышающем 2% от предпринимательских доходов, из которых произведены установленные законом вычеты. Дополнительно к 2% могут быть вычтены документально подтвержденные расходы на прием гостей и деловых партнеров в размере до 32 евро за календарный месяц.

- ✓ Переданные в рекламных целях товары и услуги, если стоимость товара или услуги без налога с оборота не превышает 10 евро.

- ✓ Расходы, произведенные ПФЛ на улучшение собственного здоровья в размере 100 евро в квартал при выполнении условий, установленных в части 55 статьи 48 Закона о подоходном налоге. Другими словами, на тех же условиях, при которых расходы, сделанные для поддержания здоровья работников, не считаются специальной льготой.

- ✓ Документально подтвержденные расходы на питание самого ПФЛ, произведенные при временном осуществлении предпринимательской деятельности в иностранном государстве при условии, что до осуществления деятельности в иностранном государстве деятельность ПФЛ осуществлялась в Эстонии и после работы в иностранном государстве предпринимательская деятельность в Эстонии вновь продолжится, т. е. существенная доля предпринимательской деятельности осуществляется в Эстонии (менее 25% оборота

- осуществляется в зарубежном государстве или менее 25% рабочего времени ПФЛ проводит в зарубежном государстве). Расходы на питание могут быть вычтены в объеме не более 50 евро за первые 15 дней работы в зарубежном государстве, и начиная с 16 дня по 32 евро за день.

Последнее обновление 08.01.2025

Перенос расходов, превышающих доходы от предпринимательства

Перенос расходов, превышающих доходы от предпринимательства

Если разрешённая сумма вычетов (названных в частях 1–3 статьи 32 **Закона о подоходном налоге**) превышает доходы от предпринимательства в налоговый периоде, то ПФЛ может сумму расходов, превышающих доходы от предпринимательства (далее – *перенесённые расходы*), вычесть из доходов от предпринимательства в течение десяти последующих налоговых периодов (статья 35 Закона о подоходном налоге).

С 2018 года период переноса расходов на последующие налоговые периоды был увеличен с семи лет до десяти. Переход с семи лет на десять лет поэтапный:

- расходы, которые превысили доходы в 2018 году, могут быть перенесены на срок до 8 лет;
- расходы, которые превысили доходы в 2019 году, могут быть перенесены на срок до 9 лет;
- расходы, которые превысили доходы в 2020 году, могут быть перенесены на срок до 10 лет.

При корректировке предпринимательского дохода социальным налогом сумма социального налога, превышающая подлежащий налогообложению предпринимательский доход, переносится на последующие периоды налогообложения в соответствии с правилами переноса убытков.

Пример
Доход до корректировки социальным налогом составляет 385 евро. Минимальная обязанность по социальному налогу ПФЛ за год составляет 1861,20 евро. Убыток, возникший после

корректировки социальным налогом, составляет 1476,20 евро (385 – 1861,20 = –1476,20) и может быть перенесен на последующие годы.

Если перенесённые расходы возникают за несколько налоговых периодов, то эти расходы учитываются по годам в порядке очерёдности их возникновения. Учёт перенесённых расходов ведётся в декларации по доходам (таблица 3 формы E).

Если сумма перенесённых расходов превышает доходы от предпринимательства в налоговом периоде, то перенесённые расходы вычитаются из доходов от предпринимательства частично, и остаток (т. е. невычтенная часть) переносится на следующие налоговые периоды.

Пример
В 2017 году ПФЛ заработал доходы в сумме 10 000 евро, в тот же налоговый период ПФЛ произвел связанные с предпринимательством расходы в сумме 12 000 евро. ПФЛ декларирует в 2017 году сумму расходов 2000 евро, превышающих доходы от предпринимательства, как перенесенные расходы. В 2018 году ПФЛ заработал доходы в сумме 5000 евро и произвёл расходы на 4500 евро. Связанной с предпринимательством суммой в 500 евро ПФЛ погашает частично за счёт своих перенесённых в 2017 году расходов. Расход 1500 евро, частично не вычтенный из доходов, переносятся на следующий период налогообложения, на 2019 год. Доход от предпринимательства за 2019 год составил 1000 евро. Этой суммой 1000 евро погашает он возникший в 2017 году и не погашенный еще убыток 1500 евро, а не вычтенный из доходов убыток в размере 500 евро переносится на следующий период налогообложения, на 2020 год.

Последнее обновление 08.01.2025

Налоговые льготы для ПФЛ

На налоговый учет ПФЛ могут повлиять следующие обстоятельства:

- ✓ существование **специального счета**
- ✓ **дополнительные вычеты с дохода, полученного от отчуждения сельскохозяйственной продукции**
- ✓ **дополнительные вычеты с дохода, полученного от отчуждения лесоматериалов и пособия Natura 2000**

В то время как специальный счет позволяет накапливать средства для более крупных инвестиций, то дополнительные вычеты напрямую связаны с сельскохозяйственным производством, пособием для частных лесных угодий "Натура 2000" и доходами от продажи лесоматеоиалов и права на вырубку леса.

Последнее обновление 08.01.2025

Специальный счёт

ПФЛ вправе открыть в кредитном учреждении-резиденте государства — участника Соглашения Европейского экономического пространства или в филиале кредитного учреждения – нерезидента, если филиал зарегистрирован в государстве — участнике Соглашения, один специальный счёт, на который он может перечислять только полученные от предпринимательства доходы, а также полученные в связи с предпринимательством пособия и компенсации.

Рост суммы на специальном счёте в налоговом периоде можно вычесть из доходов от предпринимательства этого налогового периода и произведенное уменьшение прибавляется к доходам от предпринимательства, если специальный счёт передаётся другому лицу с целью продолжения предпринимательства в случае, названном в части 7 статьи 37 Закона о подоходном налоге.

Рост имеющейся суммы на специальном счёте в налоговом периоде можно вычесть из доходов от предпринимательства данного налогового периода, если одновременно выполнены ниже приведенных условия:

- на специальный счёт перечисляются в течение 10 рабочих дней со дня их поступления только суммы, учтённые в качестве доходов от предпринимательства, и полученные в связи с предпринимательством пособия и компенсации;

- рост имеющейся суммы на специальном счёте в налоговом периоде не должен превышать ни доходы от предпринимательства этого налогового периода, ни сумму полученных по закону пособий и компенсаций, связанных с предпринимательством, из которых произведены связанные с предпринимательством вычеты, разрешённые в статье 32 Закона о подоходном налоге;

- та часть убытия на специальном счёте, которая не использовалась для уменьшения доходов, не прибаляется к доходам от предпринимательства;
- не облагаемый налогом предпринимательский доход в Эстонии (доход получен в

- зарубежном государстве, и в отношении данного дохода таблице 1 указано, что применяется метод освобождения «V»), который был перечилен на специальный счет, не принимается в зачет при расчете прироста на спецсчете и не учитывается при корректироки спецсчетом в качестве суммы, уменьшающей облагаемый доход от предпринимательства в Эстонии, и снятие этой суммы со спецсчета не будет увеличивать налогооблагаемый доход в Эстонии.

ПФЛ может позволить поступающие в качестве доходов от предпринимательства суммы перечислить сразу на специальный счёт, тогда не надо учитывать срок в 10 рабочих дней. Обычно в качестве рабочих дней рассматриваются дни от понедельника до пятницы. Если на рабочие дни выпадает национальный или государственный праздник, установленный по Закону о праздниках и знаменательных датах, то этот день считается выходным.

Специальным счётом является обычный расчётный счёт, открытый ПФЛ, который используется для нужд его предпринимательства в качестве специального счёта. Использование и налогообложение специального счёта регулируется ч. 7, 71, 72 и 8 ст. 36 Закона о подоходном налоге.

ПФЛ не должен отдельно оповещать Налогово-таможенный департамент об открытии специального счёта, о его наличии ПФЛ сообщит посредством заполнения таблицы 2 на форме E налоговой декларации.

Специальный счёт можно использовать для накопления денег в случае более крупных инвестиций, без того, чтобы сумма в конце налогового периода, когда доходы были получены, облагалась налогами.

Проценты, полученные с находящихся на специальном счёте средств, считаются доходами от предпринимательства и облагаются подоходным налогом в тот налоговый период, когда проценты были получены. При завершении предпринимательской деятельности суммируется сумма, находящаяся на специальном счёте, которая заранее используется для уменьшения налогооблагаемого дохода от предпринимательства, с налогооблагаемым доходом от него за тот же период (за исключением процентов).

На специальный счёт не перечисляется возвращаемый налоговым управляющим подоходный налог, так как он не считается доходом от предпринимательства, поэтому в декларации о доходах при возврате подоходного налога не указывается специальный счёт (номер расчётного счёта, используемого в качестве специального счёта).

Последнее обновление 08.01.2025

Дополнительный сельскохозяйственный вычет

С 2021 года ПФЛ, занимающийся сельскохозяйственным производством и получающий доход от продажи сельскохозяйственной продукции, может помимо вычета документально подтвержденных расходов дополнительно вычесть до 5000 евро из доходов, полученных в этом налоговом периоде (**часть 4 статьи 32 Закона о подоходном налоге**).

Например, если прибыль от продажи сельскохозяйственной продукции собственного производства в 2021 году после вычета документально подтвержденных расходов составляет 3597 евро, то дополнительный вычет не может быть учтен на сумму, превышающую 3597 евро.

До 2020 года сумма вычета составляла до 2877 евро, и существовало требование о том, чтобы продаваемая сельскохозяйственная продукция не подвергалась переработке. Обработкой (переработкой) сельскохозяйственной продукции согласно не считаются ее очистка, сортировка, разделка, сушка, охлаждение и упаковка (**часть 5 статьи 32 Закона о подоходном налоге**).

Последнее обновление 08.01.2025

Доход от продажи лесоматериалов и пособие Natura 2000

ДОПОЛНИТЕЛЬНЫЙ ВЫЧЕТ ИЗ ДОХОДОВ ОТ ПРОДАЖИ ЛЕСОМАТЕРИАЛОВ, А ТАКЖЕ ОТ ПОСОБИЯ ДЛЯ ЧАСТНЫХ ЛЕСНЫХ УГОДИЙ NATURA 2000

ПФЛ может из дохода, полученного при отчуждении права вырубки растущего леса и срубленного лесоматериала **с принадлежащей ему недвижимости**, и из пособия для частных лесных угодий Natura 2000, из которых были вычтены связанные с предпринимательством расходы, в налоговый период дополнительно вычесть до 5000 евро (часть 4^1 статьи 32 **Закона о подоходном налоге**). Дополнительное освобождение не может привести к убытку в налоговом периоде, так же как и часть освобождения, не использованная в налоговом периоде, не переносится на последующие налоговые периоды.

Лесоматериалом по смыслу **Закона о лесе** является поваленное или спиленное дерево и ствол дерева, часть ствола, полученная при распиле (кряжевании), а также порубочные остатки. При налогообложении берется за основу установленное Законом о лесе определение и соответственно не рассматриваются в качестве обработанного лесоматериала, например, распиленные и колотые дрова, а также древесная щепа, для получения пособия,

предусмотренного в Законе о подоходном налоге.

Дополнительная информация
Налогообложение дохода, полученного от отчуждения леса
Декларирование доходов, полученных при отчуждении лесоматериалов и права на вырубку, а также декларирование пособия для частных лесных угодий Natura 2000

Последнее обновление 08.01.2025

ПФЛ и налог с оборота

Учёт налога с оборота производится для всех обязанных по налогу с оборота (в том числе и всех ПФЛ) по единым принципам.

Налогом с оборота облагается:

- оборот (за исключением не облагаемого налогом оборота), местом возникновения которого является Эстония;
- импорт товара в Эстонию (за исключением не облагаемого налогом импорта);
- оказание услуг, местом возникновения оборота которых не является Эстония (за исключением не облагаемого налогом оборота);
- не облагаемый налогом оборот, который облагается налогом соответственно указанной в законе возможности;
- приобретение товара внутри Европейского союза (за исключением не облагаемого налогом внутрисоюзного приобретения).

ПФЛ платит налог с оборота в случае, если он зарегистрирован в Налогово-таможенном департаменте в качестве **обязанного по налогу с оборота** (имеет номер обязанного по налогу с оборота). Обязанность по уплате налога с оборота может возникнуть у ПФЛ даже тогда, когда он не зарегистрирован в качестве обязанного по налогу с оборота, но приобретает в государстве — члене Европейского союза новое транспортное средство или акцизный товар (за исключением того случая, когда акцизный товар приобретается для личного потребления). Налог с оборота

следует также декларировать и уплачивать тому ПФЛ, который не является обязанным по налогу с оборота, но который к выставляемым им счетам добавляет налог с оборота. Однако, следует учитывать, что лицо, не зарегистрированное в качестве обязанного по налогу с оборота, не имеет права на вычет входного налога с оборота.

Налоговые ставки налогооблагаемого оборота составляют 0%, 9%,13%, 24%.

Налоговым периодом является календарный месяц.

Декларация об обороте (форма KMD) подаётся в Налогово-таможенный департамент к 20 числу месяца, следующего за налоговым периодом, к этому же сроку уплачивается налог с оборота на банковский счёт Налогово-таможенного департамента.

Последнее обновление 03.07.2025

Регистрация ПФЛ в качестве обязанного по налогу с оборота

Обязанность регистрации в качестве обязанного по налогу с оборота

Если оборот сделок ПФЛ, перечисленных в **части 3 статьи 19[1] Закона о налоге с оборота (ЗоНО)**, местом возникновения оборота которых является Эстония, с начала календарного года превышает 40 000 евро, то он обязан в течение трёх рабочих дней со дня возникновения оборота в указанном размере подать в Налогово-таможенный департамент заявление о регистрации себя в качестве **обязанного по налогу с оборота**. Обязанность по регистрации не возникает, если весь оборот ПФЛ составляет не облагаемый налогом оборот и оборот, облагаемый по нулевой ставке налога с оборота (за исключением случаев, когда оборот возникает из оборота товара внутри Сообщества).

ПРИМЕР

Если оборот ПФЛ превысит 40 000 евро второго числа, в пятницу, то заявление о регистрации в качестве обязанного по налогу с оборота следует подать в течение трех рабочих дней, т. е. седьмого числа, в среду. Налогово-таможенный департамент зарегистрирует лицо в качестве обязанного по налогу с оборота с того дня, когда была превышена предельная ставка (40 000 евро). В приведённом примере ПФЛ будет зарегистрирован в качестве обязанного по налогу с оборота со второго числа.
Для вынесения решения о регистрации у Налогово-таможенного департамента имеется пять рабочих дня с момента получения заявления. В приведённом примере это означает, что

не позднее 14 числа, в среду, должно быть вынесено решение о регистрации в качестве обязанного по налогу с оборота и сообщено ПФЛ об этом на следующий рабочий день.

Налогово-таможенный департамент вправе потребовать дополнительные документы для подтверждения начала или наличия предпринимательства. В этом случае НТД выносит решение в течение 5 рабочих дней с момента получения дополнительных документов.

ПФЛ не должен регистрироваться в качестве обязанного по налогу с оборота, если его оборот возник только от отчуждения основного имущества, используемого в предпринимательстве. ПФЛ также должен регистрироваться и в случае, если он не имеет иного оборота, но с начала года он отчуждал обязанному по налогу с оборота из другого государства — члена ЕС товар на сумму, превышающую 40 000 евро.

Добровольная регистрация

Если оборот сделок ПФЛ, перечисленных в **части 3 статьи 19[1] ЗоНО**, не превысил 40 000 евро или если такой оборот ещё не возник, то ПФЛ может зарегистрироваться в качестве обязанного по налогу с оборота добровольно. ПФЛ рекомендуется зарегистрироваться в качестве обязанного по налогу с оборота немного раньше, до момента достижения оборота в 40 000 евро. Это поможет избежать проблем при выполнении обязанностей по налогу с оборота, когда они возникают сразу со дня превышения оборота в 40 000 евро, но соответствующее решение Налогово-таможенного департамента еще не получено, а также номер регистрации в качестве обязанного по налогу с оборота еще не известен.

Если такая ситуация все-таки возникнет, то на оборот, возникший с момента подачи заявления о регистрации в качестве обязанного по налогу с оборота до момента принятия соответствующего решения, необходимо по закону начислять налог с оборота; по возможности счета следует выставлять позже (счёт выставляется в течение 7 календарных дней). Счета, выставленные в так называемый «переходный период» и не соответствующие требованиям **статьи 37 ЗоНО**, необходимо позже привести в соответствие с требованиями закона, что делается, прежде всего, в интересах клиентов, т. к. на основании не соответствующих требованиям счетов нельзя вычитать входной налог с оборота.

Условием добровольной регистрации является то обстоятельство, что ПФЛ либо уже занимается, либо начнёт заниматься предпринимательством, в результате чего возник или возникнет налогооблагаемый оборот. В этом случае ПФЛ регистрируется в качестве обязанного по налогу с оборота либо по состоянию на дату получения заявления, либо по состоянию на более позднюю дату, подходящую для него и указанную в заявлении.

Если лицо не занимается предпринимательством и его не начинает, то Налогово-таможенный департамент не регистрирует ПФЛ в качестве обязанного по налогу с оборота.

Последнее обновление 30.01.2025

Определение времени обязанности регистрации

(Достижение оборота 40 000 евро)

Если налогооблагаемый оборот ПФЛ не превысил 200 000 евро ни в предыдущем календарном году, ни с начала текущего календарного года, то (при добровольной регистрации) ПФЛ может выбрать, будет ли он при учёте налога с оборота исходить из установленного ЗоНО общего порядка (по принципу возникновения) или из особого порядка, установленного в статье 44 ЗоНО (т. е. учёта налога с оборота по кассовому принципу).

Если вышеназванная предельная ставка (200 000 евро) превышена в предыдущем календарном году или с начала текущего календарного года, то необходимо применять учёт налога с оборота соответственно общему порядку.

Согласно **общему порядку** оборот возникает в день, когда первым было осуществлено одно из действий:

- ✓ либо отправка товара (оказание услуги) покупателю,
- ✓ либо поступление денег за товар (услугу).

Согласно **особому порядку** оборот возникает в день, когда поступили деньги за товар (услугу). ПФЛ, применяющий учёт по кассовому принципу должен применять учёт предельной ставки при обязанности регистрации также по этому же принципу.

Пример 1

Отправка товара (оказание услуги) осуществлено раньше, чем деньги поступили.

Счёт № 1	20 января	На сумму 9835 евро	Оплата 17 февраля	На сумму 9835 евро
Счёт № 2	10 феврвля	На сумму 11 113 евро	Оплата 1 марта	На сумму 11 113 евро
Счёт № 3	14 марта	На сумму 9835 евро	Оплата 20 апреля	На сумму 9835 евро
Счёт № 4	10 апреля	На сумму 9835 евро	Оплата 26 мая	На сумму 9835 евро

Всего: 40 618 евро

При учёте по общему порядку оборот превысил 40 000 евро 10 апреля, и в случае учёта по кассовому принципу оборот превысил 40 000 евро 26 мая после получения денег. В обоих случаях ПФЛ должен подать заявление для регистрации себя в качестве обязанного по налогу с оборота не позднее 3 рабочих дней. На все счета с этого дня (либо 10 апреля, либо 26 мая) ПФЛ должен добавить налог с оборота.

Пример 2
Отправку товара или оказание услуги осуществили одновременно с поступлением денег. За товар или услугу платили наличными следующим образом:

Январь	3678 евро	
Февраль	3551 евро	с начала года 7229 евро
Март	4317 евро	с начала года 11 546 евро
Апрель	4317 евро	с начала года 15 863 евро
Май	4637 евро	с начала года 20 500 евро
Июнь	4317 евро	с начала года 24 817 евро
Июль	3998 евро	с начала года 28 815 евро
Август	3998 евро	с начала года 32 813 евро
Сентябрь	4307 евро	с начала года 37 120 евро
1 октября 2 октября 3 октября 4 октября	696 евро 728 евро 696 евро 765 евро	**Всего: 40 005 евро**

4 октября оборот превысил 40 000 евро как по общему порядку, так и в случае учёта по кассовому принципу. ПФЛ должен подать заявление для регистрации себя в качестве обязанного по налогу с оборота не позднее 3 рабочих дней. На все счета этого дня (например, от 4 октября) ПФЛ должен добавить налог с оборота.

Последнее обновление 08.01.2025

Обязанности лица, зарегистрированного в качестве обязанного по налогу с оборота

Обязанности лица, зарегистрированного в качестве обязанного по налогу с оборота

Со дня регистрации ПФЛ в качестве обязанного по налогу с оборота, он должен исполнять обязанности обязанного по налогу с оборота, в т. ч.:

- ✓ добавлять к налогооблагаемой стоимости отчуждаемого товара или оказываемой услуги налог с оборота;
- ✓ представлять декларацию об обороте KMD и приложения к ней (статья 27 ЗоНО);
- ✓ рассчитывать подлежащую уплате сумму налога с оборота (статья 29 ЗоНО);
- ✓ уплачивать налог с оборота (статья 38 ЗоНО);
- ✓ сохранять документы и вести учёт (статья 36 ЗоНО);
- ✓ выставлять счета, соответствующие требованиям статьи 37 ЗоНО.

Последнее обновление 08.01.2025

Входной налог с оборота

Зарегистрированный обязанный по налогу с оборота вправе из налога с оборота, начисленного на налогооблагаемую стоимость его налогооблагаемого оборота, вычесть входной налог с оборота, т. е. тот налог с оборота, который подлежит уплате либо за приобретенный товар, либо за услугу, полученную от другого обязанного по налогу с оборота, для нужд своего налогооблагаемого оборота, а также тот налог с оборота, который уплачен или подлежит уплате за импортированный товар.

Пример
ПФЛ (обязанный по налогу с оборота; учёт налога с оборота по общему порядку) купил в сентябре у другого обязанного по налогу с оборота для нужд своего предпринимательства товары в сумме 64 евро (налогооблагаемая стоимость), к которой был добавлен налог с оборота 15,36 евро (64 × 24% = 15,36).
ПФЛ продал в сентябре товар за 96 евро (налогооблагаемая стоимость товара), к которой добавил налог с оборота в сумме 23,04 евро (96 × 24% = 23,04).
В декларации об обороте за этот налоговый период ПФЛ может из налога с оборота (23,04 евро), начисленного на налогооблагаемую стоимость (96 евро) его налогооблагаемого оборота, вычесть подлежащий уплате налог с оборота (15,36 евро) за товар, купленный у другого обязанного по налогу с оборота.

По приведённому примеру ПФЛ:

- ✓ рассчитал налог с оборота 23,04 евро (96 × 24%);
- ✓ учёл входной налог с оборота 15,36 евро (64 × 24%);
- ✓ подал к 20 октября (за сентябрь) декларацию об обороте и к этому сроку уплатил на банковский счёт Налогово-таможенного департамента налог с оборота 7,68 евро (23,04 – 15,36 = 7,68).

ПФЛ задекларировал налог с оборота в декларации об обороте следующим образом:

Облагаемые по 22% ставке операции и сделки, в том числе:		1	96,00
Налог с оборота всего (24% из графы 1 + 22% из графы 1^2 + 20% из графы 1^1 + 9% из графы 2 + 5% из графы 2^1 + 13% из графы 2^2)	+	4	23,04
Сумма входного налога с оборота всего, которую разрешено по закону вычесть	–	5	15,36

Подлежащий уплате налог с оборота (графа 4 + графа 4^1 – графа 5 + графа 10 – графа 11)	+	12	7,68

В качестве входного налога с оборота вправе вычитать налог с оборота, начисленный на услугу, полученную от иностранного лица, который занимается предпринимательством, а также на товар, приобретенный у обязанного по налогу с оборота из государства – члена Европейского союза и на приобретение прочего товара, на который необходимо начислять налог с оборота в соответствии с положениями Закона о налоге с оборота Эстонии.

Вместе с тем ПФЛ должен учесть, что если он пользуется товаром или услугой как для нужд налогооблагаемого оборота предпринимательства, так и в целях, не связанных с предпринимательством (деятельность в качестве частного лица), то он может вычесть только ту часть входного налога с оборота, начисленного на товар или услугу, которые используются для нужд сделок, связанных с налогооблагаемым оборотом в предпринимательстве (часть 4 статьи 29 ЗоНО).

Можно вычесть только входной налог с оборота, начисленный на тот товар или услугу, которые были приобретены в период, когда ПФЛ являлся зарегистрированным в качестве обязанного по налогу с оборота. Входной налог с оборота нельзя вычитать, если приобретенный товар или услуга используется либо для нужд не облагаемого налогом оборота, либо в целях, не связанных с предпринимательством. Если произведенные ПФЛ расходы связаны с предпринимательством лишь частично, то и вычитать их можно из доходов от предпринимательства только в связанном с предпринимательством размере, а также в связанном с предпринимательством размере входного налога с оборота.

Частями 3–9 статьи 30 ЗоНО установлен вычет входного налога с оборота с купленного легкового автомобиля и расходов, понесённых в связи с использованием легкового автомобиля. В ЗоНО также есть понятие легкового автомобиля, на которое распространяется ограничение на вычет входного налога с оборота.

При приобретении легкового автомобиля ограничение на вычет входного налога с оборота применяется, если легковой автомобиль приобретён после 1 декабря 2014 года. Ограничение в первую очередь означает, что при приобретении или использовании на основании договора пользования легкового автомобиля, используемого в предпринимательской деятельности, входной налог с оборота можно вычесть не более чем 50 процентов. Также данное ограничение распространяется на приобретении товаров и получении услуги для легкового автомобиля, даже если автомобиль приобретён до 1 декабря 2014 года. Ограничение на входной налог с оборота не применяется при приобретении легковых автомобилей в том случае, если автомобиль приобретается с целью перепродажи.

Последнее обновление 03.07.2025

Особый порядок учёта налога с оборота по кассовому принципу

Если налогооблагаемый оборот ПФЛ не превысил 200 000 евро ни в предыдущем календарном году, ни с начала текущего календарного года (в расчёт не принимается отчуждение основного имущества и нерегулярные случаи отчуждения недвижимых вещей), то ПФЛ может при желании применять учёт налога с оборота по кассовому принципу (статья 44 ЗоНО). Важной предпосылкой учёта по особому порядку является предварительное письменное оповещение об этом Налогово-таможенного департамента либо в момент своей регистрации в качестве обязанного по налогу с оборота, либо не позднее чем в налоговый период, предшествующий применению учёта налога с оборота по кассовому принципу.

Для ПФЛ, применяющего учёт по кассовому принципу, оборот возникает при поступлении полной или частичной оплаты от получателя товара или услуги.

Пример
ПФЛ известил Налогово-таможенный департамент о том, что он начинает применять учёт налога с оборота по кассовому принципу с 1 мая. Он продал (отправил) товар 25 мая. Деньги за проданный товар поступили 10 июня, таким образом, возник товарооборот 10 июня.

Право на вычет входного налога с оборота возникает при частичной или полной оплате за приобретенный товар или полученную услугу для нужд налогооблагаемого оборота в предпринимательстве, т. е. если за приобретение товара или получение услуги не было не уплачено, то и право на вычет входного налога отсутствует.

Пример
ПФЛ приобрёл товар для нужд налогооблагаемого оборота в предпринимательстве 30 мая, за который полная оплата была осуществлена 6 июня. В данном случае право на вычет входного налога возникает в декларации об обороте (форма KMD) за июнь, срок подачи которой 20 июля.

ПФЛ, применяющий учёт налога с оборота как по кассовому принципу, так и по принципу возникновения, обязан **подавать вместе с декларацией об обороте приложение этой декларации на форме *KMD INF*** к 20 числу месяца, следующего за налоговым периодом.

ОТКАЗ ОТ УЧЁТА НАЛОГА С ОБОРОТА ПО КАССОВОМУ ПРИНЦИПУ

Отказ от учёта налога с оборота по кассовому принципу может быть как добровольным, так и обязательным.

При добровольном отказе (налогооблагаемый оборот ПФЛ не превысит 200 000 евро с начала календарного года) ПФЛ сообщает об этом письменно в Налогово-таможенный департамент не позднее налогового периода, предшествующего отказу от учёта налога с оборота по кассовому принципу.

Пример
ПФЛ желает отказаться от учёта налога с оборота по кассовому принципу с 1 сентября. В данном случае необходимо известить Налогово-таможенный департамент не позднее чем в августе.

ПФЛ обязан отказаться от ведения особого порядка, если налогооблагаемый оборот ПФЛ превысил 200 000 евро с начала календарного года (в расчёт не принимается отчуждение основного имущества и нерегулярные случаи отчуждения недвижимых вещей). Вести учёт по особому порядку не разрешено с первого дня календарного месяца, следующего за возникновением оборота в указанном размере. При обязательном отказе от применения особого порядка ПФЛ сообщает об этом письменно в Налогово-таможенный департамент не позднее первого налогового периода, начиная с которого он отказался от применения особого порядка.

Пример
Предельная ставка налогооблагаемого оборота ПФЛ, применяющего учёт по особому порядку, была достигнута в мае. В данном случае ПФЛ обязан подать оповещение не позднее чем в июне.

Дополнительная информация

Данные декларации об обороте и инструкции по заполнению декларации
Особый порядок учёта налога с оборота по кассовому принципу
Применение особого порядка учёта налога с оборота по кассовому принципу

Последнее обновление 08.01.2025

Исключение ПФЛ из регистра обязанных по налогу с оборота

ПФЛ может подать заявление об **исключении себя из регистра обязанных по налогу с оборота** в случае, если его оборот по сделкам, перечисленным в **части 3 статьи 19[1] Закона о налоге с оборота**, местом возникновения которого является Эстония, не превысил в текущем или предыдущем календарном году, а также по его расчёту не превысит в течение последующих 12 месяцев 40 000 евро.

Налогово-таможенный департамент вправе исключить ПФЛ из регистра обязанных по налогу с оборота в случае, если он:

- ✓ не подавал декларации об обороте за шесть последних налоговых периодов, следующих

- друг за другом, или
- не занимается предпринимательством в Эстонии.

Последнее обновление 30.01.2025

Учёт налога с оборота при прекращении предпринимательства

Учёт налога с оборота при прекращении предпринимательства

Если прекращающий деятельность ПФЛ является обязанным по налогу с оборота, то ему необходимо подать в Налогово-таможенный департамент заявление об исключении его из регистра обязанных по налогу с оборота.

В случае если на момент завершения деятельности остались неотчужденные товары, при приобретении которых был вычтен входной налог с оборота, то их налогооблагаемую стоимость необходимо задекларировать в последней декларации об обороте, представляемой в Налогово-таможенный департамент, а также уплатить налог с оборота.

Если имеет место основное имущество (в т. ч. и недвижимое имущество), которое использовалось в предпринимательстве ПФЛ, при приобретении которого был вычтен входной налог с оборота, то к основному имуществу не прибавляется налог с оборота, однако необходимо при этом произвести перерасчет входного налога с оборота. Перерасчет необходимо произвести в том случае, если основное имущество использовалось в предпринимательстве меньше 5 лет или недвижимое имущество — меньше 10 лет. Если основное имущество использовалось больше 5 лет или недвижимое имущество — больше 10 лет, то при принятии его в собственное потребление налог с оборота с него не уплачивается, а также не производится перерасчет входного налога с оборота (часть 10 статьи 29 ЗоНО).

Дополнительная информация

Закон о налоге с оборота

Последнее обновление 08.01.2025

ПФЛ и акциз на упаковку

ПФЛ является плательщиком акциза на упаковку и является предприятием — упаковщиком, если в рамках своей хозяйственной или профессиональной деятельности он занимается упаковкой товара, ввозом или продажей упакованного товара.

Налогообложению акцизом на упаковку подлежит упаковка, выпускаемая предпринимателем в области упаковки на рынке Эстонии: как торговая упаковка товара, групповая упаковка, так и грузовая упаковка.

Упаковка товара облагается акцизом, если упакованный товар продаётся, обменивается, отчуждается бесплатно или используется в Эстонии для собственных нужд. Акцизом на упаковку не облагается упаковка товара, доставленного из Эстонии в другое союзное государство, а также экспортированного товара.

Акциз с упаковки упакованного в Эстонии товара платит лицо, которое впервые выпускает упакованный товар в Эстонии на рынок и обеспечивает его доступность для распространения или использования.
Акциз с упаковки товара, приобретённого в другом государстве — члене Европейского союза, платит лицо, которое приобрело упаковку — лицо, которое доставляет упакованный товар в Эстонию из другого союзного государства в предпринимательских целях.

С импортированной упаковки акциз платит лицо, которое или за которое упаковка декларируется на таможенную процедуру допуска в свободное обращение в значении таможенного кодекса Европейского союза. В иных случаях акциз на упаковку ввезенного товара платит лицо, у которого возникла таможенная задолженность или который использует упаковку для собственных нужд.

Последнее обновление 08.01.2025

Освобождение от акциза и послабления для предпринимателей

ОТ УПЛАТЫ АКЦИЗА ПОЛНОСТЬЮ ОСВОБОЖДЕНЫ:

1. упаковка, на которую законом установлена залоговая стоимость, за исключением металлической упаковки напитков, а также упаковка, от которой не менее 85% от каждого

типа упаковочного материала подлежит вторичной переработке;
2. металлическая упаковка для напитков, из которой вторично используются не менее 50%;
3. иная упаковка, которая вторично используется в установленных статьей 36 Закона об упаковке размерах.

В статье 36 **Закона об упаковке** говорится о том, что предприятие — упаковщик должно вторично использовать различные упаковочные материалы минимально в следующих размерах в течение календарного года:

- ✓ 70% от общей массы отходов стекла, возвращённые в обращение;
- ✓ 70% от общей массы отходов бумаги и картона, причём 60% от общей массы — возращённые в обращение;
- ✓ 60% от общей массы отходов металла, возвращённые в обращение;
- ✓ 55 % от общей массы пластиковых отходов, причём 45% от общей массы — возвращённые в обращение, и 22,5% от общей массы пластиковых отходов, переработанные снова в пластик;
- ✓ 45% от общей массы отходов древесины, причём 20% от общей массы — возвращённые в обращение.

Для получения полного освобождения от акциза необходимо рассчитать проценты повторного использования и переработки, которые установлены для данного упаковочного материала, от общей массы упаковки товара, выпущенного на рынок, а также соблюдать предписанные ставки.

ПОСЛАБЛЕНИЯ ДЛЯ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЕЙ, КОТОРЫЕ ИСПОЛЬЗУЮТ НЕБОЛЬШОЕ КОЛИЧЕСТВО УПАКОВОЧНОГО МАТЕРИАЛА ДЛЯ ВЫПУСКАЕМОГО НА РЫНОК ТОВАРА

Согласно пункту 5 части 2 статьи 8 **Закона об акцизе на упаковку**, от акциза на упаковку освобождается пластиковая упаковка выпущенного на рынок в Эстонии, приобретённого в другом союзном государстве и импортированного товара массой менее 25 килограмма в квартал и упаковка товара из иного материала массой менее 50 килограммов в квартал.

Последнее обновление 08.01.2025

Налогообложение и расчет акциза

НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ОСНОВАНО НА РЕЗУЛЬТАТЕ ВТОРИЧНОГО ИСПОЛЬЗОВАНИЯ

При обложении упаковки акцизом исходным является, прежде всего, фактический результат в части вторичного использования. Плательщик акциза, не выполнивший норму вторичного использования, платит акциз с недостающего до нормы объёма упаковки.

Для получения освобождения от акциза нужно выполнять нормы вторичного использования упаковки в течение периода налогообложения, а, как правило, **периодом налогообложения является квартал**.

ПРИМЕРЫ ВТОРИЧНОГО ИСПОЛЬЗОВАНИЯ И ВЫЧИСЛЕНИЯ АКЦИЗА НА УПАКОВКУ

Пример 1
ПФЛ производит товар и упаковывает свой товар в картонные коробки. В 1-м квартале он выпускает свой товар на рынок. Он не занимается сбором или вторичным использованием выпущенного на рынок товара и отходов упаковочных материалов.

Это означает, что в 1-м квартале у ПФЛ возникает обязанность по уплате акциза на упаковку с общей массы выпущенной на рынок картонной упаковки в объёме 70% от количества упаковки, выпущенной на рынок (обязанность вторичного использования 70% от общей массы выпущенных на рынок отходов бумаги и картона).

Пример 2
ПФЛ, который осуществил вторичное использование 65% от общей массы отходов бумаги и картона, вместо 70%, и при этом вернул в обращение 50% вместо 60% от общей массы, платит за 10% отходов бумаги и картона, которые не были возвращены в обращение.

Требование по использованию энергии выполнено, т. к. требуемые 10% (70% - 60%, т. е. разница между ставкой общей массы и ставкой возвращения в обращение) выполнены. Было вторично использовано 65% от общей массы, из которой 50% было возвращено в обращение, следовательно потребление энергии составляет 15% (65% - 50%).

Следует заплатить акциз за невозвращенные в обращение 10% отходов бумаги и картона.

Пример 3
Относительно пластика используется две ставки при возвращении в оборот и вторичном использовании: 45% и 22,5%. Это означает, что в оборот следует вернуть как минимум 22,5% таким образом, чтобы отходы упаковки из пластика снова перерабатывались в пластик. Та часть, которая находится между 45% и 22,5%, может быть возвращена в обращение также иным образом, например, в виде производства масла из пластика. Однако если 45% от общей массы отходов упаковки из пластика, например, было возвращено в оборот в виде гранул, считается, что требование о возвращении в оборот (проценты) выполнено.

Если, например, 35% от общей массы отходов пластика было использовано вторично, и 15% от этого показателя составляет потребление энергии, 10% — возвращение в оборот в виде материала и 10% — возвращение в оборот иным образом, например, производство масла, необходимо заплатить акциз в общей сложности за 25% отходов пластика.

Расчёты осуществляются следующим образом: возвращение в оборот в виде материала не выполнено на 12,5% (22,5% − 10%), а также не выполнен иной способ возвращения в оборот 12,5% (22,5% − 10%). Потребление энергии выполнено, т. е. вторично было использовано 15%, а требуется 10% (55% − 45%, т. е. разница между ставкой общей массы и ставкой возвращения в оборот).

В данном случае необходимо заплатить акциз за 25% от общего количества отходов пластика (12,5% + 12,5%).

Последнее обновление 08.01.2025

Передача обязательств организации по вторичному использованию

Передача обязательств организации по вторичному использованию

Если плательщик акциза передал свои обязанности учреждённой предприятиями — упаковщиками и аккредитованной министром окружающей среды организации по вторичному использованию, периодом обложения акцизом и расчёта является календарный год.

В соответствии со статьей 11¹ **Закона об акцизе на упаковку**

плательщик акциза имеет возможность передать предусмотренные Законом об акцизе на упаковку обязанности по письменному договору аккредитованной министром окружающей среды организации по вторичному использованию.

Плательщик акциза передает обязательства в организацию по вторичному использованию в дату, зафиксированную в письменном договоре. Плательщик акциза не может задним числом передавать подобные обязательства за период, предшествующий периоду заключения договора, срок выполнения которого закончился, независимо от того, выполнили ли стороны проистекающие из договора обязательства.

Организация по вторичному использованию организует за заключивших с ними договоры

плательщиков акциза прием обратно и вторичное использование выпущенных ими на рынок в Эстонии упаковки и отходов упаковки в соответствии с указанными в законе нормами вторичного использования. Для этого плательщики акциза предоставляют организации по вторичному использованию необходимые данные, и организация по вторичному использованию представляет за плательщика акциза соответствующим ведомствам данные, связанные с использованием упаковки.

Плательщик акциза, не передавший обязанности аккредитованной министром окружающей среды организации по вторичному использованию, обязан вести учёт продажи, бесплатного отчуждения, обмена или использования для собственных нужд выпущенной на рынок в Эстонии, импортированной и приобретённой в другом союзном государстве упаковки по показателям общей массы и массы по видам упаковочных материалов. Плательщик акциза обязан также вести поквартальный учёт вторичного использования упаковки.

При возникновении налоговой обязанности по акцизу на упаковку плательщик акциза должен представлять Налогово-таможенному департаменту акцизную декларацию за период налогообложения к 15 числу следующего за окончанием периода налогообложения месяца.

Последнее обновление 08.01.2025

Ставки акциза на упаковку в зависимости от количества упаковки

Ставки акциза на упаковку в зависимости от количества упаковки

ПОДЛЕЖАЩАЯ НАЛОГООБЛОЖЕНИЮ УПАКОВКА	СТАВКА АКЦИЗА В ЕВРО ЗА 1 КГ
стекло	0,6
пластик	2,5
металл	2,5

ПОДЛЕЖАЩАЯ НАЛОГООБЛОЖЕНИЮ УПАКОВКА	СТАВКА АКЦИЗА В ЕВРО ЗА 1 КГ
бумага и картон, в т. ч. слоистый картон	1,2
древесина	1,2

Последнее обновление 08.01.2025

Использование ПФЛ дизельного топлива специального назначения

Использование ПФЛ дизельного топлива специального назначения

ДИЗЕЛЬНОЕ ТОПЛИВО СПЕЦИАЛЬНОГО НАЗНАЧЕНИЯ РАЗРЕШАЕТСЯ ИСПОЛЬЗОВАТЬ:

- в используемых в сельском хозяйстве машинах, тракторах и самоходных машинах
- в используемых в сельском хозяйстве сушилках для сушки сельскохозяйственных изделий
- в промысловом рыболовстве

Последнее обновление 08.01.2025

В сельском хозяйстве

ИСПОЛЬЗОВАНИЕ ДИЗЕЛЬНОГО ТОПЛИВА СПЕЦИАЛЬНОГО НАЗНАЧЕНИЯ В СЕЛЬСКОМ ХОЗЯЙСТВЕ

Использование дизельного топлива специального назначения в сельском хозяйстве разрешено только **для сельскохозяйственных машин.** Использование дизельного топлива специального назначения для других используемых в сельском хозяйстве транспортных средствах (например, в грузовиках) запрещено.

При использовании дизельного топлива специального назначения для сельскохозяйственных машин не является существенным с какой целью ведется деятельность, выполняется ли сельскохозяйственная работа для собственного использования или при оказании услуги другому фермеру (например, не имеет значения, выполняет ПФЛ вспашку, посев, сбор урожая для собственных целей, или эту же работу выполняет для соседа, который также занят в сельскохозяйственном производстве).

Некоторые примеры, когда разрешено использовать дизельное топливо специального назначения в сельскохозяйственной технике

- ✓ сельскохозяйственная машина перемещается с одного поля на другое для сельскохозяйственных работ (вспашка, посев, сбор урожая и др.) по дороге общего пользования
- ✓ сельскохозяйственная машина (например, трактор) едет по дороге общего пользования и транспортирует зерно с поля в сушилку или транспортирует удобрения с хранилища на поле и т. п.
- ✓ сельскохозяйственная машина очищает дорогу от снега для доступа в хлев или для возможности проезда автомобиля для перевозки молока до стойла и т. п.

Так как дизельное топливо специального назначения разрешено использовать **только для выполнения сельскохозяйственных работ**, поэтому не разрешено использование сельскохозяйственных машин, потребляющих дизельное топливо специального назначения, для других целей.

Некоторые примеры, когда не разрешено использовать дизельное топливо специального назначения

- ✓ ПФЛ использует сельскохозяйственную технику в дополнение к полевым работам и в лесном хозяйстве

- ✓ сельскохозяйственная машина используется для уборки снега или обслуживания дорог, не только для сельскохозяйственных, но и в прочих целях

В сушилках использование дизельного топлива специального назначения разрешается вне зависимости от того, стационарная ли это сушилка или мобильная.

Последнее обновление 08.01.2025

В промысловом рыболовстве

ИСПОЛЬЗОВНИЕ ДИЗЕЛЬНОЕ ТОПЛИВО СПЕЦИАЛЬНОГО НАЗНАЧЕНИЯ ДЛЯ РЫБОЛОВСТВА

Дизельное топливо специального назначения может использовать рыбак **(ПФЛ), имеющий действующее разрешение на профессиональный лов рыбы.**

Дизельное топливо специального назначения может использоваться только **для ловли рыбы на рыболовных судах**.

Последнее обновление 08.01.2025

ПФЛ и бухгалтерский учёт

ПФЛ — ЛИЦО, ОБЯЗАННОЕ ВЕСТИ БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЁТ

ПФЛ — лицо, обязанное вести бухгалтерский учёт. ПФЛ должен вести бухгалтерский учёт в порядке и случаях, установленных в **Законе о бухгалтерском учёте**.

ПФЛ может в бухгалтерии своего предпринимательства использовать учёт либо по кассовому принципу, либо по принципу возникновения. При выборе учёта необходимо обращать внимание на то, что налогообложение дохода от предпринимательства производится по кассовому принципу (части 1 и 3 статьи 36 **Закона о подоходном налоге**). Это означает, что если ПФЛ ведет

бухгалтерский учёт по принципу возникновения сделки, то для заполнения формы E декларации о доходах его необходимо откорректировать по кассовому принципу.

Представленные к ведению бухгалтерии требования установлены в Законе о бухгалтерском учёте, а также в инструкциях Службы бухгалтерского учёта (на эст. языке Raamatupidamise Toimkonna Juhendid).

ЧЕМ РУКОВОДСТВУЕТСЯ ПФЛ В СВОЕМ БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЁТЕ

Лицо, обязанное вести бухгалтерский учёт, должно:

- ✓ организовать бухгалтерию на основании доброго бухгалтерского обычая Эстонии или на основании стандартов международного финансового учёта таким образом, чтобы было обеспечено получение актуальной, существенной, объективной и сопоставимой информации о финансовом положении, экономических результатах деятельности и денежных потоках лица, обязанного вести бухгалтерский учёт;

- ✓ документировать фиксировать все свои хозяйственные операции;

- ✓ заносить обо всех своих хозяйственных операциях на основании первичных документов или составленных на их основании сводных документов в регистры бухгалтерского учёта записи;

- ✓ хранить бухгалтерские документы.

ПФЛ, который ведёт бухгалтерский учёт по кассовому принципу, руководствуется статьями 1–3, 4 (за исключением пункта 4), 5, 6 (за исключением части 3), 7, 9, 10 и 12 Закона о бухгалтерском учёте, а также прочими требованиями стандарта финансовой отчётности Эстонии, которые регулируют бухгалтерский учёт по кассовому принципу.

ПФЛ, который ведёт **бухгалтерский учёт по принципу возникновения**, исходит из всего Закона о бухгалтерском учёте.

Последнее обновление 08.01.2025

Ведение бухгалтерского учёта

Ведение бухгалтерского учёта по кассовому принципу и принципу возникновения

При бухгалтерском учёте по кассовому принципу доходы и расходы отражаются с начала года в хронологическом порядке с учётом фактического поступления или уплаты денег. Запись доходов и расходов в дневную книгу производится, когда деньги поступают в кассу или на банковский счёт и когда деньги выплачиваются из кассы или с банковского счёта.

Пример
Предприниматель выдал покупателю товар и выставил счёт в сумме 639,12 евро в октябре 2019 года. Деньги за переданный товар поступили предпринимателю в январе 2020 года. Эта сумма (639,12 евро) считается доходом предпринимателя в 2020 году.

При бухгалтерском учёте по принципу возникновения хозяйственные операции отражаются соответственно времени их совершения, независимо от поступления или уплаты денег.

Пример
Предприниматель выдал покупателю товар и выставил счёт в сумме 639,12 евро в октябре 2019 года. Деньги за переданный товар поступили предпринимателю в январе 2020 года. Сумму 639,12 евро указывается в бухгалтерском учёте как доход 2019 года (но при расчёте подоходного налога сумма 639,12 евро отражается в качестве дохода 2020 года).

ПФЛ является как лицом, обязанным вести бухгалтерский учёт, так и налогообязанным лицом. В случае если он ведет бухгалтерский учёт по принципу возникновения, то ему необходимо вести дополнительный учёт обстоятельств, имеющих значение с позиции налогообложения, т. е. налоговый учёт. По существу, налоговый учёт является бухгалтерским учётом по кассовому принципу. Следовательно, в интересах налогообложения ПФЛ, который ведет бухгалтерский учёт по принципу возникновения, должен также вести дополнительно учёт по кассовому принципу.

Последнее обновление 08.01.2025

Регистр бухгалтерского учёта и первичные бухгалтерские документы

Регистр бухгалтерского учёта и первичные бухгалтерские документы

РЕГИСТР БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЁТА (ЕЖЕДНЕВНИК)

ПФЛ отражает все хозяйственные операции, связанные со своим предпринимательством в регистрах бухгалтерского учёта (статьи 9 и 10 Закона о бухгалтерском учёте) причём производимая по каждой операции запись должна содержать следующие данные:

- ✓ дата хозяйственной операции;
- ✓ порядковый номер бухгалтерской записи;
- ✓ дебетуемые и кредитуемые счёта, а также соответствующие суммы;
- ✓ краткое описание хозяйственной операции;
- ✓ наименование и номер первичного (сводного) документа.

Ежедневник выступает в качестве регистра бухгалтерского учёта.

ПЕРВИЧНЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ ДОКУМЕНТЫ

Основанием любой производимой в дневной книге записи (бухгалтерской записи) является письменная справка, подтверждающая факт совершения хозяйственной операции, т. е. первичный бухгалтерский документ (статья 7 **Закона о бухгалтерском учёте**) , или наличие сводного документа, составленного на основании первичных бухгалтерских документов. Требования к оформлению первичного документа приведены в статье 7 Закона о бухгалтерском учёте, соответственно которым в первичном документе должны содержаться следующие данные:

- ✓ номер и наименование документа;
- ✓ дата составления;
- ✓ экономическое содержание операции;
- ✓ цифровые показатели операции (количество, цена, сумма);
- ✓ данные, позволяющие определить возможных участников сделки;
- ✓ порядковый номер соответствующей бухгалтерской записи.

Первичные документы бухгалтерского учёта, регистры бухгалтерского учёта, договора и прочие документы, необходимо хранить не менее семи лет после окончания соответствующего хозяйственного года, если хозяйственная сделка была описана в регистре бухгалтерского учёта на основании первичных документов (статья 12 Закона о бухгалтерском учёте, также статья 58 **Закона о налогообложении**).

Первичные документы разрешается переносить в другой формат или на другой носитель (например, в компьютер), если в ходе их переноса не изменятся данные о первичных документах, касающиеся хозяйственной сделки.

Если ПФЛ является обязанным по налогу с оборота, то Закон о налоге с оборота устанавливает свои требования к первичным документам (статья 37 **Закона о налоге с оборота**).

ВЕДЕНИЕ ЕЖЕДНЕВНИКА

У ежедневника нет утвержденной формы, и предприниматель может сам выбрать подходящую форму, а также вести ее, исходя из Закона о бухгалтерском учёте.

ПФЛ может:

- ✓ сам создать ежедневник либо на бумаге, либо на компьютере;
  При создании ежедневника нужно учитывать саму структуру декларации о доходах от предпринимательства (форма Е) и распределить часть доходов и расходов в ежедневнике соответственно строкам декларации, что облегчит дальнейшее заполнение декларации. Если в числе доходов и расходов ПФЛ нет всех перечисленных в декларации, то их не требуется отражать в ежедневнике.

- ✓ использовать бухгалтерские программы, которые предлагают фирмы, занимающиеся бухгалтерским программным обеспечением.

На основании ежедневника ПФЛ заполняет декларацию о доходах от предпринимательства (форма Е), в которой указывает как доходы от предпринимательства, так и расходы на него. Декларацию о доходах от предпринимательства следует представить в Налогово-таможенный департамент не позднее 30 апреля года, следующего за годом деятельности.

Внесённые в декларацию доходы и расходы должны соответствовать суммам, отраженным в бухгалтерском учёте. На момент представления формы Е к 30 апреля бухгалтерская отчётность за прошлый год должна быть также упорядочена и окончательна.

Учёт доходов и расходов, связанных как с производством и продажей сельскохозяйственной продукции и с продажей лесоматериалов, так и с иной предпринимательской деятельностью необходимо вести отдельно.

При заполнении формы E доходы и расходы указываются вместе с налогом с оборота.

Последнее обновление 08.01.2025

Личное имущество и имущество, используемое в предпринимательстве

РАЗЛИЧИЕ МЕЖДУ ЛИЧНЫМ ИМУЩЕСТВОМ И ИМУЩЕСТВОМ, ИСПОЛЬЗУЕМЫМ В ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВЕ

- При ведении предпринимательской деятельности необходимо отличать имущество, находящееся в личном потреблении имущество от используемого в предпринимательстве имущества.

- Если имеет место совместное имущество супругов, то важно, на чье имя его приобрели. ПФЛ вправе из доходов от своего предпринимательства вычесть только им самим произведённые документально подтверждённые расходы, несмотря на то, что расход может быть произведён за счёт совместного имущества супругов, и это приобретенное имущество считается их совместным имуществом. Поэтому в расходном документе, подтверждающем связанные с предпринимательством расходы, необходимо отметить в качестве лица, производящего данный расход, имя супруга (супруги), который (которая) является ПФЛ.

- Доход, полученный при отчуждении ценных бумаг, не облагается налогом как доход от предпринимательства, однако облагается как прибыль физического лица, полученная при отчуждении имущества, и декларируется в декларации о доходах (форма A).

Зачастую имущество связано с предпринимательством лишь частично. В зависимости от имущества его можно довольно легко разделить на мыслимые доли по сферам применения и вычислить именно ту долю, которая используется в предпринимательстве.

Пример
Предприниматель использует в своей квартире (общей площадью 63 м2) одну комнату в качестве рабочей комнаты (площадь которой 12 м2). Рабочая комната используется только в предпринимательстве, т. е. в личных целях она не используется. Следовательно, доля используемой в предпринимательстве квартиры составляет 19% (12 ÷ 63 × 100). Если

предприниматель делает ремонт во всей квартире, то он может внести в расходы на свое предпринимательство 19% от всех расходов, произведенных на ремонт квартиры (по соотношению рабочей комнаты к общей площади всей квартиры).
Если ремонтируются только те помещения, которые не используются в предпринимательстве, то расходы, произведенные на ремонт, нельзя отражать в качестве расходов на предпринимательство.
Если ремонт выполнен только в том помещении, которое используется в качестве рабочей комнаты, то все расходы, произведенные его на ремонт, считаются расходами на предпринимательство.

Во многих случаях ПФЛ использует имущество как в предпринимательских, так и в личных целях, и это имущество невозможно разделить на мыслимые доли. Предприниматель должен сам определить по каждому отдельному виду имущества ту часть, которая используется в предпринимательстве.

- ✓ Прежде всего, следует выделить всё имущество и товары, которые используются исключительно в предпринимательстве. Таким имуществом и товарами могут быть рабочие инструменты, материалы, полуфабрикаты и пр.

- ✓ Затем следует выделить товары и то имущество, которые используются как в предпринимательских, так и в личных целях (в этом случае следует определить пропорции использования их для предпринимательства и для частного потребления).

Пример
ПФЛ использует легковой автомобиль как для личных поездок, так и в предпринимательстве. Он ведет путевой дневник по поездкам, совершенным для нужд предпринимательства. Общий пробег за период составил 50 000 км, из которых для нужд предпринимательства — 10 000 км (соответственно путевому дневнику). Следовательно, произведенные на легковой автомобиль расходы можно вычесть из дохода от предпринимательства в объеме 20% (10 000 ÷ 50 000 × 100).

Удельный вес использования легкового автомобиля в предпринимательской деятельности можно рассчитать также по другой методике.

- ✓ На основании данных учёта следует определить пропорции на такие товары и виды имущества, которые помимо предпринимательства используются в личных целях как ПФЛ, так и членами его семьи.

Пример
ПФЛ приобрёл компьютер, который он использует в своем предпринимательстве по расчёту в объёме 45% от рабочего времени. В остальное время компьютером пользуются супруг/супруга и дети ПФЛ, т. е. его используют в целях, не связанных с предпринимательством.
ПФЛ вычел 45% от стоимости приобретения компьютера из доходов от своего

предпринимательства, а также он может вычесть из доходов от предпринимательства лишь 45% от дополнительных расходов, произведённых для работы компьютера (покупка программного обеспечения, новые компьютерные программы и пр.). При приобретении программы ПФЛ должен исходить из того, насколько она необходима для предпринимательства и в каком объёме. В случае если оказывающий бухгалтерские услуги ПФЛ приобретает новую бухгалтерскую программу, то это является расходом, связанным с его предпринимательством. Приобретение новой компьютерной игры для детей не является расходом, связанным с предпринимательством.

Последнее обновление 08.01.2025

Отчуждение имущества, используемого в предпринимательстве

Отчуждение имущества, используемого в предпринимательстве

НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ДОХОДА, ПОЛУЧЕННОГО ОТ ОТЧУЖДЕНИЯ ИСПОЛЬЗУЕМОГО В ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВЕ ИМУЩЕСТВА

Если ПФЛ отчуждает используемое в предпринимательстве имущество, стоимость приобретения которого он ранее частично или полностью внёс в расходы, то продажная цена этого имущества (или рыночная цена иного имущества, полученного путем его обмена) считается доходом от предпринимательства и подлежит налогообложению.

Пример
ПФЛ продал за 192 евро дрель, приобретённую для нужд предпринимательства, которая была куплена в 2010 году за 3500 крон (что в пересчёте составило 223,69 евро). Покупная цена дрели была внесена в расходы на предпринимательство. Полученную от продажи сумму (192 евро) он отразил в доходах от предпринимательства (строка 1.1.4 формы E).

Если стоимость приобретения имущества была внесена в расходы частично, то ПФЛ необходимо показать доход, полученный от отчуждения имущества или доход, полученный от продажи, по такой же пропорции, как и внесённая в расходы стоимость приобретения.

Пример
ПФЛ приобрёл за 1278 евро коптильную печь. Зная, что он будет использовать её также и в личных целях, он определил соотношение в 75% и в расходы на предпринимательство внёс 75% (958,50 евро) от стоимости приобретения.
Продав печь, ПФЛ получил за неё 1182 евро. К доходу от предпринимательства он должен

прибавить 75% от продажной цены (следует использовать ту же пропорцию, которую применяли при приобретении) или 886,50 евро (118 × 75 ÷ 100).

ПФЛ также разрешено в соответственнии со статьями 48 и 49 **Закона о подоходном налоге** увеличить стоимость приобретения имущества на сумму, обложённую подоходным налогом, в тот налоговый период, когда имущество отчуждается или берётся в личное потребление.

Пример
ПФЛ покупает у юридического лица печатный станок по рыночной цене 15 000 евро, уплатив за него 5000 евро. С оставшихся 10 000 евро коммерческое объединение уплатило подоходный налог 20/80. ПФЛ решает позже продать это имущество за 30 000 евро. Налогооблагаемый доход при отчуждении этого имущества или при его принятии в личное потребление определяется следующим образом.
При приобретении имущества ПФЛ внёс уплаченные 5000 евро в расходы на своё предпринимательство. При отчуждении этого имущества или при его принятии в личное потребление уменьшается продажная/ рыночная цена на 10 000 евро и в доходы от предпринимательства вносится 20 000 евро (30 000 – 10 000).

Последнее обновление 08.01.2025

Использование имущества предпринимателя для личного потребления

Использование имущества предпринимателя для личного потребления

НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ПРИНЯТИЯ В ЛИЧНОЕ ПОТРЕБЛЕНИЕ ИСПОЛЬЗУЕМОГО В ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВЕ ИМУЩЕСТВА ВО ВРЕМЯ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Если ПФЛ принимает в личное потребление имущество, ранее использованное в предпринимательстве, стоимость приобретения которого частично или полностью внесена в расходы, то это имущество приравнивается отчуждению, и в качестве доходов от предпринимательства декларируется рыночная цена этого имущества. В качестве доходов от предпринимательства декларируется любое имущество, принятое в личное потребление, независимо от того, имеет ли место основное или оборотное имущество, недвижимое или движимое имущество.

Личное потребление имущества обозначает использование имущества в целях, не связанных с предпринимательством. Личное потребление имущества возникает, если лицо само использует

имущество, использованное в предпринимательстве, в иных целях или имущество передано в использование кому-то другому.

Принятие в личное потребление может происходить как во время ведения предпринимательства, так и во время приостановки или при его прекращении.

Если имущество принято в личное потребление, то к доходам от предпринимательства необходимо прибавить именно рыночную цену этого имущества, а не стоимость приобретения. Рыночная цена прибавляется к доходам от предпринимательства в тот налоговый период, когда имущество было принято в личное потребление.

Пример
В расходы на предпринимательство внесена стоимость приобретения имущества 639 евро. Рыночная цена имущества во время принятия его в личное потребление составляла 479 евро. Следовательно, к доходам от предпринимательства необходимо прибавить 479 евро.

Не является принятием в личное потребление, если:

- ✓ вещь передаётся в использование третьему лицу, за что лицо получает рентную или арендную плату в качестве доходов от предпринимательства; в таком случае полученную плату необходимо прибавить к доходам от предпринимательства (строка 1.1.2 формы E);

- ✓ использование имущества в предпринимательстве прекращается в связи с уничтожением, порчей, кражей, непригодностью этого имущества и прочим обстоятельством, по факту которых имеются доказательства; в таком случае списание имущества является необходимым, и к доказательным материалам необходимо приложить акт о списании или справку, составленную ПФЛ;

- ✓ принадлежащее ПФЛ имущество передаётся или завещается лицу, которое продолжит заниматься предпринимательством; это обозначает, что ПФЛ может своё имущество (как неденежное, так и деньги, находящиеся на специальном счёте) передать всё равно какому лицу (другому ПФЛ, коммерческому объединению) при условии, что это лицо продолжит заниматься его предпринимательством.

Последнее обновление 08.01.2025

Отчуждение жилья, используемого в предпринимательских целях

НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ВЫГОДЫ, ПОЛУЧЕННОЙ ПРИ ОТЧУЖДЕНИИ ЖИЛОГО ПОМЕЩЕНИЯ, ИСПОЛЬЗУЕМОГО КАК МЕСТО ЖИТЕЛЬСТВА, А ТАКЖЕ ЧАСТИЧНО В ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВЕ

В качестве налогооблагаемого дохода физического лица не рассматривается доход, полученный от отчуждения недвижимой вещи, существенной частью которого является жилое помещение, если лицо использовало отчуждаемое жилое помещение до момента отчуждения в качестве своего места проживания.

Если физическое лицо использовало также своё жилое помещение частично в предпринимательстве и вносило часть от стоимости приобретения жилого помещения в расходы на предпринимательство, то налогом облагается эта часть от дохода, полученного от отчуждения жилого помещения, которая соответствует используемой в предпринимательстве части.

Если предприниматель прекратил использовать жилое помещение в предпринимательстве и прибавил к доходам от предпринимательства часть рыночной цены, которая внесена в расходы на предпринимательства, или уже длительное времени как прекратил вообще использовать жилое помещение в предпринимательстве и использует его только в качестве своего фактического места жительства, то прибыль, полученная при отчуждении жилого помещения, налогом не облагается.

Пример 1
ПФЛ проживал постоянно в квартире, общая площадь которой 100 м2. В качестве своего жилого помещения он использовал 70 м2, а для нужд предпринимательства — 30 м2. Стоимость приобретения квартиры в 2009 году составила 700 000 крон (что составляет 44 738,15 евро), и ПФЛ не внёс часть от стоимости приобретения имущества, используемого в предпринимательстве в свои расходы на предпринимательство. Предприниматель как физическое лицо продаёт квартиру за 63 912 евро, пользуясь при этом услугами маклера по недвижимости, за что уплатил 639 евро.
Лицо получил при отчуждении имущества прибыль 63 912 – 44 738,15 – 639 = 18 534,85 евро. Из полученных доходов (18 534,85 евро) налогом не облагается 70%, т. е. часть жилого помещения, которую предприниматель использовал в качестве своего жилого помещения. Оставшиеся 30% (18 534,85 × 30% = 5560,45 евро) облагаются налогом как доходы физического лица, полученные от продажи имущества, т. к. он в качестве ПФЛ внёс в свои расходы на предпринимательство 30% от текущих расходов на квартиру и использовал в своем предпринимательстве эту часть от жилого помещения до момента отчуждения.
Выгода физического лица, полученная от отчуждении имущества, декларируется в декларации о доходах физического лица в форме A.

По используемым в примере 1 данным выгода, полученная от отчуждении имущества, декларируется в таблице 6.3 формы A следующим образом.

Отчуждение иного имущества

Вид имущества	Адрес	Стоимость приобретения и расходы, связанные с продажей	Продажная цена
Продажа квартиры(30%)	Harjumaa Rae vald Jüri alevik Ehituse 3–2	13 421,45 (44 738,15 x 30%) + 191,70 191,70 (639 x 30%)	19 173,60 (63 912 x 30%)

Пример 2
Возьмём за основу пример 1, где ПФЛ постоянно проживал в квартире, общая площадь которой 100 м2. В качестве своего жилого помещения ПФЛ использовал 70 м2, а для нужд предпринимательства — 30 м2. Стоимость приобретения квартиры составила 44 738,15 евро. Согласно этому примеру ПФЛ внёс в свои расходы на предпринимательство часть от стоимости приобретения имущества, используемого в предпринимательстве (44 738,15 × 30% = 13 421,45). Предприниматель как физическое лицо продает квартиру за 63 912 евро, пользуясь при этом услугами маклера по недвижимости, за что уплатил 639 евро. Будучи ПФЛ, он получил при отчуждении имущества прибыль 19 173,60 евро (63 912 × 30% = 19 173,60).
Полученные доходы (19 173,60 евро) необходимо задекларировать в строке 1.1.4 «Доход от отчуждения использованного в предпринимательстве имущества» (форма E). Возникшие при продаже расходы на услуги маклера по недвижимости ПФЛ необходимо внести в строку 1.2.3 «Приобретённые товар и услуги» или в строку 1.2.11 «Прочие расходы» (форма E) в сумме 191,70 (639 × 30% = 191,70).

Последнее обновление 08.01.2025

Передача или наследование

имущества, используемого в предпринимательстве

Передача или наследование имущества, используемого в предпринимательстве

ПФЛ, который желает прекратить своё предпринимательство, должен используемое в предпринимательстве имущество, либо отчуждать, либо принимать в личное потребление. При прекращении предпринимательства ПФЛ также разрешено передавать или завещать имущество тому лицу, которое продолжит заниматься предпринимательством, без последствий налогообложения (часть 7 статьи 37 **Закона о подоходном налоге**). Для применения освобождения от налога ПФЛ может до прекращения предпринимательства передать имущество, относящееся к имуществу предприятия, внесённому в коммерческий регистр лицу, т. е. как другому ПФЛ, так и коммерческому объединению.

К передаваемому имуществу относятся все связанные с предпринимательством ПФЛ:

- ✓ вещи,
- ✓ права, связанные с имуществом,
- ✓ обязанности, связанные с имуществом (налоговые обязанности нельзя передать).

Деньги, находящиеся на спецсчёте, и расходы, перенесённые с предыдущих периодов налогообложения, также относятся к передаваемому имуществу. При последующем отчуждении полученного имущества доходом от предпринимательства считается продажная цена.

Пример 1
ПФЛ Малле решает передать своё предпринимательство сыну Калле, который желает продолжать предпринимательство мамы. Для того чтобы Малле смогла без возникновения налоговых обязательств передать своему сыну используемое в предпринимательстве имущество, Калле должен зарегистрироваться в коммерческом регистре в качестве ПФЛ или зарегистрировать коммерческое объединение. Малле завершает свою предпринимательскую деятельность в **коммерческом регистре**, после передачи имущества.

Так как при передаче имущества изменяется состав имущества ПФЛ, то при передаче имущества необходимо оформить договор о передаче имущества и составить список передаваемого имущества. Закон о подоходном налоге не устанавливает при каких условиях, как и в какой форме должны быть составлены договор и список. Рекомендуется данные документы составлять в соответствии с требованиями, установленными в **Обязательственно-правовом законе**, обязательно в форме, позволяющей идентифицировать и определить обстоятельства, касающиеся налогообложения.

Если предпринимательство передаётся другому ПФЛ, то лицо, получающее предпринимательство, должно быть зарегистрировано в регистре в качестве предпринимателя. Для этого есть две возможности:

- ✓ зарегистрироваться в **коммерческом регистре** в качестве ПФЛ со своим именем, и тогда ему присваивается уникальный регистрационный код или

- ✓ продолжать деятельность под наименованием бизнеса ПФЛ, если предприятие приобретается путём отчуждения (также в случае, когда передача предприятия осуществляется без оплаты) и лицо, передающее своё предприятие, дал по этому поводу своё письменное согласие.

Помимо налогового учёта ПФЛ обязан также вести бухгалтерский учёт. Как лицо, обязанное вести бухгалтерский учёт, ПФЛ должен документировать все свои хозяйственные сделки. Следовательно, если ПФЛ передаёт имущество своего предприятия другому лицу, то ПФЛ должен это действие документировать. Так как лицом, которое получает имущество, может быть только лицо, на которое распространяются вытекающие из Закона о бухгалтерском учёте требования, то лицо, получившее имущество, обязано полученное имущество взять на учёт.

Пример 2
Малле, которая передала своё предпринимательство сыну, решает оставить себе компьютер, использованный в предпринимательстве. Малле внесла в год покупки компьютера его стоимость приобретения в расходы на предпринимательство в объёме 80%. Компьютер покупался в 2009 году за 7000 крон, из которых 5600 крон показала Малле в расходах на предпринимательство. Теперь рыночная цена этого компьютера составляет 255,65 евро. Сумму 204,52 (255,65 × 80%) декларирует она в строке 1.1.5 в форме E.
Это имущество (компьютер) не передано и получатель это имущество также не отражает в своей бухгалтерии.

Передачу имущества следует декларировать также в приложении формы E, которая представляется вместе с формами A и E к 30 апреля года, следующего за налоговым периодом.

Последнее обновление 08.01.2025

Находящиеся на спецсчёте денежные средства и переносимые убытки

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 Е 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 Е 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 Е 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 Е, на строке 2015 года в графе 5 (полученные перенесенные убытки) 500 евро и на строке 2016 года — 50 евро.

Последнее обновление 08.01.2025

Для сведения лицу, которое передаёт имущество

При передаче имущества следует учитывать, что в случае имущества, зарегистрированного в регистре, таком как недвижимость, моторное транспортное средство и пр., при передаче собственности могут возникнуть дополнительные расходы и прочие процедуры, связанные с перерегистрацией и необходимостью оформления документации. Все лизинговые договора, заключенные с целю приобретения используемого в предпринимательстве имущества, на основании которых ранее был осуществлён вычет связанных с предпринимательством расходов, следует переоформить на имя лица, которому передаётся имущество, чтобы у

предпринимателя, которое передает имущество, не возникло бы взятие имущества в личное потребление. **В крепостной книге ведётся учёт недвижимых вещей и связанных с ними вещных прав. Передача этих вещей должна быть нотариально подтверждена**.

- Если после передачи имущества деятельность предприятия предпринимателя прекращается, тогда непереданное имущество, стоимость которого была ранее внесена в расходы предпринимательства, декларируется на строке 1.1.5 формы E — взятие в личное потребление (т. е. рыночная цена имущества).

- Если при передаче имущества предприятия была получена оплата, тогда имеет место продажа имущества и полученную сумму следует декларировать на строке 1.1.4 формы E.

- Все связанные с предпринимательством доходы, полученные после передачи предпринимательства и после прекращения предпринимательства декларируются в форме E в качестве полученных от предпринимательства доходов, и с них следует платить кроме подоходного налога и социальный налог.

Пример
ПФЛ Аллан занимается сельским хозяйством, в течение нескольких лет он приобрёл имущество, используемое в его предпринимательстве, стоимость приобретения которого внёс в качестве связанных с предпринимательством расходов (в т. ч. строительство хлева стоимостью 1,5 млн крон; приобрёл трактор по цене 50 000 крон; 100 голов скота за 500 000 крон; на спецсчёте он собрал для будущих инвестиций 10 000 евро). Так как Аллан не желает далее предпринимательством заниматься, то он решил передать своё предпринимательство дочери Мильви, которая желает продолжить предпринимательство в форме коммерческого товарищества. Созданное Мильви коммеческое товарищество OÜ Kodukana и ПФЛ Аллана заключили обязательственно-правовой договор о передаче имущества и составили также список передаваемого имущества (например, как приложение к договору). Так как оба обязаны вести бухгалтерский учёт, то переданное имущество следует отразить (в т. ч. и деньги) в бухгалтерском учёте каждой стороны договора. У Аллана также есть обязанность вместе с налоговой декларацией представить приложение формы E к 30 апреля года, следующего за передачей имущества.

Последнее обновление 08.01.2025

Получение предприятия путём наследования

Согласно **Закону о наследовании** при принятии наследства к наследнику переходят все права и

обязанности наследодателя, за исключением тех, которые неразрывно связаны с личностью наследодателя в силу закона или по своей сути. **Если наследство принимается наследником, тогда права и налоговые обязанности, вытекающие из предпринимательства наследодателя, переходят к наследнику**.

Принятие наследником наследуемого имущества, в т. ч. и используемого в предпринимательстве имущества, не облагается подоходным налогом. Так как предпринимтельство ПФЛ считается прекращённым в связи с его смертью, то не происходит наследование имущества, используемого в его предпринимательстве, лишь **имеет место наследование личного имущества наследодателя**.

Соответственно, сначала происходит наследование имущества. После у наследника есть право решать: имущество, используемое в предпринимательстве наследодателя, взять в личное потребление или продолжить заниматься предпринимательством ПФЛ. Желательно после окончания процедуры наследования или во время оформления наследства у нотариуса оформить передачу используемого в предпринимательстве имущества лицу, которое продолжит предпринимательство наследодателя.

Без возникновения обязанности по подоходному налогу полученное путём наследования предпринимательство можно передать также коммерческому товариществу. Коммерческому товариществу имущество можно передать в виде неденежного взноса (регулирует **Коммерческий кодекс**) или передать имущество по договору. Также в соответствии с установленным в **Законе о бухгалтерском учёте** и руководствами Службы бухгалтерского учёта в бухгалтерском учёте предприятия следует отразить полученное имущество (деньги, движимые и недвижимые вещи, обязательства, требования и пр.).

Последнее обновление 08.01.2025

Особенности при обложении налогом с оборота

При налогообложении подоходным налогом не делается разницы в понятиях «передача имущества» и «наследование имущества», а также не важно, к кому переходит имущество: к предпринимателю из числа физических лиц или к коммерческому товариществу. Если имеет место передача или наследование имущества, то в значении **Закона о налоге с оборота** это не рассматривается одинаково.

Переход имущества при наследовании означает в общем случае то, что имущество переходит к ближайшим родственникам, которые будут продолжать то же самое предпринимательство. Это можно рассматривать как продолжение деятельности. Если лицо, продолжающее деятельность,

зарегистрируется налогообязанным по налогу с оборота, то оно принимает на себя все обязанности и права в связи с обложением налогом с оборота переданного ему имущества и с передаваемого имущества не следует делать перерасчёт ранее вычтенного входного налога с оборота. Также данное положение применяется и к получателю наследуемого имущества (налогообязанному по налогу с оборота): обязанность добавить налог с оборота к обороту при отчуждении данного имущества, если не имеем дело с неналогооблагаемым оборотом.

Таким же образом следует подходить при передаче имущества, если ПФЛ передаёт основное имущество в качестве неденежного взноса в собственное коммерческое товарищество и продолжает сам в коммерческом товариществе подобное предпринимательство. С передаваемого имущества не следует делать перерасчёт входного налога с оборота. У коммерческого товарищества возникает обязанность при отчуждении данного имущества прибавить налог с оборота. Проблема может возникнуть, если речь идёт о недвижимости, при приобретении которой ПФЛ вычел входной налог с оборота. Период перерасчёта входного налога с оборота в случае недвижимости — 10 лет. Если период использования недвижимости как предпринимателем, так и коммерческим товариществом для налогооблагаемого оборота менее 10 лет, тогда при отчуждении недвижимости в качестве неналогооблагаемого оборота коммерческое товарищество обязано сделать перерасчёт ранее вычтенного входного налога с оборота.

Если имущество передаётся другому коммерческому товариществу, продолжающему предпринимательство ПФЛ, тогда это может осуществиться следующим образом:

- ✓ передача предприятия,
- ✓ передача в качестве неденежного взноса,
- ✓ отчуждение товара за деньги или без оплаты.

В значении **Обязательственно-правового закона** от передачи предприятия или его части не возникает оборот, и не следует делать перерасчёт входного налога с оборота с передаваемого основного имущества. Лицо, которое приобретает предприятие/его часть переходят как права, так и обязанности, включая обязанность по корректировке входного налога с оборота, если он начинает использовать имущество как для целей облагаемого оборота, так и для целей необлагаемого оборота. Если имеет место передача только лишь имущества в качестве неденежного взноса или отчуждение имущества, тогда следует передачу или отчуждение имущества облагать налогом с оборота. У коммерческого товарищества, которое получает имущество есть право вычесть указанный на счете входной налог с оборота при условии, что имущество будут использовать в предпринимательстве для налогооблагаемого оборота. Следовательно, в части налога с оборота не является существенным, кому передается имущество, существенно то, как это имущество далее используется.

Пример

ПФЛ приобрёл трактор и зачёл уплаченный с него входной налог с оборота. ПФЛ передал его формально швейному предприятию.Очевидно, что швейное предприятие не будет использовать трактор для целей своего налогооблагаемого оборота, и ПФЛ должен либо сделать перерасчёт ранее вычтенного входного налога с оборота или обложить налогом с оборота передачу трактора.

В случае лизинга следует отдельно рассматривать лизинг на условиях аренды пользования и лизинг на условиях аренды капитала.

- Если имеет место **лизинг на условиях аренды пользования**, тогда в значениие **Закона о налоге с оборота** имеет место оказание услуги. При прерывании такого лизингового договора или при передаче договора третьей стороне не следует делать перерасчёт входного налога с оборота. Если же лизинговая фирма представляет кредитный счёт, на основании которого она уменьшает налогооблагаемый оборот по лизинговой сделке и с него налог с оборота, то получатель кредитного счёта соответственно также должен уменьшить зачтённый входной налог с оборота.

- Если имеет место **лизинг на условиях аренды капитала**, тогда имеет место приобретение имущества лизингоприобретателем, и при использовании имущества менее 5 лет (в случае недвижимости менее 10 лет) возникает обязанность перерасчёта входного налога с оборота. В то же время нет определённой схемы, регулирующей процедуры по которым действует первый лизингоприобретатель при прерывании лизингового договора. Если лизинговая фирма выставляет кредитный счёт и первый лизингоприобретатель на основании этого счёт уменьшает вычтенный входной налог с оборота, то с этого имущества не следует делать перерасчёт входного налога с оборота. Если кредитный счёт не выставляется, то в общем случае возникает обязанность перерасчёта.

- Если заключается **трёхсторонний договор** между лизингодателем, первым лизингополучателем и последующим лизингополучателем, тогда обычно лизинговая фирма не выставляет кредитный счёт. Если первый лизингополучатель вычел входной налог с оборота в полном объёме и использовал основное имущество менее пяти лет (в случае недвижимости менее 10 лет), тогда возникает у него обязанность при прекращении или при передаче договора делать перерасчёт вычитаемого входного налога с оборота.

Последнее обновление 08.01.2025

Приостановка и прекращение предпринимательства

Права и обязанности ПФЛ при приостановке предпринимательства и его прекращении

ПРИОСТАНОВКА ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА

Если лицо желает приостановить свою деятельность в качестве ПФЛ, оно подаёт в **коммерческий регистр** соответствующее заявление и указывает в нём тот период, на который предпринимательство приостанавливается (часть 3 статьи 3 **Коммерческого кодекса**). С точки зрения налогообложения лицо не считается ПФЛ в тот период, когда предпринимательство было приостановлено. Это значит также, что во время приостановки предпринимательства не нужно уплачивать авансовые платежи подоходного и социального налогов. До тех пор, пока предпринимательство не приостановлено, для ПФЛ сохраняются все предусмотренные законом обязанности.

Если деятельность ПФЛ согласно **Закону о налогообложении** приостановлена больше чем на 12 месяцев, то имущество, стоимость приобретения которого налогоплательщик вычел из своих доходов от предпринимательства, считается принятым в личное потребление, а рыночная стоимость имущества прибавляется к доходам от предпринимательства (часть 7 статьи 36 **Закона о подоходном налоге**).

Моментом принятия в личное потребление в случае имущества предпринимательства, которое находилось в стадии ожидания для продолжения предпринимательской деятельности, и если по каким-либо причинам предпринимательская деятельность не была продолжена до истечения 12 месяцев, считается начало приостановки предпринимательства.Если такое имущество передано в пользование другому лицу (или принято в потребление самим ПФЛ) до момента истечения 12 месяцев от начала приостановки предпринимательства, то моментом принятия в личное потребление является время, когда имущество предпринимательства передали другому лицу. Момент налогообложения может также возникнуть во время ведения предпринимательской деятельности. Моментом принятия в личное потребление имущества является самое ранее время, когда имущество, использованное в предпринимательстве, начали использовать в иных целях или, если с момента приостановки предпринимательства прошло 12 месяцев.

Произведенные во время приостановки предпринимательства расходы вычитать из доходов от предпринимательства нельзя. Поскольку доходы от предпринимательства облагаются налогом, независимо от времени их поступления, то поступившие доходы во время приостановки предпринимательства считаются также доходами от предпринимательства ПФЛ.

ПФЛ должен также знать, что в соответствии с частью 4 статьи 10 **Закона о медицинском страховании** действие медицинского страхования приостанавливается по истечении двух

месяцев после внесения в коммерческий регистр приостановки предпринимательства. Если лицо продолжит заниматься предпринимательством после его приостановки, то Налогово-таможенный департамент подаёт в течение 10 дней данные о прекращении действия приостановки в Кассу Здоровья. При получении этих данных медицинское страхование лица возобновится без промедления.

ПРЕКРАЩЕНИЕ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА

Если лицо желает прекратить предпринимательство в качестве ПФЛ, то оно должно подать в **коммерческий регистр** заявление о прекращении предпринимательства и своем исключении из регистра. ПФЛ исключается из регистра на основании его заявления. ПФЛ, являющийся обязанным по налогу с оборота, должен до подачи заявления о своем исключении из регистра ходатайствовать о своем исключении из регистра налогообязанных по налогу с оборота.

Запись в регистре о прекращении предпринимательства производится по состоянию на ту дату, которая указана лицом в заявлении, если указанная в заявлении дата не наступила раньше. Коммерческий регистр производит соответствующую запись в регистре не позднее пятого рабочего дня после подписания постановления для внесения записи, если заявление и приложенные к нему документы соответствуют закону, а также представлены в срок, разрешённый или предусмотренный законом (статья 33 **Коммерческого кодекса**).

Если лицо прекращает свою деятельность, то оно должно к 30 апреля следующего года подать **декларацию о доходах форму Е** по завершенному году. Декларацию необходимо подавать даже в тех случаях, когда у ПФЛ отсутствовала предпринимательская деятельность, либо он не получал доходов от предпринимательства, либо они были ниже не облагаемого налогом дохода. При прекращении предпринимательства производятся связанные с предпринимательством вычеты из доходов от предпринимательства за период предпринимательства, и полученная сумма до умножения на ставку налога сначала делится на 1,33. Подлежащие доплате подоходный и социальный налоги необходимо уплатить к 1 октябрю года, следующего за налоговым периодом.

Действие медицинского страхования прекращается по истечении двух месяцев после внесения записи об исключении из регистра (часть 3 статьи 10 **Закона о медицинском страховании**).

Если ПФЛ вынужден прекратить предпринимательство, однако не представил в коммерческий регистр соответствующего заявления, то он обязан и далее уплачивать авансовые платежи по подоходному и социальному налогам.

Доходы от предпринимательства могут также поступать после прекращения предпринимательской деятельности.

Последнее обновление 08.01.2025

Налогообложение имущества предприятия ПФЛ при прекращении предпринимательства

Налогообложение имущества предприятия ПФЛ при прекращении предпринимательства

При прекращении предпринимательства предприниматель может имущество, использованное в предпринимательстве, либо отчуждать, либо оно считается принятым в личное потребление.

НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ОТЧУЖДЁННОГО ИМУЩЕСТВА, ИСПОЛЬЗОВАННОГО В ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВЕ

Если ПФЛ отчуждает имущество, используемое в предпринимательстве, стоимость приобретения которого он частично или полностью ранее отнес на расходы, цена продажи этого имущества (или рыночная цена любого другого имущества, полученного в обмен) рассматривается как доход от предпринимательской деятельности и облагается налогом.

Пример
ПФЛ продал за 192 евро дрель, приобретённую для нужд предпринимательства, которая была куплена в 2010 году за 3500 крон (что в пересчёте составило 223,69 евро). Покупная цена дрели была внесена в расходы на предпринимательство. Полученную от продажи сумму (192 евро) он отразил в доходах от предпринимательства (строка 1.1.4 формы E).

Если стоимость приобретения имущества была внесена в расходы частично, то ПФЛ необходимо показать доход, полученный от отчуждения имущества или доход, полученный от продажи, по такой же пропорции, как и внесённая в расходы стоимость приобретения.

Пример
ПФЛ приобрёл за 1278 евро коптильную печь. Зная, что он будет использовать её также и в личных целях, он определил соотношение в 75% и в расходы на предпринимательство внёс 75% (958,50 евро) от стоимости приобретения.
Продав печь, ПФЛ получил за неё 1182 евро. К доходу от предпринимательства он должен прибавить 75% от продажной цены (следует использовать ту же пропорцию, которую применяли при приобретении) или 886,50 евро (118 × 75 ÷ 100).

ПФЛ также разрешено в соответственнии со статьями 48 и 49 **Закона о подоходном налоге** увеличить стоимость приобретения имущества на сумму, обложённую подоходным налогом, в тот налоговый период, когда имущество отчуждается или берётся в личное потребление.

Пример
ПФЛ покупает у юридического лица печатный станок по рыночной цене 15 000 евро, уплатив за него 5000 евро. С оставшихся 10 000 евро коммерческое объединение уплатило подоходный налог 20/80. ПФЛ решает позже продать это имущество за 30 000 евро. Налогооблагаемый доход при отчуждении этого имущества или при его принятии в личное потребление

определяется следующим образом.
При приобретении имущества ПФЛ внёс уплаченные 5000 евро в расходы на своё предпринимательство. При отчуждении этого имущества или при его принятии в личное потребление уменьшается продажная/ рыночная цена на 10 000 евро и в доходы от предпринимательства вносится 20 000 евро (30 000 – 10 000).

ПРИНЯТИЕ В ЛИЧНОЕ ПОТРЕБЛЕНИЕ ИМУЩЕСТВА, ИСПОЛЬЗОВАННОГО В ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВЕ

Avatud seaded
Имущество, стоимость приобретения которого вычтена из доходов от предпринимательства и которое не отчуждается, считается принятым в личное потребление, и к доходам от предпринимательства за налоговый период при его прекращении прибавляется рыночная цена.

При последующем отчуждении имущества, принятого в личное потребление, полученная прибыль облагается налогом в общем порядке, и стоимостью приобретения имущества считается сумма, прибавленная к доходам от предпринимательства.

Смотрите дополнительно: "**Налогообложение принятия в личное потребление используемого в предпринимательстве имущества**".

Принятием в личное потребление не считается передача принадлежащего предприятию имущества или его завещание лицу, которое продолжит заниматься предпринимательством (часть 7 статьи 37 Закона о подоходном налоге).

Смотрите дополнительно: "**Передача или наследование имущества, используемого в предпринимательстве**".

УНИЧТОЖЕННОЕ ИМУЩЕСТВО

Списание уничтоженного или пропавшего имущества, внесённого в расходы на предпринимательство, необходимо для того, чтобы при прекращении предпринимательства данное имущество не считалось бы принятым в личное потребление, и рыночную цену имущества не прибавляли бы к доходам от предпринимательства.

Списание имущества с учёта предпринимательства происходит только согласно положениям законов, предписаний по ведению бухгалтерии и других правовых актов на основании оформленной документации.

В случае ведения бухгалтерского учёта по кассовому принципу составление предписаний по ведению бухгалтерии не является обязательным, в таком случае ПФЛ составляет акт или справку об уничтоженном или пропавшем имуществе. Такой акт или справка должны содержать вид имущества и его полное название, время приобретения и стоимость приобретения,

внесённую в расходы на предпринимательство, информацию в случае уничтожения или пропажи имущества, причину и т. д. По возможности к акту или справке должно быть приложено подтверждение, выданное надлежащими ведомствами об уничтожении или пропаже имущества.

Последнее обновление 08.01.2025

Регистрация супруга (и) ПФЛ и социальный налог

ПФЛ, внесённый в Коммерческий регистр, имеет право зарегистрировать в регистре работы в e-MTA своего супруга или зарегистрированного сожителя, который участвует в предпринимательской деятельности, не состоя с ним в трудовых отношениях, и платить социальный налог от имени супруга или зарегистрированного сожителя, обеспечивая тем самым социальное обеспечение (государственное медицинское и пенсионное страхование) супруга или зарегистрированного сожителя, участвующего в его предпринимательской деятельности. ПФЛ регистрирует своего супруга или зарегистрированного сожителя в e-MTA с видом работы «Супруг или зарегистрированный сожитель ПФЛ с обязанностью уплаты социального налога».

Основанием для того, чтобы считаться супругом, является действительный зарегистрированный брак. Registreeritud elukaaslase käsitlemise aluseks on kooseluleping, mis on sõlmitud notariaalselt tõestatud vormis.

Не имеет значения, какие задачи выполняет супруг или зарегистрированный сожитель. Можно выполнять задачи, которые непосредственно необходимы для получения дохода от предпринимательства (например, уход за животными в стаде), а также задачи, которые носят вспомогательный характер (например, организация бухгалтерии ПФЛ). Право на регистрацию супруга распространяется на всех ПФЛ независимо от сферы их деятельности (за исключением нотариусов, судебных исполнителей, присяжных переводчиков).

Регистрация ПФЛ для получения страхового статуса — это право, а не обязанность. Закон позволяет ПФЛ и его или её супругу или зарегистрированному сожителю решать для себя, необходимо ли это. Регистрация и снятие с регистрации супруга или зарегистрированного сожителя ПФЛ осуществляется на основании решения ПФЛ о предоставлении или прекращении страховой защиты супруга или зарегистрированного сожителя, участвующего в предпринимательстве. Если супруг или зарегистрированный сожитель ПФЛ зарегистрирован в регистре работы, то ПФЛ **обязан** платить социальный налог за супруга или зарегистрированного

сожителя.

Последнее обновление 08.01.2025

Регистрация супруга(и) ПФЛ

Внесённый в Коммерческий регистр ПФЛ **регистрирует своего супруга, который участвует в его предпринимательстве**, в регистре работы с видом работы **„Супруг(а) ПФЛ с обязанностью по соцналогу“.**

Если в Коммерческом регистре ПФЛ зарегистрирована временная деятельность, то при регистрации супруга в регистре работы необходимо указать даты начала и окончания (те же даты, что и в записи ПФЛ в Коммерческом регистре).

Если ПФЛ в Коммерческом регистре **приостанавливает свою деятельность**, то регистрация супруга также должна быть приостановлена в тот же день, а причина приостановки должна быть выбрана как "**Приостановка служебных отношений по иным причинам".**

Если ПФЛ **прекращает свою деятельность** в Коммерческом регистре, регистрация супруга в регистре работы также должна быть прекращена, а основанием для прекращения регистрации должно быть "**Иные причины".**

Супруги ПФЛ, зарегистрированные на основании ходатайства в регистре налогообязанных, с 01.01.2019 перенесены в регистр работы.

История регистрации супруга ПФЛ остаётся в регистре налогообязянных по состоянию на 31.12.2018.

Медицинская страховка супруга ПФЛ с видом работы «Супруг(а) ПФЛ с обязанностью по соцналогу» действует с 01.01.2019 на основании записи в регистре работы.

Последнее обновление 08.01.2025

Уплата социального налога за супруга(у)

РАСЧЁТ СОЦИАЛЬНОГО НАЛОГА

Внося данные супруга в регистр работы, ПФЛ обязан платить социальный налог за супруга. Сумма налога, подлежащая уплате за супруга, рассчитывается ПФЛ самостоятельно (налоговое извещение не выдаётся). Социальный налог рассчитывается за каждый календарный месяц. Социальный налог для супруга рассчитывается на основании месячной ставки социального налога. В 2026 году месячная ставка составляет 886 евро – таким образом, один платёж составляет 292,38 евро в месяц (886 × 33%).

С суммы меньшей, чем месячная ставка, социальный налог рассчитывается в следующих случаях.

1. При внесении супруга в регистр работы, исключении из него в течение этого месяца, социальный налог рассчитывается пропорционально количеству календарных дней регистрации. Например, если супруг зарегистрирован 21 января, социальный налог за 11 дней января равен 886/31 × 11 × 33% = 103,74 евро. При исключении супруга из регистра социальный налог должен быть рассчитан за дни, в течение которых данные супруга были внесены в регистр в месяце исключения.
2. При выдаче супругу листка нетрудоспособности за этот месяц социальный налог исчисляется пропорционально количеству календарных дней, предшествующих и следующих за периодом, указанным в листке нетрудоспособности. Например, если листок нетрудоспособности выдан в период с 3 по 12 сентября, социальный налог за сентябрь равен 886/30 × (30 – 10) × 33% = 194,90 евро.
3. При назначении государственной пенсии супругу в этом месяце социальный налог рассчитывается пропорционально количеству календарных дней, предшествующих дате получения государственной пенсии. Например, если супруг стал пенсионером с 10 сентября, то социальный налог за сентябрь будет равен 886/30 × 9 × 33% = 87,70 евро.
4. Если ПФЛ не занимается предпринимательской деятельностью, в этом случае за этот период не надо платить социальный налог за супруга. Отсутствие деятельности может быть связано с приостановкой деятельности, временным или сезонным характером деятельности или прекращением деятельности. В месяце, в котором произошло вышеуказанное событие, социальный налог уплачивается пропорционально количеству дней деятельности. ПФЛ не должны предоставлять Налогово-таможенному департаменту информацию о себе, налоговые органы могут получить эту информацию из Коммерческого регистра. Например, если супруг ПФЛ был внесен в регистр работы 6 августа, а ПФЛ уведомил Коммерческий регистр о прекращении своей деятельности с 27 августа, то ПФЛ рассчитает социальный налог для супруга за 21 день августа, то есть 886/31 × 21 × 33% = 198,06 евро.

ДЕКЛАРИРОВАНИЕ СОЦИАЛЬНОГО НАЛОГА

ПФЛ должен задекларировать социальный налог, рассчитанный для своего супруга, в декларации (форма ESD), которая подается в Налогово-таможенный департамент до 10 числа

месяца, следующего за налоговым периодом (календарный месяц).

Декларация может быть представлена на бумаге или в **среде э-услуг e-MTA** в разделе **Декларации** – **TSD** – **Добавить новую декларацию**, где из ниспадающего меню необходимо выбрать ESD/год и месяц.

УПЛАТА СОЦИАЛЬНОГО НАЛОГА

Срок уплаты социального налога за супруга — 10-ое число месяца, следующего за налоговым периодом (календарным месяцем). **Срок уплаты отличается от срока уплаты авансового платежа ПФЛ**.

Социальный налог перечисляется на банковский счет Налогово-таможенного департамента, а в поле номера ссылки указывается номер ссылки налогоплательщика, т. е. ПФЛ.

Последнее обновление 05.01.2026