Азбука предпринимателя – физического лица

Содержание

ПФЛ и акциз на упаковку **3**
Освобождение от акциза и послабления для предпринимателей **3**
Налогообложение и расчет акциза **4**
Передача обязательств организации по вторичному использованию **6**
Ставки акциза на упаковку в зависимости от количества упаковки **7**

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