



MAKSU- JA TOLLIAMET

Налогообложение доходов предпринимателя – физического лица

Елена Агиевич
консультант отдела налогов
06.04.2017



MAKSU- JA TOLLIAMET

налоги	ставка	основание для уплаты
социальный налог	33%	авансовые платежи + по декларации
подходный налог	20%	авансовые платежи + по декларации
платеж по обязательной накопительной пенсии	2% или 3%	по декларации
платеж по страхованию от безработице	1,6% и 0,8%	-

2



MAKSU- JA TOLLIAMET

Социальный налог

Период налогообложения - календарный год

ФЕ платит социальный налог с дохода, полученного от предпринимательства, с которого произведены разрешенные, связанные с предпринимательством вычеты

Конечную сумму социального налога рассчитывает Налогово-таможенный департамент (учитывает авансовые платежи)

Срок уплаты – 1 октября

В течение года ФЕ обязан платить авансовые платежи

3



MAKSU- JA TOLLIAMET

Авансовые платежи по социальному налогу

обязан платить в течении облагаемого периода к 15 числу третьего месяца каждого текущего квартала на счет Налогово-таможенного департамента авансовые платежи по социальному налогу в сумме не менее чем с 3-х кратной месячной ставки (15.03; 15.06; 15.09; 15.12)

✓ В 2017 году месячная ставка – 430 €

✓ в квартал $430 * 33\% * 3 = 425,70$ € (15.XX.2017)

4



MAKŠŅU UN TĪKŠANĪBU

Авансовые платежи по социальному налогу

ФИЕ в течение всего квартала был получателем государственной пенсии => авансовые платежи не начисляются

Если в течение квартала становится получателем пенсии, то платит авансовые платежи пропорционально числу месяцев, предшествующих пенсии

ПРИМЕР:

ФИЕ станет получателем государственной пенсии 07.05.2017

Авансовые платежи : 15.03. – 425,70 €, 15.06.2014 – 141,90 € (только за апрель)

Если ФИЕ в течение всего года - пенсионер, тогда социальный налог с фактического дохода по данным декларации



MAKŠŅU UN TĪKŠANĪBU

Авансовые платежи по социальному налогу

Работодатель или государство в квартал платит за ФИЕ социальный налог $\geq 425,70$ €, ТО ФИЕ не должен платить за этот квартал авансовый платеж

ПРИМЕР:

Работодатель заплатил работнику в январе 1500 евро, начислил социальный налог (33%) – 495 евро и 10 февраля 2017 (срок уплаты налога за выплаченную в январе заработную плату) заплатил за работника социальный налог 495 € => ФИЕ за 1 квартал авансовый платеж платить не должен ($495 > 425,70$)

Работодатель или государство заплатило за ФИЕ в 1 квартале социальный налог 165 €, тогда у ФИЕ обязанность по авансовым платежам в 1 кв (к 15 марта) $260,70$ € ($425,70 - 165 = 260,70$), ФИЕ должен заплатить недостающую часть социального налога



MAKŠŅU UN TĪKŠANĪBU

Авансовые платежи по социальному налогу

ФИЕ начинает/заканчивает деятельность в течение квартала => платит авансовый платеж за месяцы, когда был зарегистрирован ФИЕ

ФИЕ начинает деятельность до 15 числа (15 число включительно)/ФИЕ заканчивает предпринимательство после 15 числа (15 число включительно) => авансовый платёж за полный месяц

ПРИМЕР:

ФИЕ зарегистрировался 07.02.2015

Авансовый платеж:

15.03: за 1 кв. (только за 2 месяца)



MAKŠŅU UN TĪKŠANĪBU

Подходный налог

Период налогообложения - календарный год

Ставка в 2017 году - 20%

ФИЕ декларирует доход полученный от своего предпринимательства и расходы связанные с предпринимательством один раз в год в декларации в форме Е

Прочие, не связанные с предпринимательством доходы, полученные в течении года и разрешенные законом вычеты декларирует в форме А

Срок представления формы Е + А - 31 марта

Окончательная обязанность по подоходному налогу (формы А, Е), срок оплаты – 1 октября



MAKŠŅU UN TĪKŠANĪBU

Авансовые платежи по подоходному налогу

НДФЛ начисляются авансовые платежи по подоходному налогу, если за прошлый год был доход от предпринимательства

Авансовые платежи назначаются равными суммами, начиная со II квартала 15 числу каждого последнего месяца (15.06, 15.09, 15.12)

Сумма авансового платежа:

строка 12 формы Е * 20% : 4

(если менее 64 евро, платёж не назначается)

Пример: строка 11.1: **1000** или **10000**

$1000 * 20\% / 4 = 50$ ($50 < 64$) – не следует платить авансовые платежи

$10000 * 20\% / 4 = 500$

9



MAKŠŅU UN TĪKŠANĪBU

Авансовые платежи по подоходному налогу не назначаются

- платеж за один квартал не превышает 64 €
- первый год занимается предпринимательством
- НДФЛ исключился из регистра/предпринимательство приостановлено
- сезонное предпринимательство

МТА имеет право уменьшить авансовые платежи или освободить от их уплаты, если прогнозируемый доход от предпринимательства будет существенно меньше дохода предыдущего года, если НДФЛ представит по этому поводу **обоснованное ходатайство**

Ходатайство следует представить до срока уплаты авансовых платежей

10



MAKŠŅU UN TĪKŠANĪBU

Платеж по обязательной накопительной пенсии

обязанность платить, если НДФЛ подключён к обязательному пенсионному страхованию

Контроль на странице www.pensionikeskus.ee

2% или 3%

Декларирование: форма А таблица 9.6 по кассовому принципу

Платежи по обязательному пенсионному страхованию нельзя вычитать из дохода от предпринимательства

Сумму платежа рассчитывает Налогово-таможенный департамент (срок оплаты -1 октября)

11



MAKŠŅU UN TĪKŠANĪBU

Бухгалтерский учёт

- ✓ организовать бухучёт так, чтобы обеспечить получение актуальной, существенной, объективной и сопоставимой информации о финансовом положении, результатах экономической деятельности и денежных потоках
- ✓ документировать все хозяйственные операции
- ✓ на основании первичных документов в бухгалтерских реестрах фиксировать все свои хозяйственные операции
- ✓ хранить бухгалтерские документы

12

Принцип ведения учёта

- ✓ кассовый принцип учета
 - ✓ принцип учета возникновения сделки
- руководствуется законом о бухгалтерском учёте

NB! налогообложение дохода предпринимателя происходит по кассовому принципу

13

Принцип возникновения сделки

- ✓ Хозяйственные сделки отражаются в соответствии с временем совершения, независимо от того, поступили деньги или нет.
- ✓ FIE передал покупателю товара и выставил счет в сумме 500 € в октябре 2016 года. Деньги поступили только в январе 2017 года. Сумма 500 € отражается в бухгалтерском учете, как доход 2016 года, но при расчете налогооблагаемого дохода за 2016 не учитывается (кассовый принцип), является доходом 2017 года

14

Кассовый принцип

Доходы и расходы отражаются с начала года в хронологическом порядке, с учетом фактического поступления денег или оплаты

Записи в регистре (дневной книге) делаются тогда, когда деньги поступили или когда деньги выплатили

ПРИМЕР: FIE передал покупателю товара и выставил счет в сумме 500 € в октябре 2015 года. Деньги за товар поступили 10 января 2016 года. Сумма 500 € вносится в дневную книгу 10 января и считается доходом 2016 года.

15

Дневная книга

- бухгалтерский реестр при кассовом принципе – дневная книга
- в дневной книге регистрируются все совершённые в течение календарного года связанные с предпринимательством хозяйственные сделки в хронологическом порядке
- не предусмотрена обязательная форма

16

Дневная книга - 2

По каждой сделке запись должна содержать:

- дата совершения хозяйственной сделки
- краткое описание сделки
- название и номер документа
- сумма
- порядковый номер записи в бухгалтерском учёте

Дневная книга

Доходы

документ					Доходы от предпринимательства	В Т. Ч.						
№ п/п	Номер документа	Дата	покупатель	описание		Продажа товаров	Оказание услуг	Доходы от аренды	Продажа имущества	Принятие имущества в личное потребление	Финансовые доходы	Прочие доходы
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1	3	12.01.2017	AS ABC	грузоперевозка Нарва-Таллинн	500		500					

Расходы ПФЛ

документ					Сумма сделки	% для предпринимательства	Расходы на предпринимательство (сумма)	В Т. Ч.			
№ п/п	Номер документа	Дата	продавец	описание				Приобретение основного имущества	Товары, услуги	Налоги	Прочие расходы
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1	1	12.01.2017	AS AAA	ремонт	200	70%	140		140		

Представление декларации доходов

При исчислении доходов и расходов от предпринимательства - кассовый принцип

декларирование: учёт доходов/расходов – с налогом с оборота
Форма Е + форма А: к 31.03 (электронно с 15.02)

Обязанность представить форму Е также, если :

- не зарегистрирован предпринимателем, но был доход
- предпринимательство закончил и получил доходы
- зарегистрирован предпринимателем, доходов нет

Форма Е

графа 3: доходы и расходы, связанные с предпринимательством, за исключением показанных в графах 4 и 5

графа 4: доход от собственной произведённой сельскохозяйственной продукции и расходы, связанные с этим доходом + дополнительный необлагаемый вычет до 2877 €

графа 5 доход и расход от отчуждения лесоматериалов с **недвижимости, принадлежащей ФІЕ** (указать кадастровый номер недвижимости), + дополнительный необлагаемый вычет до 2877 €

21

Расходы, связанные предпринимательством

- ФІЕ внесён в коммерческий регистр
- нотариус
- судебный исполнитель
- присяжный переводчик,

могут вычитать

1. документально подтверждённые расходы, произведённые в налоговом периоде. Первичный документ должен отвечать требованиям закона о бухгалтерском учёте
2. расходы, связанные с регистрацией предпринимателя или получением необходимых лицензий/разрешений, необходимых для начала предпринимательства

22

Расходы связаны с предпринимательством, если

- сделаны с целью получения подлежащего обложению дохода от предпринимательства и связь их четко обоснована
- необходимы и уместны для сохранения / развития предпринимательства
- сделаны с целью обеспечения гигиены и безопасности труда работников, для создания необходимой рабочей среды и происходят из требований закона о гигиене и безопасности труда § 13 ч 1

Расходы, связанные с предпринимательством отражаются с налогом с оборота

23

Четыре условия для вычета расходов

1. сделан налогоплательщиком
2. сделан в том налоговом периоде, в котором он вычитается из доходов от предпринимательства
3. документально подтвержден
4. связан с предпринимательством налогоплательщика, а не с предпринимательством какого-либо другого лица

24

Расходы, не связанные с предпринимательством

- подоходный налог, за исключением подоходного налога, уплаченного со спецльготы
- штрафы и принудительные деньги, назначенные на основании законов, и интрессы, уплаченные на основании Закона о налогообложении
- стоимость имущества, изъятого у налогоплательщика в порядке специальной конфискации
- уплаченная по повышенной ставке плата за загрязнение окружающей среды (в соответствии с Законом о платежах за природопользование), а также плата за возмещение вреда, причиненного нарушением требований, установленных законом, либо загрязнением окружающей природной среде, а также третьим лицам

25

Расходы, не связанные с предпринимательством

- расход, произведенный за счет пособий и дотаций, не облагаемых подоходным налогом
- стоимость подарков и пожертвований
- сумма взяток и mzды
- уплаченные в Эстонии/в зарубежном государстве налоги и взносы социального страхования, если они уплачиваются в целях обеспечения лица пенсионным, медицинским страхованием, страхованием материнства, страхованием от безработицы, от несчастного случая на производстве или от профессионального заболевания
- платёж по обязательной накопительной пенсии

26

Расходы, связанные с предпринимательством:

строка 2.1 Стоимость приобретения основного имущества.

Стоимость приобретения – документально подтверждённые расходы,

- приобретение
- пополнение и улучшение

Государственная пошлина, посредническая плата

- Имущество, которое использует свыше 1 года
- Имущество частично используется в предпринимательстве => по % стоимость приобретения / улучшение и пополнение основного имущества
- Имущество приобретено в лизинг => стоимость приобретения уплаченные лизинговые платежи (без интрессов)

27

Основное имущество

1. материальное основное имущество: земля, здания/ сооружения, транспортные средства, машины, оборудование, инвентарь, мебель, конторская техника
2. биологическое имущество (животные, растения)
3. нематериальное основное имущество (программное обеспечение, патенты, лицензии и т.п.)

Расходы, связанные с обновлением леса в значении закона о лесе. Вычет расходов разрешён, если

1. собственник представил в департамент окружающей среды извещение о лесе, в порядке, установленном законом о лесе, и
2. департамент окружающей среды не запретил деятельность, запланированную в извещении

28

Расходы

строка 2.2 Стоимость приобретения имущества, не отражённого на строке 2.1. + арендная плата, плата за наём. При частичном использовании в предпринимательстве следует вычитать по %

строка 2.3 Приобретённые товары и услуги. Показывается стоимость приобретения товаров (материалы, сырьё, полуфабрикаты) и услуг.

ГІЕ - работодатель

Обязанность регистрировать всех работников в регистре трудовой занятости

Обязанность регистрации вне зависимости от формы договора и от продолжительности договора

Регистрировать надо также лиц, выполняющих обязанности/работу на добровольной основе (без оплаты)

Дополнительную информацию найдете на странице Налогово-таможенного департамента по адресу:

<http://www.emta.ee/ru/biznes-klient/registraciya-predprinimatelstvo/registraciya-raboty>

Расходы на рабочую силу

строка 2.7 зарплата, прочие выплаты и возмещения по временной нетрудоспособности, выплаченные работникам, вместе с удержанными и уплаченными суммами (подходный налог, платежи по страхованию от безработицы и обязательному пенсионному страхованию)

строка 2.8 социальный налог, уплаченный с выплат, произведённых работникам + социальный налог за супруга, участвующего в предпринимательстве

строка 2.9 платеж по страхованию от безработицы, уплаченный с выплат, произведённых работникам (0,8%)

Работник - спецльгота

- лицо, работающее на основании трудового договора
 - физическое лицо, которое продает ГІЕ товар в течение периода времени, превышающего шесть месяцев
 - физическое лицо, работающее или оказывающее услугу на основании договора подряда, договора поручительства или иного договора обязательственного права
- Если льготы предоставляет **супругу** (супруге), **спутнику жизни**(спутнице), **родственнику по прямой линии** (родитель и его предок или ребёнок и его потомки) или **родственнику по боковой линии** (если лица происходят от одного лица, но не являются прямыми родственниками (братья – сёстры)) вышеназванного работника (§ 48 Ч 6),

Расходы

строка 2.4 Спецльготы, представленные работникам.
Показывается только сумма спецльготы, с которой уплачен подоходный налог.

НДФЛ платит со спецльготы :

1. Подоходный налог – 21/79 (**строка 2.5**)
2. Социальный налог со спецльготы и с подоходного налога на спецльготу – 33% (**строка 2.6**)

Государственные и местные налоги: расходы (2.10) и ДОХОДЫ (1.9)

- налог с оборота
- земельный налог
- налог на тяжеловесные транспортные средства
- таможенный платеж
- акцизы
- местные налоги

Не отражаются

- подоходный налог с дохода от предпринимательства (в т.ч. авансовые платежи)
- социальный налог (в т.ч. авансовые платежи)
- платёж по обязательному пенсионному страхованию НДФЛ (показывается в таблице 9.6)

Возвращенные Налогово-таможенным департаментом налоги

Возвращенный/зачитанный налог/платёж со счёта по предоплате считается доходом, если предоплата возникла от налога, зачтённого в качестве расходов.

При зачёте обязательств по одному и тому же виду налога сумма отражается как в доходах, так и в расходах.

Если переплата возникла от переплаченной суммы по подоходному налогу, тогда в доходах данные суммы не отражаются.

считается доходом, если предоплата возникла от налога, зачтённого в качестве расходов

Пример:

- в течение года платил авансовые платежи по подоходному налогу, всего в сумме 5000 евро (не расход). По декларации возврат подоходного налога – 400 евро (не доход)
- в течение года представлял TSD и платил социальный и подоходный налоги с заработной платы работника, всего 3200 евро (расходы). В декабре обнаружил ошибку, сделал исправления в декларации TSD за июнь, после исправлений налоговый управляющий возвращает социальный и подоходный налог в сумме 500 евро (доход)

Прочие расходы

строка 2.11

- расходы по дополнительному обучению и переобучению FIE или его работников (за исключением уровня обучения (основная школа, гимназия, высшая школа) и обучения по интересам)
- страховые взносы на имущество, используемого в предпринимательстве (пропорционально использованию имущества в предпринимательстве)
- расходы, связанные с отчуждением используемого в предпринимательстве имущества
- интрессы, уплаченные с кредитов и прочих долговых обязательств, связанных с предпринимательством (за исключением интресса, уплаченного на основании Закона о налогообложении)

37

FIE и сделка со связанным лицом: прочие расходы (2.11) и прочие доходы(1.10)

уменьшаются вычеты, если стоимость сделки FIE со связанным лицом отличалась от рыночной стоимости сделки
ПРИМЕР:

FIE приобрёл товар у брата, живущего в зарубежном государстве, за 5000 €

Обычно подобный товар FIE покупает у не связанных лиц за 2000€.

Расходы, которые бы FIE мог не нести 3000€ (5000-2000) уменьшают расходы, связанные с предпринимательством и отражаются по строке 2.11 со знаком «-».

38

FIE и сделка со связанным лицом: прочие расходы (2.11) и прочие доходы(1.10)

Отражается корректировка (увеличение): неполученный доход, который FIE получил бы, если бы трансфертная цена соответствовала рыночной цене (сделка со связанным лицом)

ПРИМЕР:

FIE продаёт товар за 100 € коммерческому товариществу, в котором имеет 100% участия (стоимость приобретения этого товара была отнесена в расходы FIE).

Обычно данный товар FIE продаёт несвязанным лицам за 500€.

Неполученный доход FIE составляет 400€ (500-100), на который увеличиваются доходы от предпринимательства FIE (Закон о подоходном налоге § 14 ч 7)

39

Доход от предпринимательства форма E, строки 1.1 -1.11

Полученный доход от предпринимательства в Эстонии в разрезе источников дохода:

строка 1.1 графа 3:

доход от продажи/обмена товаров/ недвижимых вещей или посредничества по таким сделкам

доход от оказания услуг (в т.ч. от профессиональной деятельности, доход от творческой или научной деятельности)

строка 1.1 графа 4: доход от отчуждения сельскохозяйственной продукции

строка 1.1 графа 5: доход от отчуждения лесоматериалов

40

Доход от аренды

строка 1.2 плата за аренду/наём недвижимого/движимого имущества, его части, или плата за обременение вещи ограниченным вещным правом (плата за установление права застройки или обременение недвижимой вещи преимущественным правом покупки, пользованием, личным правом пользования или сервитутом), если

- получатель платы занесён в Коммерческий регистр и имеет место доход от предпринимательства

Если не является доходом от предпринимательства, тогда декларируется в форме А:

- таблица 5.1, если подоходный налог удержан
- таблица 7.3, если подоходный налог не удержан

41

Плата за лицензию

строка 1.3: плата за лицензию

- предоставление в пользование авторских прав, патентов, товарных знаков, промышленных образцов, если:
- получатель платы занесён в Коммерческий регистр и имеет место доход от предпринимательства

Если не является доходом от предпринимательства, тогда декларируется в форме А:

- таблица 5.1, если подоходный налог удержан
- таблица 7.1, если подоходный налог не удержан

42

Доход от отчуждения, используемого в предпринимательстве имущества

строка 1.4: Доход, полученный от отчуждения используемого в предпринимательстве имущества (§ 15 ч 1), включая бронирование как вещное право (доход от отчуждения движимой/недвижимой вещи, права требования, преимущественного права покупки и т.п.)

При отчуждении недвижимости или при отчуждении права вырубki с собственной недвижимости указать кадастровый номер недвижимости

Если стоимость приобретения отчуждаемого имущества вычтен из дохода от предпринимательской деятельности в текущем/предыдущих годах или имущество полученного от другого **ФИЕ** в порядке, установленном в § 37 ч 7, тогда доходом от предпринимательства считается:

- ✓ цена продажи имущества или
- ✓ рыночная цена имущества, полученного путем обмена

43

Продажа имущества

Если приобретенное имущество связано с предпринимательством **частично** и стоимость приобретения вычтена из дохода также **частично**, то

при отчуждении имущества к доходу предпринимательства прибавляют ту часть (%) цены продажи, которая соответствует части (%), используемой при вычете стоимости приобретения имущества из дохода предпринимательства.

ПРИМЕР: Компьютер был приобретён за 500 €, в предпринимательстве его использовали на 60%, соответственно, в расходы отнесено только 300 €. При последующей продаже этого компьютера за 200 € в доход **следует добавить** $200 * 60\% = 120$ €

44

Взятие в личное пользование

строка 1.5: Рыночная цена имущества, используемого в предпринимательстве, если его стоимость приобретения отнесена в расходы и имущество принято в личное пользование

Имущество: движимое/недвижимое, основное/оборотное во время предпринимательской деятельности в случае ее прекращения

при приостановлении деятельности ФІЕ более, чем на 12 месяцев

В случае последующего отчуждения физическим лицом: стоимость приобретения у него = сумма, добавленная к доходу от предпринимательства

45

Взятие в личное пользование

Передачей в личное пользование не считается передача или завещание имущества, входившего в состав предприятия ФІЕ, лицу, которое продолжает деятельность предприятия (ФІЕ или предприятие)

Для применения освобождения заполняется приложение к форме Е.

В случае наследования приложение заполнять не следует. НО, если наследник не начинает использовать имущество для продолжения предпринимательства, тогда освобождение не применяется и имущество считается перешедшим в личное пользование и облагается

46

Взятие в личное пользование- 2

При передаче имущества изменяется состав имущества предпринимателя => следует :

1. оформить соответствующий договор и
2. составить список передаваемого имущества.

При передаче имущества (§ 37 ч 7 не применяются положения, касающиеся трансфертных цен (§ 14 ч 9)

Если при передаче имущества получена оплата, то декларировать следует по строке 1.6

Для предприятия стоимость приобретения переданного имущества считается – 0

Порядок применения освобождения при передаче имущества устанавливается постановлением министра финансов

47

Взятие в личное пользование-3

I часть: данные о сторонах сделки (имя/личный код и наименование/ регистрационный код)

II часть:

данные о лице, кому передаётся имущество в налоговом периоде

строка 3 – передаваемая сумма, находящаяся на спецсчёте

строка 4 – переносимые с предыдущих налоговых периодов расходы, превышающие доходы (7 лет)

48

Денежные пособия и стипендии

строка 1.6: Полученные в связи с предпринимательством денежные пособия и стипендии.

Пособия и стипендии, полученные на основании закона или из бюджета, в т.ч. выплаченное творческой личности пособие (Закон о подоходном налоге § 19 ч 3 п 3).

Связанное с предпринимательством неденежное пособие, выплаченное на основании закона, - не облагается и не декларируется (§ 19 ч 3 п 9).

Если получение пособия не связано с предпринимательством или с трудовыми отношениями, тогда пособие не облагается

Страховое возмещение Финансовый доход

строка 1.7: Страховое возмещение, полученное при страховом случае страхования имущества при страховании ущерба, если из дохода от предпринимательства вычтены:

- страховые взносы или
- стоимость приобретения застрахованного имущества (амортизация)

строка 1.8: Финансовый доход (также уплаченные кредитным учреждением интересы за хранение денег на спецсчете)

Отражение доходов

Если предприниматель получил доход в неденежной форме, то величиной дохода является рыночная цена полученного имущества или имущественного права

Полученный доход, расходы, уплаченный/ удержанный подоходный налог в иностранной валюте пересчитываются в € по курсу Европейского Банка на день получения дохода, выплаты и уплаты/удержания подоходного налога

При объявлении предпринимателя банкротом учёт доходов/расходов ведётся отдельно по двум периодам до объявления банкротства и после

Не считается доходом от предпринимательства

- Заработная плата
- Доход от отчуждения ценных бумаг
- Взятый кредит
- Пособие по нетрудоспособности
- Родительское пособие
- Алименты
- Пенсия

Таблица 1: Результат предпринимательской деятельности за рубежом

	Код дохода	Государство	Сумма дохода	Расходы, связанные с предпринимательством	Результат предпринимательства 4-5	Удержанный или уплаченный подоходный налог
1	2	3	4	5	6	7
Предпринимательство						
Итого пункт 1:		x				x
Отчуждение сельскохозяйственной продукции						
Итого пункт 2:		x				x
Отчуждение лесоматериалов						
Итого пункт 3:		x				x

53

Предпринимательство в зарубежных государствах

строка 3.1: результат предпринимательской деятельности в Эстонии

строка 3.2: результат предпринимательской деятельности за рубежом

- из подоходного налога, рассчитанного от дохода, полученного в зарубежном государстве, и подлежащего уплате в Эстонии, можно вычесть удержанный/уплаченный подоходный налог в зарубежном государстве, если не представит справку об уплате налога, выданную налоговым управляющим/лицом, производящим удержание.
- в Эстонии в зачёт идёт подоходный налог, уплата которого была обязательна. (не более, чем предусмотрено налоговым законодательством соответствующего государства / налоговым договором / 20%

54

Предпринимательство в зарубежных государствах

Полученный доход и подоходный налог в разные периоды => подоходный налог в Эстонии берётся в зачёт в налоговый период, когда в зарубежном государстве налогооблагаемый доход был получен

Полученный в иностранной валюте доход, разрешённые из дохода вычеты и уплаченный (удержанный) подоходный налог переводятся в € по курсу Европейского Банка, действующий на день получения дохода, осуществления выплаты и уплаты (удержания) подоходного налога

55

Платежи социального страхования, уплаченные в зарубежном государстве

- в зарубежном государстве с полученных доходов уплаченные платежи социального страхования (для получения пенсии, медицинского страхования, страхования от несчастного случая),
- уплата платежей была обязательна на основании законов зарубежного государства,

тогда платежи можно вычесть из дохода, подлежащего налогообложению.

Декларировать в строке 9.7 формы А (справка)

строка 3.3 – доход, полученный от предпринимательства в Эстонии и в зарубежных государствах

56

Дополнительные вычеты из дохода от предпринимательства

строка 4: дополнительный вычет из дохода от :

- собственной произведённой не обработанной с/х продукции до 2877 € и
- от отчуждения лесоматериалов с принадлежащей предпринимателю недвижимости до 2877 €, но не более, чем положительный результат на строке 3.3. в графах 4 и 5

строка 5: доход, откорректированный дополнительными вычетами

57

Дополнительные вычеты из дохода от предпринимательства

ГІЕ занимается с/х производством (растительная продукция, продукции животноводства или птицеводства) и получает в налоговом периоде доход от реализации произведённой необработанной с/х продукции

Обработкой не считается очистка, сортировка, измельчение, просушка, охлаждение и упаковка

Дополнительный вычет не применяется к: рыбной ловле, охоте и сбору ягод, грибов, шишек, лекарственных растений и закупке с/х продукции, обмену и переработке

58

Дополнительные вычеты из дохода от предпринимательства

Лесоматериалами можно считать:

1. спиленное дерево, ствол дерева
2. часть ствола, полученная при распиле

Продажа колотых дров не рассматривается отчуждением лесоматериалов

Если ГІЕ занимается продажей лесоматериалов и с/х продукцией, то учет доходов и расходов по этим видам деятельности ведётся отдельно

59

Прием гостей и деловых партнеров

строка 6: Документально подтвержденные расходы, связанные с питанием, проживанием, транспортом, культурным обслуживанием гостей или деловых партнеров, но не более 2 % от дохода от предпринимательства, из которого произведены, разрешенные Законом о подоходном налоге вычеты

ограничение: не более, чем строка 5 графа 6* 2%

Но не расходы на себя и на лиц, в отношении которых действует понятие спецльгота

60

Спецсчёт

- Расчетный счет - открытый в кредитном учреждении/ в филиале кредитного учреждения-нерезидента, зарегистрированном в государстве - участнике договора о Едином экономическом пространстве (страны- участницы Договора: 27 стран ЕС + Исландия, Норвегия, Лихтенштейн)
- один специальный счет

Рост суммы на счете в налоговом периоде подлежит вычету из предпринимательских доходов в том же периоде

Уменьшение суммы на счете в налоговом периоде причисляется к предпринимательским доходам в том же периоде

Сумма интрессов, полученная за хранение денег на спецсчете считается доходом от предпринимательства и декларируется на строке 1.10 как финансовый доход

61

Условия для вычета из дохода

- деньги перечисляются на спецсчет в течении 10 рабочих дней после поступления
- на спецсчёт перечисляются только суммы, учитываемые в качестве дохода от предпринимательской деятельности, в т.ч. пособия и компенсации, которые отражаются в качестве дохода от предпринимательства

62

Спецсчёт

Если рост суммы на спецсчете превышает сумму предпринимательских доходов налогоплательщика и полученных им в связи с предпринимательской деятельностью пособий и возмещений в том же налоговом периоде, из которой произведены установленные статьей 32 вычеты =>

часть, превышающая указанный результат, не вычитается из предпринимательских доходов налогового периода, и уменьшение специального счета в этой части не причисляется к предпринимательским доходам

63

Спецсчёт

Прекращение предпринимательства: сумма на спецсчете (за исключением интрессов) прибавляется к доходу от предпринимательства

Уменьшение суммы на спецсчете не прибавляется к предпринимательским доходам налогового периода при передаче спецсчета в случае, указанном в § 37(7) ЗоПН (передача или завещание имущества, входившего в состав предприятия ПІЕ, лицу, которое продолжает деятельность предприятия)

На основании части 7 статьи 37 ЗоПН			
переданный спецсчет для уменьшения доходов от предпринимательства		полученный спецсчет для уменьшения доходов от предпринимательства	
неиспользованная часть	использованная часть	неиспользованная часть	использованная часть
4	5	6	7

64

Номер счета:

Состояние спецсчета в начале налогового периода	Состояние спецсчета в конце налогового периода	Прирост (+) или уменьшение (-) суммы, находящейся на спецсчете в период налогообложения: строки: 2-3+4-5-6-7	На основании части 7 статьи 37 ЗоПН			
			переданный спецсчет для уменьшения доходов от предпринимательства		полученный спецсчет для уменьшения доходов от предпринимательства	
			неиспользованная часть	использованная часть	неиспользованная часть	использованная часть
1	2	3	4	5	6	7

Для уменьшения предпринимательских доходов в период налогообложения	Уменьшенная сумма спецсчета за счет неиспользованной части прироста спецсчета (переносится на строку 7 формы Е)	Уменьшенная сумма спецсчета за счет неиспользованной части прироста спецсчета: графа 9 - графа 8	Уменьшение спецсчета, прибавляемое к доходам от предпринимательства: отрицательный результат по графе 10 со знаком "+", но не больше, чем графы: 12-4-6	Уменьшение спецсчета, прибавляемое к доходам от предпринимательства: отрицательный результат по графе 10 со знаком "+", но не больше, чем графы: 12-4-6	Неиспользованная часть суммы, находящаяся на спецсчете с предыдущих годов (графа 13 таблицы 2 предыдущего года)	Неиспользованная часть суммы, находящаяся на спецсчете, переносимая на последующие годы: графы: 9+12-10+6-4
8	9	10	11	12	13	

Корректировка спецсчётом

строка 7. Прирост суммы денежных средств, находящихся на спецсчёте, но не более суммы, показанной на строке 3.3 (таблица 2 графа 8)

строка 8. Убыль суммы денежных средств, находящихся на спецсчёте (таблица 2 графа 11) + сумма, находящаяся на спецсчёте при прекращении предпринимательства

строка 9: откорректированный спецсчётом доход от предпринимательства:

1. в случае прироста:
строка 5 графа 6 – строка 6 – строка 7

2. в случае убытия:
строка 5 графа 6 – строка 6 + строка 8

Если результат по строке 9 – отрицательный, тогда переносится в таблицу 3 (перенос убытков) на строку 8 в графу 3

Перенос расходов на последующие налоговые периоды

строка 10. Сумма перенесённых из предыдущих налоговых периодов расходов, вычитаемых из дохода от предпринимательства в текущем году

- максимально до 7 последующих налогооблагаемых периодов
- расходы за несколько налоговых периодов учитываются по годам в порядке очерёдности их образования
- если сумма перенесённых расходов больше, чем доход от предпринимательства за налоговый период, то перенесённые расходы вычитаются частично, и не вычитаемая часть расхода переносится на следующий налоговый период

Таблица 3: Перенос расходов на последующие налоговые периоды

номер строки	год	Непогашенная часть расходов, превысившая доход от предпринимательства	Перенесенные на основании § 37 ч 7		Перенесённые расходы, погашаемые в налоговый период (строка 9 графы 6 ≤ положительный результат графы 9 формы Е	расходы, перенесённые на следующие налоговые периоды (графа 3 - графа 4 + графа 5 - графа 6)
			переданные расходы	полученные расходы		
1	2	3	4	5	6	7
1	2009					x
2	2010					
3	2011					
4	2012					
5	2013					
6	2014					
7	2015					
8	2016					
9	x	всего				x

69

Перенесённые расходы, образовавшиеся за период, превышающий семь лет, или их непогашенная часть на последующие налоговые периоды не переносятся

При заполнении графы 4 (переданные расходы) или 5 (полученные расходы) следует указать:

- графа 4 (при передаче): сферу деятельности предприятия, имущество которого было передано
- графа 5 (при получении):
 - регистрационный номер
 - наименование предпринимателя, от кого получили расходы
 - общая сумма полученных расходов

70

Перенос расходов на последующие налоговые периоды

Таблица 3:

При передаче предпринимательства и прекращении деятельности : графа 4 = графа 3

Если у предпринимателя несколько предприятий и передаёт только одно: графа 4 < = графа 3

Графа 5: полученные перенесённые расходы отражаются в тех же годах, как было задекларировано от предпринимателя, который их передал

71

1 номер строки	2	Предпринимательство	Отчуждение с/х продукции	Отчуждение лесоматериалов	ВСЕГО
		3	4	5	6
3.	Результат предпринимательской деятельности	x	x	x	x
3.1	Результат предпринимательской деятельности в Эстонии				x
3.2	Результат предпринимательской деятельности за рубежом (из таблицы 1)				x
3.3	Результат от предпринимательской деятельности, всего (3.1+ 3.2)				x
4	Дополнительный вычет из дохода, полученного при отчуждении с/х продукции и при отчуждении лесоматериалов	x	до 2877 не более, чем в 3.3	до 2877 не более, чем в 3.3	x
5	Откорректированный результат предпринимательской деятельности				

	2	3
6	Расходы по приему гостей и деловых партнеров, но не более 2% строки 5 графы 6	+
7	Прирост суммы на спецсчете (графа 3 или 8 таблицы 2 (положительный результат), но не более строка 5 графа 6 - строка 6	-
8	Убытие суммы на спецсчете (графа 3 или 11 таблицы 2 (отрицательный результат без знака "-") и сумма на спецсчете при окончании деятельности (графа 2-графа 9-графа12 таблицы 2)	+
9	Результат предпринимательства, откорректированный суммой на спецсчете (отрицательный результат можно перенести в таблицу 3 на строку 8 графу 3)	
10	Часть расходов, превысившая доход от предпринимательства предыдущих налоговых периодов и подлежащая вычету из дохода отчетного года (таблица 3 строка 9 графа 6, но не более, чем строка 9)	
11	Доход до корректировки социальным налогом (строка 9- строка 10)	

Корректировка социальным налогом
строка 11. Доход до корректировки социальным налогом после сохранения формы Е появится **строка 11.1** : Доход от предпринимательства для расчёта подоходного налога
строка 11.1 = строка 11 – социальный налог, подлежащий уплате FIE за отчетный год

Расчет минимальной обязанности в 2016 году:

$390 \text{ €} * ((\text{число месяцев FIE} - \text{число месяцев(пенсия)}) * 33\% - \text{социальный налог(работодатель)})$

Расчет максимальной обязанности:

$430 \text{ €} * 15 * 12 * 33\% = 25542 \text{ €}$ (От 15-кратной суммы минимальных ставок заработной платы за год)

Минимальная налоговая обязанность

Не менее чем с месячной ставки, являющейся основанием для уплаты социального налога

2016: $390 * 12 * 33\% = 1544,40 \text{ €}$

2017: $430 * 12 * 33\% = 1702,80 \text{ €}$, за исключением:

- за FIE социальный налог платит работодатель, государство, город, волость (TSD, ESD январь-декабрь)
- у FIE приостановлено предпринимательство, сезонность работ – пропорционально числу месяцев, в течение которых осуществляется предпринимательство
- FIE - получателем государственной пенсии (ЕС, Украина, Канада, Россия)

Корректировка социальным налогом

строка 11.1

- строка **11.1** : строка 11 : 1,33
- если есть минимальная налоговая обязанность, если строка **11.1** : $1,33 * 33\% < \text{минимальная налоговая обязанность}$ по социальному налогу данного FIE => тогда строка **11.1** = строка 11 - минимальная налоговая обязанность по социальному налогу данного FIE
- если строка **11.1** : $1,33 * 33\% > 25542 \text{ €}$ (максимальная налоговая обязанность по социальному налогу) => строка **11.1** = строка 11 – 25542 €

Примеры: корректировка социальным налогом

- строка 11=10000**; $10000 : 1,33 * 33\% = 2481,20$ ($> 1544,40$)
строка 11.1=7518,80 ($10000 : 1,33 = 10000 - 2481,20$)
- 1.1 весь год пенсионер; **строка 11=1000**; $1000 : 1,33 * 33\% = 248,12$ (нет минимальной обязанности)
строка 11.1=751,88 ($1000 : 1,33 = 1000 - 248,12$)
- строка 11=5000**; $5000 : 1,33 * 33\% = 1240,60$ ($< 1544,40$)
строка 11.1=3455,60 ($5000 - 1544,40$)
- 2.1 **строка 11=1000**; $1000 : 1,33 * 33\% = 248,20$ ($< 1544,40$)
строка 11.1=0 ($1000 - 1544,40 < 0$)
- строка 11: 100000**; $150000 : 1,33 * 33\% = 37218,05$ (> 25542)
строка 11.1=124458 ($150000 - 25542$)

77

Регистрация супруга ГИЕ

ГИЕ имеет право зарегистрировать супруга, чтобы гарантировать ему социальное и пенсионное страхование, при выполнении условий:

- брак зарегистрирован
- супруг принимает участие в предпринимательстве
- с супругом не трудовых отношений
- ГИЕ платит за супруга социальный налог

78

Регистрация супруга ГИЕ

Заявление можно представить:

- по почте
- в бюро
- по электронной почте

http://www.emta.am/index.php?id=33056#_3

Налогово-таможенный департамент выдаёт справку о регистрации супруга

у ГИЕ обязанность платить социальный налог за супруга

79

Оплата социального налога за супруга

ESD, ежемесячно (10 число месяца)

При оплате указывать номер ссылки предпринимателя с месячной ставки по социальному налогу - с 430; 141,90 евро в месяц

пропорционально дням нахождения в регистре:

- внесён 6 января: $430/31*26*33\%=119,01$
- на больничном 3-12.02.2016: $430/28*(28-10)*33\% = 91,22$
- супруг стал пенсионером с 10.01.2017: $430/31*9*33\%=41,20$

80



Налог с оборота

Обязанность регистрации § 19 Ч 1

облагаемый налогом оборот превышает с начала календарного года 16 000 евро (с 2018 года 4000 евро), за исключением отчуждения основного имущества

При учете 16000 не учитывается не облагаемый налогом оборот

- **оборот, местом возникновения** которого является **Эстония**;
- **отчуждение товаров/оказание услуг** в ходе предпринимательства;
- потребление товаров или услуг для собственных нужд;
- перемещение товаров без отчуждения на территорию другой страны - ЕС для осуществляемого в той стране предпринимательства
- принудительное отчуждение товаров за плату.
- оказание **услуг, местом возникновения** оборота которых **не является Эстония** (§ 10 Ч 4, 5)

81



Обязанность регистрации не возникает

Весь облагаемый налогом оборот - оборот по 0% (не зависит от суммы оборота), если хоть 1 евро не по 0%, тогда обязанность регистрации

Исключение:

- оборот товаров внутри ЕС
 - оборот услуг, место возникновения оборота, которых не Эстония, если услуги оказываются налогообязанному / ограниченному налогообязанному другому государству ЕС
- т.е. надо регистрироваться, если получатель товара/услуги налогообязанный ЕС, у которого возникает обязанность обращенного налогообложения

82



Регистрация

Лицо обязано в течение 3 рабочих дней со дня возникновения обязанности регистрации представить заявление о регистрации

- на бланке или подписанное дигитально kmkkr@emta.ee
- подписанное дигитально через информационную систему коммерческого регистра
- ходатайствовать у нотариуса о составлении заявления и о представлении его через нотариальную электронную информационную систему

Налоговый управляющий регистрирует лицо в качестве налогообязанного путем внесения в течение 5 рабочих дней со дня получения заявления его данных в реестр налогообязанных по состоянию на день возникновения обязанности регистрации

83



Добровольная регистрация

Можно подать заявление о регистрации :

1. если у лица еще не возникла обязанность регистрации на основании §19
2. при приобретении не облагаемого налогом товара внутри ЕС
3. при экспорте

Регистрируется по состоянию на день получения заявления, либо по желанию заявителя на более позднюю дату

Лицо должно доказать, что:

- оно уже осуществляет в Эстонии предпринимательство или
- начинает предпринимательство в Эстонии.

84

Если не доказано, то налоговый управляющий вправе:

- требовать представления дополнительных доказательств
- производить сбор дополнительных доказательств по собственной инициативе

Налоговый управляющий:

- принимает решение о регистрации в течение пяти рабочих дней с момента получения доказательств
- не регистрирует лицо, если оно не осуществляет предпринимательскую деятельность или не начинает ее

Обязанность повторной регистрации § 19 Ч 2

Если были исключены из регистра на основании заявления в связи с тем, что облагаемый оборот не превысит в течение последующих 12 месяцев 16000 евро =>

облагаемый оборот со дня, следующего за днем исключения из реестра, превышает еще в данном календарном году 16 000 евро

Регистрация в качестве налогоплательщика с ограниченной налоговой ответственности

Обязанность возникает у:

- лица, зарегистрированного в Эстонии, за исключением не занимающегося предпринимательством физического лица,
- ПМД нерезидента,

которые не зарегистрированы налогоплательщиками по налогу с оборота в Эстонии

Обязанность возникает:

- при получении услуг, названных в § 10 Ч 5, от иностранного предпринимателя или
- при приобретении товаров от налогоплательщика другого государства ЕС

Услуги, названные в § 10 Ч 5

- предоставление в пользование / передача права пользования интеллектуальной собственностью
- рекламные услуги
- консультационные, бухгалтерские, юридические, аудиторские, инженерные, переводческие, информационные услуги, услуги по обработке данных
- финансовые услуги, за исключением сдачи внаем сейфов, страховые услуги, в том числе услуги по перестрахованию и страховому посредничеству
- предоставление в пользование рабочей силы;
- сдача внаем, в аренду или в пользование движимых вещей, за исключением транспортных средств;
- услуги электронной связи, включая уступку права пользования линиями передачи;
- услуги, оказываемые электронным способом;
- предоставление доступа для присоединения к сети природного газа или электроэнергии, тепловой энергии или энергии охлаждения и передача природного газа или электроэнергии, тепловой энергии или энергии охлаждения через сеть, а также непосредственно связанные с ними услуги;
- отчуждение единиц квоты на выбросы парниковых газов, урегулированных Законом об охране атмосферного воздуха;
- воздержание от указанных в пунктах 1–10 настоящей части услуг, отказ от использования права или проявление терпимости в отношении ситуации, осуществляемые за вознаграждение

обязанность регистрации возникает со дня получения услуги



MAKSU- JA TOLLIAMET

Приобретение товаров внутри ЕС

Обязанность возникает при приобретении товаров внутри ЕС, если облагаемая стоимость приобретаемых товаров превышает с начала календарного года 10 000 евро, **со дня превышения указанного предельного размера**

Исключение:

- подакцизные товары
- новые транспортные средства

89



MAKSU- JA TOLLIAMET

Различие: налогообязанный / ограниченный налогообязанный

	налогообязанный	ограниченный налогообязанный
представление KMD	ежемесячно	если приобрел товар/услугу=> обязанность платить налог
начислять налог на налогообязаемый оборот	+	-
право на вычет входного налога	+	-

90



MAKSU- JA TOLLIAMET

Спасибо