



MAKSU- JA TOLLIAMET

Füüsilisest isikust ettevõtja ABC

Alla laaditud 02.04.2024

Sisukord

FIE maksusoodustused	3
<i>Erikonto</i>	3
<i>Täiendav põllumajanduslik mahaarvamine</i>	4
<i>Metsamaterjali müügitulu ja Natura 2000 toetus</i>	5

FIE maksusoodustused

FIE maksuarvestust võivad mõjutada järgmised asjaolud:

- ✓ **erikonto** olemasolu
- ✓ **täiendav põllumajanduslik mahaarvamine**
- ✓ **täiendav mahaarvamine metsamaterjali ja raieõiguse müügitulust ning Natura 2000 erametsamaa toetusest**

Kui erikonto võimaldab koguda raha suuremate investeeringute tarbeks, siis täiendavad mahaarvamised on otseselt seotud põllumajandusliku tootmise, Natura 2000 erametsamaa toetuse ning metsamaterjali ja raieõiguse müügituluga.

Erikonto

Äriregistris registreeritud FIE-l on õigus avada Euroopa Majanduspiirkonna lepinguriigi residendist krediitdiasutuses või mitteresidendist krediitdiasutuse lepinguriigis registreeritud filiaalis üks erikonto, millele ta võib kanda ainult ettevõtlusest saadud tulud ja seoses ettevõtlusega saadud toetused ning hüvitised.

Erikonto kasv maksustamisperioodil arvatakse maha sama perioodi ettevõtlustulust ja kahanemine liidetakse ettevõtlustulule. Erikontol oleva summa kahanemist ei lisata maksustamisperioodi ettevõtlustulule, kui erikonto antakse ettevõtluse jätkamise eesmärgil üle teisele isikule **tulumaksuseaduse § 37 lõikes 7** nimetatud juhul.

Erikontol oleva summa kasvu maksustamisperioodil saab sama perioodi ettevõtlustulust maha arvata juhul, kui on täidetud järgmised tingimused:

- ✓ erikontole kantakse 10 tööpäeva jooksul laekumisest arvates ettevõtluse tuluna arvestatud summad ja seoses ettevõtlusega saadud toetused ning hüvitised;
- ✓ kui erikontol oleva summa kasv maksustamisperioodil ületab sama maksustamisperioodi ettevõtlustulu ning seoses ettevõtlusega saadud toetuste ja hüvitiste summat, millest on tehtud **tulumaksuseaduse §-s 32** lubatud ettevõtlusega seotud mahaarvamised, siis nimetatud tulemit ületavat osa maksustamisperioodi ettevõtlustulust maha ei arvata;

- ✓ seda osa erikonto kahanemisest, mida tulude vähendamiseks ei kasutatud, ettevõtlustulule ei liideta;
- ✓ Eestis mittemaksustatava ettevõtlustulu (välisriigist saadud ja märgitud maksustamise meetodiks „V” – „vabastusmeetod”) kandmisel erikontole ei loeta seda konto kasvuks ja selle summaga ei saa vähendada Eestis maksustatavat ettevõtlustulu ning selle summa erikontolt äravõtmisel ei suurendata sellega Eestis maksustatavat tulu.

FIE võib lasta ettevõtluse tuludena laekunud summad ka otse erikontole kanda, siis ei ole enam kümmet tööpäeva vaja arvestada. Üldjuhul käsitletakse tööpäevadena päevi esmaspäevast reedeni. Kui tööpäevade hulka satub pühade ja tähtpäevade seadusega sätestatud rahvus- või riigipüha, siis on tegemist puhkepäevaga.

Erikontoks on ettevõtja poolt avatud tavaline arvelduskonto, mille FIE võtab kasutusse oma ettevõtluse erikonto tarbeks. Konto vahetamisel ehk ühest pangast teise üleviimisel tuleb kogu kontrol olnud summa uuele kontole üle kanda 10 tööpäeva jooksul vana konto sulgemisest arvates. Erikonto kasutamine ja maksustamine on reguleeritud **tulumaksuseaduse § 36 lg-tega 7, 7¹, 7² ja 8**.

Eraldi erikonto avamisest Maksu- ja Tolliametit teavitama ei pea, erikonto olemasolust annab FIE teada **tuludeklaratsiooni vormi E** tabeli 2 täitmisega.

Erikontot on võimalik kasutada raha kogumiseks suuremate investeeringute tarbeks, ilma et kontrol olevat summat maksustamisperioodi lõpus, millal tulu laekus, maksustatakse.

Erikontrol hoitud raha eest saadud intressid loetakse ettevõtlustuluks ja maksustatakse tulumaksuga sellel maksustamisperioodil, millal intressi saadi, kui pank ei ole intresse välja makstes intressidelt tulumaksu kinni pidanud. Ettevõtluse lõpetamisel liidetakse erikontrol olev eelnevalt maksustatava ettevõtlustulu vähendamiseks kasutatud summa lõpetamise perioodi ettevõtluse maksustatavale tulule (v.a intressid).

Erikontole ei kanta maksuhalduri poolt tagastatavat tulumaksu, kuna see ei ole ettevõtlustulu, mistõttu tuludeklaratsioonil tulumaksu tagastamiseks erikontot (erikonto arveldusarve numbrit) ei näidata.

Täiendav põllumajanduslik mahaarvamine

Alates 2021. aastast FIE, kes tegeleb põllumajandusliku tootmisega ja saab tulu omatoodetud põllumajandussaaduste realiseerimisest, võib saadud maksustamisperioodi tulust peale dokumentaalselt tõendatud kulude mahaarvamist veel täiendavalt ilma kuludokumentideta maha arvata kuni 5000 eurot ([tulumaksuseaduse § 32 lg 4](#)).

Näiteks, kui 2021. aastal omatoodetud põllumajandussaaduste realiseerimise tulem on pärast dokumentaalselt tõendatud kulutuste mahaarvamist 3597 eurot, siis ei saa täiendavat mahaarvamist arvesse võtta rohkem kui 3597 eurot.

Kuni aastani 2020 (kaasa arvatud) oli mahaarvamise suurus kuni 2877 eurot ning kehtis nõue, et müüdud põllumajandussaadused oleksid töötlemata. Kehtinud nõue kohaselt ei loeta töötlemiseks põllumajandussaaduste puhastamist, sorteerimist, tükeldamist, kuivatamist, jahutamist ega pakendamist ([tulumaksuseaduse § 32 lg 5](#)).

Metsamaterjali müügitulu ja Natura 2000 toetus

TÄIENDAV MAHAARVAMINE METSAMATERJALI JA RAIEÕIGUSE MÜÜGITULUST NING NATURA 2000 ERAMETSAMAA TOETUSEST

FIE võib **talle kuuluvalt kinnisasjalt** raieõiguse ja metsamaterjali võõrandamisest saadud tulust ning Natura 2000 erametsamaa toetusest peale dokumentaalselt tõendatud kulude mahaarvamist ilma kuludokumentideta veel täiendavalt maha arvata kuni 5000 eurot ([tulumaksuseaduse § 32 lg 4¹](#)). Täiendav maksuvabastus ei saa tekitada maksustamisperioodil kahjumit, nagu ka maksustamisperioodil kasutamata maksuvabastuse osa ei kanta edasi järgnevatele maksustamisperioodidele.

Metsamaterjal [metsaseaduse](#) tähenduses on langetatud puu ja puutüvi ning puutüve järkamisel saadud tüveosa, raidmed. Maksustamisel võetakse aluseks metsaseaduses sätestatud metsamaterjali mõiste ning sellest tulenevalt ei käsitleta metsamaterjalina tulumaksuseaduses sätestatud soodustuse saamisel töödeldud metsamaterjali, nt järgatud ja lõhutud küttepuid ega ka hakkepuitu.

Lisainfo

Metsa võõrandamisest saadud tulu maksustamine

Metsamaterjali ja raieõiguse võõrandamisest saadud tulu ning Natura 2000 erametsamaa toetuse deklareerimisest