Перенос расходов, превышающих доходы ...

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