## Порядок заполнения

### Общие положения

1. В форме E1 указывается доход от предпринимательской деятельности в Эстонии согласно части 3 статьи 29 Закона о подоходном налоге (далее — *ЗоПН*), полученный физическим или юридическим лицом – нерезидентом, с государством-резидентом которого не заключён договор об избежании двойного налогообложения и предотвращении уклонения от уплаты налогов (далее — *налоговый договор*).

2. Форма E1 также представляется физическим лицом – резидентом государства налогового договора, имеющим в Эстонии постоянное место деятельности в значении статьи 7 ЗоПН.

3. Если нерезидентом является юридическое лицо, находящееся под юрисдикцией государства или территории, не сотрудничающей в налоговых вопросах, то подоходным налогом облагаются все доходы, полученные им от оказания услуги резиденту Эстонии, независимо от того, где осуществлялось оказание или использование услуги.

4. Предпринимательская деятельность — самостоятельная хозяйственная или профессиональная деятельность лица, включая творческую и научную деятельность, целью которой является получение дохода:
1) от производства товаров;
2) от продажи товаров либо посреднической деятельности;
3) от оказания услуг;
4) от осуществления иной деятельности.

5. Майнинг (добыча) криптовалюты — это тоже предпринимательская деятельность. Лицо, занимающееся майнингом криптовалюты, зарегистрированное в качестве предпринимателя – физического лица, может вычесть из предпринимательского дохода и декларировать расходы, понесённые для получения дохода от предпринимательской деятельности (например, оборудование, расходы на электроэнергию и т. п.). Добытая криптовалюта облагается налогом при её отчуждении, то есть в тот момент, когда добытая криптовалюта пересчитывается в обычную валюту, обменивается на какую-либо другую криптовалюту, принимается в личное потребление или при оплате криптовалютой за товары или услуги.

Криптовалюта, в том числе виртуальная валюта, — это стоимость, представленная в цифровом виде, или набор прав, которые используются, например, при продаже, покупке или обмене товарами или услугами. К криптовалютам относятся, например, Bitcoin, Ethereum, Litecoin и др. Доход, полученный в криптовалюте, пересчитывается в евро на основании рыночной цены, действовавшей на дату получения дохода.
В случае сделки на рыночных условиях в качестве рыночной цены может использоваться также обменный курс среды, в которой была совершена сделка. Если в среде, где совершаются сделки с криптовалютой, указан обменный курс через другую традиционную валюту (например, доллар США), сумма пересчитывается в евро, используя дневной курс Европейского центрального банка с сайта Банка Эстонии.

Доход от предпринимательской деятельности может включать также доход от аренды, предусмотренный статьёй 16 ЗоПН, а также лицензионные платежи. В качестве предпринимательской деятельности не рассматривается отчуждение личных ценных бумаг физического лица.

6. Доходы и расходы от предпринимательской деятельности учитываются в тот налоговый период (календарный год), когда поступил доход или были произведены расходы. Доходы и расходы отражаются с учётом налога с оборота.

Доход от предпринимательской деятельности в течение налогового периода декларируется в форме E1, даже если предпринимательская деятельность принесла убыток или налогоплательщик прекратил предпринимательскую деятельность.

7. Декларация о доходах представляется в Налогово-таможенный департамент к 30 апреля года, следующего за налоговым периодом.
Согласно части 8 статьи 136 Закона об общей части гражданского кодекса, если предусмотренный для исполнения обязательства срок выпадает на государственный праздник или иной выходной день, срок считается наступившим в первый рабочий день, следующий за выходным днём.

8. При объявлении о банкротстве лица учёт доходов и расходов, а также уплаченного и удержанного подоходного налога ведётся отдельно по части налогового периода, предшествующей объявлению банкротства, и части, следующей за ним.
Лицо обязано представить Налогово-таможенному департаменту декларацию о доходах в течение одного месяца с момента объявления банкротства. Декларация о доходах по части календарного года, следующего за объявлением банкротства, подаётся в обычном порядке к 30 апреля следующего года.

9. Декларацию о доходах подписывает налогоплательщик или его представитель. Представитель должен по требованию Налогово-таможенного департамента представить документ, подтверждающий полномочия.

10. Лицо, подающее декларацию о доходах, обязано по требованию Налогово-таможенного департамента представить дополнительные документы, необходимые для расчёта налога.

11. Сумма налога, доплачиваемая на основании формы E1 декларации о доходах, уплачивается на банковский счёт Налогово-таможенного департамента не позднее 1 октября календарного года, следующего за налоговым периодом, или если срок, предусмотренный для исполнения обязательства, приходится на государственный праздник или иной выходной день, то срок считается наступившим в первый рабочий день, следующий за выходным днём.

12. Номер ссылки для уплаты налога можно найти на веб-сайте налогового управляющего.

13. Уведомление о налоге нерезиденту не выдаётся, за исключением случая, указанного в части $5^2$ статьи 44 ЗоПН.

14. Нерезидент, получивший доход от предпринимательской деятельности в Эстонии, указывает в пункте 1 I части формы E1 даты начала и/или прекращения предпринимательской деятельности в календарном году.

15. В случае прекращения предпринимательской деятельности до окончания налогового периода или в случае банкротства делается отметка в пункте 2.1 или 2.2.

16. В пункте 3 формы E1 указываются данные физического лица – нерезидента. Здесь указывается эстонский личный код, код Коммерческого регистра Эстонии или регистрационный код, присвоенный Налогово-таможенным департаментом в Эстонии или регистрационный код государства – участника договора (наряду с государствами Европейского союза также Исландия, Лихтенштейн и Норвегия) (далее — *государство – участник договора*).

17. В пункте 4 декларируются данные юридического лица.

18. В пункте 7 указываются данные банка и номер счёта, на который возвращается переплаченный физическим лицом подоходный налог.

19. Во II части формы E1 декларируются доход, полученный от предпринимательской деятельности в Эстонии, расходы, связанные с предпринимательской деятельностью в налоговом периоде, а также сумма подоходного налога.

**Доход от предпринимательства**

20. В строках 1.1–1.10 указывается доход от предпринимательской деятельности в налоговом периоде по видам доходов.

21. В строке 1.1 указывается доход, полученный в налоговом периоде от продажи или посредничества товара и оказания услуги. Здесь также показываются доходы, полученные от посредничества в сфере недвижимости, а также от творческой, научной или профессиональной деятельности.

В строке 1.2 указываются плата от сдачи внаём, аренда, установление права застройки и несение реальной повинности, а также иная плата, полученная за несение следующего из закона или сделки ограничения использования предмета (далее — *доход от аренды*). В доход от аренды не входят в значении статьи 292 Обязательственно-правового закона побочные расходы и в значении статьи 293 того же закона несение повинностей за получателя дохода от аренды или компенсация за их несение получателю дохода от аренды, а также сумма, указанная в пункте 15 части 3 статьи 19 ЗоПН (часть 1 статьи 16 ЗоПН).

22. В строке 1.3 указывается полученные лицензионные платежи (части 2 и 3 статьи 16 ЗоПН) в случае, если лицензионные платежи являются предпринимательским доходом предпринимателя. Если лицензионные платежи не являются предпринимательским доходом, то они отражаются в форме A1 (если не удержан подоходный налог). Согласно части 3 статьи 16 ЗоПН лицензионным платежом считается и облагается подоходным налогом плата за предоставление в пользование промышленного, торгового или научного оборудования либо промышленного, торгового или научного ноу-хау, или за отчуждение права пользования ими.

23. В строке 1.4 указывается доход от отчуждения имущества, указанного в части 1 статьи 15 ЗоПН и использованного в предпринимательской деятельности, в том числе доход от бронирования, полученный от отчуждения имущественного права.
В строке 1.4 указывается доход, полученный в налоговом периоде от отчуждения права на вырубку леса и срубленного лесоматериала с принадлежащей предпринимателю недвижимой вещи, а также полученного на принадлежащую предпринимателю недвижимую вещь пособия на частные лесные угодья Natura 2000.
При отчуждении лесоматериалов или права на вырубку леса с недвижимой вещи или принадлежащей предпринимателю недвижимой вещи укажите адрес и номер недвижимости(ей).

Если предприниматель вычел стоимость приобретения отчуждённого имущества из предпринимательского дохода в текущем или в предыдущие налоговые периоды или если имущество приобретено в порядке, установленном частью 7 статьи 37 ЗоПН, то цена продажи имущества или рыночная цена имущества, полученного путём обмена, считаются предпринимательским доходом (часть 2 статьи 37 ЗоПН), а в строке 1.4 указывается цена продажи проданного имущества или рыночная цена имущества, полученного путём обмена.

24. В строке 1.5 указывается рыночная цена используемого в предпринимательской деятельности имущества, если стоимость приобретения этого имущества включена в расходы и имущество было принято в личное потребление (как в период осуществления предпринимательской деятельности, так и в случае её прекращения). В случае последующего отчуждения имущества стоимостью его приобретения считается сумма, прибавленная к предпринимательскому доходу (часть 4 статьи 37 ЗоПН).

Переходом в личное пользование не считается передача имущества, принадлежавшего предприятию предпринимателя – физического лица, или его передачу по наследству лицу, продолжающему предпринимательскую деятельность (часть 7 статьи 37 ЗоПН). При передаче имущества для применения освобождения от налогообложения заполняется приложение к форме E1. Стоимостью приобретения имущества, полученного в качестве наследства, считаются только расходы, понесённые наследником.

В случае приостановления деятельности предпринимателя – физического лица согласно положениям Коммерческого кодекса, а деятельности нотариуса или судебного исполнителя согласно положениям Закона о налогообложении на срок более 12 месяцев, считается, что имущество перешло в личное пользование, если налогоплательщик вычел стоимость приобретения имущества из своего предпринимательского дохода.

25. В строке 1.6 указываются пособия и компенсации, полученные в связи с предпринимательской деятельностью, в том числе денежная поддержка и компенсация, установленные законом или постановлением волостной или городской управы (часть 3 статьи 12 и пункт 3 части 3 статьи 19 ЗоПН), а также пособие, выплачиваемое на основании Закона о применении единой сельскохозяйственной политики Европейского союза, за исключением пособия на частные лесные угодья Natura 2000.

26. В строке 1.7 указывается страховое возмещение, полученное при наступлении страхового случая страхования ущерба, если связанные с этим страховым случаем страховые взносы, стоимость приобретения застрахованного имущества и амортизация основного имущества, начисленная с того же имущества на основании Закона о подоходном налоге, действовавшего до вступления в силу действующего закона, вычтены из предпринимательского дохода (часть 4 статьи 20 ЗоПН).

27. В строке 1.8 указывается облагаемый налогом финансовый доход, в том числе процентный доход, полученный от кредитов, вкладов и других активов. Здесь же указываются уплаченные кредитным учреждением проценты за хранение денег на специальном счёте (часть 8 статьи 36 ЗоПН).

28. В строке 1.9 указываются возвращённые Налогово-таможенным департаментом налоги (налог с оборота, земельный налог, налог на тяжеловесные транспортные средства, таможенная пошлина и акцизы), вычтенные из предпринимательского дохода по кассовому принципу.

Возвращённая со счёта предоплаты переплата и зачтённое налоговое обязательство считаются доходом, если переплата возникла из-за исполнения налогового обязательства, внесённого в расходы. При зачёте обязательств одного и того же вида сумма отражается и как доходы, и как расходы. Если предоплата возникла от переплаты подоходного налога, то она не указывается в качестве дохода.

29. В строке 1.10 указывается прочий облагаемый налогом предпринимательский доход. Здесь корректируется (увеличивается) и недополученный доход от предпринимательской деятельности, который налогоплательщик получил бы, если бы трансфертная цена сделок соответствовала рыночной стоимости.

Если цена сделки, совершённой в ходе предпринимательской деятельности между предпринимателем – физическим лицом и связанным с ним лицом, отличается от рыночной цены названной сделки, подоходным налогом облагается сумма, которую налогоплательщик получил бы в доход, или сумма, которую налогоплательщик не понёс бы как расход, если бы трансфертная цена соответствовала рыночной стоимости (часть 7 статьи 14 ЗоПН). Методика определения цены сделок установлена постановлением министра финансов от 10 ноября 2006 г. № 53 «Методика определения стоимости сделок, совершённых между связанными лицами».

30. В строке 1.11 декларируется общий доход от предпринимательской деятельности.

**Расходы, связанные с предпринимательской деятельностью**

31. В строках 2.1–2.11 указываются связанные с предпринимательской деятельностью и вычитаемые из предпринимательского дохода документально подтверждённые расходы. Также можно вычитать расходы, понесённые до регистрации предпринимательской деятельности в связи с регистрацией предпринимательства или получением необходимых лицензий или регистраций для начала предпринимательской деятельности.

Документы о расходах, связанных с предпринимательской деятельностью, должны соответствовать требованиям Закона о бухгалтерском учёте.

32. Из предпринимательского дохода нельзя вычитать (статья 34 ЗоПН):

1) подоходный налог, уплаченный в налоговом периоде, за исключением подоходного налога, уплаченного на основании статьи 48 ЗоПН;

2) штрафы, назначенные на основании закона и уплаченные в налоговом периоде, а также проценты, уплаченные на основании Закона о налогообложении, за исключением процентов, уплаченных с налоговой задолженности, рассроченной на основании статьи 111 Закона о налогообложении, если налог не назначен налоговым решением;

3) стоимость имущества, изъятого у налогоплательщика в порядке специальной конфискации;

4) плату за окружающую среду, уплаченную по повышенной ставке в соответствии с Законом об экологических сборах, а также плату за возмещение вреда, причинённого окружающей природной среде и третьим лицам в результате нарушения требований, установленных законом, либо загрязнения;

5) расходы, произведённые за счёт пособий и дотаций, не облагаемых подоходным налогом согласно ЗоПН;

6) стоимость подарков или пожертвований, за исключением расходов на товары или услуги, переданных в рекламных целях, предусмотренных частью 3 статьи 33 ЗоПН;

7) убытки (статья 37 ЗоПН), возникшие в связи с отчуждением имущества лицу, взаимосвязанному с налогоплательщиком по цене ниже рыночной (статья 8 ЗоПН), за исключением случаев, когда с таких убытков уплачен подоходный налог в соответствии со статьёй 48 ЗоПН;

8) убытки (статья 37 ЗоПН), возникшие от отчуждения имущества, купленного у взаимосвязанного с налогоплательщиком лица (статья 8 ЗоПН) по цене выше рыночной;

9) суммы взяток и мзды;

10) уплаченные в Эстонии или иностранном государстве налоги или платежи, целью уплаты которых было обеспечение лицу пенсионного, медицинского, материнского страхования, а также страхования от безработицы, несчастных случаев на производстве или гарантия от профессиональных заболеваний, если при обложении налогом дохода от предпринимательства применяется Закон о социальном налоге.

Из предпринимательского дохода не вычитается расчётная компенсация по болезни, указанная в пункте 18 статьи 3 Закона о социальном налоге. Расчётная компенсация по болезни предпринимателя – физического лица не облагается социальным налогом, но облагается подоходным налогом;

11) сумму, выплаченную физическому лицу за оказание услуги, которая облагается налогом на основании Закона об упрощённом налогообложении предпринимательского дохода;

12) затраты, совершённые для заработка предпринимательского дохода, указанного в части 10 статьи 14 ЗоПН.

33. В строке 2.1 указывается стоимость приобретения основного имущества. Стоимостью приобретения считаются все документально подтверждённые расходы на приобретение имущества и его улучшение и обновление, в том числе уплаченные комиссионные и пошлины (статья 38 ЗоПН).

Основное имущество — это имущество, которое предприниматель использует в предпринимательской деятельности в течение более одного года. В состав основного имущества входят:

1) материальное основное имущество (земля, строения, транспортные средства, машины и оборудование, инвентарь, мебель, офисная техника и т. п.);

2) биологическое имущество (животные, растения);

3) нематериальное основное имущество (компьютерное программное обеспечение, патенты, лицензии и т. п.).

В строке 2.1 указываются также документально подтверждённые расходы на приобретение, улучшение и обновление имущества, произведённого для ведения лесного хозяйства, в значении Закона о лесе. Вычет расходов разрешён в случае, если собственник леса представил Департаменту окружающей среды извещение о планируемой деятельности в порядке, установленном статьёй 41 Закона о лесе, и Департамент окружающей среды не запретил запланированную в извещении деятельность.

К стоимости приобретения основного имущества относятся, в частности, уплаченная комиссия за посредничество и пошлина. Стоимость приобретения или плата за аренду основного имущества, частично используемого в предпринимательской деятельности, может быть списана пропорционально в части, используемой в предпринимательской деятельности. Этот принцип применяется и в отношении расходов на улучшение и обновление имущества. Стоимость приобретения имущества, приобретённого по договору аренды (лизинга) капитала — это сумма уплаченных в налоговом периоде арендных или выкупных платежей по договору без процентов.

34. В строке 2.2 указывается стоимость приобретения имущества, не отражённого в строке 2.1. Стоимость приобретения или плата за аренду основного имущества, частично используемого в предпринимательской деятельности, может быть списана пропорционально в части, используемой в предпринимательской деятельности.

35. В строке 2.3 указывается стоимость приобретённых товаров (материалов, сырья, полуфабрикатов и т. п.) и услуг.

36. В строке 2.4 показываются предоставленные работникам специальные льготы, с которых уплачен подоходный налог (статья 48 ЗоПН).

Согласно части 3 статьи 48 Закона о подоходном налоге, работником в значении части 1 является лицо, работающее на основании трудового договора, член органа управления или контроля, а также физическое лицо, которое продаёт работодателю товар в течение периода, превышающего шесть месяцев, а также физическое лицо, работающее или оказывающее услуги на основании договора подряда или поручения либо иного обязательственного договора.

Специальная льгота – любой товар, услуга, натуральная выплата либо оцениваемая в денежном выражении льгота, которые предоставляются вышеуказанному лицу, в связи с трудовыми или служебными отношениями, либо в связи с долгосрочными договорными отношениями, независимо от времени предоставления специальных льгот. Специальной льготой также является льгота, которую работодатель предоставляет супругу работника или зарегистрированному сожителю, сожителю или родственнику по прямой или боковой линии.

Лицо, сделавшее специальные льготы на основании статьи 48 ЗоПН, к 10-му числу календарного месяца, следующего за налоговым периодом (календарным месяцем), представляет в Налогово-таможенный департамент налоговую декларацию о специальных льготах, сделанных в течение календарного месяца по форме, установленной постановлением министра финансов от 29 ноября 2010 г. № 60 «Утверждение форм деклараций и справок, в соответствии с Законом о подоходном налоге, Законом о социальном налоге, Законом о накопительных пенсиях и Законом о страховании от безработицы, а также порядок их заполнения и подачи».
При определении цены специальной льготы исходят из порядка, установленного постановлением министра финансов № 2 от 13 января 2011 года «Порядок определения цены специальной льготы».

Сумма налога, подлежащая уплате со специальных льгот, произведённых в календарном месяце, уплачивается на банковский счёт Налогово-таможенного департамента к 10-му числу календарного месяца, следующего за налоговым периодом.

37. В строке 2.5 указывается подоходный налог, уплаченный со специальной льготы, предоставленной внесённому в регистр работы супругу или зарегистрированному сожителю предпринимателя – физического лица, участвующего в качестве супруга или зарегистрированного сожителя в деятельности предприятия предпринимателя – физического лица или работнику, супругу или зарегистрированному сожителю работника, или родственнику по прямой или боковой линии.

38. В строке 2.6 согласно пункту 7 части 1 статьи 2 Закона о социальном налоге указывается социальный налог, начисленный и уплаченный со специальной льготы предоставленной супругу или зарегистрированному сожителю, работнику, супругу или зарегистрированному сожителю или сожителю работника, или родственнику по прямой или боковой линии.

39. В строке 2.7 указываются выплаченная работнику, супругу или зарегистрированному сожителю, участвующему в предпринимательской деятельности, зарплата, иное вознаграждение и компенсация по болезни с удержанными и уплаченными суммами (подоходный налог, платёж по страхованию от безработицы, платёж по обязательной накопительной пенсии).

40. В строке 2.8 указывается социальный налог, уплаченный с выплат работникам.

Здесь также указывается социальный налог, уплаченный за супруга или зарегистрированного сожителя, участвующего в предпринимательской деятельности предпринимателя – физического лица (статья $6^1$ Закона о социальном налоге).

Предприниматель – физическое лицо имеет право в среде э-услуг e-MTA в регистре работы регистрировать супруга или зарегистрированного сожителя, участвующего в хозяйственной деятельности своего предприятия, и платить за них социальный налог.
Супруг или зарегистрированный сожитель, участвующий в деятельности предприятия предпринимателя, вносится в регистр работы и участвует в деятельности предприятия предпринимателя – физического лица и не имеет заключенного с предпринимателем трудового договора или обязательственно-правового договора на оказание подрядных, поручительских или иных услуг.

Предприниматель платит социальный налог за супруга или зарегистрированного сожителя, участвующего в деятельности его предприятия, с месячной ставки, указанной в статье $2^1$ Закона о социальном налоге, за исключением случаев, предусмотренных пунктами 1–3 части 2 статьи $6^1$ и частями 3 и 4.

Предприниматель – физическое лицо рассчитывает сумму социального налога, уплачиваемого за супруга или зарегистрированного сожителя, за каждый календарный месяц. Социальный налог, начисленный за супруга или зарегистрированного сожителя, декларируется предпринимателем – физическим лицом в приложения 9 к форме ESD «Декларация особых случаев уплаты социального налога и дополнительного взноса обязательной накопительной пенсии», утвержденной постановлением министра финансов от 29 ноября 2010 г. № 60 «Утверждение форм деклараций и справок, в соответствии с Законом о подоходном налоге, Законом о социальном налоге, Законом о накопительных пенсиях и Законом о страховании от безработицы, а также порядок их заполнения и подачи».

41. В строке 2.9 указывается платёж по страхованию от безработицы работодателя, уплаченный с выплат работникам.

42. В строке 2.10 указываются уплаченные государственные налоги (налог с оборота, земельный налог, налог на тяжеловесные транспортные средства, таможенная пошлина, акцизы) и местные налоги. Здесь не указываются уплаченный подоходный налог (в том числе авансовый платёж подоходного налога) и эстонский социальный налог (в том числе авансовый платёж социального налога).

В строке 2.10 указываются взносы на социальное страхование, уплаченные в иностранном государстве с полученного в Эстонии предпринимательского дохода, если предприниматель – физическое лицо представил Налогово-таможенному департаменту форму A1 иностранного государства (государства – члена Европейской экономической зоны, Швейцарии, Украины или Канады) и, если при налогообложении предпринимательского дохода не применяется эстонский Закон о социальном налоге.

43. В строке 2.11 указываются иные связанные с предпринимательской деятельностью расходы, в том числе расходы на покрытие расходов по повышению уровня образования и дополнительного образования предпринимателя и работника (за исключением расходов по повышению уровня образования и дополнительного образования на основании пункта 10 части 4 статьи 48 ЗоПН); страховой взнос на имущество, используемое в предпринимательской деятельности; расходы по отчуждению имущества, использованного в предпринимательской деятельности; проценты, уплаченные со связанного с предпринимательской деятельностью кредита или иного долгового обязательства (за исключением процентов, уплаченных на основании Закона о налогообложении).
В строке 2.11 показаны расходы, связанные с добычей криптовалюты, в том числе в криптоактивах.

В строке 2.11 уменьшаются вычеты, если стоимость сделки, совершённой между предпринимателем и связанным с ним лицом, отличается от рыночной стоимости аналогичных сделок (часть 7 статьи 14 ЗоПН).

Страховой взнос за основное имущество, частично используемого в предпринимательской деятельности, можно списать пропорционально части, используемой в предпринимательской деятельности.

В строке 2.11 указывается страховой взнос используемого в предпринимательской деятельности имущества; расходы на отчуждение имущества, использованного в предпринимательской деятельности; проценты, уплаченные со связанного с предпринимательской деятельностью кредита или иного долгового обязательства (за исключением процентов, уплаченных на основании Закона о налогообложении), а также расходы, связанные с добычей криптовалюты, в том числе в криптоактивах.

В строке 2.11 показаны расходы, связанные с добычей криптовалюты, в том числе в криптоактивах.

В строке 2.11 уменьшаются вычеты, если стоимость сделки, совершенной между предпринимателем и связанным с ним лицом, отличается от рыночной стоимости аналогичных сделок (часть 7 статьи 14 ЗоПН).

Страховой взнос за основное имущество, частично используемого в предпринимательской деятельности, может быть списан пропорционально в части, используемой в предпринимательской деятельности.

44. В строке 2.12 указываются документально подтверждённые расходы, связанные с предпринимательской деятельностью в Эстонии и вычитаемые из предпринимательского дохода.

45. В строке 3 указывается доход от предпринимательской деятельности в Эстонии за вычетом документально подтверждённых расходов от предпринимательской деятельности, произведённых в налоговом периоде.

**Расчёт налога для физического лица**

46. В строках 4–19 декларируется расчёт налога для предпринимателя – физического лица – нерезидента.

47. В строке 4 указывается чистый доход, полученный от реализации произведённой предпринимателем сельскохозяйственной продукции, составляющий доход от предпринимательской деятельности в строке 3.

48. В строке 5 указывается чистый доход, полученный от отчуждения лесоматериалов, срубленных с принадлежащей предпринимателю недвижимой вещи, и права на вырубку растущего там леса, а также пособия на частные лесные угодья Natura 2000 (доходы – расходы), составляющий доход от предпринимательской деятельности в строке 3.

49. В строке 6 указывается разрешённый дополнительный вычет из дохода от реализации произведённой предпринимателем сельскохозяйственной продукции, в размере не превышающем предела, установленного частью 4 статьи 32 ЗоПН (5000 евро), но не более положительного результата, указанного в строке 4.

50. В строке 7 указывается разрешённый дополнительный вычет из дохода, полученного от срубленного с принадлежащей предпринимателю недвижимой вещи лесоматериала и права на вырубку растущего там леса, а также из дохода, полученного от пособия на частные лесные угодья Natura 2000, в размере не превышающем предела, установленного частью $4^1$ статьи 32 ЗоПН (5000 евро), но не более положительного результата, указанного в строке 5.

51. В строке 8 указывается результат от предпринимательства, скорректированный с учётом дополнительных вычетов, разрешённых из доходов от реализации произведённой предпринимателем сельскохозяйственной продукции, а также от отчуждения срубленного лесоматериала с принадлежащей предпринимателю недвижимой вещи и права на вырубку растущего там леса, а также от пособия на частные лесные угодья Natura 2000.

52. В строке 9 указываются документально подтверждённые расходы на питание, проживание, транспорт и развлечения, произведённые при приёме гостей или партнёров, предусмотренных частью 1 статьи 33 ЗоПН, но не более 2% от предпринимательского дохода, из которого произведены вычеты, разрешённые частью 1 и 4 статьи 32 ЗоПН. Дополнительно расходы на приём можно вычесть из предпринимательского дохода за налоговый период в размере до 32 евро в календарном месяце. В случае осуществления предпринимательской деятельности в течение всего календарного года размер дополнительного вычета составляет 384 евро. Если деятельность осуществляется в течение более короткого периода, то расходы на приём за календарный месяц умножаются на количество месяцев деятельности.

53. В строке 10 или в строке 11 указывается изменение суммы специального счёта, открытого в кредитном учреждении – резиденте государстве – участника договора или в филиале, зарегистрированном в государстве – участнике договора кредитного учреждения – нерезидента. Рост суммы на специальном счёте в налоговом периоде вычитается из предпринимательского дохода за тот же период, если выполнены условия, предусмотренные частью 7 статьи 36 ЗоПН. Уменьшение суммы на специальном счёте в налоговом периоде и сумма, находящаяся на специальном счёте при прекращении предпринимательской деятельности, суммируется с доходами от предпринимательской деятельности за тот же период. Если рост суммы на специальном счёте в налоговом периоде превышает предпринимательский доход налогоплательщика за тот же налоговый период и сумму полученных в связи с предпринимательской деятельностью пособий и компенсаций, из которых произведены вычеты, установленные статьёй 32 ЗоПН, то превышающая указанного результата часть предпринимательского дохода за налоговый период не вычитается, и в этой части уменьшение специального счёта к предпринимательскому доходу не суммируется.

TABEL 1. ERIKONTOL OLEVA SUMMA MUUTUMINE MAKSUSTAMISPERIOODIL
ТАБЛИЦА 1. ИЗМЕНЕНИЕ СУММЫ НА СПЕЦСЧЕТЕ В НАЛОГОВОМ ПЕРИОДЕ

(eurodes sendi täpsusega) / (в евро с точностью до цента)

| Konto number: / Номер счёта: | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Konto seis maksustamis-perioodi algul / Остаток счёта в начале налогового периода | Konto seis maksustamis-perioodi lõpul / Остаток счёта в конце налогового периода | Erikontol oleva summa kasv (+) või kahanemine (-) maksustamisperioodil, veerud: 2 – 1 + 4 + 5 – 6 – 7 / Рост (+) или уменьшение (-) суммы на спецсчёте в налоговый период, графы: 2 – 1 + 4 + 5 – 6 – 7 | TuMS § 37 lõike 7 alusel / На основании ч. 7 ст. 37 ЗоПН | | | |
| | | | üle antud erikonto ette-võtlustulu vähendamiseks / переданный спецсчёт для уменьшения дохода от предпринимательства | | saadud erikonto ettevõtlustulu vähendamiseks / полученный спецсчёт для уменьшения дохода от предпринимательства | |
| | | | kasutamata osa / неиспользо-ванная часть | kasutatud osa / использо-ванная часть | kasutamata osa / неиспользо-ванная часть | kasutatud osa / использо-ванная часть |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| | | | | | | |

| Ettevõtlustulu vähendamiseks maksustamisperioodil / Для уменьшения предпринимательского дохода в налоговый период | | Erikonto ettevõtlustulu vähendamiseks kasutamata osa arvelt vähenenud erikonto summa = veeru 3 negatiivne tulem plussmärgiga, kuid mitte rohkem kui veerud: 12 – 4 + 6 / Уменьшенная сумма спецсчёта, за счёт неиспользованной части спецсчёта для уменьшения дохода от предпринимательской деятельности = отрицательный результат графы 3 со знаком плюс, но не больше, чем графы: 12 – 4 + 6 | Ettevõtlustulule lisatav erikonto vähenemine: veeru 3 negatiivne tulem plussmärgiga – veerg 10 (kantakse vormi E1 reale 11) / Уменьшение спецсчёта, прибавляемое к доходу от предпринима-тельства: отрицательный результат графы 3 со знаком плюс – графа 10 (переносится на строку 11 | Eelmistest aastatest erikontol olev ettevõtlustulu vähendamiseks kasutamata osa (eelmise aasta veerg 13) / Неиспользованная для уменьшения дохода от предпринима-тельства часть суммы, находящаяся на спецсчёте, с предыдущих годов (графа 13 предыдущего года) | Erikontol olev ettevõtlustulu vähendamiseks kasutamata osa edasikandmine järgmisse aastasse, veerud: 9 + 12 – 10 + 6 – 4 / Неиспользованная для уменьшения дохода от предпринимательства часть суммы, находящаяся на спецсчёте, переносимая на следующий год, графы: 9 + 12 – 10 + 6 – 4 |
|---|---|---|---|---|---|
| kasutatud erikonto kasvu osa (kantakse vormi E1 reale 10) / использованная часть прироста спецсчёта (переносится на строку 10 формы E1) | kasutamata erikonto kasvu osa: veerg 3 – veerg 8 / неиспользо-ванная часть прироста спецсчёта: графа 3 – графа 8 | | | | |
| 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 |
| | | | | | |

Veergude 6 ja 7 täitmisel märkida erikonto üle andnud ettevõtja: / При заполнении граф 6 и 7 указать данные предпринимателя, который передал спецсчёт:

Registrikood / Регистровый код ……

Ärinimi / Фирменное название ……..……..…

54. Графы 1 и 13 таблицы 1 являются активными для чиновника Налогово-таможенного департамента, чтобы он мог изменить состояние предварительно заполненного специального счёта на 1 января при снятии предпринимателем денежных средств со счёта.

В графе 1 таблицы 1 указывается состояние специального счёта на 1 января. Если счёт открыт после 1 января, то он указывается по состоянию на дату открытия.

В графе 2 указывается состояние специального счёта на 31 декабря. Сумма графы 2 заносится в графу 1 следующего года. При прекращении предпринимательской деятельности сумма графы 2 декларируется в строке 11 формы E1, если не заполнены графы 3–13.

В графе 3 указывается рост или уменьшение суммы на специальном счёте в налоговом периоде.

В графах 4 и 5 указывается сумма специального счёта, использованная и не использованная для уменьшения предпринимательского дохода, переданного согласно части 7 статьи 37 ЗоПН. Сумму специального счёта, переданного правопреемнику предпринимательской деятельности (графа 4 + графа 5), указать в строке 3 приложения к форме E1.

В графах 6 и 7 указывается сумма специального счёта, полученного согласно части 7 статьи 37 ЗоПН.

Сумма переданного (лицу, продолжающему предпринимательскую деятельность в Эстонии) специального счёта (графа 4 + графа 5) не учитывается как уменьшение специального счёта, а полученная сумма (графа 6 + графа 7) не учитывается как рост специального счёта.

Графы 8–13 заполняет предприниматель – физическое лицо, перечисляющий на специальный счёт сумму, превышающую доход от предпринимательской деятельности, или предприниматель – физическое лицо, занимающийся отчуждением произведённой им сельскохозяйственной продукции или лесоматериалов (часть 4 статьи 32 ЗоПН).

В графе 8 указывается часть прироста специального счёта, вычтенная из дохода от предпринимательской деятельности в налоговом периоде, в том числе и в случае, если при осуществлении дополнительного вычета из дохода, полученного от отчуждения сельскохозяйственной продукции и лесоматериалов, на основании части 4 статьи 32 ЗоПН, прирост специального счёта превышает доход от предпринимательской деятельности, из которого произведены разрешённые статьёй 32 ЗоПН вычеты. Указанная в графе 8 сумма вносится в строку 10 формы E1.

В графе 9 указывается часть прироста специального счёта, который не был вычтен из предпринимательского дохода: графа 3 – графа 8.

В графе 10 указывается, в каком размере уменьшается неиспользованная для уменьшения дохода от предпринимательской деятельности часть специального счёта. Здесь указывается отрицательный результат графы 3 налогового периода со знаком «плюс», но не более чем графы: 12 – 4 + 6.

В графе 11 указывается уменьшение специального счёта, добавляемого к доходу от предпринимательской деятельности: отрицательный результат графы 3 со знаком «плюс» – графа 10. Результат вносится в строку 11 формы E1.

В графе 12 указывается неиспользованная часть специального счёта для уменьшения дохода от предпринимательской деятельности за предыдущие годы (графа 13 таблицы 1 за предыдущий год).

В графе 13 указывается перенос на следующий год неиспользованной части специального счёта для уменьшения дохода от предпринимательской деятельности: графа 9 + графа 12 – графа 10 + графа 6 – графа 4. Сумма, указанная в графе 13, декларируется в графе 12 таблицы 1 следующего года.

55. В строке 10 формы Е1 указывается рост суммы на специальном счёте (сумма графы 8 таблицы 1) в налоговом периоде, но не более дохода от предпринимательской деятельности, указанного в строке 8 формы Е1, за вычетом расходов, произведённых при приёме гостей, указанных в строке 9 (положительный результат).

56. В строке 11 указывается уменьшение суммы на специальном счёте (графа 11 таблицы 1) в налоговом периоде и при прекращении предпринимательской деятельности (графа 2 таблицы 1 – графа 9 – графа 12), которая прибавляется к доходу от предпринимательской деятельности за тот же период.

57. В строке 12 указывается результат от предпринимательской деятельности, скорректированный на сумму, находящуюся на специальном счёте. Отрицательный результат строки 12 формы Е1 следует указать в графе 3 строки 8 таблицы 2 формы Е1.

TABEL 2. ETTEVÕTLUSE TULUST SUUREMATE KULUDE ARVESTUS
ТАБЛИЦА 2. РАССЧЁТ РАСХОДОВ, ПРЕВЫШАЮЩИХ ДОХОД ОТ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА

(eurodes sendi täpsusega) / (в евро с точностью до цента)

| Rea nr / № строки | Aasta (täidab Maksu- ja Tolliamet) / Год (заполняет Налогово-таможенный департамент) | Edasikantud kulud<br>Eelmise aasta vormi E1 tabeli 2 veerg „Järgmisele maksustamisperioodile edasikantud kulud“ / Перенесённые расходы<br>Графа «Расходы, перенесённые на следующий налоговый период» таблицы 2 формы E1 за предыдущий год | Ettevõtte üleandmisel (TuMS § 37 lõige 7) / При передаче предприятия (часть 7 статьи 37 ЗоПН) | | Maksustamisperioodil kustutatavad edasikantud kulud (veeru 6 rida 9 ≤ vormi E1 rea 12 positiivsest tulemist) / Перенесённые расходы, погашаемые в налоговый период (строка 9 графы 6 ≤ положительный результат строки 12 формы E1) | Järgmisele maksustamis-perioodile edasikantud kulud, veerud: 3 – 4 + 5 – 6 / Расходы, перенесённые на следующий налоговый период графы: 3 – 4 + 5 – 6 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | üleantud edasikantud kahju* / переданный перенесённый убыток* | saadud edasikantud kahju** / полученный перенесённый убыток** | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1. | 2017 | | | | | X |
| 2. | 2018 | | | | | |
| 3. | 2019 | | | | | |
| 4. | 2020 | | | | | |
| 5. | 2021 | | | | | |
| 6. | 2022 | | | | | |
| 7. | 2023 | | | | | |
| 8. | 2024 | | | | | |
| 9. | Kokku: / Всего: | | | | | |

*Veeru 4 täitmise korral märkida tegevusala, millise ettevõtte vara üle anti: / При заполнение графы 4 указать сферу деятельности предприятия, имущество которого было передано:

……..

**Veeru 5 täitmise korral märkida ettevõtja, kellelt edasikantud kulud saadi: / При заполнение графы 5 указать предпринимателя, от которого были получены перенесённые расходы:

Registrikood / Регистровый код ……

58. Графу 2 таблицы 2 заполняет Налогово-таможенный департамент. Перенесённые расходы берутся на учёт по годам и погашаются в соответствии с очерёдностью возникновения.

В графе 3 указывается непогашенная часть расходов, превышающих доходы от предпринимательской деятельности, на основании данных графы 7 той же таблицы декларации о доходах за предыдущий год.

В строке 8 графы 3 декларируется непогашенная часть расходов, превышающих предпринимательские доходы за налоговый период, только в том случае если строка 12 формы E1 имеет отрицательный результат.

В графе 4 указываются переданные в налоговый период на основании части 7 статьи 37 ЗоПН (указанные в строке 4 приложения к форме E1) расходы лицу, которое продолжает деятельность предприятия в Эстонии. Если передающий прекращает свою деятельность, графа 4 = графа 3. Если у передающего несколько предприятий и он передаёт имущество одного предприятия, то графа 4 ≤ графы 3.

В графе 5 указываются переданные расходы, полученные на основании части 7 статьи 37 ЗоПН, которые налогоплательщик вправе вычесть из своего налогооблагаемого дохода. Полученные расходы указываются за тот же год, когда они были задекларированы у передающего.

В графе 6 указываются расходы, перенесённые из предыдущих налоговых периодов, подлежащие погашению в налоговом периоде.

В строке 8 графы 6 указывается сумма перенесённых расходов, подлежащая погашению в налоговом периоде, в случае если в графе 5 по этой же строке указана полученная сумма перенесённых расходов.

Указанная в строке 6 графы 9 сумма вносится в строку 13 формы E1.

В графе 7 декларируются расходы, переносимые в графу 3 на следующий налоговый период.

59. В строке 13 формы E1 указываются вычитаемые из предпринимательского дохода расходы за предыдущий налоговый период, перенесённые из графы 6 строки 9 таблицы 2 на основании статьи 35 ЗоПН.

60. В строке 14 формы E1 рассчитывается налогооблагаемый доход, полученный физическим лицом за налоговый период, который до умножения на ставку налога делится на 1,33, если при налогообложении предпринимательского дохода применяется эстонский Закон о социальном налоге. Действие деления не производится в случае, установленном частями $5^4$ и $5^5$ статьи 14 ЗоПН, и в случае, если при налогообложении предпринимательского дохода не применяется эстонский Закон о социальном налоге.

Для расчёта облагаемого налогом дохода используется одно из следующих правил:

1) строка 14.1: общее правило (часть $5^3$ статьи 14 ЗоПН) – доход от предпринимательской деятельности за налоговый период за вычетом расходов, связанных с предпринимательской деятельностью, делится на 1,33;

2) строка 14.2: если доход от предпринимательской деятельности поступил после прекращения предпринимательской деятельности и если предприниматель не внесён в регистр, то доход, полученный в налоговом периоде, делится на 1,33;

3) строка 14.3: если произведение суммы, рассчитанной на основании общего правила в строке 14.1, и числа 0,33 меньше социального налога, рассчитанного согласно частям 5, 6 и 8 статьи 2 Закона о социальном налоге, то деление не производится и подоходный налог рассчитывается с предпринимательского дохода, из которого произведены вычеты, связанные с предпринимательской деятельностью, и который уменьшен на сумму социального налога, рассчитанного согласно частям 5, 6 и 8 статьи 2 Закона о социальном налоге.

Если обязанность по социальному налогу превышает предпринимательский доход, из которого произведены вычеты, связанные с предпринимательской деятельностью, то она не переносится на следующие налоговые периоды;

4) строка 14.4: если произведение суммы, рассчитанной на основании общего правила в строке 14.1, и числа 0,33 больше социального налога, рассчитанного согласно пункту 5 части 1 статьи 2 Закона о социальном налоге, то деление не производится и подоходный налог рассчитывается с предпринимательского дохода, из которого произведены вычеты, связанные с предпринимательской деятельностью, и который уменьшен на сумму социального налога, рассчитанного согласно пункту 5 части 1 статьи 2 Закона о социальном налоге.

5) строка 14.5: в исключительном случае, если нет обязанности по социальному налогу в Эстонии, то деление не производится, а подоходный налог рассчитывается с дохода от предпринимательской деятельности, из которого сделаны вычеты, связанные с предпринимательской деятельностью.

61. В строке 15 рассчитывается сумма подоходного налога путём умножения суммы облагаемого дохода (одна из строк 14.1–14.5) на ставку налога, действовавшую в налоговом периоде, установленном частью 1 статьи 4 ЗоПН.

62. В строке 16 указываются обязательные авансовые платежи по подоходному налогу предпринимателя – физического лица за налоговый период (статья 47 ЗоПН).

63. В строке 17 указываются уплаченные в налоговом периоде авансовые платежи по подоходному налогу.

64. В строке 18 физическое лицо указывает сумму удержанного подоходного налога. Подоходный налог от предпринимательской деятельности удерживается с платы за оказанные в Эстонии услуги (пункт 10 статьи 41 ЗоПН) в случае, если физическое лицо – нерезидент не внесён в регистр или если с государством-резидентом нерезидента не заключён налоговый договор.

При заполнении строки 18 указать регистровый код и название (имя) лица, удержавшего подоходный налог.

65. В строке 19 физическое лицо – нерезидент указывает сумму возвращаемого или подлежащего доплате подоходного налога.
Если налогоплательщик ходатайствует о возврате переплаченной суммы налога на свой банковский счёт, находящийся в иностранном государстве, то дополнительно заполняется строка 7.2 формы E1. На основании части 4 статьи 106 Закона о налогообложении Налогово-таможенный департамент вправе вычесть расходы на перечисление возвращаемой суммы из возвращаемой суммы.

66. Налогово-таможенный департамент учитывает данные, декларируемые **в таблице 3 формы E1** «Данные листа нетрудоспособности предпринимателя – физического лица» в следующих случаях:

1) для предпринимателя – физического лица, который в налоговом периоде был временно нетрудоспособным. Минимальное обязательство по социальному налогу за год рассчитывается пропорционально числу дней, в течение которых осуществлялась предпринимательская деятельность, если он представил в Налогово-таможенный департамент данные о периодах своей временной нетрудоспособности (часть 10 статьи 2 Закона о социальном налоге).

Налогово-таможенный департамент не принимает при расчёте минимального обязательства по социальному налогу период нетрудоспособности, декларируемого в таблице 4, о котором в Коммерческом регистре была сделана запись о приостановлении предпринимательской деятельности, сезонности и т. п. в связи с отсутствием предпринимательской деятельности;

2) из дохода, облагаемого социальным налогом предпринимателя – физического лица согласно пункту 18 статьи 3 Закона о социальном налоге, вычитается расчётная компенсация по болезни, начисленная со второго по восьмой день и отвечающая условиям статьи $12^2$ и $12^3$ Закона о гигиене и безопасности труда и соответствующая среднему облагаемому социальным налогом доходу предпринимателя – физического лица за календарный день прошлого года;

TABEL 3. FÜÜSILISEST ISIKUST ETTEVÕTJA TÖÖVÕIMETUSLEHE ANDMED /
ТАБЛИЦА 4. ДАННЫЕ ЛИСТА НЕТРУДОСПОСОБНОСТИ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЯ – ФИЗИЧЕСКОГО ЛИЦА

| Töövõimetuslehe liik / Вид листа нетрудоспособ-ности | Töövõimetuslehe alusel töövõimetuse perioodi / Период нетрудоспособности на основании листа нетрудоспособности | | Töövõimetuslehele kantud nende päevade arv, millal puudub õigus arvestuslikule hüvitisele / Число тех дней, внесённых в лист по нетрудоспособности, в течение которых отсутствует право на расчётную компенсацию |
|---|---|---|---|
| | algus: / начало: *päev, kuu, aasta / день, месяц, год* | lõpp: / конец: *päev, kuu, aasta / день, месяц, год* | |
| Haigusleht / Больничный лист | | | |
| | | | |
| | | | |
| Raseda haigusleht / Больничный лист по беременности | | | |
| | | | |
| | | | |
| Tööõnnetuse või kutsehaiguse või kuriteo tõkestamise, riiklike ja ühiskondlike huvide kaitsmise ning inimelude päästmise korral antud haigusleht / Больничный лист, выданный в случае пресечения несчастного случая на производстве или профессионального заболевания или пресечения преступления, защиты государственных и общественных интересов, а также спасения человеческих жизней | | | |
| | | | |
| | | | |
| Hooldusleht / Лист по уходу | | | |
| | | | |

67. В графе «Вид листа нетрудоспособности» таблицы данных листка нетрудоспособности предпринимателя – физического лица (далее — *таблица 3*) указывается вид листка по нетрудоспособности или справки врача иностранного государства: больничный лист, лист по уходу.

68. В графе «Период нетрудоспособности на основании листа нетрудоспособности» таблицы 3 указываются начало и конец периода нетрудоспособности на основании листка по нетрудоспособности или справки от врача зарубежного государства. В одной строке указывается весь период временной нетрудоспособности (первичный и последующий листы). Здесь указываются все даты начала и окончания всех видов листков по нетрудоспособности. Если в календарном году было несколько листов по нетрудоспособности, то поле заполняется хронологически.

69. В графе 3 таблицы «Число тех дней, внесённых в больничный лист, в течение которых отсутствует право на расчётную компенсацию» указывается количество дней, входящих в больничный лист, в отношении которых на больничном листе на основании статьи 60 Закона о медицинском страховании внесена запись об ограничении получения пособия по временной нетрудоспособности (опьянение, неявка на приём, игнорирование иного вида лечения).

70. Для расчёта облагаемого налогом дохода используется одно из следующих правил:

1) строка 14.1: общее правило (часть $5^3$ статьи 14 ЗоПН) – доход от предпринимательской деятельности за налоговый период за вычетом расходов, связанных с предпринимательской деятельностью, делится на 1,33;

2) строка 14.2: если доход от предпринимательской деятельности поступил после прекращения предпринимательской деятельности и если предприниматель не внесён в регистр, то доход, полученный в налоговом периоде, делится на 1,33;

3) строка 14.3: если произведение суммы, рассчитанной на основании общего правила в строке 14.1 и числа 0,33 меньше социального налога, рассчитанного согласно частям 5, 6 и 8 статьи 2 Закона о социальном налоге, то деление не производится и подоходный налог рассчитывается с предпринимательского дохода, из которого произведены вычеты, связанные с предпринимательской деятельностью, и который уменьшен на сумму социального налога, рассчитанного согласно частям 5, 6 и 8 статьи 2 Закона о социальном налоге.

Если обязанность по социальному налогу превышает предпринимательский доход, из которого произведены вычеты, связанные с предпринимательской деятельностью, то она не переносится на следующие налоговые периоды;

4) строка 14.4: если произведение суммы, рассчитанной на основании общего правила в строке 14.1, и числа 0,33 больше социального налога, рассчитанного согласно пункту 5 части 1 статьи 2 Закона о социальном налоге, то деление не производится и подоходный налог рассчитывается с предпринимательского дохода, из которого произведены вычеты, связанные с предпринимательской деятельностью, и который уменьшен на сумму социального налога, рассчитанного согласно пункту 5 части 1 статьи 2 Закона о социальном налоге;

5) строка 14.5: в исключительном случае, если нет обязанности по социальному налогу в Эстонии, то деление не производится, а подоходный налог рассчитывается с дохода от предпринимательской деятельности, из которого сделаны вычеты, связанные с предпринимательской деятельностью.

**Расчёт налога для юридического лица**

71. В строках 20–23 декларируется расчёт налога для юридического лица.

В строке 20 указываются документально подтверждённые расходы на питание, проживание, транспорт и развлечения, произведённые для приёма гостей или партнёров, предусмотренные частью 1 статьи 33 ЗоПН, но не более 2% от предпринимательского дохода, из которого произведены вычеты, разрешённые частью 1 статьи 32 ЗоПН.

Кроме того, данные расходы можно вычесть из предпринимательского дохода в налоговый период в размере до 32 евро в календарный месяц. В случае осуществления предпринимательской деятельности в течение всего календарного года размер дополнительного вычета составляет 384 евро. Если деятельность осуществляется в течение более короткого периода, то расходы на приём за календарный месяц умножаются на количество месяцев деятельности.

72. В строке 21 указывается сумма подоходного налога, получаемая путём умножения суммы облагаемого дохода на налоговую ставку, действовавшую в налоговом периоде, установленную частью 1 статьи 4 ЗоПН.

73. В строке 22 юридическое лицо указывает сумму удержанного подоходного налога. Подоходный налог от предпринимательской деятельности удерживается с платы за оказанные в Эстонии услуги (пункт 10 статьи 41 ЗоПН) в случае, если юридическое лицо – нерезидент не зарегистрировал в Эстонии постоянного места деятельности или если с государством-резидентом нерезидента не заключён налоговый договор.

74. Подоходный налог удерживается с платы за оказанные резиденту Эстонии услуги юридического лица (статья $10^1$ ЗоПН), находящегося под юрисдикцией, не сотрудничающей в налоговых вопросах.

75. При заполнении строки 22 указать регистровый код лица, удержавшего подоходный налог.

76. В строке 23 указывается сумма доплачиваемого подоходного налога юридическим лицом – нерезидентом.

**VORMI E1 LISA /**
**ПРИЛОЖЕНИЕ К ФОРМЕ E1**

**Ettevõtte üleandmine / Передача предприятия**
(eurodes sendi täpsusega) / (в евро с точностью до цента)

| Üleantud ettevõtte registrikood ja tegevusala / Регистровый код и сфера деятельности переданного предприятия | Ettevõtte omandanud isiku tüüp / Тип приобретателя предприятия *FIE/juriidiline isik / Предприниматель – физическое лицо / юридическое лицо* | Ettevõtte omandanud isiku registrikood / Регистровый код приобретателя предприятия | Erikontolt üle antud summa (A) / Сумма, переданная со спецсчёта (A) | sealhulgas ettevõtlustulu vähendamiseks kasutamata osa (B) / в том числе неиспользованная часть для уменьшения дохода от предпринимательской деятельности (B) | Üleantud edasikantud kahju summa (C) / Переданная сумма перенесённого убытка (C) |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |

77. Приложение к форме E1 утверждено согласно части 7 статьи 37 Закона о подоходном налоге.

78. Приложение к форме E1 заполняет предприниматель – физическое лицо (далее — *передающий*), который в налоговый период передал входящее в состав предприятия имущество лицу, продолжающему деятельность предприятия (далее — *приобретатель*). Вышеупомянутое применяется и к части предприятия, являющейся организационно целостным подразделением.

79. Подачей **формы E1** предприниматель – физическое лицо подтверждает, что он выполнил обязанность по уведомлению, установленную частями 1, 2 и 5 статьи 30 Закона об общей части Кодекса экономической деятельности, или что указанные обязанности по уведомлению отсутствуют (часть 7 статьи 30 Закона об экономической деятельности). Данные уведомлений о своей хозяйственной деятельности и разрешений можно посмотреть на информационном портале eesti.ee или на сайте регистра хозяйственной деятельности *mtr.mkm.ee*.

80. Если лицо действует в сфере деятельности со специальными требованиями, что означает, что подано уведомление о хозяйственной деятельности или выдано разрешение на деятельность, и лицо не представляет декларацию о доходах в течение шести месяцев после срока представления декларации о доходах, то лицо считается полностью отказавшимся от хозяйственной деятельности, а выданные ему разрешения на деятельность и уведомления о хозяйственной деятельности удаляются из регистра хозяйственной деятельности или аналогичного регистра согласно нормативам, установленным в Общей части Кодекса экономической деятельности.

81. Приложение к форме E1 заполняется для каждого предприятия, имущество которого было передано в налоговом периоде.
При передаче имущества применяется часть 7 статьи 37 Закона о подоходном налоге в случае, если имущество передается лицу, внесённому в Коммерческий регистр.

82. К имуществу переданного предприятия относятся вещи, права и обязанности, связанные с предпринимательской деятельностью. Для приобретателя стоимость приобретения полученного имущества равна нулю, за исключением случаев, когда впоследствии приобретатель понёс расходы на пополнение или улучшение этого имущества.

83. В графе «Сумма, переданная со специального счёта (A)» **приложения к форме E1** указывается общая сумма переданного специального счета (строка 2 + строка 3 таблицы 2 формы E).
Сумма специального счёта, переданного на основании части 7 статьи 37 Закона о подоходном налоге, не считается уменьшением специального счёта, а полученная сумма не считается ростом специального счёта.

84. В графе приложения к форме E1 «в том числе неиспользованная часть для уменьшения дохода от предпринимательской деятельности (B)» указывается неиспользованная часть переданного специального счёта для уменьшения предпринимательского дохода (строка 2 таблицы 2 формы E).

85. В графе «Переданная сумма перенесённого убытка (C)» приложения к форме E1 указываются расходы, превышающие доходы от предпринимательской деятельности, переданные в соответствии со статьей 35 Закона о подоходном налоге (графа таблицы 3 формы E «При передаче предприятия переданные перенесённые убытки»).
Если после передачи имущества предприятие, передающее имущество, прекращается, а не переданное имущество принимается в личное пользование, то рыночная стоимость имущества, принятого в личное пользование, декларируется в строке 1.1.5 формы E.

86. Если при передаче имущества предприятия передающий получил вознаграждение, считается, что имущество продано и декларируется в строке 1.1.4.

**Обязанность уведомления**

87. Строка 24. Подачей формы E1 предприниматель – физическое лицо подтверждает, что он выполнил обязанность по уведомлению, установленную частями 1, 2 и 5 статьи 30 Закона об общей части Кодекса экономической деятельности, или что указанные обязанности по уведомлению отсутствуют (часть 7 статьи 30 Закона об общей части Кодекса экономической деятельности).

Предприниматель (например, юридическое лицо – нерезидент), не обязанный представлять подтверждение вместе с годовым отчётом о хозяйственной деятельности (не обязанный в Эстонии представлять в Коммерческий регистр годовой отчёт о хозяйственной деятельности), ежегодно к 30 июня на информационном портале eesti.ee представляет подтверждение того, что он выполнил обязанности по уведомлению, установленные частями 1, 2 и 5 настоящей статьи, или что указанные обязанности по уведомлению отсутствуют (часть 8 статьи 30 Закона об экономической деятельности).

Данные уведомлений о своей хозяйственной деятельности и разрешений можно посмотреть на информационном портале *eesti.ee* или на сайте регистра хозяйственной деятельности *mtr.mkm.ee*.

Если лицо действует в сфере деятельности со специальными требованиями, что означает, что подано уведомление о хозяйственной деятельности или выдано разрешение на деятельность, и предприниматель – физическое лицо не представил декларацию о доходах в течение шести месяцев после срока представления декларации о доходах или предприниматель, не обязанный в Эстонии представлять в Коммерческий регистр годовой отчёт о хозяйственной деятельности, не представил установленное частью 8 статьи 30 Закона об экономической деятельности подтверждение в течение шести месяцев после 30 июня, то лицо считается полностью отказавшимся от хозяйственной деятельности, а выданные ему разрешения на деятельность и уведомления о хозяйственной деятельности удаляются из регистра хозяйственной деятельности или аналогичного регистра согласно нормативам, установленных Законом об общей части Кодекса экономической деятельности.