Maksu- ja Tolliamet

Регистрация в качестве обязанного по налогу с оборота

Содержание

Обязанный по налогу с оборота **3**

Обязанность по регистрации в качестве обязанного по налогу с оборота **3**

Расчёт предельной ставки с 01.01.2025 ..... **5**

Возможность регистрации в качестве обязанного по налогу с оборота **9**

Регистрация по инициативе налогового управляющего **10**

Лицо, не имеющее постоянного места деятельности в Эстонии **10**

Памятка обязанного по налогу с оборота **13**

Исключение из регистра обязанных по налогу с оборота **16**

Группа по налогу с оборота **18**

Условия регистрации в качестве группы по налогу с оборота **19**

Заявления группы по налогу с оборота и их представление **20**

Электронная подача заявлений о регистрации группы по налогу с оборота **20**

Виды заявлений группы по налогу с оборота для подачи в электронном виде **21**

Регистрация в качестве группы по налогу с оборота **23**

Взаимные сделки и выставление счетов **24**

Солидарная ответственность **25**

Декларирование товара или основного имущества на декларации об обороте **25**

Исключение из регистра группы по налогу с оборота **26**

Учёт налога с оборота по кассовому принципу **27**

Применение особого порядка учёта налога с оборота по кассовому принципу **28**

Памятка обязанного по учёту налога с оборота по кассовому принципу **29**

Отказ от особого порядка учета налога с оборота по кассовому принципу **32**

Ограниченный обязанный по налогу с оборота **33**

Регистрация ограниченного обязанного по налогу с оборота **34**

Памятка ограниченного обязанного по налогу с оборота **36**

Исключение из регистра ограниченного обязанного по налогу с оборота **38**

Регистрация и исключение **39**

В e-MTA **39**

В портале электронного Коммерческого регистра **40**

По электронной почте и в бюро обслуживания **41**

Поиск регистрационного номера (KMKR) **41**

Обязанный по налогу с оборота

Правовая основа

Статья 3 Закона о налоге с оборота (ЗНО)

Обязанным по налогу с оборота (далее — налогообязанное лицо) в понимании части 1 статьи 3 Закона о налоге с оборота является лицо (физическое или юридическое лицо, как резидент, так и нерезидент), осуществляющее предпринимательскую деятельность, включая публично-правовое юридическое лицо, волостное или городское учреждение, которое зарегистрировано или обязано зарегистрироваться в качестве налогообязанного лица (статья 19 ЗНО). Налогообязанным иностранного государства или другого государства – члена Сообщества является лицо, в том числе пул активов, не имеющий статуса юридического лица, или объединение лиц, которое рассматривается в качестве налогообязанного согласно законам соответствующего государства.

Под лицом Эстонии или лицом иностранного государства понимается лицо, зарегистрированное или его основное место жительства находится в Эстонии или за рубежом, и которое согласно законодательству соответствующего государства, является обязанным по налогу с оборота.

Налогообязанное лицо иностранного государства не рассматривают налогообязанным лицом Эстонии только из-за нахождения его постоянного места деятельности в Эстонии, где ведётся предпринимательская деятельность, если лицо иностранного государства не участвует через своё постоянное место деятельности в Эстонии в сделке или операции, подлежащей налогообложению (часть 3^1 статьи 3 ЗНО).

Если сделки не связаны с постоянным местом деятельности лица иностранного государства – члена Европейского союза (ЕС), зарегистрированного в качестве обязанного по налогу с оборота, то оно не считается обязанным по налогу с оборота через постоянное место деятельности этого государства. Если фактический потребитель услуги или получатель товара является обязанным по налогу с оборота в своём государстве – члене ЕС, который в то же время зарегистрирован в Эстонии в качестве налогообязанного, то сделка облагается налогом по ставке 0 процентов, т. е. происходит обратное налогообложение, и налоговая обязанность переходит в другое государство – член ЕС.

Handbook Article last update 04.08.2025

Обязанность по регистрации в качестве обязанного по налогу с оборота

Следующее не распространяется на лицо иностранного государства, занимающееся предпринимательской деятельностью, не имеющее постоянного места деятельности в Эстонии и лицо, имеющее торговую площадку в интернете, в случае оборота, указанного в части 1^3 статьи 4 ЗНО.

Если оборот лица за календарный год, установленный частью 3 статьи 19^1 ЗНО, местом возникновения которого является Эстония, с начала календарного года превышает 40 000 евро, то у него возникает обязанность зарегистрироваться в качестве обязанного по налогу с оборота.

В случае, если используется маржинальный учёт, например, особый порядок бывшего в употреблении товара (статья 41 ЗоНО) или особый порядок оказания туристических услуг (статья 40 ЗНО), то в оборот включается вся сумма, получаемая за товар или услугу, а не только маржа (**решение Европейского суда C-388/18**).

Обязанность по регистрации не возникает, если весь оборот лица за календарный год составляет не облагаемый налогом оборот и оборот облагаемый по нулевой ставке налога с оборота, за исключением оборота товара внутри Сообщества.

Например, предпринимателю иностранного государства не нужно регистрироваться в качестве обязанного по налогу с оборота, вся деятельность которого заключается в экспорте товара или который совершает сделки только на таможенном складе. Однако предприниматель имеет право зарегистрироваться на основании заявления даже в том случае, если у него ещё не возникло обязанности по регистрации.

Принципы расчёта предельной ставки изменились с 01.01.2025, с ними можно подробнее ознакомиться в разделе «**Расчёт предельной ставки с 01.01.2025**».

Пример

Если оборот лица превысил предельную ставку в 40 000 евро 2 числа, в пятницу, то оно должно подать заявление о регистрации в качестве обязанного по налогу с оборота не позднее 7 числа, в среду. В то же время следует учитывать тот факт, что налоговый управляющий регистрирует лицо в качестве обязанного по налогу с оборота с того дня, когда был превышен предельный размер, то есть начиная со 2-го числа. Для вынесения решения налоговому управляющему дано пять рабочих дней со дня получения заявления (часть 3 статьи 20 ЗНО), что в приведенном примере означает, что не позднее 14 числа (среда) должно быть принято решение о регистрации лица в качестве обязанного по налогу с оборота, и не позднее следующего рабочего дня, т. е. 15 числа (четверг) решение должно быть доведено до сведения лица (часть 5 статьи 20 ЗНО).

Желательно, чтобы лицо зарегистрировалось в качестве обязанного по налогу с оборота чуть раньше, чем будет превышена установленная законом предельная ставка оборота (см. раздел «**Возможность регистрации в качестве обязанного по налогу с оборота**»). Это поможет избежать проблем, неизбежно возникающих в связи с повседневными обязанностями в то время, когда соответствующее решение налогового органа ещё не дошло до налогоплательщика и (очевидно) номер регистрации в качестве обязанного по налогу с оборота пока не известен. Однако, если такая ситуация возникнет, то с возникшего в это время оборота, согласно закону, все равно следует начислять налог с оборота, и по возможности выдавать соответствующие счета позже (счёт выдается в течение 7 дней). Счета, выданные в т. н. «переходный период» и противоречащие требованиям статьи 37 ЗНО, должны быть приведены в соответствие с требованиями закона. Это, в частности, в интересах клиентов, поскольку на основании счёта, противоречащего требованиям, нельзя вычитать входной налог с оборота.

Помимо учёта предельной ставки оборота с начала календарного года аналогичный учёт следует вести и в случае, если данные обязанного по налогу с оборота исключены из регистра на основании заявления, указанного в части 1 статьи 22 ЗНО (т. е. оборот обязанного по налогу с оборота не превысил в текущем или предыдущем календарном году и, по оценке обязанного по налогу с оборота, не превысит в течение последующих 12 месяцев предельной ставки в 40 000 евро). В этом случае исчисление 40 000 евро начинается в рамках того же календарного года со дня, следующего за днём исключения из регистра (часть 2 статьи 19 ЗНО).

Процесс подачи и рассмотрения заявления о регистрации аналогичен вышеописанному (налогоплательщик обязан подать заявление в течении трёх рабочих и налоговый управляющий выносит решение в течение пяти рабочих дней).

С 01.01.2025 иностранные малые предприятия, оборот которых в Европейском союзе составляет менее 100 000 евро и не превышает не облагаемой налогом предельной ставки в государствах, где они работают, смогут воспользоваться особым порядком для малых предприятий, подробнее о котором можно прочитать в разделе «**Особый порядок малых предприятий**».

Handbook Article last update 08.01.2025

Расчёт предельной ставки с 01.01.2025

С 01.01.2025 в предельную ставку регистрации обязанным по налогу с оборота в 40 000 евро включается:

- ✓ облагаемый налогом оборот товаров и услуг, в том числе облагаемый по нулевой ставке, за исключением отчуждения основного имущества;

- ✓ оборот по сделкам с недвижимой вещью (**пункты 2, 3 и 6 части 2 статьи 16 ЗНО**), за исключением отчуждения основного имущества и случайных сделок;

- ✓ обороты страховых услуг (**пункт 1 части 2 статьи 16 ЗНО**) и финансовых услуг (**часть 2^1 статьи 16 ЗНО**), за исключением случайных услуг.

В предельную ставку включается только оборот, место возникновения которого находится в Эстонии.

Если общий оборот лица не облагается налогом или облагается налогом с оборота по ставке 0% (и он не содержит оборота товара внутри Сообщества), то независимо от величины оборота обязанности по регистрации не возникает.

К сделкам с недвижимой вещью относятся все сделки, указанные в пунктах 2, 3 и 6 части 2 статьи 16 Закона о налоге с оборота – как сделки продажи, найма и аренды, так и, например, членство в товариществе собственников зданий.

К страховым услугам, учитываемым в предельной ставке, относятся также услуги перестрахования и страхового посредничества.

В число финансовых услуг, учитываемых в предельной ставке, включаются услуги, указанные в **части 2^1 статьи 16 Закона о налоге с оборота**:

1. депозитные сделки с целью привлечения вкладов и других возвратных денежных средств общественности;
2. кредитные сделки, в том числе потребительский кредит, ипотечный заём и иные операции по финансированию коммерческих сделок;
3. лизинговые сделки;
4. платежные услуги в значении Закона о платёжных учреждениях и учреждениях электронных денег, за исключением сделок с сувенирными монетами в значении постановления Европейского парламента и Совета (ЕС) № 651/2012 об эмиссии евромонет (Официальный журнал ЕС L 201, 27.07.2012, страницы 135–137) или сувенирных монет государств, не входящих в Сообщество;
5. выдача и администрирование безналичных платежных средств, например, электронных платёжных средств, электронных денег, дорожных чеков и векселей;
6. операции обеспечения и гарантии, и прочие операции, создающие в будущем связующие для лица обязательства;
7. сделки, совершаемые как за собственный счёт, так и за счёт клиентов с установленными в

пунктах 1–7 части 1 статьи 2 Закона о рынке ценных бумаг предлагаемыми на торгах ценными бумагами и иностранной валютой, а также прочие операции денежного рынка, в том числе операции с чеками, векселями, сберегательными сертификатами и прочими подобными инструментами;

8. сделки и операции, связанные с эмиссией и продажей ценных бумаг, указанных в пункте 7;
9. деятельность финансового маклера;
10. услуга ведения переговоров, связанная с названными в пунктах 1–9 услугами;
11. управление установленным в Законе об инвестиционных фондах инвестиционными фондом и иным подлежащим финансовому надзору инвестиционным фондом, государства – члена Единого европейского экономического пространства, в том числе при передаче задач управляющего фондом и оказание связанных с управлением фондом услуг.

Чтобы оценить, является ли финансовая сделка оборотом в понимании Закона о налоге с оборота, следует обратить внимание на то, является ли это оказанием услуги в ходе самостоятельной хозяйственной деятельности лица, т. е. может ли лицо участвовать в определении цены своей услуги. Например, проценты по вкладам – это в принципе плата за деньги, выданные банку в кредит, но поскольку сам получатель процентов по вкладам не может определить размер процентов, их нельзя считать оборотом в понимании Закона о налоге с оборота. Если одно предприятие даёт другому кредит, то проценты оговариваются, поставщик услуги определяет цену, и речь идёт о предпринимательской деятельности, из которой возникает оборот.

Таким образом, к обороту финансовых услуг следует отнести, например, продажу различных ценных бумаг и проценты, полученные при выдаче кредита, если это не случайные сделки. В оборот финансовых услуг помимо процентов по вкладам не включаются, например, проценты по облигациям, получение дивидендов и выкуп облигаций.

Другие не облагаемые налогом услуги, такие как медицинская или образовательная услуга, также с 01.01.2025 исключаются из расчёта предельной ставки.

Кроме того, в предельную ставку в качестве случайной сделки не учитываются продажа основного имущества и сделки с недвижимой вещью, финансами и страхованием. Случайность нельзя оценивать только по частоте, размеру и доле суммы. Сделка, как правило, случайна, если предприятие инвестировало свои свободные средства, выдало кредит и т. п., а предприятие создано для какой-то другой деятельности.

Министерство финансов объяснило случайную сделку так:

«Речь идёт о случайной сделке, когда соответствующие сделки не связаны с основной деятельностью налогообязанного, его повседневной предпринимательской деятельностью. Например, речь идёт о случайном отчуждении в случае, если ценные бумаги отчуждаются предприятием, которое приобрело их в инвестиционных целях, но не занимается сделками с

*ценными бумагами в качестве основной деятельности, или если кредит предоставляет предприятие, деятельностью которого не является выдача кредитов и т. д. При определении случайной сделки учитывается также, используется ли входной налог с оборота для данной сделки и в каком объёме (**C-378/15**).»*

Пример 1

У эстонского коммерческого объединения оборот от сдачи жилья в аренду в течение года составляет всего 42 000 евро.

Поскольку возникает только необлагаемый оборот, то и с 2025 года нет обязанности регистрироваться в качестве обязанного по налогу с оборота.

Пример 2

Эстонское коммерческое объединение с начала календарного года имеет в качестве основной деятельности не облагаемый налогом оборот от сдачи жилого помещения в аренду 38 000 евро, а также облагаемый налогом оборот от предоставления услуги обучения 2500 евро.

У предприятия есть как облагаемый, так и необлагаемый оборот (что не является случайной сделкой), и со дня, когда общий оборот с начала календарного года превысил 40 000 евро, возникает обязанность регистрации обязанным по налогу с оборота. Также при вычете входного налога с оборота следует начать учитывать пропорцию.

Пример 3

Предприятие занимается изготовлением игрушек. Оборот в календарном году составляет 38 000 евро. У предприятия появились свободные деньги, которые он предоставил единовременно в кредит и заработал проценты в размере 3000 евро. В следующем году предприятие намерено вложить возвращённый кредит вместе с процентами в развитие фабрики игрушек.

В этом случае финансовую сделку можно считать случайной, и хотя вместе с возникающим из процентов не облагаемым налогом оборотом предельная ставка в 40 000 была превышена, обязанность по регистрации не возникает.

Пример 4

Сфера деятельности предприятия – покупка и продажа ценных бумаг. Необлагаемый оборот от продажи акций составляет 300 000 евро и облагаемый оборот от консультационных услуг – 1000 евро.

С 01.01.2025 обязанность регистрации в качестве обязанного по налогу с оборота применяется при достижении предельной ставки в размере 40 000 евро. Если у предприятия с начала календарного года есть только не облагаемый налогом оборот, то обязанность регистрации возникает со дня возникновения облагаемого налогом оборота.

Пример 5

Предприятие оказывает не облагаемые налогом медицинские услуги на сумму 500 000 евро, кроме того, продаёт услуги обучения на сумму 2000 евро.

И в 2025 году обязанность регистрации в качестве обязанного по налогу с оборота не возникнет, поскольку медицинская услуга относится к освобождению от налога социального характера, и этот оборот не включается в предельную ставку.

Handbook Article last update 22.01.2025

Возможность регистрации в качестве обязанного по налогу с оборота

При превышении предельного размера облагаемого налогом оборота у лица возникает вытекающая из закона обязанность по регистрации обязанным по налогу с оборота. В то же время лицо может добровольно зарегистрироваться в качестве обязанного по налогу с оборота, даже если его облагаемый оборот не превышает 40 000 евро или если у него ещё не возникло облагаемого оборота. Также лицо имеет право подать заявление о регистрации себя в качестве обязанного по налогу с оборота в случае, если у него возникнет не облагаемое налогом в Эстонии приобретение товара внутри Сообщества или экспорт товара (части 1 и 2 статьи 20 ЗНО).

При подаче заявления лицо обязано подтвердить, что оно уже осуществляет или начинает осуществлять предпринимательскую деятельность в Эстонии. Если осуществление предпринимательской деятельности лица или начало её осуществления не доказано в достаточной мере, то налоговый управляющий имеет право потребовать от лица дополнительных доказательств или собрать их по собственной инициативе. Доказательством является любая информация, подтверждающая, что заявитель либо начал, либо планирует начать предпринимательскую деятельность по месту, указанному в заявлении. Такими доказательствами могут быть, например, бизнес-план, предварительные договоры, договоры (аренды, закупок, поставок, работ и т. д.), объекты выполняемых работ и т. д. Налоговый управляющий принимает решение о регистрации в течение пяти рабочих дней со дня получения доказательств. Налоговый управляющий не регистрирует лицо в случае, если это лицо не осуществляет предпринимательскую деятельность или не приступает к её ведению (часть 4^1 статьи 20 ЗНО).

Если осуществление предпринимательской деятельности доказано, то лицо регистрируется в

качестве обязанного по налогу с оборота по состоянию на день получения заявления или по желанию заявителя по состоянию на более позднее число.

Если в своем заявлении, поданном на основании части 2 статьи 20 ЗНО, лицо указывает в качестве желательной даты начала регистрации обязанным по налогу с оборота дату, предшествующую дате подачи заявления, то в соответствии с ЗНО лицо все равно регистрируется со дня подачи заявления, а не с даты, указанной в заявлении (часть 4 статьи 20 ЗНО).

Предпринимательская деятельность или начало предпринимательской деятельности должно быть доказано лицом, регистрируемым в качестве обязанного по налогу с оборота, как при регистрации на основании добровольного заявления, так и при регистрации в связи с возникновением обязанности по регистрации.

Handbook Article last update 08.01.2025

Регистрация по инициативе налогового управляющего

В случае, если налогообязанный не подал заявление о регистрации в течение установленного законом срока (не подал заявление вообще или подал его с опозданием), то налоговый управляющий регистрирует лицо по собственной инициативе задним числом со дня, когда оборот превысил 40 000 евро, и в течение трёх рабочих дней со дня принятия решения извещает налогоплательщика о принятом решении (часть 10 статьи 20 ЗНО).

Если после регистрации налоговый управляющий обнаруживает, что заявление о регистрации было предоставлено позднее предусмотренного срока, и лицо должно было приступить к исполнению обязанности до даты, указанной в решении налогового управляющего, то налоговый управляющий задним числом признает свое первоначальное решение недействительным, выносит новое решение и регистрирует налогоплательщика по состоянию на тот день, когда возникла обязанность его регистрации. Налоговый управляющий доводит решение о регистрации до сведения лица в течение трёх рабочих дней со дня принятия соответствующего решения (часть 11 статьи 20 ЗНО).

Handbook Article last update 08.01.2025

Лицо, не имеющее постоянного места деятельности в Эстонии

Если у занимающегося предпринимательской деятельностью лица иностранного государства, не имеющего постоянного места деятельности в Эстонии, возникает облагаемый налогом оборот, местом возникновения которого является Эстония, но который при приобретении товаров или получении услуг не облагается налогом в Эстонии в качестве обязанного или ограниченного обязанного по налогу с оборота, то у него возникает обязанность по регистрации со дня возникновения облагаемого налогом оборота.

Например, если лицо иностранного государства оказывает в Эстонии услугу (с которой необходимо учитывать и уплачивать налог с оборота в Эстонии) лицу, не обязанному по налогу с оборота в Эстонии, то лицо иностранного государства должно немедленно зарегистрироваться в качестве обязанного по налогу с оборота Эстонии (и облагать налогом услугу в Эстонии). Однако, если услуга поставляется обязанному по налогу с оборота Эстонии, ему не нужно регистрироваться в качестве обязанного по налогу с оборота в Эстонии, поскольку обязанный по налогу с оборота Эстонии будет декларировать обратное налогообложение в своей декларации об обороте (форма KMD).

Обязанность по регистрации не возникает, если весь облагаемый налогом оборот лица состоит из оборота облагаемого по нулевой ставке налога с оборота, за исключением оборота товара внутри Сообщества и оборота, который возникает при отчуждении товара лицу, имеющему электронную торговую площадку, и если он считается лицом, приобретающим товар согласно части 1^3 статьи 4 ЗНО.

Таким образом, если у лица иностранного государства возникнет облагаемый налогом оборот в Эстонии, который не подлежит обратному налогообложению, то оно обязано немедленно зарегистрироваться в Эстонии в качестве обязанного по налогу с оборота. В то же время у лица иностранного государства обязанность по регистрации в Эстонии может возникнуть только в том случае, если второй стороной сделки является лицо, не зарегистрированное в Эстонии в качестве обязанного или ограниченного обязанного по налогу с оборота, поскольку у покупателя, являющегося обязанным по налогу с оборота, при приобретении товара или получении услуги от лица иностранного государства, не зарегистрированного в Эстонии в качестве обязанного по налогу с оборота, всегда возникает обязанность по обратному налогообложению (общая обязанность по обратному налогообложению – пункт 5 части 4 статьи 3, часть 5 статьи 3 ЗНО).

Также обязанности по регистрации не возникает у обязанного по налогу с оборота лица другого государства – члена ЕС и у предпринимателя государства, не входящего в Сообщество, при оказании ими услуг, дистанционной внутрисоюзной торговле и отчуждении товара через электронную торговую площадку (статья 43 ЗНО), если они зарегистрированы пользователями, применяющими особые порядки электронной торговли и услуг, и оборот по подлежит

налогообложению по данному особому порядку (часть 3 статьи 19 ЗНО).

Если у лица из государства, не входящего в Сообщество владеющего электронной торговой площадкой, место деятельности которого находится в государстве, не входящем в Сообщество и который не имеет постоянного места деятельности в Сообществе, в случае, указанном в части 1^3 статьи 4 ЗНО, возникнет облагаемый налогом оборот в Эстонии, но это лицо не зарегистрировалось ни в качестве обязанного по налогу с оборота, ни в качестве лица, применяющего особый порядок (статья 43 ЗНО) как поставщик услуг, поставщик товаров в порядке дистанционной торговли внутри Сообщества или в качестве продавца товара через электронную торговую площадку, то лицо, у которого он приобрел товары, несёт солидарную ответственность за уплату налога с оборота в отношении оборота товаров, возникшего до момента регистрации данного лица в качестве обязанногопо налогу с оборота.

Если сумма трансграничного оборота товара, указанного в части 3 статьи 10^1 ЗНО (дистанционная продажа внутри Сообщества) и услуги (услуга электронной связи и услуга, оказываемая электронным способом) лица, занимающегося предпринимательской деятельностью, превышает в календарном году 10 000 евро, у него возникает обязанность по регистрации в указанном размере со дня возникновения оборота. В этот предел также учитывается дистанционная продажа акцизных товаров внутри Сообщества (часть 4 статьи 19 ЗНО).

Дистанционная торговля внутри Сообщества – отчуждение и доставка товара со стороны или от имени отчуждающего, за исключением новых транспортных средств либо товаров, требующих монтажа или сборки, в другое государство Сообщества лицу, не зарегистрированному в нем в качестве обязанного или ограниченного обязанного по налогу с оборота. Речь идёт о дистанционной торговле внутри Сообщества также в том случае, если отчуждающий товар косвенно вмешивается в доставку указанного в части 9 статьи 2 ЗНО товара в другое государство Сообщества лицу, не зарегистрированному в нем в качестве обязанного или ограниченного обязанного по налогу с оборота (часть 9 статьи 2 ЗНО).

Лица иностранных государств регистрируются в качестве обязанных по налогу с оборота в Таллиннским бюро обслуживания (Лыытса 8а, 15176 Таллинн). Заявления от лиц иностранных государств принимают и другие региональные бюро обслуживания и передают для регистрации в Таллиннское бюро обслуживания.

Лицо другого государства – члена ЕС, занимающееся предпринимательской деятельностью и не имеющее постоянного места деятельности в Эстонии, зарегистрированное в качестве обязанного по налогу с оборота, может назначить указанного в Законе о налогообложении налогового представителя, утверждённого налоговым управляющим. Лицо государства, не являющегося членом Сообщества, занимающееся предпринимательской деятельностью и не имеющее постоянного места деятельности в Эстонии, зарегистрировавшись в качестве обязанного по налогу с оборота, должно назначить указанного в Законе о налогообложении налогового представителя, утверждённого налоговым управляющим. Положение не

применяется в случае, указанном в части 22 статьи 43 ЗНО, согласно которому лицо, осуществляющее предпринимательскую деятельность за пределами Сообщества, использующее особый порядок оказания услуг находящемуся в Сообществе не обязанному по налогу с оборота лицу, не может назначить себе налогового представителя.

Если лицо, предприятие которого находится в государстве, не входящем в Сообщество и которое не имеет постоянного места деятельности на территории Сообщества, через электронную торговую площадку предоставляет обязанному по налогу с оборота, предприятие которого находится в государстве, не входящем в Сообщество, и который не имеет постоянного места деятельности на территории Сообщества, возможность отчуждения находящихся на территории Эстонии товаров лицу, не зарегистрированному в Эстонии в качестве обязанного или ограниченного обязанного по налогу с оборота, то такое лицо должно зарегистрировать себя обязанным по налогу с оборота в Эстонии и назначить себе налогового представителя (часть 6 статьи 20 ЗНО).

С 1 января 2022 **предприниматель государства, не входящего в Сообщество, не имеющий постоянного места деятельности в Эстонии, с государством которого Европейский союз заключил договор об административном сотрудничестве по вопросам налога с оборота, борьбе с мошенничеством и взысканию требований, при регистрации обязанным по налогу с оборота не обязан назначать налогового представителя**. В настоящее время такими государствами, не входящими в Сообщество, являются Норвегия и Великобритания.

Handbook Article last update 08.01.2025

Памятка обязанного по налогу с оборота

Начиная со дня регистрации в статусе обязанного по налогу с оборота, лицо обязано выполнять обязанности налогообязанного, в том числе (часть 1 статьи 24 ЗНО):

1. прибавлять налог с оборота к налогооблагаемой стоимости отчуждаемого товара или оказываемой услуги;
2. вычислять подлежащую оплате сумму налога с оборота в порядке, установленном статьёй 29 ЗНО;
3. платить налог с оборота в порядке, установленном статьёй 38 ЗНО;
4. сохранять документы и вести учет согласно статье 36 ЗНО;
5. выставлять счета, соответствующие требованиям статьи 37 ЗНО.

Вышеуказанные обязанности действуют также в отношении лица иностранного государства, зарегистрированного в Эстонии налогообязанным, оборот которого возникает в Эстонии, за исключением случаев, указанных в части 3^1 статьи 3 ЗНО, и в случае, если у лица иностранного государства, зарегистрированного в Эстонии отсутствует постоянное место деятельности, через которое оно осуществляет предпринимательскую деятельность в Эстонии (часть 2 статьи 24 ЗНО).

Налогообязанный вправе из своей обязанности по налогу с оборота вычитать подлежащий уплате налог с оборота (входной налог с оборота) с товаров и услуг, приобретённых для нужд облагаемого оборота в этот же период налогообложения. Если предпринимательская деятельность отсутствует или товары и услуги приобретены для не облагаемого налогом оборота, то вычитать входной налог с оборота нельзя.

Налоговый календарь обязанного по налогу с оборота

Дата	Обязанность	Кто представляет
20 число каждого месяца	Подача декларации об обороте (форма KMD) и приложения к декларации об обороте (форма KMD INF)	Все обязанные по налогу с оборота
	Уплата налога с оборота	
20 число каждого месяца	Подача отчёта об обороте внутри Сообщества (форма VD)	Обязанные по налогу с оборота, которые продают товары или оказывают услуги обязанным по налогу с оборота, находящимся в других государствах Европейского союза
10 число каждого месяца	Подача декларации по подоходному и социальному налогам, а также платежам по обязательной накопительной пенсии и страхованию от безработицы (форма TSD). **Обязанный по налогу с оборота не обязан подавать декларацию TSD (нулевую декларацию)**, если у него не было налогового обязательства или обстоятельств, влияющих на налоговое обязательство.	Обязанные по налогу с оборота, которые должны подавать форму TSD
	Уплата налогов и платежей на основании декларации TSD	

Если срок, предусмотренный для выполнения обязанности, выпадает на государственный праздник или иной выходной день, то сроком считается первый рабочий день, следующий за

этим выходным днём.

Налогово-таможенный департамент ежемесячно оповещает по электронной почте всех новых обязанных по налогу с оборота в течение шести месяцев после регистрации о сроках подачи деклараций об обороте и подоходному налогу (формы KMD и TSD).

Подача деклараций

- Периодом налогообложения налогом с оборота является календарный месяц.

- Если количество календарных дней первого периода налогообложения меньше 15 (например, если вы зарегистрированы в качестве обязанного по налогу с оборота с 18 числа), то оборот первого периода можно декларировать вместе с оборотом следующего периода налогообложения, представив одну декларацию об обороте за оба периода налогообложения.

- Все декларации можно подавать в электронном виде через среду электронных услуг e-MTA Налогово-таможенного департамента. Для использования услуг должны быть права доступа. Информацию о правах доступа можно найти на странице «**Предоставление прав доступа**».

- Декларацию об обороте (форма KMD) и приложение к ней (форма KMD INF) на бумажном носителе разрешается подавать только лицам, которые являются обязанными по налогу с оборота менее 12 месяцев и в приложении к декларации об обороте декларируют не более 5 счетов. Лица, которые являются обязанными по налогу с оборота более 12 месяцев и/или декларируют в приложении к декларации об обороте больше 5 счетов, могут подавать декларацию об обороте на бумажном носителе только на основании представленного в Налогово-таможенный департамент мотивированного ходатайства.

- Декларацию по подоходному и социальному налогам, а также платежам по обязательной накопительной пенсии и страхованию от безработицы (форма TSD) на бумажном носителе разрешается подавать только в случае, если в приложении 1 к TSD заполнено не более 5 строк, то есть декларируется не более пяти получателей выплат.

Проверка номера обязанного по налогу с оборота (KMKR), присвоенного партнёру по бизнесу

- **Проверка эстонского номера обязанного по налогу с оборота (KMKR)**

- **Проверка внутрисоюзного номера обязанного по налогу с оборота (VAT number)**

Исключение из регистра обязанных по налогу с оборота

На основании заявления обязанного по налогу с оборота

NB! С 01.01.2025 изменились условия исключения из регистра на основании заявления обязанного по налогу с оборота.

Обязанный по налогу с оборота может подать заявление об исключении себя из регистра в случае, если его оборот по сделкам, указанным в части 3 статьи 19[1] ЗоНО, местом возникновения которого является Эстония, не превысил в текущем или предыдущем календарном году, а также по его расчёту не превысит в течение последующих 12 месяцев 40 000 евро (часть 1 статьи 22 ЗНО). **Таким образом, при подаче заявления об исключении из регистра теперь нельзя исходить только из расчётов обязанного по налогу с оборота, что его оборот за последующие 12 месяцев не превысит предельную ставку регистрации, а также важен фактический размер оборота за предыдущий и текущий календарные годы.**

Лицо другого государства – члена ЕС, занимающееся предпринимательской деятельностью, может подать налоговому управляющему заявление об исключении себя из регистра в качестве обязанного по налогу с оборота при соблюдении всех следующих условий (часть 2 статьи 22 ЗНО):

- ✓ лицо осуществляет внутрисоюзную дистанционную реализацию товара из другого государства – члена ЕС в Эстонию или оказывает услугу электронной связи или электронно поставляемую услугу учрежденному или проживающему в Эстонии лицу, которое не зарегистрировано в качестве обязанного по налогу с оборота или ограниченного обязанного ни в одном из государств – членов ЕС;

- ✓ лицо было зарегистрировано в качестве обязанного по налогу с оборота на основании части 2 статьи 20 ЗНО до возникновения обязательства по регистрации, предусмотренного частью 4 статьи 19 ЗНО;

- ✓ лицо было зарегистрировано в качестве обязанного по налогу с оборота в течение не менее двух календарных лет;
- ✓ оборот сделок, указанных в части 3 статьи 19[1] ЗНО, местом возникновения которого

- является Эстония, **не превысил в текущем или предыдущем календарном году**, а также по его расчёту не превысит в течение последующих 12 месяцев предельную ставку, указанную в частях 1 (40 000 евро) или 4 (10 000 евро) статьи 19 ЗНО (**это условие изменено с 01.01.2025**).

Если лицо другого государства – члена ЕС, занимающееся предпринимательской деятельностью, зарегистрировано в качестве обязанного по налогу с оборота согласно части 4 статьи 19 или части 2 статьи 20 ЗНО до возникновения обязательства по регистрации, предусмотренного частью 4 статьи 19, и регистрируется в другом государстве – члене ЕС в качестве лица, применяющего особый порядок (OSS) как поставщик услуг или поставщик товаров в порядке дистанционной торговли внутри Сообщества или как продавец товара через электронную торговую площадку, то оно будет исключено из регистра как обязанный по налогу с оборота на основании его заявления, при условии, что оборот сделок, указанных в части 3 статьи 19^1 ЗНО, местом возникновения которого является Эстония, **не превысил в текущем или предыдущем календарном году**, а также по его расчёту не превысит в течение последующих 12 месяцев предельную ставку (т. е. 40 000 евро), указанную в части 1 статьи 19 ЗНО (часть 2^1 статьи 22 ЗНО, также изменено с 01.01.2025).

По инициативе налогового управляющего

Налоговый управляющий имеет право исключить из регистра обязанного по налогу с оборота, который не подавал деклараций об обороте о последних шести подряд налоговых периодов (часть 3 статьи 22 ЗНО). Перед исключением из регистра налоговый управляющий связывается с налогоплательщиком.

Налоговый управляющий имеет право исключить из регистра обязанного по налогу с оборота, который не осуществляет предпринимательскую деятельность в Эстонии. Если предпринимательская деятельность обязанного по налогу с оборота не доказана в достаточной мере, то у налогового управляющего есть право потребовать у обязанного по налогу с оборота дополнительные доказательства или осуществить их сбор по собственной инициативе. Налоговый управляющий письменно уведомляет о намерении исключить обязанного по налогу с оборота из регистра и назначает срок для предоставления доказательства осуществления предпринимательской деятельности. Если осуществление предпринимательской деятельности не было подтверждено в течение положенного срока, то налоговый управляющий исключает обязанного по налогу с оборота из регистра. (Часть 3^1 статьи 22 ЗНО)

До принятия решения об исключении обязанного по налогу с оборота из регистра на основании поданного заявления налоговый управляющий может проверить хозяйственную деятельность обязанного по налогу с оборота (часть 4 статьи 22 ЗНО). Обязанный по налогу с оборота считается исключенным из регистра по состоянию на дату, указанную в решении (что из-за продолжительности процесса – проверка и т. п. – может быть позже, чем того хотел налогоплательщик).

Если деятельность обязанного по налогу с оборота в Эстонии была прекращена, то налоговый управляющий исключает лицо из регистра обязанных по налогу с оборота (часть 4 статьи 22 ЗНО).

Обязанности при исключении из регистра

При исключении из регистра обязанный по налогу с оборота оплачивает налог с оборота неотчужденного товара, входной налог с оборота которого был вычтен им при его приобретении. Облагаемой налогом стоимостью товара является стоимость его приобретения или, при отсутствии таковой, себестоимость. **Входной налог с оборота, вычтенный при приобретении неотчужденного основного имущества, корректируется согласно положениям части 4 статьи 32 ЗНО.** (Часть 10 статьи 29 ЗНО)

Handbook Article last update 30.06.2025

Группа по налогу с оборота

Правовая основа

Статья 26 Закона о налоге с оборота

Постановление министра финансов от 18.12.2009 за № 69

Порядок регистрации группы по налогу с оборота, форма заявления о регистрации, форма принимаемого решения налогового управляющего о регистрации и порядок исключения группы по налогу с оборота из регистра

Лица, зарегистрированные в качестве группы по налогу с оборота имеют единый регистрационный номер обязанного по налогу с оборота, должны вести единый учёт налога с оборота, а также представлять единую декларацию об обороте (форма KMD), единые отчёты об обороте внутри Сообщества (форма VD) и отчёты об изменении оборота внутри Сообщества (форма VDP).

Сделки между членами группы по налогу с оборота не облагаются налогами, это обозначает, что в счета внутри группы не добавляется налог с оборота и в декларации об обороте его не декларируют. Сделки между членами группы по налогу с оборота и лицами, не входящими в эту группу, считаются сделками группы по налогу с оборота, и они облагаются налогом на основании общих принципов.

Все члены группы по налогу с оборота несут солидарную ответственность за своевременную уплату налога с оборота. Также все члены этой группы при её исключении из регистра несут солидарную ответственность за задолженность по налогу с оборота, возникшую в период, когда они были зарегистрированы в качестве группы по налогу с оборота.

Handbook Article last update 05.08.2025

Условия регистрации в качестве группы по налогу с оборота

В качестве группы по налогу с оборота регистрируются лица, которые являются обязанными по налогу с оборота Эстонии, осуществляющими предпринимательскую деятельность в Эстонии:

- ✓ головное предприятие и дочерние предприятия в значении Коммерческого кодекса;
- ✓ экономически и организационно связанные обязанные по налогу с оборота регистрируются на основании совместного ходатайства как группа по налогу с оборота, если с акций, доли участия или голосов каждого коммерческого товарищества, регистрируемого в составе группы по налогу с оборота, одному и тому же лицу принадлежит более 50 процентов акций, или если лица связаны на основе договора о франшизе.

Таким образом, в качестве группы налога с оборота могут быть зарегистрированы обязанные по налогу с оборота лица, занимающиеся предпринимательской деятельностью в Эстонии, которые тесно связаны друг с другом финансово, экономически и организационно (все три условия должны быть выполнены).

Под денежными связями подразумевается либо участие в коммерческих товариществах, регистрируемых как группа по налогу с оборота, либо участие по договору франшиза.

Экономические связи – участники имеют схожие или взаимодополняющие виды деятельности или являются взаимозависимыми.

Организационные связи – общая или хотя бы частично общая структура управления.

Обязанное по налогу с оборота лицо может принадлежать одновременно только к одной группе по налогу с оборота.

Handbook Article last update 05.08.2025

Заявления группы по налогу с оборота и их представление

Для регистрации в качестве группы по налогу с оборота через представителя подается письменное заявление по **форме KRÜ** (форма установлена постановлением министра финансов), а для исключения группы из регистра необходимо подать заявление в свободной форме, в котором должна быть указана причина исключения из регистра, а также данные, которые указаны в форме заявления о регистрации в качестве группы по налогу с оборота KRÜ (имена и регистровые коды лиц, имена и фамилии членов правления или уполномоченных ими лиц, личные коды, подписи и даты подписания).

Заявления о регистрации в качестве группы по налогу с оборота и исключения из регистра можно **подать либо в электронном виде** в среде э-услуг e-MTA, с цифровой подписью по адресу э-почты **emta@emta.ee**, либо на бумажном носителе в **бюро обслуживания**.

Handbook Article last update 05.08.2025

Электронная подача заявлений о регистрации группы по налогу с оборота

При подаче заявления в среде э-услуг e-MTA заявитель (включая лицо, утвердившее заявление) должен **иметь право доступа** «Подача ходатайств о регистрации обязанным по налогу с оборота (KMKR)». Для предоставления права доступа лицо, имеющее право представительства, должно войти в **среде э-услуг e-MTA** в роли представителя и выбрать «Настройки» – «Права доступа» – «Права доступа представителей». На странице администрирования прав доступа необходимо ввести личный код пользователя, которому предоставляют право доступа, и выбрать в разделе «Отдельные права» право доступа «Подача ходатайств о регистрации обязанным по налогу с оборота (KMKR)».

Для подачи заявления в качестве уполномоченного лица выберите в e-MTA «Регистры и запросы» – «Регистрация» – «Регистрация обязанного по налогу с оборота».

Все заявления подаются через представителя, т. е. в e-MTA представитель начинает подачу заявления (открывает вид заявления, заполняет поля и нажимает кнопку «Представить»), а все члены группы должны одобрить заявление в e-MTA (кнопка «Подтвердить» на экране члена группы) или отклонить его, если они не согласны (кнопка «Отклонить» на экране члена группы).

При подаче заявления необходимо убедиться, что помимо представителя указан хотя бы один член группы. Заявление считается поданным в Налогово-таможенный департамент в день, когда последний член группы подтверждает его. Если один из членов группы не подтверждает заявление (отклоняет его), то заявление в Налогово-таможенный департамент считается не поданным.

Handbook Article last update 05.08.2025

Виды заявлений группы по налогу с оборота для подачи в электронном виде

Электронные заявления группы по налогу с оборота делятся на три типа: заявления о регистрации в качестве группы по налогу с оборота, заявления о внесении изменений и заявления об исключении из регистра.

1. Регистрация в качестве группы по налогу с оборота

- **Заявление о регистрации группы по налогу с оборота** – подаётся при первой регистрации в качестве группы по налогу с оборота. Заявление подаётся лицом, избранным из числа членов группы в качестве представителя. **Подробнее о регистрации группы по налогу с оборота**

2. Изменения в составе группы по налогу с оборота

Если желаете исключить группу по налогу с оборота из регистра и со следующего дня после исключения вновь зарегистрировать группу в новом составе, то в качестве изменения прилагается заявление об изменении группы по налогу с оборота, то для сохранения непрерывности группы прилагается заявление об изменении группы по налогу с оборота.

- **Заявление об изменении группы по налогу с оборота** – подаётся в случае, если желают изменить состав группы (в том числе если изменение состава связано с тем, что обстоятельства регистрации в качестве группы перестают действовать в текущем месяце),

- по состоянию на месяц, следующий за месяцем подачи заявления, или по состоянию на первый день месяца, более позднего, чем этот. Например, член группы желает покинуть группу и/или новый обязанный по налогу с оборота желает присоединиться к группе.

- **Заявление об изменении группы по налогу с оборота при отпадении обстоятельств, послуживших основанием для регистрации (в прошлом)** – подаётся в случае, если в составе группы частично отпали обстоятельства регистрации в качестве группы. Заявление подаётся для изменения группы по состоянию на первый день месяца, следующего за месяцем прекращения обстоятельств (т. е. по состоянию на первый день текущего месяца). Например, 1 октября 2022 года, а обстоятельств уже не существует с 28 сентября 2022 года, то датой изменения будет «октябрь 2022 года».

- **Заявление об изменении группы по налогу с оборота в случае исключения члена группы из Коммерческого регистра или банкротства** – подаётся в случае объявления банкротства входящего в состав группы коммерческого объединения или исключения его из Коммерческого регистра. Заявление подаётся по состоянию на дату объявления банкротства или исключения из Коммерческого регистра. В случае объявления банкротства или исключения из Коммерческого регистра представителя группы заявление может подать только новый представитель, выбранный из членов группы.

3. Исключение из регистра группы по налогу с оборота

- **Заявление об исключении группы по налогу с оборота** – подаётся в случае, если группу хотят исключить из регистра по состоянию на месяц, следующий за месяцем подачи заявления, или на первый день месяца, следующего за ним.

- **Заявление об исключении группы по налогу с оборота при отпадении обстоятельств, послуживших основанием для регистрации (в прошлом)** – подаётся в случае, если в составе группы отпали обстоятельства регистрации в качестве группы. Заявление подаётся для исключения группы по состоянию на первый день месяца, следующего за месяцем прекращения обстоятельств.

- **Заявление об исключении группы по налогу с оборота в случае исключения члена группы из Коммерческого регистра или банкротства** – подаётся в случае объявления банкротства входящего в состав группы коммерческого объединения или исключения его из Коммерческого регистра. Заявление подаётся по состоянию на дату объявления банкротства или исключения из Коммерческого регистра.

В случае объявления банкротства или исключения из Коммерческого регистра представителя группы заявление также может подать член группы, выбранный из группы.

В качестве исключения члены группы не должны подтверждать заявление «Заявление об исключении группы по налогу с оборота в случае исключения члена группы из Коммерческого регистра или банкротства». Заявление считается поданным Налогово-таможенному департаменту сразу после подачи его представителем (нажатием кнопки «Представляю»).

Решение о дате регистрации, изменения и исключения из регистра в качестве группы по налогу с оборота принимает Налогово-таможенный департамент в ходе рассмотрения заявления.

Handbook Article last update 05.08.2025

Регистрация в качестве группы по налогу с оборота

Решение о регистрации в качестве группы по налогу с оборота принимается и доводится до сведения обязанных по налогу с оборота, зарегистрированных в качестве группы, в течение 30 дней с момента получения заявления.

Как правило, обязанные по налогу с оборота регистрируются в качестве группы с первого дня календарного месяца, следующего за месяцем принятия решения.

Исключения

- По желанию заявителей обязанные по налогу с оборота регистрируются в качестве группы задним числом с первого дня календарного месяца принятия решения.

- Обязанные по налогу с оборота вновь регистрируются в качестве группы на следующий день после ее исключения (середина месяца), если регистрации группы непосредственно предшествовало исключение группы из регистра в связи с объявлением банкротства коммерческого объединения, входящего в группу по налогу с оборота, или исключение его из Коммерческого регистра. Регистрация в середине месяца применяется только в том случае, если из группы по налогу с оборота, подлежащей регистрации, исключены только коммерческие объединения, исключенные из Коммерческого регистра, и объявленные банкротами коммерческие объединения.

Представитель

Группа по налогу с оборота **регистрируется на имя выбранного представителя** (из числа лиц,

входящих в группу по налогу с оборота), который будет представлять группу и чей регистрационный номер по налогу с оборота (номер KMKR) станет общим регистрационным номером по налогу с оборота для группы. Персональный регистрационный номер по налогу с оборота (KMKR) члена группы, кроме представителя, приостановлен и считается недействительным в течение периода регистрации в качестве группы по налогу с оборота.

Представитель:

- ✓ представляет группу по налогу с оборота (в т. е. общается налоговым управляющим);
- ✓ представляет общую декларацию об обороте (форму KMD) и приложение к ней (форму KMD INF) отдельно по каждому лицу, входящему в группу по налогу с оборота;
- ✓ представляет измененную форму KMD (корректирующая декларация), т. е. представитель группы подает измененную форму KMD за налоговый период регистрации в качестве группы;
- ✓ представляет совместный отчёт об обороте внутри Сообщества (форма VD) и/или отчёт об изменении оборота внутри Сообщества (форма VDP), т. е. каждый член группы не представляет в Налогово-таможенный департамент отдельно формы VD и VDP;
- ✓ является лицом, которому возвращается излишне уплаченный налог с оборота, т. е. в связи с тем, что представитель группы по налогу с оборота обязан представить общую декларацию об обороте (форму KMD), излишне уплаченный налог с оборота также подлежит возврату представителю, т. е. зачисляется на его счет предоплаты.

Handbook Article last update 05.08.2025

Взаимные сделки и выставление счетов

Сделки между лицами, зарегистрированными как группа по налогу с оборота, не считаются оборотом.

Любая сделка обязанного по налогу с оборота, входящего в группу по налогу с оборота, с лицом, не входящим в группу, рассматривается как сделка группы с этим лицом.
При сделках между лицами, зарегистрированными в качестве группы по налогу с оборота, счета

не выставляются (статья 37 Закона о налоге с оборота).

Оказание услуг между обязанным по налогу с оборота, входящим в группу, и его постоянным местом деятельности в иностранном государстве рассматривается как предпринимательство. Это означает, что при оказании услуги членом группы по налогу с оборота постоянному месту деятельности, находящемуся в иностранном государстве, возникает оборот, поскольку поставщиком услуги считается группа по налогу с оборота, а не член группы в качестве отдельного лица. Тот же принцип действует при получении услуги в иностранном государстве, а также в случае, если постоянное место деятельности находится в Эстонии.

Handbook Article last update 06.08.2025

Солидарная ответственность

Лица, зарегистрированные в качестве группы по налогу с оборота, несут солидарную ответственность за своевременную уплату налога с оборота.

Таким образом, если на счёте предоплаты представителя нет денег для уплаты причитающегося налога с оборота, деньги будут взяты со счёта предоплаты солидарного лица на второй рабочий день после наступления срока платежа.

В случае исключения из регистра группы по налогу с оборота, все члены группы несут солидарную ответственность за задолженность по налогу с оборота, возникшую в период, когда они были зарегистрированы как группа по налогу с оборота.

Handbook Article last update 06.08.2025

Декларирование товара или основного имущества

на декларации об обороте

В случае группы по налогу с оборота для получения права декларирования в декларации об обороте (форма KMD) импорта товара или основного имущества в пределах всей группы по налогу с оборота должны быть выполнены все условия, установленные частями 2^1–2^3 статьи 38 Закона о налоге с оборота.

Handbook Article last update 06.08.2025

Исключение из регистра группы по налогу с оборота

Группа по налогу с оборота исключается из регистра, если:

- ✓ обстоятельства, указанные в части 1 статьи 26 Закона о налоге с оборота больше не применяются – на первое число месяца, следующего за месяцем, в котором они перестали существовать;
- ✓ представитель группы по налогу с оборота подаёт заявление об исключении группы в случае изменения состава группы или по любой другой причине – на первое число месяца, следующего за месяцем, в котором получено заявление;
- ✓ коммерческое объединение, входящее в группу по налогу с оборота, объявлено банкротом или исключено из Коммерческого регистра – на дату объявления банкротства или исключения из Коммерческого регистра.

Решение об исключении группы по налогу с оборота из регистра будет принято и доведено до сведения лиц, входивших в группу, в течение 30 дней с момента получения заявления.

С даты исключения группы по налогу с оборота обязанные по налогу с оборота считаются вновь зарегистрированными как отдельные лица, т.е. персональный регистрационный номер KMKR члена группы действует с той же даты.

Учёт налога с оборота по кассовому принципу

Правовая основа

Статья 44 Закона о налоге с оборота

Условия применения особого порядка ко кассовому принципу учёта

Согласно поправке к Закону о налоге с оборота, вступившей в силу с 01.01.2011 года, применение особого порядка учёта налога с оборота по кассовому принципу (далее – особый порядок) могут выбрать все обязанные по налогу с оборота, облагаемый оборот которых не превышал 200 000 евро в предыдущем календарном году или с начала текущего календарного года. Учёт указанной предельной ставки ведётся обязанным по налогу с оборота по кассовому принципу, при этом не учитывается отчуждение основных средств и случайное отчуждение недвижимой вещи в качестве товара.

Согласно порядку, действовавшему до 31.12.2010 года, учёт налога с оборота по кассовому принципу мог применяться только предпринимателем – физическим лицом без учёта размера облагаемого оборота в год.

Определение даты регистрации обязанным по налогу с оборота

Лицо, желающее применить особый порядок, ведёт учёт предельной суммы обязанности по регистрации в качестве плательщика налога с оборота (с 01.01.2018 г. 40 000 евро) по кассовому принципу. К сделке, по которой превышена указанная предельная сумма, следует добавить налог с оборота в пределах всей сделки.

Пример. Расчёт предельной даты возникновения обязательства по регистрации

Товар отправлен	20.01	В сумме 30 000 евро	Оплата 17.02	В сумме 30 000 евро
Услуга оказана	10.02	В сумме 5000 евро	Оплата 18.03	В сумме 5000 евро
Товар отправлен	01.04	В сумме 5100 евро	Оплата 01.05	В сумме 5100 евро
		Всего 40 100 евро		**Всего 40 100 евро**

Таким образом, при кассовом учёте оборот превысил 40 000 евро 1 мая (при применении общего порядка 1 апреля). Ко всем счетам за тот же день (1 мая) обязанный по налогу с оборота должен добавить налог с оборота.

Handbook Article last update 06.08.2025

Применение особого порядка учёта налога с оборота по кассовому принципу

Особый порядок учёта налога с оборота по кассовому принципу могут выбрать все обязанные по налогу с оборота, чей облагаемый налогом оборот не превысил в прошлом календарном году или с начала текущего календарного года 200 000 евро.

О желании применить особый порядок учёта налога с оборота по кассовому принципу необходимо проинформировать Налогово-таможенный департамент либо при предоставлении заявления о регистрации в качестве обязанного по налогу с оборота, либо не позднее периода налогообложения, предшествующего началу применения особого порядка.

Подробнее: **об особом порядке учета налога с оборота по кассовому принципу**

Информирование Налогово-таможенного департамента

Извещение о применении особого порядка учёта налога с оборота можно подать:

- ✓ **в среде э-услуг e-MTA**
  Для подачи извещения пользователь должен иметь соответствующие права доступа в среде электронных услуг. Для предоставления **прав доступа** лицо, имеющее право представительства, должно войти в e-MTA в роли представителя и выбрать **Настройки – Права доступа – Права доступа представителей**. На странице администрирования прав доступа необходимо ввести личный код пользователя, которому предоставляют право доступа, и выбрать в разделе «Отдельные права» право доступа «Подача ходатайств о регистрации обязанным по налогу с оборота (KMKR)».
  Для подачи извещения выберите **Регистры – Регистр обязанных по налогу с оборота – Новое заявление – Извещение о применении особого порядка учёта налога с оборота по кассовому принципу** или **Извещение об отказе от применения особого порядка учёта налога с оборота по кассовому принципу**.

- по электронной почте с цифровой подписью по адресу **emta@emta.ee** или
- **в бюро обслуживания Налогово-таможенного департамента**

Право представления извещения имеет лицо, имеющее право подписи или уполномоченное обязанным по налогу с оборота.

Если извещение подается уполномоченным лицом, то к электронному письму необходимо приложить доверенность или представить доверенность в бюро обслуживания.

О предоставлении или отказе в применении особого прядка учёта налога с оборота по кассовому принципу уведомим по электронной почте не позднее пяти рабочих дней после получения извещения. Если адрес электронной почты отсутствует, мы отправим уведомление по SMS.

Handbook Article last update 08.01.2025

Памятка обязанного по учёту налога с оборота по кассовому принципу

В этом справочнике приведена информация о сроках, важных для обязанного по налогу с оборота, советы по подаче деклараций и контакты, где при необходимости можно получить консультацию и помощь в области налога с оборота.

Как обязанный по налогу с оборота Вы вправе из исчисленного налога с оборота вычитать подлежащий уплате налог с оборота (входной налог с оборота) с товаров и услуг, приобретённых для нужд облагаемого оборота. Право вычета входного налога с оборота возникает при оплате товаров или услуг, приобретенных для нужд облагаемого оборота в предпринимательстве, т. е. если за приобретение товара или получение услуги не была произведена оплата, то право на вычет входного налога с оборота отсутствует. В случае частичной оплаты приобретения товаров или услуг право на вычет входного налога с оборота предоставляется на часть, уплаченную за товары или услуги.

Если предпринимательская деятельность отсутствует или товары и услуги приобретены для не облагаемого налогом оборота, то вычитать входной налог с оборота нельзя.

Обязанности обязанного по налогу с оборота

Со дня регистрации Вы должны выполнять обязанности лица обязанного по налогу с оборота, в том числе:

- ✓ прибавлять налог с оборота к налогооблагаемой стоимости отчуждаемого товара или оказываемой услуги;
- ✓ представлять счета, соответствующие требованиям статьи 37 Закона о налоге с оборота, muuhulgas peab kassapõhise arvestuse pidaja arvele lisama märke „kassapõhine arvestus”;
- ✓ сохранять документы и вести учёт;
- ✓ вычислять сумму налога с оборота, подлежащую уплате, а также уплачивать налог с оборота.

Налоговый календарь обязанного по налогу с оборота

Дата	Обязанность	Кто представляет
20 число каждого месяца	Подача декларации об обороте (форма KMD) и приложения к декларации об обороте (форма KMD INF) Уплата налога с оборота	Все обязанные по налогу с оборота
20 число каждого месяца	Подача отчёта об обороте внутри Сообщества (форма VD)	Обязанные по налогу с оборота, которые продают товары или оказывают услуги обязанным по налогу с оборота, находящимся в других государствах Европейского союза
10 число каждого месяца	Подача декларации по подоходному и социальному налогам, а также платежам по обязательной накопительной пенсии и страхованию от безработицы (форма TSD) Уплата налогов и платежей на основании декларации TSD	Все обязанные по налогу с оборота

NB! Если срок, предусмотренный для выполнения обязанности, выпадает на государственный праздник или иной выходной день, то сроком считается первый рабочий день, следующий за

этим выходным днём.

Налогово-таможенный департамент ежемесячно оповещает по электронной почте всех новых обязанных по налогу с оборота в течение шести месяцев после регистрации о сроках подачи деклараций об обороте и подоходному налогу (формы KMD и TSD).

Подача деклараций

- Периодом налогообложения налогом с оборота является календарный месяц.

- Если количество календарных дней первого периода налогообложения меньше 15 (например, если Вы зарегистрированы в качестве обязанного по налогу с оборота с 18 числа), то оборот первого периода можно декларировать вместе с оборотом следующего периода налогообложения, представив одну декларацию об обороте за оба периода налогообложения.

- Все декларации можно подавать в электронном виде через среду электронных услуг Налогово-таможенного департамента e-MTA. Информацию о предоставлении прав доступа можно найти на странице «**Предоставление и прекращение прав доступа**».

- Декларацию об обороте (форма KMD) и приложение к ней (форма KMD INF) на бумажном носителе разрешается подавать только лицам, которые являются обязанными по налогу с оборота менее 12 месяцев и в приложении к декларации об обороте декларируют не более 5 счетов. Лица, которые являются обязанными по налогу с оборота более 12 месяцев и/или декларируют в приложении к декларации об обороте больше 5 счетов, могут подавать декларацию об обороте на бумажном носителе только на основании представленного в Налогово-таможенный департамент мотивированного ходатайства.

- Декларацию по подоходному и социальному налогам, а также платежам по обязательной накопительной пенсии и страхованию от безработицы (форма TSD) на бумажном носителе разрешается подавать только в случае, если в приложении 1 к TSD заполнено не более 5 строк, то есть декларируется не более пяти получателей выплат.

Проверка номера обязанного по налогу с оборота, присвоенного партнёру по бизнесу

- **Поиск регистрационного номера обязанного по налогу с оборота (KMKR)**

- **Проверка регистрационного номера обязанного по налогу с оборота (VAT) в Европейском союзе**

Дополнительная информация

Более подробную информацию о налоге с оборота можно получить в Налогово-таможенном департаменте:

- инфотелефон для консультаций бизнес-клиентов: **880 0812** (пн.–чт. 8.30–16.30, пт. 8.30–15.30)
- адрес э-почты: **ariklient@emta.ee**

Handbook Article last update 19.02.2026

Отказ от особого порядка учета налога с оборота по кассовому принципу

Для отказа от особого порядка учета налога с оборота по кассовому принципу необходимо уведомить Налогово-таможенный департамент.

В случае добровольного отказа от особого порядка (облагаемый оборот с начала года не превысил 200 000 евро) уведомление должно быть подано не позднее налогового периода, предшествующего отказу.

В случае обязательного отказа от особого порядка (облагаемый оборот с начала года превысил 200 000 евро) уведомление должно быть подано не позднее первого налогового периода, с которого был отменён особый порядок.

Нет необходимости подавать уведомление, если вы желаете исключить себя из регистра обязанных по налогу с оборота. При исключении из регистра обязанных по налогу с оборота вы также отказываетесь от особого порядка учета налога с оборота по кассовому принципу.

Уведомление Налогово-таможенного департамента

Уведомление об отказе от особого порядка вы можете подать:

- **в среде э-услуг e-MTA**
  Для предоставления права доступа, лицо, имеющее право представительства, должно войти в e-MTA **в роли представителя** и выбрать **Настройки** – **Права доступа** – **Права доступа**

- **представителей**. На странице администрирования прав доступа необходимо ввести личный код пользователя, которому предоставляют право доступа, и выбрать в разделе „Отдельные права" право доступа „Подача ходатайств о регистрации обязанным по налогу с оборота (KMKR)".
  Для представления уведомления выберите в роли представителя **Регистры и запросы** – **Регистрация обязанного по налогу с оборота** – **Новое заявление** – **Уведомление об отказе от особого порядка учёта налога с оборота по кассовому принципу.**

- по электронной почте с цифровой подписью по адресу **emta@emta.ee** или

- **в бюро обслуживания Налогово-таможенного департамента**

Право представления уведомления имеет лицо, имеющее право подписи или уполномоченное обязанным по налогу с оборота.
Если извещение подается уполномоченным лицом, то к электронному письму необходимо приложить доверенность или представить доверенность в бюро обслуживания.

Мы уведомим Вас по электронной почте об отказе от применения особого порядка учёта налога с оборота в течении пяти рабочих дней с момента получения уведомления. Если адрес электронной почты отсутствует, мы отправим уведомление по SMS.

Handbook Article last update 08.01.2025

Ограниченный обязанный по налогу с оборота

Ограниченный обязанный по налогу с оборота – это лицо, за исключением физического лица, не занимающееся предпринимательской деятельностью, зарегистрированное или обязанное зарегистрироваться в качестве ограниченного обязанного по налогу с оборота (статья 21 ЗоНО). Ограниченным обязанным по налогу с оборота другого государства – члена ЕС является лицо, в том числе совокупность имущества или объединение лиц без статуса юридического лица, которые зарегистрированы в этом государстве для обложения налогом с оборота и налоговые обязательства которого соответствуют налоговым обязательствам ограниченного обязанного по налогу с оборота.

Это понятие охватывает лицо, которое зарегистрировано или обязано зарегистрироваться в качестве ограниченного обязанного по налогу с оборота. Как правило, ограниченный обязанный по налогу с оборота уплачивает налог с оборота с приобретения товаров и получения услуг только внутри Сообщества (а также с импорта товаров), но он не добавляет налог с оборота на отчуждаемые товары или оказываемые им услуги и не имеет права на вычет входного налога с оборота.

В качестве ограниченных обязанных по налогу с оборота регистрируются лица, приобретающие товары из другого государства – члена ЕС сверх предельного размера (10 000 евро в календарном году) или получающие услуги, перечисленные в части 5 статьи 10 Закона о налоге с оборота, от предпринимателя иностранного государства (как другого государства – члена ЕС, так и государства, не входящем в Европейский союз). Это могут быть лица, занимающиеся предпринимательской деятельностью, не зарегистрированные в качестве обязанных по налогу с оборота (например, коммерческие организации, занимающиеся необлагаемым оборотом), юридические лица, не занимающиеся предпринимательской деятельностью (например, некоммерческие организации), или государственные, волостные или городские учреждения.

В качестве ограниченного обязанного по налогу с оборота не рассматриваются физические лица, за исключением физических лиц, занимающихся предпринимательской деятельностью, которые приобретают товары или услуги для собственного потребления.

Ограниченный обязанный по налогу с оборота другого государства – члена ЕС – это лицо, которое в соответствии с законодательством этого государства зарегистрировано и имеет те же налоговые обязательства, что и ограниченный обязанный по налогу с оборота Эстонии.

Handbook Article last update 01.07.2025

Регистрация ограниченного обязанного по налогу с оборота

У лица Эстонии и лица иностранного государства, действующего в Эстонии через постоянное место деятельности, которое получает от осуществляющего предпринимательскую деятельность лица иностранного государства, не зарегистрированного в статусе обязанного по налогу с оборота в Эстонии, указанные в части 5 статьи 10 ЗоНО услуги, возникает обязанность регистрации в статусе ограниченного обязанного по налогу с оборота в день получения данной услуги. Положение не применяется к обязанному по налогу с оборота и физическому лицу, не осуществляющему предпринимательскую деятельность (часть 1 статьи 21 ЗоНО).

Таким образом, обязанность зарегистрироваться в качестве ограниченного обязанного по налогу с оборота возникает со дня получения услуг, указанных в части 5 статьи 10 ЗоНО:

1. предоставление в пользование или передача права пользования интеллектуальной собственностью
2. рекламные услуги
3. консультационные, бухгалтерские, юридические, аудиторские, инженерные, переводческие услуги, услуги обработки данных и информационные услуги
4. финансовые услуги, за исключением сдачи в наем сейфа, или страховые услуги, в том числе услуга перестрахования и страхового посредничества
5. предоставление в пользование рабочей силы
6. сдача в наем, аренду или пользовладение движимой вещи, за исключением транспортного средства
7. услуги электронной связи в значении Закона об электронной связи, включая уступку права пользования линиями передачи
8. услуги, предоставляемые электронным способом
9. предоставление доступа к сети природного газа или электрической, тепловой или охлаждающей энергии, и подача по сети природного газа или электрической, тепловой или охлаждающей энергии, а также непосредственно связанные с этим услуги
10. отчуждение допустимой единицы выбросов парниковых газов, урегулированных в Законе об охране атмосферного воздуха
11. осуществляемое за плату воздержание от оказания услуг, указанных в пунктах 1-10 настоящей части, отказ от использования права или проявление терпимости к ситуации

В случае, если налогооблагаемая стоимость товара, приобретенного лицом внутри Сообщества (статья 8 ЗоНО), за исключением подакцизного товара и нового транспортного средства, превышает с начала календарного года 10000 евро, то у лица появляется обязанность регистрации в статусе ограниченного обязанного по налогу с оборота со дня превышения указанного предела, за исключением случая, установленного частью 2^1 статьи 21 ЗоНО. Положение не применяется к обязанному по налогу с оборота лицу и физическому лицу, не осуществляющему предпринимательскую деятельность (часть 2 статьи 21). Часть 2^1 статьи 21 ЗоНО предусматривает, что если осуществляющее предпринимательскую деятельность лицо иностранного государства, у которого отсутствует постоянное место деятельности в Эстонии, приобретает внутри Сообщества товар в Эстонии, то у него возникает обязанность регистрации в статусе ограниченного обязанного по налогу с оборота со дня приобретения товара внутри Сообщества. Положение не применяется при освобожденном от налогообложения приобретении товара внутри Сообщества (статья 18 ЗоНО).

В течение трех рабочих дней со дня возникновения обязанности регистрации в статусе ограниченного обязанного по налогу с оборота, лицо обязано подать налоговому управляющему заявление о своей регистрации в статусе ограниченного обязанного по налогу с оборота (часть 3 статьи 21 ЗоНО). Лицо регистрируется в качестве ограниченного обязанного по налогу с обороту со дня возникновения обязанности по регистрации.
Лицо может подать налоговому управляющему заявление о своей регистрации в статусе

ограниченного обязанного по налогу с оборота еще до появления обязанности регистрации в статусе ограниченного обязанного обязанного по налогу с оборота (часть 4 статьи 21 ЗоНО). Если лицо зарегистрируется в качестве ограниченного обязанного, у него появится возможность приобретать товары и получать услуги по нулевой ставке. Для этого необходимо проинформировать продавца или поставщика услуги о своем регистрационном номере, и в данном случае ограниченный обязанный получает товары и услуги без налога с оборота (продавец не добавляет налог с оборота к цене товара).Таким образом, обязанность по уплате налога с оборота у ограниченного обязанного по налогу с оборота возникает позднее (не в момент приобретения товара или получения услуги), и при налогообложении приобретения применяется действующая в Эстонии ставка налога в размере 24% или 9%.

Для регистрации в качестве ограниченного обязанного по налогу с оборота представляется форма заявления о регистрации лица в статусе обязанного по налогу с оборота (утверждена постановлением министра финансов). При регистрации ограниченного обязанного по налогу с оборота применяются положения, предусмотренные статьей 20 ЗоНО.

Handbook Article last update 04.02.2026

Памятка ограниченного обязанного по налогу с оборота

Начиная со дня регистрации в качестве ограниченного обязанного по налогу с оборота, необходимо выполнять следующие обязанности (часть 1 статьи 25 ЗоНО):

1. исчислять подлежащую уплате сумму налога с оборота в порядке, установленном в части 12 статьи 29 ЗоНО. Согласно части 12 статьи 29 ЗоНО сумма налога с оборота, подлежащая уплате ограниченным обязанным по налогу с оборота, с операций, указанных в части 5 статьи 3 ЗоНО, т.е.
   - импорт товара в Эстонию, за исключением импорта, не облагаемого налогом
   - приобретение товара внутри Сообщества, за исключением приобретения не облагаемого налогом товара внутри Сообщества
   - с приобретения товара в качестве приобретателя в треугольной сделке
   - с приобретения устанавливаемого или монтируемого в Эстонии товара у занимающегося предпринимательством лица другого государства – члена ЕС, который не зарегистрирован в Эстонии в качестве обязанного по налогу с оборота лица, и у которого отсутствует постоянное место деятельности в Эстонии
   - с услуг, полученных от занимающегося предпринимательством иностранного лица, не

зарегистрированного в Эстонии в качестве обязанного по налогу с оборота лица
- при приобретении не названного выше товара от осуществляющего предпринимательскую деятельность иностранного лица без регистрации в Эстонии в качестве обязанного по налогу с оборота лица

2. уплатить налог с оборота в порядке, установленном в статье 38 ЗоНО.
3. хранить документы и вести учёт согласно положениям части 3 статьи 36 ЗоНО.
4. подавать декларации об обороте (без приложения к декларации об обороте) только в том случае, если были совершены операции, указанные в части 5 статьи 3 ЗоНО (пункт 2 части 2 статьи 27 ЗоНО).

У ограниченного обязанного по налогу с оборота при приобретении задекларированного товара и получении услуг возникает реальное обязательство по налогу с оборота, поскольку нет права вычета входного налога с оборота (часть 1 статьи 25 ЗоНО).

Если ограниченное обязанное по налогу с оборота лицо зарегистрировано получателем услуги, указанной в части 5 статьи 10 ЗоНО, а предельная ставка приобретённых товаров внутри Сообщества превышает 10 000 евро, то со дня превышения указанного предела ограниченное обязанное по налогу с оборота лицо в течение трех рабочих дней должно письменно уведомить налогового управляющего о превышении предела в отношении приобретения товара внутри Сообщества (часть 2 статьи 25 ЗоНО).

Таким образом, если лицо зарегистрировано в качестве ограниченного обязанного по налогу с оборота в связи с получением услуг, оно не обязано сразу платить налог с оборота при приобретении товаров внутри Сообщества. С приобретения товара ограниченный обязанный по налогу с оборота должен уплатить налог с оборота только после приобретения им подакцизного товара или нового транспортного средства и если предельная ставка приобретения иного товара в размере 10 000 евро превышен, хотя при желании он может сделать это и раньше, письменно уведомив об этом налогового управляющего. Если лицо регистрируется в качестве ограниченного обязанного по налогу с оборота в связи с превышением предельной ставки приобретения товаров внутри Сообщества и затем получает услуги, подлежащие налогообложению, то оно обязано уплатить налог с оборота и с полученных услуг, поскольку в случае получения услуг свободного от налогообложения предела не установлено.

Если лицо зарегистрировано в качестве ограниченного обязанного по налогу с оборота лица только в части получения услуг, то свой номер регистрации в качестве ограниченного обязанного по налогу с оборота нельзя использовать при приобретении товара, в отношении которого продавец применяет нулевую ставку. Если ограниченное обязанное по налогу с оборота лицо все же дает продавцу свой регистрационный номер, это рассматривается как заявление о желании начать уплату налога с оборота с приобретения товаров в Эстонии, и у него возникает обязанность декларировать приобретение товаров внутри Сообщества в своей декларации об обороте и уплатить с нее налог с оборота (часть 3 статьи 25 ЗоНО).

Таким образом, обязанность декларирования, а также уплаты налога с оборота возникает не

только в отношении сделки, в которой лицо использовало свой регистрационный номер, но начиная с этой сделки оно обязано уплатить налог с оборота со всех приобретений товаров внутри Сообщества, поскольку с момента этой сделки оно считается зарегистрированным и в части приобретения товаров внутри Сообщества.

Handbook Article last update 08.01.2025

Исключение из регистра ограниченного обязанного по налогу с оборота

Если ограниченный обязанный по налогу с оборота является лицом, занимающимся предпринимательской деятельностью, то он вправе подать заявление о регистрации в качестве обязанного по налогу с оборота (статья 20 ЗоНО). Если согласно статье 20 ЗоНО ограниченного обязанного по налогу с оборота регистрируют в качестве обязанного по налогу с оборота, то он исключается из регистра в качестве ограниченного обязанного по налогу с оборота (часть 1 статьи 23), и на него распространяются все права и обязанности обязанного по налогу с оборота.

При определённых обстоятельствах ограниченный обязанный по налогу с оборота может на основании заявления быть исключён из регистра. До исключения из регистра обязанный по налогу с оборота должен быть зарегистрирован в регистре не менее 2 лет. После этого он может подать заявление об исключении себя из регистра. Условием является то, что налогооблагаемая стоимость приобретенного им товара внутри Сообщества в последний календарный год не превышала и, по его расчётам, не превышает и в текущем календарном году предела приобретения товара внутри Сообщества в размере 10 000 евро (часть 2 статьи 23 ЗоНО).

Поскольку обязанность регистрации в качестве ограниченного обязанного по налогу с оборота возникает и при получении определенных услуг от иностранного предпринимателя, то перед подачей заявления об исключении из регистра следует учитывать и возможную покупку услуг, в противном случае у лица вновь возникает обязанность регистрации в качестве ограниченного обязанного по налогу с оборота сразу же при получении первой соответствующей услуги.

Если у налогового управляющего имеются данные, о том что ограниченный обязанный по налогу с оборота прекратил свою деятельность в Эстонии, то налоговый управляющий по собственной инициативе исключает его из регистра (часть 3 статьи 23 ЗоНО).
До принятия решения об исключении из регистра на основании заявления налоговый

управляющий при необходимости проверяет хозяйственную деятельность ограниченного обязанного по налогу с оборота. Ограниченный обязанный по налогу с оборота считается исключенным из регистра по состоянию на дату, указанную в решении (часть 4 статьи 23 ЗоНО).

Если основанием для исключения из регистра не была регистрация в качестве обязанного по налогу с оборота, то при исключении из регистра лицо освобождается от обязанностей ограниченного обязанного по налогу с оборота (декларирование и уплата налога с оборота) и теряет право применять права ограниченного обязанного по налогу с оборота (право на покупку товаров в другом государстве – члене ЕС по нулевой ставке, применяемой продавцом).

Handbook Article last update 27.06.2025

Регистрация и исключение

Для регистрации в качестве обязанного по налогу с оборота или исключения из регистра обязанных по налогу с оборота подайте в Налогово-таможенный департамент письменное заявление.

Заявление можно подать в **среде э-услуг e-MTA** или в **портале Коммерческого регистра**, **по электронной почте или в бюро обслуживания**. Заявление можно также подать через нотариуса.

Handbook Article last update 08.01.2025

В e-MTA

Право подать заявление имеют:

- ✓ лицо с правом подписи юридического лица,

- ✓ законный представитель государственного, волостного или городского учреждения,
- ✓ предприниматель — физическое лицо, и
- ✓ уполномоченное ими лицо.

ПРАВА ДОСТУПА ДЛЯ ПОДАЧИ ЗАЯВЛЕНИЯ

Лицо, подающее заявление, должно иметь право доступа „Подача ходатайств о регистрации обязанным по налогу с оборота (KMKR)“.

Для того чтобы предоставить **право доступа,** лицо, имеющее право представительства, должно войти в **e-MTA** в роли **представителя** и выбрать „Настройки“ – „Права доступа“ – „Права доступа представителей“. На странице администрирования прав доступа необходимо ввести личный код пользователя, которому предоставляют право доступа, и выбрать в разделе „Отдельные права" право доступа „Подача ходатайств о регистрации обязанным по налогу с оборота (KMKR).

В рубрике «Мои права доступа» вы видите свои права доступа (права на пользование услугами e-MTA), можете отказаться от них и делегировать их (если есть делегируемое право доступа), т. е. передать право доступа другому лицу, чтобы оно представляло вас.

ПОДАЧА ЗАЯВЛЕНИЯ

Для подачи заявления в качестве уполномоченного лица выберите в **e-MTA** „Регистры и запросы“ – „Регистрация“ – „Регистрация обязанным по налогу с оборота“ – „Новое заявление“.

Видеоруководство по подаче заявления в e-MTA

Handbook Article last update 08.01.2025

В портале электронного Коммерческого регистра

Заявление предпринимателя для регистрации в качестве обязанного по налогу с оборота (KMKR) можно представить через **портал электронного Коммерческого регистра** **в качестве части заявления о первичной записи коммерческого объединения**.
Заявление KMKR направляется из портала предпринимателя через услугу X-tee в Налогово-

таможенный департамент после того, как предприятие внесено в регистр.

Предприниматели, ранее внесенные в регистр, можно зарегистрировать в качестве обязанных по налогу с оборота в **e-MTA**.

Handbook Article last update 08.01.2025

По электронной почте и в бюро обслуживания

Заявление о регистрации и исключении из регистра в качестве обязанного по налогу с оборота лица можно подать также:

- ✓ по электронной почте с цифровой подписью по адресу **emta@emta.ee** или
- ✓ в **бюро обслуживания** Налогово-таможенного департамента.

Право подачи заявления имеет лицо, имеющее право подписи или лицо, уполномоченное обязанным по налогу с оборота.

Если заявление подаётся уполномоченным лицом, то к электронному письму необходимо приложить доверенность или представить доверенность в бюро обслуживания.

Формы заявлений, заполняемые на экране

Заявление о регистрации налогообязанным по налогу с оборота | 204.61 КБ | pdf Заявление о регистрации в качестве ограниченного обязанного по налогу с оборота | 156.69 КБ | pdf Заявление о регистрации группы субъектов налога с оборота | 328.71 КБ | pdf Извещение о применении особого порядка учёта налога с оборота по кассовому принципу (на эст. языке) | 142.81 КБ | pdf Извещение об отказе от применения особого порядка учёта налога с оборота по кассовому принципу (на эст. языке) | 208.97 КБ | pdf Заявление об удалении из регистра обязанных по налогу с оборота (на эст. языке) | 158.37 КБ | pdf

Handbook Article last update 08.01.2025

Поиск регистрационного номера (KMKR)

- **Поиск регистрационного номера лица, обязанного по налогу с оборота (KMKR)**
  При помощи запроса можно проверить, зарегистрировано ли лицо (например, партнёр по сделке) в качестве лица, обязанного по налогу с оборота в Эстонии. Для запроса необходимо ввести личный код, регистровый код, код нерезидента или регистрационный номер (KMKR) проверяемого лица. В случае наличия регистрации в ответе будут указаны следующие данные: имя и регистрационный код лица, обязанного по налогу с оборота; регистрационный номер лица, обязанного по налогу с оборота; а также дата внесения в регистр и исключения из регистра.

- **Проверка регистрационного номера лица, обязанного по налогу с оборота (VAT) в Европейском союзе**

  При помощи запроса можно проверить, зарегистрировано ли лицо (например, партнёр по сделке) в качестве лица, обязанного по налогу с оборота в каком-либо государстве – члене ЕС, и действителен ли номер лица, обязанного по налогу с оборота.
  Для запроса необходимо ввести регистрационный номер лица, обязанного по налогу с оборота.

- **Структуры и форматы номеров (Q11)**

Handbook Article last update 08.01.2025