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**

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