



MAKSU- JA TOLLIAMET

Регистрация в качестве обязанного по налогу с оборота

Содержание

Группа по налогу с оборота	3
<i>Условия регистрации в качестве группы по налогу с оборота</i>	<i>3</i>
<i>Заявления группы по налогу с оборота и их представление</i>	<i>4</i>
Электронная подача заявлений о регистрации группы по налогу с оборота	
.....	5
Виды заявлений группы по налогу с оборота для подачи в электронном виде	
.....	5
<i>Регистрация в качестве группы по налогу с оборота</i>	<i>7</i>
<i>Взаимные сделки и выставление счетов</i>	<i>9</i>
<i>Солидарная ответственность</i>	<i>9</i>
<i>Декларирование товара или основного имущества на декларации об обороте</i>	
.....	10
<i>Исключение из регистра группы по налогу с оборота</i>	<i>10</i>

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 е-МТА, 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 е-МТА заявитель (включая лицо, утвердившее заявление) должен **иметь право доступа** «Подача ходатайств о регистрации обязанным по налогу с оборота (КМКР)». Для предоставления права доступа лицо, имеющее право представительства, должно войти в **среде э-услуг е-МТА** 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 (КМКР)».

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

Все заявления подаются через представителя, т. е. в е-МТА представитель начинает подачу заявления (открывает вид заявления, заполняет поля и нажимает кнопку «Представить»), а все члены группы должны одобрить заявление в е-МТА (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 2¹–2³ 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.

Handbook Article last update 06.08.2025