



MAKSU- JA TOLLIAMMET

Регистрация в качестве обязанного по налогу с оборота

Содержание

Ограниченный обязанный по налогу с оборота	3
<i>Регистрация ограниченного обязанного по налогу с оборота</i>	<i>3</i>
<i>Памятка ограниченного обязанного по налогу с оборота</i>	<i>5</i>
<i>Исключение из регистра ограниченного обязанного по налогу с оборота</i>	<i>7</i>

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 входящего 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.

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 пользование 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 2¹ 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 2¹ 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 по налогу с оборота (часть 4 статьи 21 ЗоНО). Если лицо регистрируется 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