Ходатайство об особом порядке малых предприятий из других государств – членов ЕС

Особый порядок для малых предприятий предназначен для предпринимателей, желающих воспользоваться освобождением от налога с оборота, предусмотренным для малых предпринимателей в другом государстве – члене ЕС, где у них нет постоянного места деятельности.

В другом государстве – члене ЕС особый порядок может использовать эстонский предприниматель, у которого:

1. оборот за календарный год в другом государстве – члене ЕС, где лицо желает воспользоваться освобождением от налога, не превышает действующего в этом государстве – члене ЕС предельной ставки регистрации в качестве налогообязанного;
2. суммарный оборот за календарный год по всему Европейскому союзу, в том числе в Эстонии, в общей сложности не превышает 100 000 евро.

Заявление о применении налогового освобождения в другом государстве – члене ЕС малое предприятие может подать в среде э-услуг e-MTA. Решение о предоставлении или отказе в освобождении от налога в государствах осуществления деятельности принимается в течение 35 рабочих дней, и информацию предприятию передает эстонский налоговый управляющий через среду э-услуг e-MTA.

Если получатель налогового освобождения в другом государстве на основании особого порядка превышает предельную ставку обязанности по уплате налога с оборота и не является пользователем особого порядка OSS, то возникает обязанность регистрации в этом государстве в качестве обязанного по налогу с оборота лица. Наиболее точную информацию можно получить у налогового управляющего того государства, где предельная ставка была превышена.

Если об освобождении от уплаты налога малое предприятие ходатайствует в государстве, где предприятие уже является обязанным по налогу с оборота, то при получении разрешения на использование особого порядка необходимо исключить себя из регистра обязанных по налогу с оборота в этом государстве.

После превышения предельной ставки использование особого порядка в этом государстве приостанавливается на один или два года, в этот период следует продолжать действовать в качестве обязанного по налогу с оборота или с использованием особого порядка OSS. По истечении указанного периода и выполнения условий, требуемых для получения налогового освобождения, предприятие имеет возможность повторно ходатайствовать о применении особого порядка малых предприятий.

В случае, если пользователь особого порядка малых предприятий совершает сделки в какой-либо другой валюте, чем евро, при заполнении как заявления об особом порядке, так и отчётов за основу берется обменный курс, опубликованный Европейским центральным банком в первый день календарного года, или если курсы на этот день не опубликованы, то обменный курс на следующий день публикации.

В некоторых государствах – членах ЕС может быть также введен постепенный переход от освобождения от налогообложения к налогообложению, что позволит предприятию продолжать использовать освобождение от налога для малых предприятий в течение ограниченного периода времени, если их оборот не превышает предельной ставки налогового освобождения государства – члена ЕС более чем на установленный определённый процент.

Стоит обратить внимание и на то, что в Испании отсутствует предельная ставка, не облагаемая налогом с оборота, и поэтому особый порядок для малых предприятий там использовать нельзя, и при возникновении оборота там следует сразу зарегистрироваться в качестве обязанного по налогу с оборота Испании.

С условиями применения особого порядка малых предприятий других государств можно ознакомиться на странице Европейской комиссии **«National VAT rules»**.

Последнее обновление 04.03.2025