# Особые положения

# Содержание

**Особый порядок малых предприятий** ..... **3**
***Ходатайство об особом порядке малых предприятий из других государств – членов ЕС*** ..... **4**
***Как рассчитывается оборот за календарный год*** ..... **6**
***Как эстонский предприниматель может стать пользователем особого порядка для малых предприятий*** ..... **6**
***Нерезиденту, желающему применить в Эстонии особый порядок малых предприятий*** ..... **7**
***Обязанности пользователя особого порядка*** ..... **8**
***Прекращение права пользования особым порядком*** ..... **9**
***Проверка действительности регистрационного номера особого порядка малых предприятий (EX-номер)*** ..... **10**
***Особый порядок малых предприятий – ЧАВО*** ..... **10**

# Особый порядок малых предприятий

Закон о внесении изменений в Закон о налоге с оборота и Закон о налогообложении, принятый Рийгикогу 13.11.2024, с 01.01.2025 упрощает деятельность малых предприятий в других государствах – членах Европейского союза (ЕС), уравнивая права и обязанности, связанные с возникновением обязательства по налогу с оборота предприятий, не имеющих и имеющих местонахождение и постоянное место деятельности в государстве – члене ЕС.

Согласно действующему до конца 2024 года порядку, в государствах – членах ЕС установлена предельная ставка оборота, до превышения которой лицо не обязано регистрироваться в качестве обязанного по налогу с оборота лица, **однако эта предельная ставка распространяется только на лиц, имеющих местонахождение или постоянное место деятельности в государстве – члене ЕС**. В Эстонии этот предел составляет 40 000 евро. Лицо иностранного государства, занимающееся предпринимательской деятельностью, не имеющее постоянного места деятельности в государстве – члене ЕС возникновения оборота, независимо от размера возникшего оборота должно зарегистрироваться в качестве обязанного по налогу с оборота в этом государстве – члене ЕС со дня возникновения первого облагаемого налогом оборота, при котором приобретатель товара или получатель услуги не может самостоятельно облагать его „обратным налогообложением“. Это означает, что по сравнению с лицом, занимающимся предпринимательской деятельностью, имеющим местонахождение, лицо не имеет права действовать без регистрации в качестве обязанного по налогу с оборота до превышения предельной ставки оборота, действующей в соответствующем государстве.

Для равного обращения как с лицами, имеющими местонахождение в государстве – члене ЕС, так и с нерезидентами, имеющими местонахождение в других государствах – членах ЕС, с 1 января 2025 года вводится новый особый порядок для малых предприятий. Согласно порядку, предприниматель, действуя в другом государстве – члене ЕС без постоянного места деятельности, может зарегистрироваться там в качестве обязанного по налогу с оборота на тех же условиях, которые действуют для предпринимателей, имеющих местонахождение или постоянное место деятельности в этом государстве – члене ЕС. Однако существует еще одно дополнительное условие: особым порядком для малых предприятий может воспользоваться лицо, суммарный оборот которого за календарный год во всех государствах – членах ЕС (включая государство – член своего местонахождения) в общей сложности не превысил в текущем году и также не превысил в прошлом календарном году 100 000 евро.

Использование особого порядка малых предприятий является добровольным.

## Подробнее

- **Ходатайство об особом порядке малых предприятий из других государств – членов ЕС**
- **Как рассчитывается оборот за календарный год**
- **Как эстонский предприниматель может стать пользователем особого порядка для малых**

- **предприятий**
- **Нерезиденту, желающему применить в Эстонии особый порядок малых предприятий**
- **Обязанности пользователя особого порядка**
- **Прекращение права пользования особым порядком**
- **Проверка действительности регистрационного номера особого порядка малых предприятий (EX-номер)**
- **Особый порядок малых предприятий – ЧАВО**

### Ссылки

**Закон о внесении изменений в Закон о налоге с оборота и Закон о налогообложении**

**Объяснительная записка к законопроекту**

**Директива Совета 2006/112/ЕС от 28 ноября 2006 года, директива о налоге с оборота**

**Директива Совета (ЕС) 2020/285 от 18 февраля 2020**

Последнее обновление 04.03.2025

# 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

# Как рассчитывается оборот за календарный год

Оборот за календарный год рассчитывается по месту возникновения оборота для каждого государства – члена ЕС отдельно. Суммарным оборотом Европейского союза за календарный год считаются обороты за календарный год, возникшие в государствах – членах ЕС.

Оборот за календарный год составляют:

1. облагаемый налогом оборот товаров и услуг, в том числе облагаемый налогом оборот по ставке 0%, за исключением отчуждения основного имущества;
2. оборот по сделкам с недвижимой вещью (пункты 2, 3 и 6 части 2 статьи 16 ЗоНО), за исключением отчуждения основного имущества и случайных сделок;
3. обороты страховых услуг (пункт 1 части 2 статьи 16 ЗоНО) и финансовых услуг (часть $2^1$ статьи 16 ЗоНО), за исключением случайных услуг.

Речь идёт о случайной сделке, если соответствующая сделка не связана с основной деятельностью обязанного по налогу с оборота, его повседневной предпринимательской деятельностью, не является прямым, постоянным и необходимым расширением основной деятельности (решение Европейского суда C-378/15) – например, если кредит предоставляет предприятие, повседневной деятельностью которого не является выдача кредитов (**даже если доход, полученный от случайной деятельности, превышает доход, полученный от основной деятельности**).

Последнее обновление 20.11.2024

# Как эстонский предприниматель может стать

# пользователем особого порядка для малых предприятий

Малый предприниматель, желающий пользоваться особым порядком, представляет на сайте налогового управляющего через электронный портал предварительное уведомление (далее – заявление). Ходатайствующий об использовании особого порядка должен, в частности, указать в заявлении, в каких государствах – членах ЕС он действует, и получить от этих государств согласие на использование особого порядка (**это согласие Налогово-таможенный департамент запрашивает у налогового управляющего другого государства – члена ЕС после получения заявления и передаёт ответ предпринимателю**).

Заявления, а также их последующие изменения передаются государствам – членам ЕС, указанным в заявлении, где желают использовать освобождение от налогообложения.

Право пользования освобождением от налогообложения утверждает или отклоняет налоговый управляющий соответствующего государства – члена ЕС. Если последний подтверждает соответствие лица условиям освобождения от налога с оборота, то налоговый управляющий государства-местонахождения ходатайствующего об освобождении от налога выдаёт лицу для использования особого порядка регистрационный номер с постфиксом «EX» (или в случае изменения предварительного уведомления подтверждает действие уже выданного лицу регистрационного номера).

Эстонским предпринимателям регистрационный номер с постфиксом «EX» выдаёт Налогово-таможенный департамент.

**Руководство по особому порядку малых предприятий (на эст. языке) | 663.55 КБ | pdf**
По вопросам, касающимся особого порядка малых предприятий, обратитесь по адресу э-почты **ariklient@emta.ee** или по телефону **+372 880 0812**.

Последнее обновление 04.03.2025

# Нерезиденту, желающему применить в Эстонии особый порядок малых предприятий

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 Эстонии особым порядком может пользоваться малое предприятие другого государства – члена ЕС, у которого:

1. оборот за календарный год в Эстонии в текущем году не превышает и в прошлом году не превышал 40 000 евро;
2. суммарный оборот за календарный год по всему Европейскому союзу, в том числе в государстве – члене ЕС своего местонахождения, в текущем году не превышает и в прошлом году не превышал 100 000 евро.

Заявление о применении налогового освобождения в Эстонии малое предприятие может подать в государстве своего местонахождения. Решение о предоставлении или отказе в освобождении от налога в Эстонии принимается в течение 35 рабочих дней, о котором информирует вас государство местонахождения, о чём информирует вас государство местонахождения.

Если предприятие зарегистрировано в Эстонии также как обязанное по налогу с оборота, то после получения в Эстонии права пользования особым порядком малых предприятий предприятие должно подать заявление об исключении из регистра обязанных по налогу с оборота Эстонии. Предприятие не может одновременно быть обязанным по налогу с оборота и использовать освобождение от налога с оборота особого порядка малых предприятий. Подробнее о том, как **исключить себя из регистра обязанных по налогу с оборота**.

Если оборот предприятия достигает предельной ставки оборота в Эстонии в размере 40 000 евро и предприятие не является пользователем особого порядка OSS, то предприятие должно зарегистрироваться в Эстонии в качестве обязанного по налогу с оборота. Подробнее о том, как нерезидент может **зарегистрироваться обязанным по налогу с оборота**.

Если оборот предприятия достигает предельной ставки необлагаемого оборота в Эстонии в размере 40 000 евро, то по аналогии с достижением предельной ставки Европейского союза в размере 100 000 евро, применение особого порядка малых предприятий будет приостановлено на один календарный год. Это означает, что если предприятие превысило предельную ставку оборота в Эстонии 01.05.2025, то вновь предприятие может ходатайствовать о применении особого порядка малых предприятий 01.01.2027.

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 берётся 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.

Последнее обновление 04.03.2025

# Обязанности пользователя особого порядка

Пользователь особого порядка должен представить на сайте налогового управляющего через среду э-услуг e-MTA к концу месяца, следующего за кварталом, ежеквартальный отчёт об обороте, содержащий следующую информацию:

1. общая сумма оборота в Эстонии за квартал в евро, или отметка «0», если оборот не возник;
2. общая сумма оборота в другом государстве – члене ЕС за квартал в евро, или отметка «0», если оборот не возник;
3. в случае государства – члена ЕС, где применяется несколько предельных ставок возникновения обязанности по регистрации, общая сумма оборота в евро по отдельным товарам и услугам;
4. общая сумма оборота, возникшая в течение предыдущего квартала после подачи предварительного уведомления, или отметка «0», если оборот не возник, если предварительное уведомление было подано до квартала, когда началось применение особого порядка.

Если пользователь особого порядка в текущем календарном году превышает предельную ставку оборота Европейского союза в 100 000 евро, то он должен уведомить об этом налогового управляющего в течение 15 рабочих дней со дня превышения предельной ставки оборота через среду э-услуг e-MTA и представить окончательный отчёт об обороте, возникшем с начала текущего квартала до превышения предельной ставки оборота за календарный год.

**Руководство о подаче квартального отчёта об особом порядке малых предприятий | 561.41 КБ | pdf**

Последнее обновление 04.03.2025

# Прекращение права пользования особым порядком

Если оборот пользователя особого порядка за текущий календарный год превышает в Европейском союзе предельную ставку в 100 000 евро, то он со дня превышения предельной ставки лишается права пользоваться особым порядком до конца календарного года, следующего за превышением предельной ставки.

Например, если предприятие превысило предельную ставку Европейского союза в 100 000 евро 01.05.2025, то при выполнении требуемых условий предприятие сможет вновь ходатайствовать о применении особого порядка малых предприятий с 01.01.2027.

Право лица на использование особого порядка либо во всех государствах – членах ЕС, либо в каком-либо конкретном государстве – члене ЕС также прекращается в следующих случаях:

1. государство – член ЕС, в котором лицо использует особый порядок, сообщило, что лицо больше не может использовать освобождение от налога в этом государстве – члене ЕС из-за превышения предельной ставки данного государства. В зависимости от государства – члена ЕС лицо не может использовать особый порядок в государстве, где был прекращен особый порядок, в течение календарного года, следующего за превышением предельного размера, или в течение двух последующих календарных лет. После указанного периода при выполнении требуемых условий возникает право повторно ходатайствовать об особом порядке.
2. пользователь особого порядка уведомил налогового управляющего о прекращении использования особого порядка через среду электронных услуг e-MTA;
3. пользователь особого порядка уведомил налогового управляющего через среду электронных услуг e-MTA о прекращении своей деятельности или если налоговый управляющий может предполагать это иным способом.

О прекращении права пользования особым порядком налоговый управляющий уведомляет об этом лицо своим решением. Если лицо само желает прекратить использование особого порядка, хотя условия его использования по-прежнему выполнены, то право пользования особым порядком прекращается в первый день квартала, следующего за уведомлением налогового управляющего, или в случае, если налоговый управляющий был уведомлён в последний месяц квартала, то в первый день второго месяца следующего квартала. В иных случаях право пользования особым порядком прекращается в день, указанный в решении налогового управляющего.

Последнее обновление 04.03.2025

# Проверка действительности регистрационного номера особого порядка малых предприятий (EX-номер)

С помощью веб-приложения Европейской комиссии **SME on-the-Web** (SoW) все могут по состоянию на дату запроса проверить, имеет ли конкретный налогоплательщик право на освобождение от уплаты налогов на основании особого порядка малых предприятий и в каком государстве – члене ЕС.

Последнее обновление 22.01.2025

# Особый порядок малых предприятий – ЧАВО

**1. Обязанный по налогу с оборота Эстонии использует для продажи товара в другие государства – члены ЕС особый порядок OSS. Общий оборот в государствах – членах ЕС за календарный год составляет 70 000 евро. Можно ли использовать особый порядок малых предприятий?**

Да, если общий оборот предприятия в Европейском союзе не превышает 100 000 евро, то в тех государствах, где не превышен установленный там лимит предельной ставки регистрации обязанным по налогу с оборота, можно (но не обязательно) использовать особый порядок малых предприятий. В остальных государствах можно далее использовать особый порядок OSS.

**2. Должно ли малое предприятие прекратить деятельность в государстве, где оно превысило предельную ставку?**

Нет, при превышении предельной ставки в зависимости от сферы деятельности следует либо зарегистрироваться в государстве деятельности в качестве обязанного по налогу с оборота, либо в дальнейшем использовать особый порядок OSS. Использование особого порядка в этом случае приостановлено как минимум до конца года, следующего за достижением предельной ставки оборота.

**3. У эстонского обязанного по налогу с оборота возникает в Эстонии только облагаемый налогом оборот. Поскольку он соответствует условиям, то, начав деятельность в другом государстве – члене ЕС, он хочет воспользоваться особым порядком малого предприятия. Предприятие имеет общие расходы, которые используются для оборота как Эстонии, так и другого государства – члена ЕС. Есть ли право на вычет входного налога с этих общих расходов?**

В такой ситуации с общих расходов следует учитывать пропорцию входного налога с оборота. С расходов, произведённых на основании особого порядка для деятельности в другом государстве – члене ЕС, входной налог с оборота вычитать нельзя.

**4. Что мне делать, если в качестве покупателя я получаю счёт без налога с оборота от предпринимателя, использующего регистрационный код с постфиксом «EX»?**

При получении такого счёта не возникает обязанности регистрироваться в качестве ограниченного обязанного по налогу с оборота или облагать счёт покупки обратным налогом.

**5. Где найти предельные ставки других государств – членов ЕС?**

Запрос о предельных ставках и прочей информации, касающейся налогообложения, можно сделать на странице Европейской Комиссии **«Taxes in Europe Database v4. Advanced Search»**. Чтобы найти предельную ставку, необходимо выбрать налог «Value Added Tax», интересующее государство, затем нажать на ссылку «VAT», и с левого края экрана выбрать «Taxable Persons».

Последнее обновление 22.01.2025