Азбука предпринимателя – физического лица

Содержание

ПФЛ и налог с оборота **3**
Регистрация ПФЛ в качестве обязанного по налогу с оборота **4**
Определение времени обязанности регистрации **5**
Обязанности лица, зарегистрированного в качестве обязанного по налогу с оборота **7**
Входной налог с оборота **8**
Особый порядок учёта налога с оборота по кассовому принципу **10**
Исключение ПФЛ из регистра обязанных по налогу с оборота **12**
Учёт налога с оборота при прекращении предпринимательства **13**

ПФЛ и налог с оборота

Учёт налога с оборота производится для всех обязанных по налогу с оборота (в том числе и всех ПФЛ) по единым принципам.

Налогом с оборота облагается:

- ✓ оборот (за исключением не облагаемого налогом оборота), местом возникновения которого является Эстония;
- ✓ импорт товара в Эстонию (за исключением не облагаемого налогом импорта);
- ✓ оказание услуг, местом возникновения оборота которых не является Эстония (за исключением не облагаемого налогом оборота);
- ✓ не облагаемый налогом оборот, который облагается налогом соответственно указанной в законе возможности;
- ✓ приобретение товара внутри Европейского союза (за исключением не облагаемого налогом внутрисоюзного приобретения).

ПФЛ платит налог с оборота в случае, если он зарегистрирован в Налогово-таможенном департаменте в качестве **обязанного по налогу с оборота** (имеет номер обязанного по налогу с оборота). Обязанность по уплате налога с оборота может возникнуть у ПФЛ даже тогда, когда он не зарегистрирован в качестве обязанного по налогу с оборота, но приобретает в государстве — члене Европейского союза новое транспортное средство или акцизный товар (за исключением того случая, когда акцизный товар приобретается для личного потребления). Налог с оборота следует также декларировать и уплачивать тому ПФЛ, который не является обязанным по налогу с оборота, но который к выставляемым им счетам добавляет налог с оборота. Однако, следует учитывать, что лицо, не зарегистрированное в качестве обязанного по налогу с оборота, не имеет права на вычет входного налога с оборота.

Налоговые ставки налогооблагаемого оборота составляют 0%, 9%,13%, 24%.

Налоговым периодом является календарный месяц.

Декларация об обороте (форма KMD) подаётся в Налогово-таможенный департамент к 20 числу месяца, следующего за налоговым периодом, к этому же сроку уплачивается налог с оборота на банковский счёт Налогово-таможенного департамента.

Последнее обновление 03.07.2025

Регистрация ПФЛ в качестве обязанного по налогу с оборота

Обязанность регистрации в качестве обязанного по налогу с оборота

Если оборот сделок ПФЛ, перечисленных в **части 3 статьи 19[1] Закона о налоге с оборота (ЗоНО)**, местом возникновения оборота которых является Эстония, с начала календарного года превышает 40 000 евро, то он обязан в течение трёх рабочих дней со дня возникновения оборота в указанном размере подать в Налогово-таможенный департамент заявление о регистрации себя в качестве **обязанного по налогу с оборота**. Обязанность по регистрации не возникает, если весь оборот ПФЛ составляет не облагаемый налогом оборот и оборот, облагаемый по нулевой ставке налога с оборота (за исключением случаев, когда оборот возникает из оборота товара внутри Сообщества).

ПРИМЕР

Если оборот ПФЛ превысит 40 000 евро второго числа, в пятницу, то заявление о регистрации в качестве обязанного по налогу с оборота следует подать в течение трех рабочих дней, т. е. седьмого числа, в среду. Налогово-таможенный департамент зарегистрирует лицо в качестве обязанного по налогу с оборота с того дня, когда была превышена предельная ставка (40 000 евро). В приведённом примере ПФЛ будет зарегистрирован в качестве обязанного по налогу с оборота со второго числа.
Для вынесения решения о регистрации у Налогово-таможенного департамента имеется пять рабочих дня с момента получения заявления. В приведённом примере это означает, что не позднее 14 числа, в среду, должно быть вынесено решение о регистрации в качестве обязанного по налогу с оборота и сообщено ПФЛ об этом на следующий рабочий день.

Налогово-таможенный департамент вправе потребовать дополнительные документы для подтверждения начала или наличия предпринимательства. В этом случае НТД выносит решение в течение 5 рабочих дней с момента получения дополнительных документов.

ПФЛ не должен регистрироваться в качестве обязанного по налогу с оборота, если его оборот возник только от отчуждения основного имущества, используемого в предпринимательстве. ПФЛ также должен регистрироваться и в случае, если он не имеет иного оборота, но с начала года он отчуждал обязанному по налогу с оборота из другого государства — члена ЕС товар на сумму, превышающую 40 000 евро.

Добровольная регистрация

Если оборот сделок ПФЛ, перечисленных в **части 3 статьи 19[1] ЗоНО**, не превысил 40 000 евро или если такой оборот ещё не возник, то ПФЛ может зарегистрироваться в качестве обязанного по налогу с оборота добровольно. ПФЛ рекомендуется зарегистрироваться в качестве обязанного по налогу с оборота немного раньше, до момента достижения оборота в 40 000 евро. Это поможет избежать проблем при выполнении обязанностей по налогу с оборота, когда они возникают сразу со дня превышения оборота в 40 000 евро, но соответствующее решение Налогово-таможенного департамента еще не получено, а также номер регистрации в качестве обязанного по налогу с оборота еще не известен.

Если такая ситуация все-таки возникнет, то на оборот, возникший с момента подачи заявления о регистрации в качестве обязанного по налогу с оборота до момента принятия соответствующего решения, необходимо по закону начислять налог с оборота; по возможности счета следует выставлять позже (счёт выставляется в течение 7 календарных дней). Счета, выставленные в так называемый «переходный период» и не соответствующие требованиям **статьи 37 ЗоНО**, необходимо позже привести в соответствие с требованиями закона, что делается, прежде всего, в интересах клиентов, т. к. на основании не соответствующих требованиям счетов нельзя вычитать входной налог с оборота.

Условием добровольной регистрации является то обстоятельство, что ПФЛ либо уже занимается, либо начнёт заниматься предпринимательством, в результате чего возник или возникнет налогооблагаемый оборот. В этом случае ПФЛ регистрируется в качестве обязанного по налогу с оборота либо по состоянию на дату получения заявления, либо по состоянию на более позднюю дату, подходящую для него и указанную в заявлении.

Если лицо не занимается предпринимательством и его не начинает, то Налогово-таможенный департамент не регистрирует ПФЛ в качестве обязанного по налогу с оборота.

Последнее обновление 30.01.2025

Определение времени обязанности регистрации

(Достижение оборота 40 000 евро)

Если налогооблагаемый оборот ПФЛ не превысил 200 000 евро ни в предыдущем календарном году, ни с начала текущего календарного года, то (при добровольной регистрации) ПФЛ может выбрать, будет ли он при учёте налога с оборота исходить из установленного ЗоНО общего порядка (по принципу возникновения) или из особого порядка, установленного в статье 44 ЗоНО (т. е. учёта налога с оборота по кассовому принципу).

Если вышеназванная предельная ставка (200 000 евро) превышена в предыдущем календарном году или с начала текущего календарного года, то необходимо применять учёт налога с оборота соответственно общему порядку.

Согласно **общему порядку** оборот возникает в день, когда первым было осуществлено одно из действий:

- ✓ либо отправка товара (оказание услуги) покупателю,
- ✓ либо поступление денег за товар (услугу).

Согласно **особому порядку** оборот возникает в день, когда поступили деньги за товар (услугу). ПФЛ, применяющий учёт по кассовому принципу должен применять учёт предельной ставки при обязанности регистрации также по этому же принципу.

Пример 1

Отправка товара (оказание услуги) осуществлено раньше, чем деньги поступили.

Счёт № 1	20 января	На сумму 9835 евро	Оплата 17 февраля	На сумму 9835 евро
Счёт № 2	10 феврвля	На сумму 11 113 евро	Оплата 1 марта	На сумму 11 113 евро
Счёт № 3	14 марта	На сумму 9835 евро	Оплата 20 апреля	На сумму 9835 евро
Счёт № 4	10 апреля	На сумму 9835 евро	Оплата 26 мая	На сумму 9835 евро
		Всего: 40 618 евро		

При учёте по общему порядку оборот превысил 40 000 евро 10 апреля, и в случае учёта по кассовому принципу оборот превысил 40 000 евро 26 мая после получения денег. В обоих случаях ПФЛ должен подать заявление для регистрации себя в качестве обязанного по налогу с оборота не позднее 3 рабочих дней. На все счета с этого дня (либо 10 апреля, либо 26 мая) ПФЛ должен добавить налог с оборота.

Пример 2
Отправку товара или оказание услуги осуществили одновременно с поступлением денег. За товар или услугу платили наличными следующим образом:

Январь	3678 евро	
Февраль	3551 евро	с начала года 7229 евро
Март	4317 евро	с начала года 11 546 евро
Апрель	4317 евро	с начала года 15 863 евро
Май	4637 евро	с начала года 20 500 евро
Июнь	4317 евро	с начала года 24 817 евро
Июль	3998 евро	с начала года 28 815 евро
Август	3998 евро	с начала года 32 813 евро
Сентябрь	4307 евро	с начала года 37 120 евро
1 октября 2 октября 3 октября 4 октября	696 евро 728 евро 696 евро 765 евро	**Всего: 40 005 евро**

4 октября оборот превысил 40 000 евро как по общему порядку, так и в случае учёта по кассовому принципу. ПФЛ должен подать заявление для регистрации себя в качестве обязанного по налогу с оборота не позднее 3 рабочих дней. На все счета этого дня (например, от 4 октября) ПФЛ должен добавить налог с оборота.

Последнее обновление 08.01.2025

Обязанности лица, зарегистрированного в качестве обязанного по налогу с оборота

Обязанности лица, зарегистрированного в качестве обязанного по налогу с оборота

Со дня регистрации ПФЛ в качестве обязанного по налогу с оборота, он должен исполнять обязанности обязанного по налогу с оборота, в т. ч.:

- добавлять к налогооблагаемой стоимости отчуждаемого товара или оказываемой услуги налог с оборота;
- представлять декларацию об обороте KMD и приложения к ней (статья 27 ЗоНО);
- рассчитывать подлежащую уплате сумму налога с оборота (статья 29 ЗоНО);
- уплачивать налог с оборота (статья 38 ЗоНО);
- сохранять документы и вести учёт (статья 36 ЗоНО);
- выставлять счета, соответствующие требованиям статьи 37 ЗоНО.

Последнее обновление 08.01.2025

Входной налог с оборота

Зарегистрированный обязанный по налогу с оборота вправе из налога с оборота, начисленного на налогооблагаемую стоимость его налогооблагаемого оборота, вычесть входной налог с оборота, т. е. тот налог с оборота, который подлежит уплате либо за приобретенный товар, либо за услугу, полученную от другого обязанного по налогу с оборота, для нужд своего налогооблагаемого оборота, а также тот налог с оборота, который уплачен или подлежит уплате за импортированный товар.

Пример
ПФЛ (обязанный по налогу с оборота; учёт налога с оборота по общему порядку) купил в сентябре у другого обязанного по налогу с оборота для нужд своего предпринимательства товары в сумме 64 евро (налогооблагаемая стоимость), к которой был добавлен налог с оборота

15,36 евро (64 × 24% = 15,36).
ПФЛ продал в сентябре товар за 96 евро (налогооблагаемая стоимость товара), к которой добавил налог с оборота в сумме 23,04 евро (96 × 24% = 23,04).
В декларации об обороте за этот налоговый период ПФЛ может из налога с оборота (23,04 евро), начисленного на налогооблагаемую стоимость (96 евро) его налогооблагаемого оборота, вычесть подлежащий уплате налог с оборота (15,36 евро) за товар, купленный у другого обязанного по налогу с оборота.

По приведённому примеру ПФЛ:

- ✓ рассчитал налог с оборота 23,04 евро (96 × 24%);
- ✓ учёл входной налог с оборота 15,36 евро (64 × 24%);
- ✓ подал к 20 октября (за сентябрь) декларацию об обороте и к этому сроку уплатил на банковский счёт Налогово-таможенного департамента налог с оборота 7,68 евро (23,04 – 15,36 = 7,68).

ПФЛ задекларировал налог с оборота в декларации об обороте следующим образом:

Облагаемые по 22% ставке операции и сделки, в том числе:		1	96,00
Налог с оборота всего (24% из графы 1 + 22% из графы 1^2 + 20% из графы 1^1 + 9% из графы 2 + 5% из графы 2^1 + 13% из графы 2^2)	+	4	23,04
Сумма входного налога с оборота всего, которую разрешено по закону вычесть	–	5	15,36
Подлежащий уплате налог с оборота (графа 4 + графа 4^1 – графа 5 + графа 10 – графа 11)	+	12	7,68

В качестве входного налога с оборота вправе вычитать налог с оборота, начисленный на услугу, полученную от иностранного лица, который занимается предпринимательством, а также на товар, приобретенный у обязанного по налогу с оборота из государства – члена Европейского союза и на приобретение прочего товара, на который необходимо начислять налог с оборота в соответствии с положениями Закона о налоге с оборота Эстонии.

Вместе с тем ПФЛ должен учесть, что если он пользуется товаром или услугой как для нужд налогооблагаемого оборота предпринимательства, так и в целях, не связанных с

предпринимательством (деятельность в качестве частного лица), то он может вычесть только ту часть входного налога с оборота, начисленного на товар или услугу, которые используются для нужд сделок, связанных с налогооблагаемым оборотом в предпринимательстве (часть 4 статьи 29 ЗоНО).

Можно вычесть только входной налог с оборота, начисленный на тот товар или услугу, которые были приобретены в период, когда ПФЛ являлся зарегистрированным в качестве обязанного по налогу с оборота. Входной налог с оборота нельзя вычитать, если приобретенный товар или услуга используется либо для нужд не облагаемого налогом оборота, либо в целях, не связанных с предпринимательством. Если произведенные ПФЛ расходы связаны с предпринимательством лишь частично, то и вычитать их можно из доходов от предпринимательства только в связанном с предпринимательством размере, а также в связанном с предпринимательством размере входного налога с оборота.

Частями 3–9 статьи 30 ЗоНО установлен вычет входного налога с оборота с купленного легкового автомобиля и расходов, понесённых в связи с использованием легкового автомобиля. В ЗоНО также есть понятие легкового автомобиля, на которое распространяется ограничение на вычет входного налога с оборота.

При приобретении легкового автомобиля ограничение на вычет входного налога с оборота применяется, если легковой автомобиль приобретён после 1 декабря 2014 года. Ограничение в первую очередь означает, что при приобретении или использовании на основании договора пользования легкового автомобиля, используемого в предпринимательской деятельности, входной налог с оборота можно вычесть не более чем 50 процентов. Также данное ограничение распространяется на приобретении товаров и получении услуги для легкового автомобиля, даже если автомобиль приобретён до 1 декабря 2014 года. Ограничение на входной налог с оборота не применяется при приобретении легковых автомобилей в том случае, если автомобиль приобретается с целью перепродажи.

Последнее обновление 03.07.2025

Особый порядок учёта налога с оборота по кассовому принципу

Если налогооблагаемый оборот ПФЛ не превысил 200 000 евро ни в предыдущем календарном году, ни с начала текущего календарного года (в расчёт не принимается отчуждение основного имущества и нерегулярные случаи отчуждения недвижимых вещей), то ПФЛ может при желании применять учёт налога с оборота по кассовому принципу (статья 44 ЗоНО). Важной

предпосылкой учёта по особому порядку является предварительное письменное оповещение об этом Налогово-таможенного департамента либо в момент своей регистрации в качестве обязанного по налогу с оборота, либо не позднее чем в налоговый период, предшествующий применению учёта налога с оборота по кассовому принципу.

Для ПФЛ, применяющего учёт по кассовому принципу, оборот возникает при поступлении полной или частичной оплаты от получателя товара или услуги.

Пример
ПФЛ известил Налогово-таможенный департамент о том, что он начинает применять учёт налога с оборота по кассовому принципу с 1 мая. Он продал (отправил) товар 25 мая. Деньги за проданный товар поступили 10 июня, таким образом, возник товарооборот 10 июня.

Право на вычет входного налога с оборота возникает при частичной или полной оплате за приобретенный товар или полученную услугу для нужд налогооблагаемого оборота в предпринимательстве, т. е. если за приобретение товара или получение услуги не было не уплачено, то и право на вычет входного налога отсутствует.

Пример
ПФЛ приобрёл товар для нужд налогооблагаемого оборота в предпринимательстве 30 мая, за который полная оплата была осуществлена 6 июня. В данном случае право на вычет входного налога возникает в декларации об обороте (форма KMD) за июнь, срок подачи которой 20 июля.

ПФЛ, применяющий учёт налога с оборота как по кассовому принципу, так и по принципу возникновения, обязан **подавать вместе с декларацией об обороте приложение этой декларации на форме *KMD INF*** к 20 числу месяца, следующего за налоговым периодом.

ОТКАЗ ОТ УЧЁТА НАЛОГА С ОБОРОТА ПО КАССОВОМУ ПРИНЦИПУ

Отказ от учёта налога с оборота по кассовому принципу может быть как добровольным, так и обязательным.

При добровольном отказе (налогооблагаемый оборот ПФЛ не превысит 200 000 евро с начала календарного года) ПФЛ сообщает об этом письменно в Налогово-таможенный департамент не позднее налогового периода, предшествующего отказу от учёта налога с оборота по кассовому принципу.

Пример
ПФЛ желает отказаться от учёта налога с оборота по кассовому принципу с 1 сентября. В данном случае необходимо известить Налогово-таможенный департамент не позднее чем в августе.

ПФЛ обязан отказаться от ведения особого порядка, если налогооблагаемый оборот ПФЛ превысил 200 000 евро с начала календарного года (в расчёт не принимается отчуждение

основного имущества и нерегулярные случаи отчуждения недвижимых вещей). Вести учёт по особому порядку не разрешено с первого дня календарного месяца, следующего за возникновением оборота в указанном размере. При обязательном отказе от применения особого порядка ПФЛ сообщает об этом письменно в Налогово-таможенный департамент не позднее первого налогового периода, начиная с которого он отказался от применения особого порядка.

Пример
Предельная ставка налогооблагаемого оборота ПФЛ, применяющего учёт по особому порядку, была достигнута в мае. В данном случае ПФЛ обязан подать оповещение не позднее чем в июне.

Дополнительная информация

Данные декларации об обороте и инструкции по заполнению декларации
Особый порядок учёта налога с оборота по кассовому принципу
Применение особого порядка учёта налога с оборота по кассовому принципу

Последнее обновление 08.01.2025

Исключение ПФЛ из регистра обязанных по налогу с оборота

ПФЛ может подать заявление об **исключении себя из регистра обязанных по налогу с оборота** в случае, если его оборот по сделкам, перечисленным в **части 3 статьи 19[1] Закона о налоге с оборота**, 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.

Налогово-таможенный департамент вправе исключить ПФЛ из регистра обязанных по налогу с оборота в случае, если он:

- ✓ не подавал декларации об обороте за шесть последних налоговых периодов, следующих друг за другом, или
- ✓ не занимается предпринимательством в Эстонии.

Последнее обновление 30.01.2025

Учёт налога с оборота при прекращении предпринимательства

Учёт налога с оборота при прекращении предпринимательства

Если прекращающий деятельность ПФЛ является обязанным по налогу с оборота, то ему необходимо подать в Налогово-таможенный департамент заявление об исключении его из регистра обязанных по налогу с оборота.

В случае если на момент завершения деятельности остались неотчужденные товары, при приобретении которых был вычтен входной налог с оборота, то их налогооблагаемую стоимость необходимо задекларировать в последней декларации об обороте, представляемой в Налогово-таможенный департамент, а также уплатить налог с оборота.

Если имеет место основное имущество (в т. ч. и недвижимое имущество), которое использовалось в предпринимательстве ПФЛ, при приобретении которого был вычтен входной налог с оборота, то к основному имуществу не прибавляется налог с оборота, однако необходимо при этом произвести перерасчет входного налога с оборота. Перерасчет необходимо произвести в том случае, если основное имущество использовалось в предпринимательстве меньше 5 лет или недвижимое имущество — меньше 10 лет. Если основное имущество использовалось больше 5 лет или недвижимое имущество — больше 10 лет, то при принятии его в собственное потребление налог с оборота с него не уплачивается, а также не производится перерасчет входного налога с оборота (часть 10 статьи 29 ЗоНО).

Дополнительная информация

Закон о налоге с оборота

Последнее обновление 08.01.2025