

Лицо, не имеющее постоянного места деятельности в Эстонии

Если у занимающегося предпринимательской деятельностью лица иностранного государства, не имеющего постоянного места деятельности в Эстонии, возникает облагаемый налогом оборот, местом возникновения которого является Эстония, но который при приобретении товаров или получении услуг не облагается налогом в Эстонии в качестве обязанного или ограниченного обязанного по налогу с оборота, то у него возникает обязанность по регистрации со дня возникновения облагаемого налогом оборота.

Например, если лицо иностранного государства оказывает в Эстонии услугу (с которой необходимо учитывать и уплачивать налог с оборота в Эстонии) лицу, не обязанному по налогу с оборота в Эстонии, то лицо иностранного государства должно немедленно зарегистрироваться в качестве обязанного по налогу с оборота Эстонии (и облагать налогом услугу в Эстонии). Однако, если услуга поставляется обязанному по налогу с оборота Эстонии, ему не нужно регистрироваться в качестве обязанного по налогу с оборота в Эстонии, поскольку обязанный по налогу с оборота Эстонии будет декларировать обратное налогообложение в своей декларации об обороте (форма KMD).

Обязанность по регистрации не возникает, если весь облагаемый налогом оборот лица состоит из оборота облагаемого по нулевой ставке налога с оборота, за исключением оборота товара внутри Сообщества и оборота, который возникает при отчуждении товара лицу, имеющему электронную торговую площадку, и если он считается лицом, приобретающим товар согласно части 1³ статьи 4 ЗНО.

Таким образом, если у лица иностранного государства возникнет облагаемый налогом оборот в Эстонии, который не подлежит обратному налогообложению, то оно обязано немедленно зарегистрироваться в Эстонии в качестве обязанного по налогу с оборота. В то же время у лица иностранного государства обязанность по регистрации в Эстонии может возникнуть только в том случае, если второй стороной сделки является лицо, не зарегистрированное в Эстонии в качестве обязанного или ограниченного обязанного по налогу с оборота, поскольку у покупателя, являющегося обязанным по налогу с оборота, при приобретении товара или получении услуги от лица иностранного государства, не зарегистрированного в Эстонии в качестве обязанного по налогу с оборота, всегда возникает обязанность по обратному налогообложению (общая обязанность по обратному налогообложению – пункт 5 части 4 статьи 3, часть 5 статьи 3 ЗНО).

Также обязанности по регистрации не возникает у обязанного по налогу с оборота лица другого государства – члена ЕС и у предпринимателя государства, не входящего в Сообщество, при оказании ими услуг, дистанционной внутрисоюзной торговле и отчуждении товара через электронную торговую площадку (статья 43 ЗНО), если они зарегистрированы пользователями,

применяющими особые порядки электронной торговли и услуг, и оборот по подлежит налогообложению по данному особому порядку (часть 3 статьи 19 ЗНО).

Если у лица из государства, не входящего в Сообщество владеющего электронной торговой площадкой, место деятельности которого находится в государстве, не входящем в Сообщество и который не имеет постоянного места деятельности в Сообществе, в случае, указанном в части 1³ статьи 4 ЗНО, возникнет облагаемый налогом оборот в Эстонии, но это лицо не зарегистрировалось ни в качестве обязанного по налогу с оборота, ни в качестве лица, применяющего особый порядок (статья 43 ЗНО) как поставщик услуг, поставщик товаров в порядке дистанционной торговли внутри Сообщества или в качестве продавца товара через электронную торговую площадку, то лицо, у которого он приобрел товары, несёт солидарную ответственность за уплату налога с оборота в отношении оборота товаров, возникшего до момента регистрации данного лица в качестве обязанного по налогу с оборота.

Если сумма трансграничного оборота товара, указанного в части 3 статьи 10¹ ЗНО (дистанционная продажа внутри Сообщества) и услуги (услуга электронной связи и услуга, оказываемая электронным способом) лица, занимающегося предпринимательской деятельностью, превышает в календарном году 10 000 евро, у него возникает обязанность по регистрации в указанном размере со дня возникновения оборота. В этот предел также учитывается дистанционная продажа акцизных товаров внутри Сообщества (часть 4 статьи 19 ЗНО).

Дистанционная торговля внутри Сообщества – отчуждение и доставка товара со стороны или от имени отчуждающего, за исключением новых транспортных средств либо товаров, требующих монтажа или сборки, в другое государство Сообщества лицу, не зарегистрированному в нем в качестве обязанного или ограниченного обязанного по налогу с оборота. Речь идёт о дистанционной торговле внутри Сообщества также в том случае, если отчуждающий товар косвенно вмешивается в доставку указанного в части 9 статьи 2 ЗНО товара в другое государство Сообщества лицу, не зарегистрированному в нем в качестве обязанного или ограниченного обязанного по налогу с оборота (часть 9 статьи 2 ЗНО).

Лица иностранных государств регистрируются в качестве обязанных по налогу с оборота в Таллиннском бюро обслуживания (Лыытса 8а, 15176 Таллинн). Заявления от лиц иностранных государств принимают и другие региональные бюро обслуживания и передают для регистрации в Таллиннское бюро обслуживания.

Лицо другого государства – члена ЕС, занимающееся предпринимательской деятельностью и не имеющее постоянного места деятельности в Эстонии, зарегистрированное в качестве обязанного по налогу с оборота, может назначить указанного в Законе о налогообложении налогового представителя, утверждённого налоговым управляющим. Лицо государства, не являющегося членом Сообщества, занимающееся предпринимательской деятельностью и не имеющее постоянного места деятельности в Эстонии, зарегистрировавшись в качестве обязанного по налогу с оборота, должно назначить указанного в Законе о налогообложении

налогового представителя, утверждённого налоговым управляющим. Положение не применяется в случае, указанном в части 22 статьи 43 ЗНО, согласно которому лицо, осуществляющее предпринимательскую деятельность за пределами Сообщества, использующее особый порядок оказания услуг находящегося в Сообществе не обязанному по налогу с оборота лицу, не может назначить себе налогового представителя.

Если лицо, предприятие которого находится в государстве, не входящем в Сообщество и которое не имеет постоянного места деятельности на территории Сообщества, через электронную торговую площадку предоставляет обязанному по налогу с оборота, предприятие которого находится в государстве, не входящем в Сообщество, и который не имеет постоянного места деятельности на территории Сообщества, возможность отчуждения находящихся на территории Эстонии товаров лицу, не зарегистрированному в Эстонии в качестве обязанного или ограниченного обязанного по налогу с оборота, то такое лицо должно зарегистрировать себя обязанным по налогу с оборота в Эстонии и назначить себе налогового представителя (часть 6 статьи 20 ЗНО).

С 1 января 2022 **предприниматель государства, не входящего в Сообщество, не имеющий постоянного места деятельности в Эстонии, с государством которого Европейский союз заключил договор об административном сотрудничестве по вопросам налога с оборота, борьбе с мошенничеством и взысканию требований, при регистрации обязанным по налогу с оборота не обязан назначать налогового представителя.** В настоящее время такими государствами, не входящими в Сообщество, являются Норвегия и Великобритания.

Handbook Article last update 08.01.2025