

Памятка обязанного по налогу с оборота

Начиная со дня регистрации в статусе обязанного по налогу с оборота, лицо обязано выполнять обязанности налогоплательщика, в том числе (часть 1 статьи 24 ЗНО):

1. прибавлять налог с оборота к налогооблагаемой стоимости отчуждаемого товара или оказываемой услуги;
2. вычислять подлежащую оплате сумму налога с оборота в порядке, установленном статьёй 29 ЗНО;
3. платить налог с оборота в порядке, установленном статьёй 38 ЗНО;
4. сохранять документы и вести учет согласно статье 36 ЗНО;
5. выставлять счета, соответствующие требованиям статьи 37 ЗНО.

Вышеуказанные обязанности действуют также в отношении лица иностранного государства, зарегистрированного в Эстонии налогоплательщиком, оборот которого возникает в Эстонии, за исключением случаев, указанных в части 3¹ статьи 3 ЗНО, и в случае, если у лица иностранного государства, зарегистрированного в Эстонии отсутствует постоянное место деятельности, через которое оно осуществляет предпринимательскую деятельность в Эстонии (часть 2 статьи 24 ЗНО).

Налогоплательщик вправе из своей обязанности по налогу с оборота вычитать подлежащий уплате налог с оборота (входной налог с оборота) с товаров и услуг, приобретённых для нужд облагаемого оборота в этот же период налогообложения. Если предпринимательская деятельность отсутствует или товары и услуги приобретены для не облагаемого налогом оборота, то вычитать входной налог с оборота нельзя.

Налоговый календарь обязанного по налогу с оборота

Дата	Обязанность	Кто представляет
20 число каждого месяца	Подача декларации об обороте (форма KMD) и приложения к декларации об обороте (форма KMD INF)	Все обязанные по налогу с оборота
	Уплата налога с оборота	

Дата	Обязанность	Кто представляет
20 число каждого месяца	Подача отчёта об обороте внутри Сообщества (форма VD)	Обязанные по налогу с оборота, которые продают товары или оказывают услуги обязанным по налогу с оборота, находящимся в других государствах Европейского союза
10 число каждого месяца	Подача декларации по подоходному и социальному налогам, а также платежам по обязательной накопительной пенсии и страхованию от безработицы (форма TSD). Обязанный по налогу с оборота не обязан подавать декларацию TSD (нулевую декларацию), если у него не было налогового обязательства или обстоятельств, влияющих на налоговое обязательство. Уплата налогов и платежей на основании декларации TSD	Обязанные по налогу с оборота, которые должны подавать форму TSD

Если срок, предусмотренный для выполнения обязанности, выпадает на государственный праздник или иной выходной день, то сроком считается первый рабочий день, следующий за этим выходным днём.

Налогово-таможенный департамент ежемесячно оповещает по электронной почте всех новых обязанных по налогу с оборота в течение шести месяцев после регистрации о сроках подачи деклараций об обороте и подоходному налогу (формы KMD и TSD).

Подача деклараций

- ✘ Периодом налогообложения налогом с оборота является календарный месяц.
- ✘ Если количество календарных дней первого периода налогообложения меньше 15 (например, если вы зарегистрированы в качестве обязанного по налогу с оборота с 18 числа), то оборот первого периода можно декларировать вместе с оборотом следующего периода налогообложения, представив одну декларацию об обороте за оба периода налогообложения.
- ✘ Все декларации можно подавать в электронном виде через среду электронных услуг e-МТА Налогово-таможенного департамента. Для использования услуг должны быть права доступа. Информацию о правах доступа можно найти на странице «[Предоставление прав доступа](#)».

- ✧ Декларацию об обороте (форма KMD) и приложение к ней (форма KMD INF) на бумажном носителе разрешается подавать только лицам, которые являются обязанными по налогу с оборота менее 12 месяцев и в приложении к декларации об обороте декларируют не более 5 счетов. Лица, которые являются обязанными по налогу с оборота более 12 месяцев и/или декларируют в приложении к декларации об обороте больше 5 счетов, могут подавать декларацию об обороте на бумажном носителе только на основании представленного в Налогово-таможенный департамент мотивированного ходатайства.
- ✧ Декларацию по подоходному и социальному налогам, а также платежам по обязательной накопительной пенсии и страхованию от безработицы (форма TSD) на бумажном носителе разрешается подавать только в случае, если в приложении 1 к TSD заполнено не более 5 строк, то есть декларируется не более пяти получателей выплат.

Проверка номера обязанного по налогу с оборота (KMKR), присвоенного партнёру по бизнесу

- ✧ **Проверка эстонского номера обязанного по налогу с оборота (KMKR)**
- ✧ **Проверка внутрисоюзного номера обязанного по налогу с оборота (VAT number)**

Handbook Article last update 08.01.2025