

Обязанный по налогу с оборота

Правовая основа

Статья 3 Закона о налоге с оборота (ЗНО)

Обязанным по налогу с оборота (далее — налогоплательщик) в понимании части 1 статьи 3 Закона о налоге с оборота является лицо (физическое или юридическое лицо, как резидент, так и нерезидент), осуществляющее предпринимательскую деятельность, включая публично-правовое юридическое лицо, волостное или городское учреждение, которое зарегистрировано или обязано зарегистрироваться в качестве налогоплательщика (статья 19 ЗНО).
Налогоплательщиком иностранного государства или другого государства – члена Сообщества является лицо, в том числе пул активов, не имеющий статуса юридического лица, или объединение лиц, которое рассматривается в качестве налогоплательщика согласно законам соответствующего государства.

Под лицом Эстонии или лицом иностранного государства понимается лицо, зарегистрированное или его основное место жительства находится в Эстонии или за рубежом, и которое согласно законодательству соответствующего государства, является обязанным по налогу с оборота.

Налогоплательщик иностранного государства не рассматривают налогоплательщиком лицом Эстонии только из-за нахождения его постоянного места деятельности в Эстонии, где ведётся предпринимательская деятельность, если лицо иностранного государства не участвует через своё постоянное место деятельности в Эстонии в сделке или операции, подлежащей налогообложению (часть 3¹ статьи 3 ЗНО).

Если сделки не связаны с постоянным местом деятельности лица иностранного государства – члена Европейского союза (ЕС), зарегистрированного в качестве обязанного по налогу с оборота, то оно не считается обязанным по налогу с оборота через постоянное место деятельности этого государства. Если фактический потребитель услуги или получатель товара является обязанным по налогу с оборота в своём государстве – члене ЕС, который в то же время зарегистрирован в Эстонии в качестве налогоплательщика, то сделка облагается налогом по ставке 0 процентов, т. е. происходит обратное налогообложение, и налоговая обязанность переходит в другое государство – член ЕС.

Handbook Article last update 04.08.2025