

Регистрация ограниченного обязанного по налогу с оборота

У лица Эстонии и лица иностранного государства, действующего в Эстонии через постоянное место деятельности, которое получает от осуществляющего предпринимательскую деятельность лица иностранного государства, не зарегистрированного в статусе обязанного по налогу с оборота в Эстонии, указанные в части 5 статьи 10 ЗоНО услуги, возникает обязанность регистрации в статусе ограниченного обязанного по налогу с оборота в день получения данной услуги. Положение не применяется к обязанному по налогу с оборота и физическому лицу, не осуществляющему предпринимательскую деятельность (часть 1 статьи 21 ЗоНО).

Таким образом, обязанность зарегистрироваться в качестве ограниченного обязанного по налогу с оборота возникает со дня получения услуг, указанных в части 5 статьи 10 ЗоНО:

1. предоставление в пользование или передача права пользования интеллектуальной собственностью
2. рекламные услуги
3. консультационные, бухгалтерские, юридические, аудиторские, инженерные, переводческие услуги, услуги обработки данных и информационные услуги
4. финансовые услуги, за исключением сдачи в наем сейфа, или страховые услуги, в том числе услуга перестрахования и страхового посредничества
5. предоставление в пользование рабочей силы
6. сдача в наем, аренду или пользование движимой вещи, за исключением транспортного средства
7. услуги электронной связи в значении Закона об электронной связи, включая уступку права пользования линиями передачи
8. услуги, предоставляемые электронным способом
9. предоставление доступа к сети природного газа или электрической, тепловой или охлаждающей энергии, и подача по сети природного газа или электрической, тепловой или охлаждающей энергии, а также непосредственно связанные с этим услуги
10. отчуждение допустимой единицы выбросов парниковых газов, урегулированных в Законе об охране атмосферного воздуха
11. осуществляемое за плату воздержание от оказания услуг, указанных в пунктах 1-10 настоящей части, отказ от использования права или проявление терпимости к ситуации

В случае, если налогооблагаемая стоимость товара, приобретенного лицом внутри Сообщества (статья 8 ЗоНО), за исключением подакцизного товара и нового транспортного средства, превышает с начала календарного года 10000 евро, то у лица появляется обязанность регистрации в статусе ограниченного обязанного по налогу с оборота со дня превышения указанного предела, за исключением случая, установленного частью 2¹ статьи 21 ЗоНО. Положение не применяется к обязанному по налогу с оборота лицу и физическому лицу, не осуществляющему предпринимательскую деятельность (часть 2 статьи 21). Часть 2¹ статьи 21

ЗoHO предусматривает, что если осуществляющее предпринимательскую деятельность лицо иностранного государства, у которого отсутствует постоянное место деятельности в Эстонии, приобретает внутри Сообщества товар в Эстонии, то у него возникает обязанность регистрации в статусе ограниченного обязанного по налогу с оборота со дня приобретения товара внутри Сообщества. Положение не применяется при освобожденном от налогообложения приобретении товара внутри Сообщества (статья 18 ЗoHO).

В течение трех рабочих дней со дня возникновения обязанности регистрации в статусе ограниченного обязанного по налогу с оборота, лицо обязано подать налоговому управляющему заявление о своей регистрации в статусе ограниченного обязанного по налогу с оборота (часть 3 статьи 21 ЗoHO). Лицо регистрируется в качестве ограниченного обязанного по налогу с обороту со дня возникновения обязанности по регистрации.

Лицо может подать налоговому управляющему заявление о своей регистрации в статусе ограниченного обязанного по налогу с оборота еще до появления обязанности регистрации в статусе ограниченного обязанного по налогу с оборота (часть 4 статьи 21 ЗoHO). Если лицо регистрируется в качестве ограниченного обязанного, у него появится возможность приобретать товары и получать услуги по нулевой ставке. Для этого необходимо проинформировать продавца или поставщика услуги о своем регистрационном номере, и в данном случае ограниченный обязанный получает товары и услуги без налога с оборота (продавец не добавляет налог с оборота к цене товара). Таким образом, обязанность по уплате налога с оборота у ограниченного обязанного по налогу с оборота возникает позднее (не в момент приобретения товара или получения услуги), и при налогообложении приобретения применяется действующая в Эстонии ставка налога в размере 24% или 9%.

Для регистрации в качестве ограниченного обязанного по налогу с оборота представляется форма заявления о регистрации лица в статусе обязанного по налогу с оборота (утверждена постановлением министра финансов). При регистрации ограниченного обязанного по налогу с оборота применяются положения, предусмотренные статьей 20 ЗoHO.

Handbook Article last update 04.02.2026