

Памятка ограниченного обязанного по налогу с оборота

Начиная со дня регистрации в качестве ограниченного обязанного по налогу с оборота, необходимо выполнять следующие обязанности (часть 1 статьи 25 ЗоНО):

1. исчислять подлежащую уплате сумму налога с оборота в порядке, установленном в части 12 статьи 29 ЗоНО. Согласно части 12 статьи 29 ЗоНО сумма налога с оборота, подлежащая уплате ограниченным обязанным по налогу с оборота, с операций, указанных в части 5 статьи 3 ЗоНО, т.е.
 - импорт товара в Эстонию, за исключением импорта, не облагаемого налогом
 - приобретение товара внутри Сообщества, за исключением приобретения не облагаемого налогом товара внутри Сообщества
 - с приобретения товара в качестве приобретателя в треугольной сделке
 - с приобретения устанавливаемого или монтируемого в Эстонии товара у занимающегося предпринимательством лица другого государства – члена ЕС, который не зарегистрирован в Эстонии в качестве обязанного по налогу с оборота лица, и у которого отсутствует постоянное место деятельности в Эстонии
 - с услуг, полученных от занимающегося предпринимательством иностранного лица, не зарегистрированного в Эстонии в качестве обязанного по налогу с оборота лица
 - при приобретении не названного выше товара от осуществляющего предпринимательскую деятельность иностранного лица без регистрации в Эстонии в качестве обязанного по налогу с оборота лица
2. уплатить налог с оборота в порядке, установленном в статье 38 ЗоНО.
3. хранить документы и вести учёт согласно положениям части 3 статьи 36 ЗоНО.
4. подавать декларации об обороте (без приложения к декларации об обороте) только в том случае, если были совершены операции, указанные в части 5 статьи 3 ЗоНО (пункт 2 части 2 статьи 27 ЗоНО).

У ограниченного обязанного по налогу с оборота при приобретении задекларированного товара и получении услуг возникает реальное обязательство по налогу с оборота, поскольку нет права вычета входного налога с оборота (часть 1 статьи 25 ЗоНО).

Если ограниченное обязанное по налогу с оборота лицо зарегистрировано получателем услуги, указанной в части 5 статьи 10 ЗоНО, а предельная ставка приобретённых товаров внутри Сообщества превышает 10 000 евро, то со дня превышения указанного предела ограниченное обязанное по налогу с оборота лицо в течение трех рабочих дней должно письменно уведомить налогового управляющего о превышении предела в отношении приобретения товара внутри Сообщества (часть 2 статьи 25 ЗоНО).

Таким образом, если лицо зарегистрировано в качестве ограниченного обязанного по налогу с оборота в связи с получением услуг, оно не обязано сразу платить налог с оборота при

приобретении товаров внутри Сообщества. С приобретения товара ограниченный обязанный по налогу с оборота должен уплатить налог с оборота только после приобретения им подакцизного товара или нового транспортного средства и если предельная ставка приобретения иного товара в размере 10 000 евро превышен, хотя при желании он может сделать это и раньше, письменно уведомив об этом налогового управляющего. Если лицо регистрируется в качестве ограниченного обязанного по налогу с оборота в связи с превышением предельной ставки приобретения товаров внутри Сообщества и затем получает услуги, подлежащие налогообложению, то оно обязано уплатить налог с оборота и с полученных услуг, поскольку в случае получения услуг свободного от налогообложения предела не установлено.

Если лицо зарегистрировано в качестве ограниченного обязанного по налогу с оборота лица только в части получения услуг, то свой номер регистрации в качестве ограниченного обязанного по налогу с оборота нельзя использовать при приобретении товара, в отношении которого продавец применяет нулевую ставку. Если ограниченное обязанное по налогу с оборота лицо все же дает продавцу свой регистрационный номер, это рассматривается как заявление о желании начать уплату налога с оборота с приобретения товаров в Эстонии, и у него возникает обязанность декларировать приобретение товаров внутри Сообщества в своей декларации об обороте и уплатить с нее налог с оборота (часть 3 статьи 25 ЗоНО).

Таким образом, обязанность декларирования, а также уплаты налога с оборота возникает не только в отношении сделки, в которой лицо использовало свой регистрационный номер, но начиная с этой сделки оно обязано уплатить налог с оборота со всех приобретений товаров внутри Сообщества, поскольку с момента этой сделки оно считается зарегистрированным и в части приобретения товаров внутри Сообщества.

Handbook Article last update 08.01.2025