

Расчёт предельной ставки с 01.01.2025

С 01.01.2025 в предельную ставку регистрации обязанным по налогу с оборота в 40 000 евро включается:

- ✓ облагаемый налогом оборот товаров и услуг, в том числе облагаемый по нулевой ставке, за исключением отчуждения основного имущества;
- ✓ оборот по сделкам с недвижимой вещью (**пункты 2, 3 и 6 части 2 статьи 16 ЗНО**), за исключением отчуждения основного имущества и случайных сделок;
- ✓ обороты страховых услуг (**пункт 1 части 2 статьи 16 ЗНО**) и финансовых услуг (**часть 2¹ статьи 16 ЗНО**), за исключением случайных услуг.

В предельную ставку включается только оборот, место возникновения которого находится в Эстонии.

Если общий оборот лица не облагается налогом или облагается налогом с оборота по ставке 0% (и он не содержит оборота товара внутри Сообщества), то независимо от величины оборота обязанности по регистрации не возникает.

К сделкам с недвижимой вещью относятся все сделки, указанные в пунктах 2, 3 и 6 части 2 статьи 16 Закона о налоге с оборота – как сделки продажи, найма и аренды, так и, например, членство в товариществе собственников зданий.

К страховым услугам, учитываемым в предельной ставке, относятся также услуги перестрахования и страхового посредничества.

В число финансовых услуг, учитываемых в предельной ставке, включаются услуги, указанные в **части 2¹ статьи 16 Закона о налоге с оборота**:

1. депозитные сделки с целью привлечения вкладов и других возвратных денежных средств общественности;
2. кредитные сделки, в том числе потребительский кредит, ипотечный заём и иные операции по финансированию коммерческих сделок;
3. лизинговые сделки;
4. платёжные услуги в значении Закона о платёжных учреждениях и учреждениях электронных денег, за исключением сделок с сувенирными монетами в значении постановления

Европейского парламента и Совета (ЕС) № 651/2012 об эмиссии евромонет (Официальный журнал ЕС L 201, 27.07.2012, страницы 135–137) или сувенирных монет государств, не входящих в Сообщество;

5. выдача и администрирование безналичных платежных средств, например, электронных платёжных средств, электронных денег, дорожных чеков и векселей;
6. операции обеспечения и гарантии, и прочие операции, создающие в будущем связующие для лица обязательства;
7. сделки, совершаемые как за собственный счёт, так и за счёт клиентов с установленными в **пунктах 1–7 части 1 статьи 2 Закона о рынке ценных бумаг** предлагаемыми на торгах ценными бумагами и иностранной валютой, а также прочие операции денежного рынка, в том числе операции с чеками, векселями, сберегательными сертификатами и прочими подобными инструментами;
8. сделки и операции, связанные с эмиссией и продажей ценных бумаг, указанных в пункте 7;
9. деятельность финансового маклера;
10. услуга ведения переговоров, связанная с названными в пунктах 1–9 услугами;
11. управление установленным в Законе об инвестиционных фондах инвестиционным фондом и иным подлежащим финансовому надзору инвестиционным фондом, государства – члена Единого европейского экономического пространства, в том числе при передаче задач управляющего фондом и оказание связанных с управлением фондом услуг.

Чтобы оценить, является ли финансовая сделка оборотом в понимании Закона о налоге с оборота, следует обратить внимание на то, является ли это оказанием услуги в ходе самостоятельной хозяйственной деятельности лица, т. е. может ли лицо участвовать в определении цены своей услуги. Например, проценты по вкладам – это в принципе плата за деньги, выданные банку в кредит, но поскольку сам получатель процентов по вкладам не может определить размер процентов, их нельзя считать оборотом в понимании Закона о налоге с оборота. Если одно предприятие даёт другому кредит, то проценты оговариваются, поставщик услуги определяет цену, и речь идёт о предпринимательской деятельности, из которой возникает оборот.

Таким образом, к обороту финансовых услуг следует отнести, например, продажу различных ценных бумаг и проценты, полученные при выдаче кредита, если это не случайные сделки. В оборот финансовых услуг помимо процентов по вкладам не включаются, например, проценты по облигациям, получение дивидендов и выкуп облигаций.

Другие не облагаемые налогом услуги, такие как медицинская или образовательная услуга, также с 01.01.2025 исключаются из расчёта предельной ставки.

Кроме того, в предельную ставку в качестве случайной сделки не учитываются продажа основного имущества и сделки с недвижимой вещью, финансами и страхованием. Случайность нельзя оценивать только по частоте, размеру и доле суммы. Сделка, как правило, случайна, если предприятие инвестировало свои свободные средства, выдало кредит и т. п., а предприятие

создано для какой-то другой деятельности.

Министерство финансов объяснило случайную сделку так:

«Речь идёт о случайной сделке, когда соответствующие сделки не связаны с основной деятельностью налогоплательщика, его повседневной предпринимательской деятельностью. Например, речь идёт о случайном отчуждении в случае, если ценные бумаги отчуждаются предприятием, которое приобрело их в инвестиционных целях, но не занимается сделками с ценными бумагами в качестве основной деятельности, или если кредит предоставляет предприятие, деятельностью которого не является выдача кредитов и т. д. При определении случайной сделки учитывается также, используется ли входной налог с оборота для данной сделки и в каком объёме (C-378/15).»

Пример 1

У эстонского коммерческого объединения оборот от сдачи жилья в аренду в течение года составляет всего 42 000 евро.

Поскольку возникает только необлагаемый оборот, то и с 2025 года нет обязанности регистрироваться в качестве обязанного по налогу с оборота.

Пример 2

Эстонское коммерческое объединение с начала календарного года имеет в качестве основной деятельности не облагаемый налогом оборот от сдачи жилого помещения в аренду 38 000 евро, а также облагаемый налогом оборот от предоставления услуги обучения 2500 евро.

У предприятия есть как облагаемый, так и необлагаемый оборот (что не является случайной сделкой), и со дня, когда общий оборот с начала календарного года превысил 40 000 евро, возникает обязанность регистрации обязанным по налогу с оборота. Также при вычете входного налога с оборота следует начать учитывать пропорцию.

Пример 3

Предприятие занимается изготовлением игрушек. Оборот в календарном году составляет 38 000 евро. У предприятия появились свободные деньги, которые он предоставил единовременно в кредит и заработал проценты в размере 3000 евро. В следующем году предприятие намерено вложить возвращённый кредит вместе с процентами в развитие фабрики игрушек.

В этом случае финансовую сделку можно считать случайной, и хотя вместе с возникающим из процентов не облагаемым налогом оборотом предельная ставка в 40 000 была превышена, обязанность по регистрации не возникает.

Пример 4

Сфера деятельности предприятия – покупка и продажа ценных бумаг. Необлагаемый

оборот от продажи акций составляет 300 000 евро и облагаемый оборот от консультационных услуг – 1000 евро.

С 01.01.2025 обязанность регистрации в качестве обязанного по налогу с оборота применяется при достижении предельной ставки в размере 40 000 евро. Если у предприятия с начала календарного года есть только не облагаемый налогом оборот, то обязанность регистрации возникает со дня возникновения облагаемого налогом оборота.

Пример 5

Предприятие оказывает не облагаемые налогом медицинские услуги на сумму 500 000 евро, кроме того, продаёт услуги обучения на сумму 2000 евро.

И в 2025 году обязанность регистрации в качестве обязанного по налогу с оборота не возникнет, поскольку медицинская услуга относится к освобождению от налога социального характера, и этот оборот не включается в предельную ставку.

Handbook Article last update 22.01.2025