

Облагаемые налогом сделки и процедуры

ОБЪЕКТ НАЛОГА С ОБОРОТА

Налогом с оборота облагается (часть 1 статьи 1 ЗоНО):

1. оборот, за исключением не облагаемого налогом оборота, местом возникновения которого является Эстония;
2. импорт товара в Эстонию (статья 6 ЗоНО), за исключением не облагаемого налогом импорта (статья 17);
3. оказание услуги, местом возникновения оборота которой не является Эстония (части 4 и 5 статьи 10 и часть 4 статьи 10¹), за исключением не облагаемого налогом оборота;
4. оборот указанных в части 3 статьи 16 ЗоНО товара или услуги, к облагаемой налогом стоимости которых обязанный по налогу с оборота (далее — налогоплательщик) добавил налог с оборота;
К определенному, не облагаемому налогом, обороту налогоплательщик может по своему выбору добавить налог с оборота, если о своем желании оно предварительно проинформировало налогового управляющего (например, оборот недвижимых вещей (за исключением жилых помещений); также финансовые услуги, за исключением оказания услуги (ограниченному) налогоплательщику другого государства — члена ЕС, и т. п.).
5. приобретение товара внутри Сообщества (статья 8), за исключением приобретения не облагаемого налогом товара внутри Сообщества (статья 18).

Налогоплательщик должен учитывать налог с оборота со всех перечисленных выше сделок и операций, при этом при наличии оборота, указанного в пункте 1 части 1 статьи 1 ЗоНО, оно должен учитывать налог с оборота (часть 4 статьи 3 ЗоНО):

1. с подлежащего налогообложению собственного оборота;
2. с услуг, полученных от занимающегося предпринимательством лица иностранного государства, не зарегистрированного в Эстонии налогоплательщиком, у которого нет в Эстонии постоянного места деятельности, посредством которого он занимается предпринимательством в Эстонии;
3. с приобретения устанавливаемого или монтируемого в Эстонии товара у занимающегося предпринимательством лица другого государства-члена ЕС, которое не зарегистрировано в Эстонии налогоплательщиком и у которого нет в Эстонии постоянного места деятельности, посредством которого он занимается предпринимательством в Эстонии;
4. с приобретения товара в качестве приобретателя в треугольной сделке;
5. с приобретения товара, не указанного в пунктах 3 и 4 настоящего перечня, у занимающегося предпринимательством лица иностранного государства, которое не зарегистрировано в Эстонии налогоплательщиком и у которого нет в Эстонии

постоянного места деятельности, посредством которого он занимается предпринимательством в Эстонии;

6. с приобретения товара, указанного в части 2 статьи 41¹ ЗоНО, у другого налогоплательщика.

- В пунктах 2 и 5 установлено т. н. общее обязательство по обратному налогообложению, согласно которому налогоплательщик обязан уплатить налог с оборота также с отдельно не указанного приобретения товаров и получения услуг у занимающегося предпринимательством лица иностранного государства, которое не зарегистрировано в Эстонии налогоплательщиком и у которого нет постоянного места деятельности в Эстонии, но у которого в части данной сделки возникает облагаемый в Эстонии налогом оборот. При этом под иностранным государством понимается как другое государство – член Европейского союза, так и государство, не входящее в Европейский союз.

Обязанность по обратному налогообложению налогом с оборота возникает у налогоплательщика только при получении товара или услуги от **занимающегося предпринимательской деятельностью** лица иностранного государства (в том числе и предпринимателя – физического лица), а не, например, от такого частного лица иностранного государства, которое не является предпринимателем.

- Исходя из этого общего обязательства по обратному налогообложению, налогоплательщик иностранного государства освобождается от регистрации в Эстонии налогоплательщиком в том случае, если оно отчуждает товар или оказывает услугу лицу, зарегистрированному в Эстонии налогоплательщиком. Указанное положение применяется, например, в том случае, если услугу, связанную с находящейся в Эстонии недвижимой вещью, получают от налогоплательщика иностранного государства.

- Смысл положения заключается в содействии свободному движению товаров и оказания услуг, а также в упрощении межгосударственного предпринимательства путем уменьшения сделок, в части которых у налогоплательщика иностранного государства возникало бы обязательство регистрации в Эстонии, и путем обеспечения уплаты налога с оборота в Эстонии, если облагаемый налогом оборот возникает здесь.

Налогоплательщик иностранного государства не рассматривается налогоплательщиком в Эстонии только из-за нахождения его постоянного места деятельности, где ведется предпринимательство, в Эстонии, если иностранное лицо не участвует через свое постоянное место деятельности в Эстонии в сделке или операции, подлежащей налогообложению (часть 3¹ статьи 3 ЗоНО).

Пример

У коммерческого объединения Франции в Эстонии зарегистрирован филиал, который не занимается предпринимательством. Таким образом, французская фирма не имеет постоянного места деятельности в Эстонии. Исходя из этого, если налогоплательщик Эстонии отчуждает этой фирме товар или оказывает услугу, облагаемую налогом на общих основаниях, оно имеет право выставить счет непосредственно фирме, имеющей постоянное место деятельности во Франции, со ставкой 0 процентов, и оно не выставляет счет находящемуся в Эстонии филиалу, поскольку он не участвует в поставке товара или оказании услуги.

Ограниченное налогообязанное лицо обязано платить налог с оборота с операций, указанных в пунктах 2 и 5 части 1 статьи 1 ЗоНО (импорт товаров в Эстонию и приобретение товаров внутри Сообщества, за исключением не облагаемого налогом импорта и не облагаемого налогом приобретения внутри Сообщества), а также с операций, перечисленных в пунктах 2–5 части 4 статьи 3 ЗоНО (часть 5 статьи 3 ЗоНО).

Ограниченное налогообязанное лицо, зарегистрированное на основании части 1 статьи 21 ЗоНО при получении названной в части 5 статьи 10 ЗоНО услуги от занимающегося предпринимательством лица иностранного государства, не обязано платить налог с оборота при приобретении товара внутри Сообщества, за исключением приобретения подакцизного товара или нового транспортного средства внутри Сообщества, если стоимость приобретенных в течение календарного года товаров не превышает 10 000 евро.

В дополнение к изложенному выше, на основании части 6 статьи 3 Закона о налоге с оборота налог с оборота должны платить также:

1. должник по смыслу Постановления Европейского Парламента и Совета (ЕС) № 952/2013, определяющего Таможенный кодекс Европейского союза;
2. лицо, не зарегистрированное в качестве налогообязанного лица, со сделки, по которой он выставил счет или другой документ продажи, в котором он указал сумму налога с оборота; Налог с оборота должно уплатить также лицо, не зарегистрированное налогообязанным лицом, которое ошибочно указало на своем выставленном счете налог с оборота. Это означает, что в том случае, если лицо на основании счета потребовало от покупателя в дополнение к цене товара уплатить также налог с оборота, хотя оно не является налогообязанным лицом, должно уплатить этот налог с оборота государству.
3. лицо, не зарегистрированное налогообязанным или ограниченным налогообязанным лицом, за исключением лица, указанного в частях 1 или 2 статьи 39 ЗоНО, которое приобретает новое транспортное средство в другом государстве-члене ЕС; Аналогично прочим освобождениям от налога с оборота и возвратам налога с оборота, применяемым к указанным в статье 39 ЗоНО представительствам, учреждениям и институтам, названные в этих положениях физические лица (дипломаты, консульские чиновники, представители специальной миссии или международной организации, а также лица, входящие в вооруженные силы НАТО) также освобождены от уплаты налога с оборота при приобретении нового транспортного средства в другом государстве-члене ЕС. Это означает, что они имеют право приобрести новое транспортное средство без уплаты налога.
4. лицо, не зарегистрированное в качестве налогообязанного или ограниченного налогообязанного лица, которое приобретает алкоголь, табачное изделие или топливо, за исключением природного газа, по смыслу Закона об акцизе на алкоголь, табак, топливо и электричество (подакцизный товар) в другом государстве-члене ЕС, за исключением физического лица, которое приобретает подакцизные товары для личного потребления;
5. собственник товара при прекращении налогового складирования товара (статья 44¹) без отчуждения товара. Положение не применяется, если лицо было собственником товара

при размещении товара на налоговый склад (за исключением размещения товара на налоговый склад, следующего за внутригосударственным оборотом товара, импортом или приобретением товара внутри Сообщества), и товар не был отчужден во время налогового складирования;

При вывозе своего товара с налогового склада налогового обязательства у собственника товара не возникает, если он сам разместил товар на налоговый склад, и этот товар на налоговом складе не был отчужден (за исключением случая, когда лицо могло использовать освобождение от налога при размещении товара на налоговый склад, которое непосредственно следовало за внутригосударственным оборотом товара, импортом или приобретением товара внутри Сообщества). Например, описанного налогового обязательства не возникает в том случае, если лицо размещает на налоговый склад определенное количество зерна, продает его на налоговом складе с нулевой ставкой, но оставшуюся не отчужденной часть зерна снова вывозит с налогового склада.

6. собственник подакцизного товара во временном освобождении от акциза при вывозе им подакцизного товара с акцизного склада без отчуждения подакцизного товара, за исключением перемещения подакцизного товара с одного акцизного склада на другой. Положение не применяется, если лицо было собственником подакцизного товара также при размещении подакцизного товара на акцизном складе, и подакцизный товар на акцизном складе не отчуждался. Если вывозимый с акцизного склада подакцизный товар во временном освобождении от акциза находится также на процедуре складирования на налоговом складе, применяется пункт 5 настоящего перечня, т. е. положения налогового складирования.

Аналогично налоговым складам сделки внутри акцизного склада с подакцизными товарами, находящимися во временном освобождении от акциза, также облагаются ставкой 0 процентов. Налоговое обязательство возникает при вывозе с акцизного склада товара, находящегося во временном освобождении от акциза, за исключением случая, когда лицо было собственником товара также при размещении подакцизного товара на акцизном складе, и подакцизный товар на акцизном складе не отчуждался. Исходя из изложенного выше, у собственника подакцизного товара, находящегося во временном освобождении от акциза, при вывозе товара с акцизного склада без сделки по отчуждению обязательство по уплате налога возникает только в том случае, если он приобрел на акцизном складе этот товар, облагаемый нулевой процентной ставкой налога с оборота. В других случаях подакцизный товар, находящийся на акцизном складе во временном освобождении от акциза, уже обложен налогом с оборота, поскольку при размещении товара на акцизный склад следует учесть налог с оборота и уплатить его на общих основаниях. Таким образом, вывоз с акцизного склада товара, находящегося во временном освобождении от акциза, собственник налогом не облагает, если лицо было собственником подакцизного товара также при размещении подакцизного товара на акцизный склад, и подакцизный товар на акцизном складе не отчуждался. При вывозе с акцизного склада подакцизного товара, находящегося во временном освобождении от акциза, без сделки по отчуждению не возникает обязательства по учету и уплате налога с оборота также в том случае, если собственник подакцизного товара вывозит подакцизный товар с акцизного склада без сделки по отчуждению, но сразу везет его на другой акцизный склад. В приведенных выше случаях вывоз товара с акцизного склада собственником товара не является оборотом по

смыслу ЗоНО.

Поскольку при доставке товара на акцизный и налоговый склад товар облагается налогом с оборота по-разному, в ситуации, когда вывозимый с акцизного склада подакцизный товар, находящийся во временном освобождении от акциза, одновременно размещен на налоговый склад, следует руководствоваться положениями налогового складирования.

По окончании складирования в случаях, указанных в пунктах 5 и 6 настоящего перечня, налогоплательщик декларирует налог с оборота в декларации об обороте (части 1 и 2 статьи 29 ЗоНО). Учет и уплата налога с оборота в данном случае осуществляется в порядке обратного налогообложения в строках 1 и 4 декларации КМД. В том случае, если товар используется для облагаемого налогом оборота, подлежащий уплате налог с оборота также вычитается в качестве входного налога с оборота в строке 5 декларации КМД, и это означает, что реального налогового обязательства с указанной сделки не возникает.

Если лицо, не зарегистрированное в качестве налогоплательщика, заканчивает налоговое складирование, оно должно представить сведения о товаре и уплатить налог с оборота не позднее даты окончания налогового складирования товара или даты вывоза товара с акцизного склада, согласно **постановлению министра финансов от 15 июня 2022 года № 26** (части 5¹ и 8 статьи 38 Закона о налоге с оборота).

При прекращении складирования в случаях, указанных в пунктах 5 и 6 настоящего перечня, облагаемой налогом стоимостью оборота является стоимость приобретения товара или его себестоимость, или обычная стоимость товара, если она ниже стоимости приобретения или себестоимости. облагаемая налогом стоимость при размещении соответствующего товара на налоговый или акцизный склад может быть ниже стоимости, отраженной в складском учете, только в обоснованных случаях (часть 13 статьи 12 ЗоНО).

Последнее обновление 08.01.2025