Maksu- ja Tolliamet

Расчёт и возврат налога с оборота

Содержание

Исчисление и уплата суммы налога с оборота **3**
Облагаемые налогом сделки и процедуры **3**
Начисленный налог с оборота **8**
Корректировка налога с оборота **8**
Вычет входного налога с оборота **10**
Право вычета входного налога с оборота **11**
Основание и условия вычета входного налога с оборота **12**
Время вычета входного налога с оборота **14**
Ограничения по вычету входного налога с оборота **15**
Частичный вычет входного налога с оборота **15**
Учёт налога с оборота легкового автомобиля **21**
Уплата и поступление налога с оборота **28**
Уплата налога с оборота при импорте товара **29**
Разрешение на декларирование импорта товара или основного имущества **29**
Вывоз товара с налогового или акцизного склада **34**
Приобретение подакцизного товара в другом государстве – члене ЕС **35**
Новое транспортное средство из ЕС **36**
Возврат уплаченного в Эстонии налога с оборота **36**
Обязанному по налогу с оборота Эстонии **37**
Обязанному по налогу с оборота другого государства – члена ЕС **38**
Обязанному по налогу с оборота государства, не входящего в Сообщество **39**
Возврат налога с оборота, уплаченного за рубежом **41**
Налог с оборота, уплаченный в другом государстве – члене ЕС **41**
Дополнительная информация **44**
Уменьшение налоговой обязанности по безнадежной задолженности **44**

Исчисление и уплата суммы налога с оборота

Правовые акты

Статьи 1, 3, 29–33 и 38 **Закона о налоге с оборота** (ЗоНО)

Постановление министра финансов от 30.03.2004 № 39 “Порядок отражения в декларации об обороте перерасчёта частичного вычета входного налога с оборота и порядок корректировки входного налога с оборота при приобретении основного имущества, а также товаров и услуг, приобретённых и полученных для основного имущества”

Последнее обновление 08.01.2025

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 10^{1}), 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 — налогообязанное лицо) добавил налог с оборота;
   К определенному, не облагаемому налогом, обороту налогообязанное лицо 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) налогообязанному лицу 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).

Налогообязанное лицо должно 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 налогообязанным лицом, 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 налогообязанным лицом 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 налогообязанным лицом 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 41^1 ЗоНО, у другого налогообязанного лица.
   - В пунктах 2 и 5 установлено т. н. общее обязательство по обратному налогообложению, согласно которому налогообязанное лицо обязано 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 налогообязанным лицом 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 налогообязанного лица 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, налогообязанное лицо иностранного государства освобождается от регистрации в Эстонии налогообязанным лицом в том случае, если оно отчуждает товар или оказывает услугу лицу, зарегистрированному в Эстонии налогообязанным лицом. Указанное положение применяется, например, в том случае, если услугу, связанную с находящейся в Эстонии недвижимой вещью, получают от налогообязанного лица 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 налогообязанного лица иностранного государства возникало бы обязательство регистрации в Эстонии, и путем обеспечения уплаты налога с оборота в Эстонии, если облагаемый налогом оборот возникает здесь.

Налогообязанное лицо иностранного государства не рассматривают налогообязанным лицом 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 3^1 статьи 3 ЗоНО).

Пример

У коммерческого объединения Франции в Эстонии зарегистрирован филиал, который не занимается предпринимательством. Таким образом, французская фима не имеет постоянного места деятельности в Эстонии. Исходя из этого, если налогообязанное лицо 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 44^{1}) 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, налогообязанное лицо 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 KMD. 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 KMD, и это означает, что реального налогового обязательства с указанной сделки не возникает.

Если лицо, не зарегистрированное в качестве налогообязанного, 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 5^1 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

Начисленный налог с оборота

Начисленным налогом с оборота является налог с оборота, исчисленный с облагаемой налогом стоимости совершенных налогообязанным лицом сделок и операций, указанных в части 4 и пунктах 5 и 6 части 6 статьи 3 ЗоНО (см. также раздел справочника **“Облагаемые налогом сделки и операции”**). В начисленный налог с оборота не включается налог с оборота, уплаченный согласно таможенным правилам (часть 2 статьи 29 ЗоНО).

При исчислении суммы налога с оборота следует исходить из указанной в статье 11 ЗоНО ставки налога, действующей на день возникновения оборота. Если данные, необходимые для исчисления налога с оборота, выражены в иностранной валюте, применяется установленный Европейским центральным банком обменный курс евро, действующий в день, определенный согласно статье 11 ЗоНО, за исключением импорта товара. При импорте обменный курс определяется согласно положениям Таможенного кодекса Сообщества, регулирующим исчисление таможенной стоимости (часть 13 статьи 29 ЗоНО).

Последнее обновление 08.01.2025

Корректировка налога с оборота

Если налогообязанное лицо аннулирует счет, выставленный за товар или услугу, или из-за снижения цены товара или услуги выставляет кредитный счет после подачи декларации об обороте за период налогообложения, в течение которого возник оборот товара или услуги, то вытекающие из этого изменения отражают как продавец, так и покупатель в декларации об

обороте за период налогообложения, в течение которого был аннулирован счет или выставлен кредитный счет. Кредитный счет можно выставлять только на конкретный счет, указанный в кредитном счете. Положение не применяется, если кредитный счет выставлен за товар или услугу из-за частичной или полной неуплаты счета (часть 7 статьи 29 ЗоНО).

Таким образом, указанное положение закона применяется в том случае, если обстоятельства сделки меняются – например, сделка аннулируется, или меняется цена сделки, и, исходя из этого, выставляется кредитный счет. В данном случае оборот и подлежащая уплате сумма налога с оборота корректируются в декларации, подаваемой за период налогообложения, в течение которого был выставлен кредитный счет, но не в предыдущей декаларации.

Если **налогообязанное лицо случайно допустило в декларации об обороте ошибку** и поэтому должно изменить данные в поданной за более ранний месяц декларации об обороте, согласно части 5 статьи 27 ЗоНО оно обязано внести изменения в этой поданной ранее декларации и подать за этот период налогообложения новую декларацию об обороте с измененными данными. Таким образом, названное положение действует относительно совершенных при декларировании ошибок – например, оборот не задекларирован в качестве не облагаемого налогом оборота и т.п. В этом случае не идет речи об изменении или аннулировании сделки, поскольку обстоятельства сделки остаются теми же, – налогообязанное лицо должно откорректировать счета за предыдущие периоды исключительно в части налога с оборота.

Если **деньги поступили от покупателя продавцу, но товар не был отчужден или услуга не была оказана**, продавец может не учитывать налог с оборота данного товара или услуги, если оплаченная сумма была возвращена покупателю (часть 9 статьи 29 ЗоНО). Таким образом, сделку в декларации об обороте декларировать не нужно, если сделка, за которую была осуществлена предоплата, не была совершена. Условием этого является то, что уплаченная в порядке предоплаты сумма возвращается покупателю до даты подачи декларации об обороте. Если предоплата возвращается после подачи декларации об обороте, осуществляется перерасчет налога с оборота согласно части 5 статьи 27 или части 7 статьи 29 ЗоНО.

Если **оборот товара осуществлен, но договор, по которому право собственности на товар переходит к договорному пользователю по прекращении договора, прерывается,** и покупатель, не зарегистрированный налогообязанным лицом, возвращает товар, продавец может откорректировать сумму налога с оборота, подлежащую уплате за период налогообложения, в течение которого был возвращен товар, на возвращенную покупателю сумму налога с оборота (часть 8 статьи 29 ЗоНО).

Таким образом, если товар продается на основании сделки, в которой установлен переход права собственности на товар с оплатой последнего взноса, это рассматривается как отчуждение товара, и обязательство по налогу с оборота с цены продажи товара возникает сразу при передаче товара. Если до прекращения договора товар возвращается, продавец может выставить кредитный счет и осуществить перерасчет в части налога с оборота, исходя из облагаемой налогом стоимости фактически оказанной услуги. В данном случае позднее

выяснилось, что речь идет не о продаже товара, а об оказании услуги. В этом случае перерасчет входного налога с оборота должны сделать как продавец, так и получатель услуги в декларации об обороте за месяц выставления кредитного счета.

В случае продажи товара с возвратом налога с оборота (т.е. продажи *tax-free*) продавец может декларировать продажу товара в качестве экспорта товара, облагаемого нулевой ставкой, только тогда, когда он получил квитанцию с подтверждением таможни или Департамента полиции и погранохраны, которое подтверждает экспорт товара. Если продажу товара следует декларировать до получения квитанции обратно, налогообязанное лицо должно сначала декларировать продажу товара в качестве внутригосударственного оборота, а позднее откорректировать декларацию, подаваемую за месяц получения квитанции, уменьшив сумму внутригосударственного оборота и декларируя продажу в качестве экспорта, облагаемого нулевой ставкой, в строках 3, 3.2, 3.2.1 декларации *KMD* (часть 6 статьи 29 ЗоНО).

При исключении из регистра налогообязанное лицо уплачивает налог с оборота не отчужденного товара, входной налог с оборота которого был вычтен им при его приобретении. Облагаемой налогом стоимостью товара является стоимость его приобретения или, при отсутствии таковой, себестоимость. Входной налог с оборота, вычтенный при приобретении неотчужденного основного имущества, корректируется согласно положениям части 4 статьи 32 ЗоНО (часть 10 статьи 29 ЗоНО). С товаров, отчужденных на момент исключения из регистра (например, приобретенные для отчуждения товары, находящиеся на складе), при приобретении которых вычтен входной налог с оборота, налогообязанное лицо должно уплатить налог с оборота со стоимости приобретения товаров. К неотчужденному основному имуществу следует применять принципы перерасчета входного налога с оборота основного имущества.

Последнее обновление 08.01.2025

Вычет входного налога с оборота

Входной налог с оборота для налогообязанного лица представляет собой (часть 3 статьи 29 ЗоНО):

- ✓ налог с оборота, подлежащий уплате за приобретенный или полученный от другого налогообязанного лица товар или услугу;
- ✓ налог с оборота, уплаченный или подлежащий уплате за импортированный товар;

- налог с оборота, исчисленный с облагаемой налогом стоимости услуги, местом возникновения которой является Эстония, полученной от занимающегося предпринимательством лица иностранного государства, которое не зарегистрировано в Эстонии налогообязанным лицом;

- налог с оборота, исчисленный с облагаемой налогом стоимости приобретенного внутри Сообщества товара, приобретенного устанавливаемого или монтируемого товара, а также товара, приобретенного в треугольной сделке, или прочего приобретенного товара, с которого согласно настоящему Закону налогообязанное лицо должно учитывать налог с оборота.

Последнее обновление 08.01.2025

Право вычета входного налога с оборота

Налогообязанное лицо имеет право вычесть из налога с оборота со своих, облагаемых налогом, сделок и операций входной налог с оборота, используемых для облагаемого налогом оборота, за тот же период налогообложения. Также налогообязанное лицо имеет право вычесть входной налог с оборота для совершения указанных в части 2 статьи 4 ЗоНО сделок или операций, связанных с предпринимательством, или для осуществляемой в иностранном государстве предпринимательской деятельности, за исключением сделок, рассматриваемых как не облагаемый налогом оборот (часть 1 статьи 29 ЗоНО).

Входной налог с оборота товаров и услуг, купленных для не облагаемого налогом оборота, как правило, вычесть нельзя. Исключением являются услуга страхования и финансовые услуги, при оказании которых лицу государства, не входящего в Сообщество, можно вычесть входной налог с оборота (часть 1 статьи 29 ЗоНО).

При определенных условиях можно вычесть входной налог с оборота, уплаченный с товаров, приобретенных до регистрации налогообязанным лицом. Вычет входного налога с оборота разрешен, если товары были приобретены для отчуждения (находящиеся на складе товары) или для производства отчуждаемых товаров (производственный материал). В данном случае входной налог с оборота вычитается за тот период, в котором соответствующие товары были отчуждены в качестве облагаемого налогом оборота. Таким образом, нельзя вычесть входной налог с оборота, уплаченный при приобретении товаров до регистрации налогообязанным лицом, если товары были отчуждены до регистрации налогообязанным лицом. (Часть 5 статьи 29 ЗоНО)

Входной налог с оборота услуг, полученных до регистрации налогообязанным лицом, на основании изменения в законе, вступившего в силу 01.03.2014, можно вычесть в месяце дальнейшего оказания этих услуг в виде облагаемого налогом оборота (часть 5^1 статьи 29 ЗоНО).

Право более позднего вычета входного налога с оборота имеется также в отношении основного имущества. В случае основного имущества, приобретенного до регистрации налогообязанным лицом, у налогообязанного лица есть право вычета входного налога с оборота при дальнейшем использовании этого основного имущества с учетом действительного удельного значения использования основного имущества для облагаемого налогом оборота в течение периода корректировки входного налога с оборота. В части основного имущества, входной налог с оборота которого вычтен, следует соблюдать принципы корректировки входного налога с оборота, установленные в части 4 статьи 32 ЗоНО, т. е. в случае если основное имущество частично используется для не облагаемого налогом оборота, вычтенный налог с оборота следует откорректировать (часть 5^2 статьи 29 ЗоНО).

Если товар или услуга используется как для сделок, в части которых имеется право вычета входного налога с оборота (часть 1 статьи 29), так и в целях, не связанных с предпринимательством, вычитается входной налог с оборота товара и услуги, используемого только для облагаемого налогом оборота.

Если в бухгалтерском учете налогообязанного лица входной налог с оборота для этих двух действий разделить невозможно, порядок вычета входного налога с оборота устанавливается решением налогового управляющего на основании ходатайства налогообязанного лица, исходя из фактического использования товара или услуги (часть 4 статьи 29 ЗоНО).

Если налогообязанное лицо в данном случае полностью или частично вычло входной налог по той причине, что использование для частного потребления не было известно заранее, в случае дальнейшего использования для частного потребления использование товара следует облагать налогом в качестве собственного потребления (часть 6 статьи 2 ЗоНО).

См. также **Частичный вычет входного налога с оборота**

Последнее обновление 08.01.2025

Основание и условия вычета входного налога с оборота

Основанием для вычета входного налога с оборота является полученный от отчуждающего товар или оказывающего услугу лица счёт, соответствующий требованиям статьи 37 ЗоНО (часть 1 статьи 31 ЗоНО). В том числе продавец должен указать на счёте имя получателя товара или услуги. Продавец не может указывать на счёте имя покупателя только в случаях, предусмотренных частью 9 статьи 37 ЗоНО, если выдаётся упрощённый счёт. В этом случае своё имя на счёте указывает сам покупатель. Упрощённый счёт может быть выдан только при оказании услуг по перевозке пассажиров, а также при распечатывании счёта парковочным автоматом, автоматическими заправочными станциями и прочими подобными автоматами, если сумма счёта не превышает 160 евро без налога с оборота. На основании счёта, выданного на имя другого лица (в том числе частного лица), входной налог с оборота вычитать нельзя.

В случае сделок, подлежащих обратному налогообложению (приобретение товара внутри Сообщества, приобретение устанавливаемого или монтируемого товара, приобретение товара на условиях треугольной сделки или иное приобретение товара или получение услуги от занимающегося предпринимательством лица иностранного государства), при наличии других доказательств счёт не требуется (части 2 и 3 статьи 31 ЗоНО). Другими доказательствами могут быть, к примеру, заключенный договор продажи товара или оказания услуги, накладная на товар и т. п. документ, подтверждающий получение товара или услуги в данном объёме и данной стоимостью.

В случае импорта товара вычет входного налога с оборота происходит на основании таможенной декларации (часть 4 статьи 31 ЗоНО). Налогообязанное лицо имеет право вычесть налог с оборота, уплаченный или подлежащий уплате при импорте, в качестве входного налога с оборота из начисленного налога с облагаемого оборота, за исключением случая, когда импортированный товар используется для облагаемого налогом оборота. Если импортер товара / указанный на таможенной декларации получатель товара не является собственником товара, он может вычесть уплаченный при импорте налог с оборота в качестве входного налога с оборота при условии, что товар используется исключительно для облагаемого налогом оборота (как импортёром, так и собственником товара). Таким образом, к примеру, переработчик в принципе может вычитать налог с оборота, но у него должно быть доказательство того, что собственник товара является налогообязанным лицом, не имеющим ограничений по вычету входного налога с оборота, а также того, что собственник использует товар исключительно в коммерческих целях.

Также налог с оборота, уплаченный при импорте товара за другое лицо, таможенное агентство не имеет права вычитать в качестве входного налога с оборота, поскольку таможенное агентство не может рассматривать налог с оборота, уплаченный или подлежащий уплате за другое лицо, в качестве налога с оборота, уплаченного или подлежащего уплате при импорте товара для своей предпринимательской деятельности (часть 7 статьи 31 ЗоНО).

Если товар импортируется из государства, не входящего в Сообщество, которое является

частью таможенной территории Союза (например, Ахвенамаа), вычет входного налог с оборота происходит на основании счёта, полученного от занимающегося предпринимательством лица государства, не входящего в Сообщество, и формы таможенной декларации с данными об импортированном товаре (часть 2 статьи 38 ЗоНО). Если при импорте товара подлежащая уплате сумма налога с оборота уплачивается на основании решения, принятого в результате последующего таможенного контроля, входной налог с оборота вычитается на основании решения таможни (части 4 и 4^1 статьи 31 ЗоНО).

Начиная с 1 апреля 2012 г., налог с оборота, уплаченный или подлежащий уплате за товары или услуги, полученные для ремонта или обслуживания предмета, переданного в лизинг, не рассматривается как входной налог с оборота лизингодателя. Положение не применяется, если обязанность ремонта и обслуживания имущества, которое является объектом лизингового договора, возложена на лизингодателя, и лизинговая сделка облагается налогом как в отношении товара, так и в отношении финансовой услуги, или если лизингодатель оказывает услугу ремонта и обслуживания. (Часть 7^1 статьи 31 ЗоНО)

Последнее обновление 08.01.2025

Время вычета входного налога с оборота

Входной налог с оборота вычитается в период налогообложения, когда товар или услуга были приобретены или получены согласно статье 11 ЗоНО (часть 8 статьи 31 ЗоНО). Таким образом, право вычета входного налога с оборота, как правило, возникает в то время, когда у продавца возникло налоговое обязательство в части вычитаемого налога с оборота (как правило, отправка товара или оказание услуги, а также предоплата) с той предпосылкой, что ко времени подачи декларации счет уже получен.

При приобретении товара или получении услуги и получении выставленного за товар или услугу счета в разные периоды налогообложения вычет входного налога с оборота производится в тот период налогообложения, в котором у отчуждающего товар или оказывающего услугу лица возник оборот согласно статье 11 ЗоНО. Если счет получают после даты подачи декларации, входной налог с оборота можно вычесть в тот период налогообложения, в котором был получен счет (часть 9 статьи 31 ЗоНО).

В случае импорта товара вычет входного налога с оборота товара производится в тот период налогообложения, в котором таможня освободила товар. Если импортирующее товар налогообязанное лицо уплачивает налог с оборота при посредничестве таможенного агентства, оно также имеет право вычесть входной налог с оборота после того, как таможня освободила

товар (части 6 и 8 статьи 31 ЗоНО).

Последнее обновление 08.01.2025

Ограничения по вычету входного налога с оборота

Из начисленного налога с оборота не вычитается входной налог с оборота товаров или услуг, использованных для приема гостей либо питания или размещения своих работников, за исключением размещения работников в служебной командировке (части 1 и 2 статьи 30 ЗоНО).

Ограничения по вычету входного налога с оборота применяются в том случае, если при совершении расхода ясно, что расход совершен в вышеупомянутых целях. Например, нельзя вычитать налог с оборота, указанный на соответствующих счетах от ресторана или отеля. При этом в случае совершения расхода в целях предпринимательской деятельности, если часть товара впоследствии используется, к примеру, для питания гостей или своих работников, сначала входной налог с оборота вычитается, а затем расход облагается налогом как собственное потребление (например, в том случае, если предприятие питания организует питание своих работников, и невозможно предвидеть, в каком объеме будут совершены расходы для своих работников).

Последнее обновление 08.01.2025

Частичный вычет входного налога с оборота

Если налогообязанное лицо использует товары и услуги как для облагаемого налогом, так и для не облагаемого налогом оборота, входной налог с оборота этих товаров и услуг вычитается из начисленного налога с оборота частично. При частичном вычете входного налога с оборота налогообязанному лицу разрешено в том же календарном году использовать либо метод пропорционального вычета, либо смешанный метод прямого начисления и пропорционального вычета.

Согласно части 1 статьи 29 ЗНО, налогообязанное лицо имеет право вычесть из подлежащего уплате налога с оборота входной налог с оборота того же периода налогообложения товара и услуги, используемых для облагаемого налогом оборота, а также для совершения связанных с предпринимательской деятельностью указанных в части 2 статьи 4 сделок или операций, или для осуществляемой в иностранном государстве предпринимательской деятельности, за исключением сделок, рассматриваемых как не облагаемый налогом оборот (статья 16). Таким образом, если предприятие может в своей бухгалтерии прямо разделить входной налог с оборота товаров и услуг, приобретенных для облагаемого налогом оборота и не облагаемого налогом оборота, то при вычете входного налога с оборота этих товаров и услуг следует вести прямой учёт.

В части остальных расходов, используемых как для облагаемого, так и для не облагаемого налогом оборота, входной налог с оборота вычитается пропорционально. В большинстве случаев такими расходами являются общие расходы предпринимателя: например, электричество, коммунальные расходы, наёмная плата, аренда и т. п.

Если налогообязанное лицо не считает необходимым при вычете входного налога с оборота вести прямой учёт, оно имеет право применять метод пропорционального вычета для всех товаров или услуг, используемых для облагаемого и не облагаемого налогом оборота, в части вычитаемого входного налога с оборота.

ОПРЕДЕЛЕНИЕ ПРОПОРЦИИ, ЕСЛИ ПРИОБРЕТЕННЫЕ ТОВАРЫ И ПОЛУЧЕННЫЕ УСЛУГИ ИСПОЛЬЗУЮТСЯ КАК ДЛЯ ОБЛАГАЕМОГО, ТАК И ДЛЯ НЕ ОБЛАГАЕМОГО НАЛОГОМ ОБОРОТА

При частичном вычете входного налога с оборота по методу пропорционального вычета руководствуются соотношением оборота, возникшего у налогообязанного лица в Эстонии и в иностранном государстве в течение календарного года, входной налог с которого вычитается на основании части 1 статьи 29 ЗНО, и всего оборота, возникшего у него в Эстонии и в иностранном государстве (далее — соотношение облагаемого налогом оборота и всего оборота).

При вычислении указанного соотношения не учитывается отчуждение основного имущества, независимо от того обстоятельства, облагается ли отчуждение товара на основании части 3 статьи 16 ЗНО или не облагается. Также не учитывается случайное оказание услуг, названных в пункте 6 части 2 и части 2^1 статьи 16 Закона о налоге с оборота, а также случайное отчуждение недвижимой вещи в качестве товара. Сюда входит как случайное оказание финансовой услуги, так и отчуждение ценных бумаг в случае, когда предприниматель занимается основной деятельностью, полученные средства от которой использует, например, для дачи займов или приобретения ценных бумаг. В качестве случайного отчуждения недвижимой вещи можно рассмотреть однократные сделки, в которых предприятие приобретает недвижимую вещь и отчуждает ее в качестве товара, не принимая недвижимую вещь в эксплуатацию в качестве основного имущества.

Если налогообязанное лицо может вести прямой учёт и использовать смешанный метод

пропорционального вычета, в случае этого метода различают товары и услуги, которые используются:

- ✓ только для облагаемого налогом оборота — входной налог с оборота вычитается в полном объёме;
- ✓ только для не облагаемого налогом оборота — входной налог с оборота не вычитается;
- ✓ как для облагаемого, так и для не облагаемого налогом оборота — входной налог с оборота вычитается согласно соотношению облагаемого налогом оборота и всего оборота, исходя из указанного выше соотношения облагаемого налогом оборота и всего оборота.

ОПРЕДЕЛЕНИЕ ПРОПОРЦИИ ДЛЯ ЧАСТИЧНОГО ВЫЧЕТА ВХОДНОГО НАЛОГА С ОБОРОТА ПРИ ПРИОБРЕТЕНИИ ОСНОВНОГО ИМУЩЕСТВА, В Т. Ч. НЕДВИЖИМОЙ ВЕЩИ

Согласно положениям части 4 статьи 32 ЗНО, входной налог с оборота, уплачиваемый при приобретении основного имущества (включая недвижимую вещь) и при приобретении товара или оказании услуги для основного имущества, вычитается из прогнозируемого удельного значения использования основного имущества для облагаемого налогом оборота в году приобретения основного имущества.

При приобретении основного имущества (включая недвижимую вещь) входной налог с оборота вычитается не по общей (указанной выше) пропорции – в этом случае руководствуются использованием конкретного основного имущества для облагаемого или не облагаемого налогом оборота либо в не связанных с предпринимательством целях. Входной налог с оборота корректируется согласно фактическому удельному значению использования для облагаемого налогом оборота основного имущества, начиная с года приобретения основного имущества, в течение периода корректировки входного налога с оборота. Входной налог с оборота корректируется только в отношении таких товаров и услуг, приобретенных и полученных для основного имущества, которые увеличивают стоимость приобретения основного имущества, и только в части таких товаров и услуг, приобретенных и полученных для недвижимой вещи, которые увеличивают бухгалтерскую стоимость недвижимой вещи.

Период корректировки входного налога с оборота в части недвижимой вещи и связанных с ней товаров и услуг составляет десять календарных лет, в части остального основного имущества и связанных с ним товаров и услуг – пять календарных лет. Первым календарным годом считается промежуток времени со дня приобретения основного имущества до конца текущего календарного года. В части товаров и услуг, приобретенных или полученных для основного имущества, первым календарным годом считается промежуток времени со дня приобретения или получения товаров и услуг для основного имущества до конца текущего календарного года.

Вычтенный входной налог с оборота корректируется в конце каждого календарного года (в размере 1/10 или 1/5 соответственно), и перерасчёт отражается в строке 10 или 11 декларации об обороте за декабрь. **С 2025 года при первичном вводе в эксплуатацию основного имущества входной налог корректируется в полном объёме в соответствии с фактической долей использования основного имущества для налогооблагаемого оборота в налоговом периоде ввода в эксплуатацию основного имущества и далее уже по 1/10 или 1/5. Это изменение распространяется на основное имущество, которое вводится в эксплуатацию 1 января 2025 года или позднее (также если это основное имущество было приобретено до начала 2025 года).**

Пример

09.01.2020 налогообязанное лицо приобретает квартирную собственность (недвижимую вещь) без налога с оборота и начинает ее реновацию с целью отчуждения недвижимой вещи в качестве нового строения с добавлением налога с с оборота. Поскольку прогнозируется добавление налога с оборота при продаже, оно вычитает из расходов на реновацию весь входной налог с оборота в размере 12 000 евро. Связанные с улучшением расходы превышают 10 процентов от стоимости приобретения строения до улучшения, и в части этих расходов период отслеживания входного налога с оборота составляет 10 лет.
Реновация недвижимой вещи завершается в сентябре 2020 г., и в отсутствие покупателя в октябре 2020 г. недвижимая вещь сдается в наём. Поскольку в 2020 году налогоплательщик использует реновированную квартирную собственность только для не облагаемого налогом оборота, в декабре 2020 г. следует произвести перерасчёт вычтенного с расходов на реновацию входного налога с оборота в части первого года.
Расчёты должны быть следующими: вычтенный входной налог с оборота 12 000 евро делится на 10 лет = 1200 евро — получаем сумму, которая берётся за основу перерасчёта в конце каждого календарного года.
Таким образом, в строке 10 декларации об обороте за декабрь 2020 г. следует указать 1200 евро.
Договор найма прекращается в сентябре 2021 г., и в октябре 2021 г. недвижимая вещь отчуждается без налога, поскольку к обороту использованного жилого помещения нет возможности добавить налог с оборота.
При отчуждении недвижимой вещи перерасчёт входного налога с оборота следует произвести в месяц отчуждения, и это означает, что в строке 10 декларации об обороте за октябрь 2021 г. следует указать 10 800 евро (9 × 1200 евро).

Если при отчуждении основного имущества корректируется входной налог с оборота, использование основного имущества и приобретенных или полученных для него товаров и услуг учитывается в году отчуждения основного имущества до конца периода корректировки полностью как использование для облагаемого налогом оборота. Если при отчуждении основного имущества его облагаемая налогом стоимость составляет менее половины стоимости приобретения имущества, при корректировке входного налога с оборота промежуток времени с месяца, следующего за отчуждением основного имущества, до конца периода корректировки не учитывается. Если при отчуждении недвижимой вещи без налогообложения корректируется входной налог с оборота, использование недвижимой вещи и приобретенных

или полученных для нее товаров и услуг учитывается в году отчуждения недвижимой вещи до конца периода корректировки полностью как использование для не облагаемого налогом оборота.

В случае приобретенных или полученных для недвижимой вещи товаров и услуг (расходы на реновацию) первым календарным годом считается промежуток времени со дня приобретения товара или получения услуги для недвижимой вещи до конца текущего календарного года (Постановление министра финансов от 30 марта 2004 г. № 39).

В соответствии с предыдущим примером в первый год эксплуатации (2020) оборот найма был свободен от налога, отчуждение произошло в 2021 году без налогообложения, поэтому в результате весь вычтенный входной налог с оборота следует возвратить.

Пример

На тех же условиях коммерческие помещения реновировали, и договоры аренды были заключены следующим образом: договор аренды с сентября 2020 г. по сентябрь 2022 г. с облагаемым налогом оборотом аренды; договор аренды с октября 2022 г. по ноябрь 2023 г. с не облагаемым налогом оборотом аренды; в декабре 2023 г. недвижимая вещь отчуждается вместе с налогом с оборота.
Поскольку в 2020 и 2021 гг. к обороту аренды коммерческих помещений добавлялся налог с оборота, перерасчёт осуществлять не требуется.
В 2022 г. облагаемый налогом оборот арендных помещений осуществлялся в период 01.01.–30.09., не облагаемый оборот — в период 01.10.–31.12. Согласно фактическому использованию в 2022 году образуется следующая пропорция: 75% — для облагаемого налогом оборота и 25% — для не облагаемого налогом оборота.
Основание для перерасчёта, т. е. корректируемая сумма, составляет 12 000 евро, из которых 300 евро следует отразить в декабре 2022 в строке 10, т. е. возврату в госбюджет подлежит 25% × 1200 = 300 евро.
В 2023 году оборот арендных помещений не облагается налогом в период 01.01.–30.11. и облагается с декабря 2023 г., когда недвижимая вещь отчуждается вместе с налогом с оборота.
При отчуждении недвижимой вещи вместе с налогом с оборота использование недвижимой вещи и приобретенных или полученных для нее товаров и услуг учитывается в оставшемся периоде, включая также год отчуждения недвижимой вещи, полностью как использование для облагаемого налогом оборота. Таким образом, весь 2023 год учитывается как использование для облагаемого налогом оборота, и перерасчёт входного налога с оборота в 2023 году осуществлять не требуется.

ВЫЧЕТ ВХОДНОГО НАЛОГА С ОБОРОТА УСЛУГИ ИЛИ ТОВАРА, ИСПОЛЬЗУЕМЫХ ДЛЯ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И В ЦЕЛЯХ, НЕ СВЯЗАННЫХ С ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВОМ

Часть 4 статьи 29 ЗНО устанавливает, что, если налогообязанное лицо использует товар или услугу как для предпринимательской деятельности, так и в целях, не связанных с

предпринимательством, вычитается входной налог с оборота товара и услуги, используемых в предпринимательской деятельности только для облагаемого налогом оборота. При применении части 4 статьи 29 ЗНО, как правило, следует руководствоваться методом на основе расходов, т. е. чистым прямым учётом, и это означает, что каждый купленный товар или услугу следует классифицировать согласно целевому назначению, и, исходя из этого, вычитать входной налог с оборота.

Если налогообязанное лицо использует товар или услугу как для предпринимательской деятельности, так и в целях, не связанных с предпринимательством, оно должно само отделять используемую для предпринимательской деятельности часть каждого товара и услуги (облагаемый налогом оборот) и соответственно вычитать входной налог с оборота.
Если в бухгалтерском учёте налогообязанного лица расходы на предпринимательство невозможно отделить от других расходов, тогда оно должно обратиться к налоговому управляющему с ходатайством об определении порядка вычета входного налога с оборота. Поскольку часть 4 статьи 29 ЗНО не устанавливает методов и формул, при применении указанных выше положений закона налоговый управляющий оценивает характер и особенности деятельности налогообязанного лица и на основе предложений налогообязанного лица определяет такой порядок частичного вычета входного налога с оборота, который больше всего подходит и дает разумный результат при вычете входного налога с оборота.

Если при подаче ходатайства налогообязанным лицом ему еще не известны поступающие доходы и удельное значение облагаемого налогом оборота в этих расходах, при утверждении порядка вычета входного налога с оборота налоговый управляющий имеет право предусмотреть обязательный перерасчёт входного налога с оборота в последнем периоде налогообложения календарного года.

В принципе при вычислении пропорции за основу можно взять отношение облагаемого налогом оборота ко всему обороту и вычесть входной налог с оборота электроэнергии, коммунальных и т. п. расходов, совершенных для предпринимательской деятельности и в целях, не связанных с предпринимательской деятельностью.

Пример

Некоммерческое объединение ведёт деятельность, как облагаемую, так и не облагаемую налогом, а также целенаправленную деятельность, для которой приобретает товары или покупает услуги. Облагаемый налогом оборот составляет 80% от общего оборота. Некоммерческое объединение в своей бухгалтерии не выделило входной налог с оборота электроэнергии, коммунальных услуг, услуг телефонной связи, найма/аренды и т. п. для облагаемого налогом оборота. Следовательно, оно вычитает из этих расходов входной налог с оборота в объёме 80% согласно указанной выше пропорции. В общей сложности 20% входного налога с оборота как для не облагаемого налогом оборота, так и в целях, не связанных с предпринимательской деятельностью, не вычитается.

При вычислении пропорции в общий оборот включают деньги, полученные в предпринимательской деятельности, либо в качестве целевого финансирования или субсидии, т. е. весь доход, за счет которого можно приобретать товары и получать услуги.

Последнее обновление 08.01.2025

Учёт налога с оборота легкового автомобиля

Для легкового автомобиля и приобретённых для его использования товаров и услуг действует порядок, согласно которому вместо налогообложения собственного потребления легковых автомобилей **ограничивается вычет** налога с оборота, уплачиваемого при покупке легкового автомобиля (включая аренду и лизинг) и при покупке товаров и услуг для него. **Общий предел вычета входного налога с оборота составляет 50%.**

Таким образом, **при приобретении используемого в предпринимательстве легкового автомобиля** или при его **использовании на основании договора пользования**, а **также при получении товаров и услуг для этого легкового автомобиля** из начисленного налога с оборота обычно **вычитается 50% входного налога с оборота**. По сути, доля использования легкового автомобиля в предпринимательской деятельности считается равной 50%.

Ограничение по вычету входного налога с оборота распространяется на транспортное средство категории M1 (включая M1G) полной массой не более 3500 кг и количеством посадочных мест не более 8, помимо места водителя.

Если у налогообязанного также имеется **не облагаемый налогом оборот или виды деятельности, которые не считаются предпринимательской деятельностью**, то эти обстоятельства также должны учитываться при вычете входного налога с оборота.

Расходы, связанные с легковым автомобилем, включают, например, топливо, запчасти, техническое обслуживание, ремонт, плату за парковку, расходы на транспортировку автомобиля (билет на паром).

Следующее не рассматривается как расходы, связанные с автомобилем:

- ✓ расходы на размещение рекламы на транспортном средстве – эти расходы связаны не с использованием транспортного средства, а с рекламой;

- ✓ приобретение или аренда прицепа.

Если **на приобретённом для предприятия легковом автомобиле помимо рабочих поездок совершаются частные поездки**, то действует порядок, согласно которому при покупке используемого в предпринимательстве легкового автомобиля или используемого на основании договора пользования, а также при получении товаров и услуг для его использования из налога с оборота вычитается 50% входного налога с оборота (или меньше, например, если у предприятия часть оборота не облагается налогом). Таким образом, независимо от того, в каком объеме транспортное средство, используемое в предпринимательстве, используется для частного потребления, входной налог с оборота может быть вычтен в размере 50%.

В качестве использования легкового автомобиля в частных целях не рассматривается (это означает, что легковой автомобиль рассматривается как использующийся для предпринимательской деятельности) транспортировка работников между местом жительства и местом работы на легковом автомобиле работодателя, **если выполнены условия, установленные в части 5[1] статьи 48 Закона о подоходном налоге.**

ПРИМЕРЫ ВЫЧЕТА ВХОДНОГО НАЛОГА С ОБОРОТА

Пример 1
Легковой автомобиль используется как в предпринимательстве, так и в частном пользовании. Для облагаемого налогом оборота этот легковой автомобиль используется в размере 60%, а для не облагаемого налогом оборота – в размере 40%. Моторное топливо куплено 50 евро + налог с оборота 12 евро. Входной налог с оборота можно вычесть в размере 3,6 евро (12 × 0,5 × 0,6).

Пример 2
Легковой автомобиль используется исключительно для предпринимательства. Для облагаемого налогом оборота этот легковой автомобиль используется в размере 60%, а для не облагаемого налогом оборота – в размере 40%.
Моторное топливо куплено 50 евро + налог с оборота 12 евро.
Входной налог с оборота можно вычесть в размере 7,2 евро (12 × 0,6).

ИСКЛЮЧЕНИЯ

Часть 4 статьи 30 Закона о налоге с оборота предусматривает исключения, при которых вычет налога с оборота, уплаченного за легковой автомобиль и за поставку товаров и услуг для его использования, не ограничен.

Исключения применяются в следующих случаях.

- ✓ Легковой автомобиль приобретается **для продажи или для сдачи в аренду**.
  Важно, чтобы автомобили, приобретённые для продажи или для сдачи в аренду, **не**

- **использовались для собственного потребления.** Если автомобиль, приобретённый для продажи, используется в иных целях, **входной налог с оборота, вычитаемый при приобретении, должен быть скорректирован.** Корректировка должна быть произведена в том налоговом периоде, в котором налогообязанное лицо начинает использовать приобретённый для продажи автомобиль в собственных целях. Если налогообязанное лицо также предоставляет транспортные средства в пользование, и, например, легковой автомобиль, приобретённый для продажи, сдается в аренду, то 2-летний период будет отсчитываться с момента сдачи легкового автомобиля в аренду.

- Легковой автомобиль используется в основном **для перевозки пассажиров за плату или в учебных целях.**
  Налогообязанное лицо **имеет также право на полный вычет входного налога с оборота** за автомобиль, используемый в предпринимательских целях, и на товары и услуги, приобретённые для этих целей, если легковой автомобиль используется в основном для перевозки пассажиров за плату, при условии, что налогообязанное лицо имеет **лицензию Сообщества и заверенную копию лицензии Сообщества**, или, в случае таксомоторных перевозок, **лицензию на осуществление таксомоторных перевозок и карточку транспортного средства.**
  Частное потребление облагается налогом как собственное потребление согласно части 7^{1} статьи 12 ЗоНО.
  Согласно части 7^{1} статьи 12 ЗоНО налогооблагаемая стоимость собственного потребления для использования этих автомобилей составляет: цена специальной льготы, рассчитанная на основании Закона о подоходном налоге ÷ 1,2.
  Таким образом, использование работником автомобиля для перевозки пассажиров, используемого в основном для оказания услуг по перевозке пассажиров за плату или для обучения, облагается налогом. В отличие от других легковых автомобилей, входной налог с оборота по этим автомобилям подлежит 100% вычету, даже если автомобиль используется в частных целях. Важно, чтобы транспортное средство соответствовало условиям, изложенным в пунктах 3 и 4 части 4 статьи 30 ЗоНО.
  Облагаемой налогом стоимостью собственного потребления, возникшей в результате использования в основном для пассажирских перевозок или учебных поездок легковых автомобилей, и грузового автомобиля (фургона) категории N1 с полной массой до 3500 килограммов для частных поездок, включая налог с оборота, является стоимость личного потребления, включая налог с оборота, рассчитанная на основании Закона о подоходном налоге. Использование других легковых автомобилей в личных целях не приводит к возникновению собственного потребления в соответствии с Законом о налоге с оборота.

- Автомобиль используется исключительно в целях предпринимательства.
  Исключение применяется только в том случае, если легковой автомобиль непосредственно необходим для предпринимательской деятельности и используется исключительно для предпринимательской деятельности.

ВЕДЕНИЕ УЧЁТА ИСПОЛЬЗОВАНИЯ АВТОМОБИЛЯ

Налогообязанный, применяющий вышеизложенные исключения и в полном объеме вычитающий входной налог с легкового автомобиля и связанных с ним расходов, должен гарантировать, что **использование соответствующего легкового автомобиля для поездок, не связанных с осуществлением предпринимательской деятельности, исключено** и может продолжать вести учёт использования легкового автомобиля.

Предприниматель сам решает, как вести учёт — цель состоит в том, чтобы убедиться, что автомобиль предпринимателя используется исключительно для предпринимательской деятельности. Например, предприятие может, помимо прочего, **вести подробные записи, т. е. журнал учёта поездок,** или использовать предоставляемые третьей стороной услуги **GPS**.

Как правило, автомобиль, используемый исключительно в предпринимательских целях, **в нерабочее время должен быть припаркован на территории предприятия.**

Предприятие должно принять решение:

- как используется автомобиль;
- как обеспечивается такое использование и
- как использование автомобиля может контролироваться как руководством, так и налоговым управляющим.

ЧАСТНОЕ ПОТРЕБЛЕНИЕ ЛЕГКОВОГО АВТОМОБИЛЯ

Если используемый в предпринимательстве легковой автомобиль находится **в частном пользовании**, то независимо от того, возмещает ли работник расходы, связанные с использованием легкового автомобиля, использование такого легкового автомобиля **не считается исключительно для использования в предпринимательских целях.**

Указанный порядок распространяется также и для предприятия, сферой деятельности которого является предоставление автомобилей в пользование и которые **предоставляют автомобили в пользование своим работникам за плату.**

Во избежание двойного налогообложения **частное использование легкового автомобиля не облагается налогом как собственное потребление**, а предоставление легкового автомобиля в пользование **за плату** работнику, служащему или члену органа управления и контроля налогоплательщика, **не считается оборото**м.

Использование служебного автомобиля для личных поездок облагается специальной льготой **на основании мощности автомобиля.**

ПЕРЕРАСЧЕТ ВХОДНОГО НАЛОГА С ОБОРОТА, ВЫЧТЕННОГО В ПОЛНОМ ОБЪЕМЕ ПРИ ПОКУПКЕ ЛЕГКОВОГО АВТОМОБИЛЯ

Если при приобретении автомобиль считался автомобилем, используемым 100% в предпринимательстве и входной налог с оборота был полностью вычтен из цены покупки, но в течение двух лет после покупки или введения автомобиля в эксплуатацию он также использовался для частных поездок, то необходимо уменьшить входной налог с оборота, вычтенный при приобретении легкового автомобиля, в декларации об обороте за месяц приобретения.

При перерасчёте входного налога с оборота, вычтенного при приобретении, такой легковой автомобиль считается частично используемым в предпринимательской деятельности в течение первых двух лет использования, т. н. "50% легковым автомобилем", независимо от фактической доли его использования в предпринимательской деятельности в отдельные месяцы первых двух лет.

Входной налог с оборота текущих расходов задним числом не уменьшается, и для текущих расходов это так называемое "правило двух лет" не применяется.

Пример
Легковой автомобиль приобретён в декабре 2018 года по цене 20 000 евро без налога с оборота, и при приобретении вычтен входной налог с оборота в размере 100% (4000 евро). В июне 2019 года автомобиль также используется для частных поездок – таким образом, требование об использовании автомобиля исключительно в предпринимательских целях в течение как минимум двух лет не выполняется.
Перерасчет входного налога с оборота необходимо произвести в декларации об обороте за декабрь 2018 года путем уменьшения входного налога с оборота, первоначально принятого к вычету при покупке автомобиля, на 2000 евро (50% от 4000 евро — 2000 евро).

Поскольку входной налог с оборота на текущие расходы задним числом не пересчитывается, входной налог с оборота на легковой автомобиль и связанные с ним расходы, в том числе и входной налог с оборота, вычтенный при приобретении (несмотря на корректировку), до мая 2019 года остается в графе 5.3 декларации об обороте.

Если новое так называемое "правило двух лет" применяется к легковому автомобилю, использование которого для частных поездок облагалось налогом в качестве собственного потребления (в основном, автомобиль, использованный для пассажирских перевозок или учебного вождения), то подлежащая возврату сумма налога с оборота уменьшается на сумму уже уплаченного налога с оборота с собственного потребления легкового автомобиля. Это означает, что в течение двух лет с момента приобретения легкового автомобиля его

использование либо вообще прекращается для пассажирских перевозок или для учебного вождения, либо он больше не используется в преимущественно для пассажирских перевозок или учебного вождения (и используется, в том числе, для поездок, не связанных с предпринимательской деятельностью).

ОГРАНИЧЕНИЕ НА ВЫЧЕТ ВХОДНОГО НАЛОГА С ОБОРОТА ПО ТЕКУЩИМ РАСХОДАМ, СВЯЗАННЫМ С ЛЕГКОВЫМ АВТОМОБИЛЕМ

Если легковой автомобиль используется для частных поездок, то с 01.01.2018 в течение одного года, начиная с месяца ввода в эксплуатацию для частных поездок, с текущих расходов, связанных с легковым автомобилем, можно вычесть входной налог с оборота не более 50% независимо от того, совершаются ли частные поездки на легковом автомобиле в последующие месяцы этого годичного периода или нет. Не облагаемый налогом оборот и деятельность, не связанная с предпринимательством, (например, в случае с некоммерческим объединением и предпринимателем – физическим лицом) могут дополнительно уменьшить процент вычета.

Пример 1
Если на легковом автомобиле, который до сих пор использовался только для поездок, связанных с предпринимательством, совершается первая частная поездка, то в течение одного года (не календарного года, а 12 месяцев) с расходов, связанных с этим легковым автомобилем, можно вычесть не более 50% входного налога с оборота, даже если в течение следующих 11 месяцев после совершения первой частной поездки автомобиль снова используется только для поездок, связанных с предпринимательством, и это доказуемо. Это означает, что ограничение на вычет входного налога с оборота после первой частной поездки действует в любом случае в течение 12 месяцев, даже если в последующие месяцы частные поездки больше не совершаются.

Пример 2
Если при вычете входного налога с оборота с расходов, связанных с легковым автомобилем, уже применяется ограничение в 50%, и кроме того, у коммерческого объединения есть как налогооблагаемый, так и не облагаемый налогом оборот, а связанные с предпринимательской деятельностью поездки также связаны как с налогооблагаемым, так и с не облагаемым налогом оборотом, то из расходов, связанных с легковым автомобилем, нельзя вычесть входной налог с оборота в размере 50%, а также необходимо учитывать соотношение налогооблагаемого оборота и общего оборота. Например, если налогооблагаемый оборот составляет 60%, а не облагаемый налогом оборот – 40%, то из расходов, связанных с легковым автомобилем, можно вычесть не 50%, а 60% от 50% (0,6 × 0,5), то есть фактически 30%.

Пример 3
Если обязанными по налогу с оборота являются некоммерческое объединение (MTÜ) или предприниматель – физичкское лицо (FIE), имеющие как предпринимательскую, так и не связанную с предпринимательской деятельностью деятельность и которые при вычете входного налога с оборота руководствуются частью 4 статьи 29 Закона о налоге с оборота, то

они могут вычесть входной налог с оборота из расходов, связанных с легковым автомобилем, в соответствии с долей использования легкового автомобиля в предпринимательской деятельности и не более 50%. Например, если при приобретении легкового автомобиля FIE использует 40% на предпринимательские расходы, он может вычесть из расходов, связанных с этим легковым автомобилем, входной налог с оборота в размере 40%, а не 50%.

Это т.н. «правило одного года» действует независимо от времени приобретения легкового автомобиля, а также в отношении тех легковых автомобилей, при приобретении которых период перерасчёта входного налога с оборота уже закончился. Если период перерасчёта еще не закончился, то при перерасчёте вычтенного при приобретении входного налога с оборота в конце конкретного календарного года следует учитывать, что, по меньшей мере, в течение одного года с месяца ввода в эксплуатацию для частных поездок этот легковой автомобиль следует считать частично используемым в предпринимательских целях т. н. «легковым автомобилем 50%». С 01.01.2018 г. в части 4 статьи 32 Закона о налоге с оборота также добавлено уточняющее положение о том, удельное значение использования автомобиля в предпринимательстве исчисляется в соответствии с порядком, установленным в части 4 статьи 29 и статьи 30.

К текущим расходам относятся также платежи по аренде легкового автомобиля, а в случае взятого в аренду легкового автомобиля так называемое "правило двух лет", описанное выше, не применяется.

Пример
Автомобиль приобретен в декабре 2018 года. Изначально автомобиль использовался на 100% в предпринимательстве (и при этом только для облагаемого налогом оборота), но с июля по сентябрь 2019 года совершались также частные поездки.
Поскольку в июле 2019 года начались частные поездки, теперь применяется новое так называемое "правило одного года" – с июля 2019 по июнь 2020 года с текущих расходов, связанных с легковым автомобилем, можно вычесть входной налог с оборота в размере 50%, несмотря на то, что в период с октября 2019 года по июнь 2020 года на этом автомобиле частные поездки фактически не совершались.
В июле и августе 2020 года также совершались только поездки, связанные с предпринимательством – поскольку с момента введения частных поездок прошло уже более года, с текущих расходов в эти месяцы можно вычесть 100% входного налога с оборота. С сентября 2020 года снова осуществляются частные поездки, и с этого месяца размер вычета входного налога с оборота с текущих расходов, связанных с легковым автомобилем, снова составит 50%, по крайней мере, до августа 2021 года.

НАЛОГООБЛАГАЕМАЯ СУММА СОБСТВЕННОГО ПОТРЕБЛЕНИЯ, ВОЗНИКШАЯ ПРИ ИСПОЛЬЗОВАНИИ ДЛЯ ЧАСТНЫХ ПОЕЗДОК ЛЕГКОВОГО АВТОМОБИЛЯ, ИСПОЛЬЗУЕМОГО ПРЕИМУЩЕСТВЕННО ДЛЯ ПЕРЕВОЗКИ ПАССАЖИРОВ ИЛИ В УЧЕБНЫХ ЦЕЛЯХ, А ТАКЖЕ

ГРУЗОВОГО АВТОМОБИЛЯ (ФУРГОНА) КАТЕГОРИИ N1 ПОЛНОЙ МАССОЙ НЕ БОЛЕЕ 3500 КГ

Начиная с 01.01.2018, налогооблагаемой стоимостью такого собственного потребления вместе с налогом с оборота является цена специальной льготы, исчисленная согласно Закону о подоходном налоге. Согласно Закону о налоге с оборота, при использовании других легковых автомобилей для частных поездок собственного потребления не возникает.

Согласно части 8 статьи 48 Закона о подоходном налоге, в этом случае цена специальной льготы, как правило, составляет 1,96 евро на указанную в Регистре дорожного движения единицу мощности двигателя транспортного средства (kW) в месяц, для транспортного средства сроком эксплуатации более 5 лет – 1,47 евро.

Последнее обновление 01.07.2025

Уплата и поступление налога с оборота

СРОК УПЛАТЫ НАЛОГА С ОБОРОТА

Налогообязанное лицо или ограниченное налогообязанное лицо уплачивает подлежащую уплате сумму налога с оборота к дате подачи декларации об обороте, т.е. к 20-му числу месяца, следующего за периодом налогообложения. В таком же порядке он должен уплатить сумму налога с оборота, которую он указал в выставленном счете или другом документе продажи, игнорируя положения закона (часть 1 статьи 38 ЗоНО).

Если лицо, не зарегистрированное обязанным по налогу с оборота, ошибочно указало на выставленном им счете или другом документе продажи сумму налога с оборота, оно обязано уплатить в госбюджет указанный на счете налог с оборота к 20-му числу месяца, следующего за месяцем выставления счета (часть 3 статьи 38 ЗоНО).

Если 20-ое число выпадает на государственный праздник или другой выходной день, налог с оборота следует уплатить в первый рабочий день, следующий за выходным днем.

ПОСТУПЛЕНИЕ НАЛОГА С ОБОРОТА

Налог с оборота поступает в госбюджет.

Последнее обновление 08.01.2025

Уплата налога с оборота при импорте товара

При импорте товара налог с оборота уплачивается в порядке, установленном таможенными правилами. В случае импорта товара с особой территории, являющейся частью таможенной территории Сообщества, в отношении которой не происходит импорта товара по смыслу таможенного законодательства, лицо предоставляет данные об импорте в форме таможенной декларации и уплачивает налог с оборота в порядке, установленном таможенными правилами (часть 2 статьи 38 ZoHO).

Последнее обновление 08.01.2025

Разрешение на декларирование импорта товара или основного имущества

Разрешение на декларирование импорта товара или основного имущества в декларации KMD

Данное положение позволяет соответствующим предпринимателям при определенных условиях декларировать налог с оборота, исчисленный с импортируемого из третьих стран товара, в декларации об обороте (далее декларация KMD) одновременно с правом его вычета, если товар используется для облагаемого на предприятии оборота. Другими словами, это означает, что у предприятия с облагаемым налогом оборотом не возникает реального налогового обязательства, поскольку начисленный налог с оборота можно в той же декларации KMD вычесть в качестве входного налога с оборота (плюс и минус в декларации KMD). Если у предприятия возникает не облагаемый налогом оборот, входной налог с оборота можно вычесть частично согласно пропорции не облагаемого налогом оборота и общего оборота.

УСЛОВИЯ

Для декларирования исчисляемого с импорта налога с оборота в декларации KMD закон устанавливает для налогообязанного лица (например, коммерческое объединение, физическое лицо-предприниматель, далее лицо) следующие условия, которые должны быть выполнены

(часть 2^1 статьи 38 ЗоНО):
1. налогообязанный был зарегистрирован в качестве налогообязанного лица в течение не менее 12 предшествующих месяцев подряд;
2. у налогообязанного в течение 12 предшествующих месяцев не было не поданных к сроку налоговых деклараций;
3. у налогообязанного в течение 12 предшествующих месяцев не было задолженности по налогу. В данном контексте рассроченную задолженность рассматриваем как отсутствие задолженности. Как при ходатайстве о выдаче разрешения, так и при продлении срока действия разрешения важно обеспечить, чтобы ваши налоговые обязательства были рассрочены до срока уплаты обязательств. Чтобы вы могли подать ходатайство о рассрочке для рассрочки будущих налоговых обязательств, необходимо досрочно декларировать налоговые обязательства. В случае утвержденного графика оплаты важно следить за выполнением графика, за своевременной оплатой текущих платежей и за тем, чтобы будущие декларации были поданы в срок. Подробнее о рассрочке задолженности по налогам читайте **здесь**.

Лицо может декларировать исчисляемый с импорта товара налог с оборота в декларации KMD в том случае, если выполнены все условия, а налоговый управляющий подтвердил соответствие этим условиям. Если хотя бы одно из условий не выполнено, исчисляемый с импорта товара налог с оборота следует уплачивать согласно таможенным правилам (на основании таможенной декларации).

УСЛОВИЯ ПРИ ИМПОРТЕ ОСНОВНОГО ИМУЩЕСТВА

Исключение установлено для импорта основного имущества. В этом случае не требуется выполнение первых трех условий (часть 2^2 статьи 38 ЗоНО) (**с 01.01.2019 первое условие**):

1. 1. оно было зарегистрировано налогообязанным лицом в течение не менее 12 предшествующих месяцев подряд;
   2. у него в течение 12 предшествующих месяцев оборот, облагаемый ставкой налога с оборота 0%, составляет не менее 50% (**пункт недействителен с 01.01.2019**);
   3. оно в течение 12 предшествующих месяцев подавало налоговые декларации только электронным путем (**пункт недействителен с 01.01.2019**).

Однако должны быть обязательно выполнены последние два условия, т.е. у налогообязанного лица не должно быть:
- **не поданных к сроку налоговых деклараций в течение 12 предшествующих месяцев;**
- **задолженности по налогу в течение 12 предшествующих месяцев.**

Если лицо не соответствует указанным в части 2^1 статьи 38 ЗоНО первым трем условиям (с 01.01.2019 – первому условию), налоговый управляющий имеет право потребовать предоставления залога. Залог представляется и освобождается, его используют, и его размер исчисляют, исходя из главы 12 Закона о налогообложении.

Залог можно требовать исключительно при импорте основного имущества, т.е. при импорте

товара залог не требуют.

ДЛЯ ПРОДАВЦОВ ТОПЛИВА

Продавец топлива по смыслу Закона о жидком топливе, который имеет разрешение на импорт топлива и обязательство предоставления залога при импорте топлива не должен соответствовать условиям, установленным частью 2^{1} статьи 38 ЗоНО. Продавец топлива, являющийся налогообязанным лицом, на основании извещения получает право декларировать налог с оборота при импорте топлива в декларации об обороте также в том случае, если требуемые условия не выполнены (часть 2^{7} статьи 38 ЗоНо).

ПОДАЧА ХОДАТАЙСТВА О ПРЕДОСТАВЛЕНИИ ПРАВА ДЕКЛАРИРОВАНИЯ НАЛОГА С ОБОРОТА ПРИ ИМПОРТЕ ТОВАРА ИЛИ ОСНОВНОГО ИМУЩЕСТВА В ДЕКЛАРАЦИИ KMD (ДАЛЕЕ РАЗРЕШЕНИЕ)

Ходатайствовать о разрешении о декларировании импорта товара или основного имущества в декларации KMD может лицо, являющееся получателем товара согласно документам сделки, являющейся основанием для направления на таможенную процедуру выпуска товара в свободное обращение. Как правило, импортером (получателем товара) является покупатель товара. Если в документах сделки в качестве получателя товара указано отличное от покупателя товара лицо, импортером является получатель товара.

Подача ходатайства

Лица, желающие декларировать налог с оборота при импорте товара или основного имущества в декларации KMD, должны письменно предварительно уведомить об этом налогового управляющего (подать ходатайство). Ходатайство можно подать только электронным путем посредством информационной системы LUBA в e-MTA (выберите в e-MTA „Таможня" > „Права и обязательства" > „Разрешения (LUBA)".

При подаче ходатайства нужно выбрать, желаете ли ходатайствовать о разрешении на:

- ✓ декларирование импорта товара в декларации KMD (далее разрешение на импорт товара)
- ✓ декларирование импорта основного имущества в декларации KMD (далее разрешение на импорт основного имущества)

При подаче ходатайства следует представить следующие данные:

- ✓ данные ходатайствующего о разрешении (ходатайство как для товара, так и для основного

- имущества): регистрационный код/личный код ходатайствующего, коммерческое имя/наименование ходатайствующего, адрес места жительства или места нахождения ходатайствующего, номер регистрации ходатайствующего в качестве обязанного по налогу с оборота лица (номер VAT);

- данные контактного лица ходатайствующего о разрешении (ходатайство как для товара, так и для основного имущества): имя контактного лица, адрес электронной почты контактного лица, телефон контактного лица, продавца топлива (начиная с 01.02.2019);

- дополнительные данные при подаче ходатайства об импорте основного имущества: срок – в течение какого периода импортируется данное основное имущество (максимально 3 месяца), стоимость товара – облагаемая налогом предполагаемая стоимость импортируемого основного имущества (статья 13 ЗоНО), описание товара – торговое и/или техническое описание.

Если лицо имеет действующее разрешение на импорт товара, для импорта основного имущества отдельного ходатайства о разрешении на импорт основного имущества подавать не нужно.

Контроль соответствия условиям

После подачи ходатайства налоговый управляющий проверяет соответствие лица условиям ЗоНО и подтверждает соответствие или несоответствие условиям в течение 30 дней с подачи ходатайства (в информационной системе LUBA в e-MTA).

Налоговый управляющий может запросить у лица дополнительную информацию о выполнении условий, если у него недостаточно для этого данных. При необходимости требования залога лицу предъявляется залоговое требование.

Выдача разрешения

Разрешение на импорт товара выдается в том случае, если выполнены все пять (с 01.01.2019 – три) условий. Если хотя бы одно из условий не выполнено, разрешение не выдается. Как правило, разрешение выдается бессрочно.

Разрешение на импорт основного имущества выдается либо в том случае, если выполнены все пять (с 01.01.2019 – три) условий, либо в том случае, если три первых (с 01.01.2019 – первое) условия не выполнены, но при предъявлении требования залога налоговый управляющий его акцептировал. Разрешение выдается на определенный срок, указанный в ходатайстве.

Продление срока действия, приостановление и признание разрешения недействительным

Соответствие лица, получившего разрешение на импорт товара, установленным условиям налоговый управляющий проверяет каждый месяц (часть 2^4 статьи 38 ЗоНО; результаты видны в информационной системе LUBA в e-MTA). Если предприятие соответствует условиям, действие разрешения на импорт товара продлевается до конца следующего календарного месяца. Если предприятие не соответствует условиям, действие разрешения на импорт товара приостанавливается до конца следующего календарного месяца.

Налоговый управляющий имеет право приостановить действие разрешения на импорт товара или основного имущества на время проведения налогового производства (часть 2^4 статьи 38 ЗоНО).

Для признания разрешения на импорт товара недействительным предприятию следует подать соответствующее ходатайство. Поскольку разрешение на импорт основного имущества выдается на определенный срок (до указанного в ходатайстве срока), по истечении указанного срока разрешение признается недействительным (отдельного ходатайства подавать не нужно).

Налоговый управляющий признает разрешение на импорт товара или основного имущества недействительным также при исключении лица из регистра налогообязанных лиц (часть 2^5 статьи 38 ЗоНО), а также может признать разрешение недействительным налоговым решением либо в том случае, если действие разрешения приостанавливалось шесть месяцев подряд (часть 2^6 статьи 38 ЗоНО).

Обращаем внимание на то обстоятельство, что для получения разрешения на импорт товара ходатайство подается один раз, за исключением случая, когда на основании предыдущего ходатайства разрешение не было выдано, или если предыдущее ходатайство было признано недействительным.

Если предыдущее разрешение на импорт основного имущества было признано недействительным, или если желают импортировать основное имущество, не указанное в разрешении, следует подать новое ходатайство.

Заполнение таможенной декларации

В случае действующего разрешения на импорт товара или основного имущества в таможенной декларации указывается тип дополнительного документа 6024 (разрешение на импорт товара, заполняется системой) или 6025 (разрешение на импорт основного имущества, вводится вручную) и способ оплаты „2 — KMD ”.

Заполнение декларации KMD

Исчисленный с импорта товара налог с оборота при наличии разрешения на импорт товара или основного имущества декларируется в строке 4.1 декларации KMD, которую заполняет налоговый управляющий согласно данным, полученным из системы Complex (система обработки таможенных деклараций). Сами предприятия не могут заполнять/менять данные в строке 4.1.

Последнее обновление 08.01.2025

Вывоз товара с налогового или акцизного склада

УПЛАТА НАЛОГА С ОБОРОТА ПРИ ВЫВОЗЕ ТОВАРА С НАЛОГОВОГО ИЛИ АКЦИЗНОГО СКЛАДА БЕЗ ОТЧУЖДЕНИЯ ТОВАРА

По окончании налогового складирования товара и при вывозе находящегося во временном освобождении от акциза подакцизного товара с акцизного склада без отчуждения товара у собственника товара возникает обязательство по налогу с оборота (пункты 5 и 6 части 6 статьи 3 ЗоНО).

По окончании налогового складирования в описанной ситуации налогообязанное лицо декларирует налог с оборота в декларации об обороте (части 1 и 2 статьи 29 ЗоНО). Исчисление и уплата налога с оборота в данном случае осуществляется в порядке обратного налогообложения в строках 1 и 4 декларации *KMD*, а в случае если товар используется для облагаемого налогом оборота, подлежащий уплате налог с оборота вычитается также в строке 5 декларации *KMD* в качестве входного налога с оборота, и это означает, что реального налогового обязательства с данной сделки не возникает.

Если лицо, не зарегистрированное в качестве налогообязанного, 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 № 26 от 15 июня 2022 года** (части 5^1 и 8 статьи 38 Закона о налоге с оборота). **Декларация об обороте для особых случаев**

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 импортом товара, внутригосударственным оборотом или приобретением товара

внутри Сообщества (пункт 5 части 6 статьи 3 ЗоНО). 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.

При вывозе с акцизного склада товара во временном освобождении от акциза налогового обязательства у собственника товара не возникает, если он сам разместил товар на акцизный склад, и этот товар на акцизном складе не был отчужден (пункт 6 части 6 статьи 3 ЗоНО). Поскольку при доставке товара на акцизный и налоговый склад обложение налогом с оборота происходит 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.

Последнее обновление 08.01.2025

Приобретение подакцизного товара в другом государстве – члене ЕС

УПЛАТА НАЛОГА С ОБОРОТА ПРИ ПРИОБРЕТЕНИИ ПОДАКЦИЗНОГО ТОВАРА В ДРУГОМ ГОСУДАРСТВЕ – ЧЛЕНЕ ЕС

Если топливо (кроме природного газа), алкоголь или табачные изделия приобретаются лицом, не зарегистрированным налогообязанным или не зарегистрированным ограниченным налогообязанным , он должен уплатить налог с оборота одновременно с акцизом в срок уплаты акциза, установленный в Законе об акцизе на алкогольную продукцию, табачные изделия, топливо и электроэнергию (пункт 4 часть 6 статьи 3 и часть 5 статьи 38 ЗоНО).

Если физическое лицо приобретает акцизные товары для личного пользования, оно не должно платить налог с оборота (пункт 4 часть 6 статьи 38 ЗоНО).

Порядок декларирования и уплаты налога с оборота при приобретении акцизных товаров из другого государства – члена лицом, не зарегистрированным в качестве налогообязанного или ограниченного налогообязанного, установлен **постановлением министра финансов № 26 от 15.06.2022**.

Декларация об обороте для особых случаев

Последнее обновление 08.01.2025

Новое транспортное средство из ЕС

УПЛАТА НАЛОГА С ОБОРОТА ПРИ ПРИОБРЕТЕНИИ НОВОГО ТРАНСПОРТНОГО СРЕДСТВА В ДРУГОМ ГОСУДАРСТВЕ – ЧЛЕНЕ ЕС

Если новое транспортное средство приобретает лицо, не зарегистрированное обязанным по налогу с оборота, оно обязано в течение 10 календарных дней со дня доставки в Эстонию нового транспортного средства, приобретённого в другом государстве – члене ЕС, но не позднее, чем ко дню регистрации транспортного средства, представить в Налогово-таможенный департамент подтверждающие приобретение транспортного средства документы и уплатить налог с оборота (часть 4 статьи 38 ЗоНО).

С 01.06.2025 приобретение нового транспортного средства можно декларировать также через среду э-услуг e-MTA Налогово-таможенного департамента. Подробнее: **Декларация о налоге с оборота особых случаев**.

С нового транспортного средства, которое не регистрируется (например, гоночный мотоцикл, карт и т. п.), в течение 10 календарных дней со дня доставки в Эстонию транспортного средства следует уплатить налог с оборота.

Последнее обновление 21.05.2025

Возврат уплаченного в Эстонии налога с оборота

Правовые акты

Статьи 34–35 **Закона о налоге с оборота** (далее ЗоНО)

Постановление министра финансов № 66 от 18.12.2009 „Порядок возврата налога с оборота налогообязанному лицу иностранного государства и форма ходатайства о возврате налога с оборота, а также порядок возврата налога с оборота лицу, экспортирующему товар в порядке гуманитарной помощи”
Директива Совета 2008/9/ЕС (государства – члены ЕС)
Тринадцатая директива Совета 86/560/ЕЭС (государства, не входящие в Сообщество)

Последнее обновление 08.01.2025

Обязанному по налогу с оборота Эстонии

ВОЗВРАТ ПЕРЕПЛАЧЕННОГО НАЛОГА С ОБОРОТА ОБЯЗАННОМУ ПО НАЛОГУ С ОБОРОТА ЭСТОНИИ

Если исчисленный в периоде налогообложения налог с оборота меньше, чем подлежащий вычету входной налог с оборота налогообязанного лица за тот же период налогообложения, переплаченная сумма налога с оборота возвращается налогообязанному лицу в порядке, установленном Законом о налогообложении (часть 1 статьи 34 ЗоНО).

Налог с оборота возвращается на основании положений Закона о налогообложении, касающихся возврата переплаченного налога (статьи 105–107 Закона о налогообложении). Сумма, на возврат которой лицо имеет право, возвращается на основании части 2 статьи 106 Закона о налогообложении в течение 60 дней со дня получения ходатайства, если налоговым законодательством не предусмотрен иной срок. Таким образом, установлен общий срок 60 дней, в течение которых переплаченную сумму налога следует возвратить. Если ходатайство подается до наступления срока уплаты налога, переплаченная сумма налога возвращается в течение 60 дней со дня уплаты (часть 3 статьи 106 Закона о налогообложении). В день оплаты денежных обязательств, установленных в налоговом законодательстве и таможенных правилах, налоговый управляющий на основании налоговой декларации осуществляет взаимозачет денежных обязательств налогообязанного лица с его требованием о возврате налога без соответствующего ходатайства налогообязанного лица. Таким образом, больше не нужно подавать ходатайство для того, чтобы использовать переплаченный налог с оборота, например, для покрытия подоходного налога.

Ходатайство об исполнении требования о возврате можно подать в среде э-услуг ***e-MTA***: **Учёт** - **Ходатайство о возврате и переводе**. Срок давности представления ходатайства об исполнении требования возврата составляет семь лет, со дня последнего изменения в требованиях

возврата. Подробнее см. статья 106 Закона о налогообложении.

Налоговый управляющий может в связи с проверкой требования о возврате продлить срок возврата налога с оборота до 60 дней в случае, если есть достаточное основание для сомнений в том, что требование о возврате суммы, уплаченной при удовлетворении требования о возврате, может оказаться невозможным (например, по окончании проверки налогообязанное лицо может оказаться неплатежеспособным), и если:

- налогообязанному лицу было отдано распоряжение для предоставления дополнительных доказательств, или
- для проверки требования о возврате был сделан запрос третьему лицу или налоговому управляющему иностранного государства (часть 2 статьи 34 ЗоНО).

Срок исполнения требования о возврате можно продлевать на сроки до 30 календарных дней, при этом каждый раз не позднее, чем за 5 календарных дней до окончания срока исполнения требования о возврате налоговый управляющий оформляет мотивированное решение в письменном виде о продлении срока исполнения требования о возврате, в котором налоговый управляющий должен привести конкретные причины, обуславливающие продление срока исполнения требования о возврате, а также почему продление необходимо на указанный в решении срок (часть 3 статьи 34 ЗоНО).

При проверке правомерности требования о возврате без ходатайства об исполнении требования о возврате также применяются положения части 2 и 3 статьи 34 ЗоНО (часть 4 статьи 34 ЗоНО).

Последнее обновление 08.01.2025

Обязанному по налогу с оборота другого государства – члена ЕС

ВОЗВРАТ НАЛОГА С ОБОРОТА НАЛОГООБЯЗАННОМУ ЛИЦУ ДРУГОГО ГОСУДАРСТВА – ЧЛЕНА ЕС

С 2010 года изменился порядок возврата налога с оборота налогообязанному лицу другого государства – члена ЕС.

Таким образом, теперь электронное ходатайство о возврате поступает через соответствующий портал налоговому управляющему Эстонии, который начинает производство по ходатайству. Ходатайство должно быть подано не позднее чем к 30-му сентября календарного года, следующего за периодом возврата. Налог с оборота возвращается, если сумма налога с оборота в календарном году составила не менее 50 евро, а в случае более короткого периода – 400 евро. Точный порядок возврата уплаченного в Эстонии налога с оборота налогообязанному лицу другого государства – члена ЕС утвержден постановлением министра финансов.

Налогообязанное лицо другого государства – члена ЕС имеет право получить обратно налог с оборота только с тех товаров и услуг, в части которых и налогообязанное лицо Эстонии также имеет право на вычет входного налога с оборота. Например, нельзя ходатайствовать о возврате налога с оборота при приобретении товаров или услуг для приема гостей, питания и размещения своих работников (за исключением служебных командировок).

Подробнее **о системе возврата налога с оборота Европейского союза**.

Дополнительная информация

vatrefund@emta.ee

Последнее обновление 08.01.2025

Обязанному по налогу с оборота государства, не входящего в Сообщество

ВОЗВРАТ НАЛОГА С ОБОРОТА НАЛОГООБЯЗАННОМУ ЛИЦУ ГОСУДАРСТВА, НЕ ВХОДЯЩЕГО В СООБЩЕСТВО

Основное отличие при возврате налога с оборота налогообязанному лицу государства, не входящего в Сообщество, в сравнении с налогообязанным лицом другого государства-члена ЕС состоит в том, что в случае государства, не входящего в Сообщество, руководствуются взаимным принципом возврата налога с оборота, т.е. налог с оборота возвращается налогообязанному лицу государства, не входящего в Сообщество, в том случае, если соответствующее государство возвращает налог с оборота также и налогообязанному лицу Эстонии. **Исключением является лицо из государства, не входящего в Сообщество, применяющее при поставке услуг, при отчуждении товаров через дистанционную продажу или**

интернет-магазины, особый порядок обложения налогом с оборота (особый порядок *OSS*), которое с 1 января 2022 года имеет право на возврат входного налога с оборота, связанного с таким оборотом, независимо от того, имеет ли лицо Эстонии в государстве его местонахождения право на возврат налога с оборота или нет, а также независимо от того, является ли оно обязанным по налогу с оборота в государстве своего местонахождения.

Налогообязанному лицу государства, не входящего в Сообщество, возвращается налог с оборота, уплаченный в Эстонии при импорте или приобретении используемого в целях его предпринимательства товара (за исключением недвижимой вещи) или получении услуги, если:

1. оно обязано в качестве предпринимателя платить налог с оборота в государстве по месту его нахождения;
2. сумма возвращаемого налога с оборота составляет не менее 320 евро в календарном году;
3. налогообязанное лицо Эстонии имеет право на тех же условиях вычесть из своего начисленного налога с оборота входной налог с оборота, уплаченный при импорте или приобретении товара или получении услуги;
4. в государстве по месту нахождения налогообязанного лица государства, не входящего в Сообщество, резиденты Эстонии имеют право на возврат налога с оборота.

Например, на основании взаимного принципа Эстония возвращает налог с оборота налогообязанным лицам Норвегии, Исландии, Израиля и Швейцарии.

Согласно порядку, утвержденному постановлением министра финансов, не позднее чем к 30-му сентября текущего года налогообязанное лицо государства, не входящего в Сообщество, подает письменное ходатайство (форма *KMT*) о возврате налога с оборота, уплаченного в Эстонии в календарном году при импорте/приобретении товара или получении услуги. По-прежнему налогообязанное лицо государства, не входящего в Сообщество, должно приложить к ходатайству соответствующие требованиям счета, а также справку, выданную налоговым управляющим государства по месту нахождения, о том, что оно обязано в качестве предпринимателя платить налог с оборота в государстве по месту своего нахождения.

Taotlus käibemaksu tagastamiseks ühendusevälise riigi maksukohustuslasele (vorm KMT) | 172.44 КБ | pdf

После проверки ходатайства и документов налог с оборота возвращается в течение шести месяцев с получения ходатайства. Возвращаемый налог с оборота перечисляется на указанный в ходатайстве банковский расчетный счет. Если ходатайствуют о возврате на банковский расчетный счет в кредитном учреждении, находящемся в иностранном государстве, из подлежащей выплате ходатаю суммы вычитаются взимаемые кредитным учреждением платы за перечисление.

Налогово-таможенный департамент возвращает все представленные ему счета и документы, подтверждающие уплату налога с оборота импортированного товара, и возвращает их налогообязанному лицу государства, не входящего в Сообщество, вместе с копией ходатайства

в течение одного месяца с получения ходатайства.

Дополнительная информация

vatrefund@emta.ee

Последнее обновление 08.01.2025

Возврат налога с оборота, уплаченного за рубежом

Правовые акты

Статья 35 **Закона о налоге с оборота** (далее ЗоНО)
Директива Совета 2008/9/ЕС /ЕЙ (государства-члены)
Тринадцатая директива Совета 86/560/ЕЭС (государства, не входящие в Сообщество)

Последнее обновление 08.01.2025

Налог с оборота, уплаченный в другом государстве – члене ЕС

Экономическая деятельность предприятий часто не ограничивается сделками в государстве их учреждения, часто они приобретают необходимые им товары/услуги в других государствах и, как правило, также платят налог с оборота в соответствующем государстве. Если эти приобретения сделаны для целей своего предпринимательства и для налогооблагаемого оборота, налог с оборота, уплаченный в другом государстве – члене ЕС, может быть возвращен.

Порядок ходатайства о возврате налога с оборота из других государств – членов ЕС основан на директиве о возврате налога с оборота 2008/9/ЕС.

Согласно части 5 статьи 34 ЗоНО, налоговый управляющий другого государства – члена ЕС возвращает налогоплательщику налог с оборота, уплаченный в другом государстве – члене ЕС при импорте или приобретении товаров, или оказании услуг, используемых для облагаемых налогом сделок, осуществляемых в Эстонии. Ходатайство о возврате налога с оборота должно быть подано в электронном виде налоговому управляющему Эстонии не позднее 30 сентября календарного года, следующего за периодом возврата.

Ходатайства о возврате между государствами – членами ЕС подаются в электронном виде через налогового управляющего государства местонахождения предпринимателя, который, в свою очередь, передает ходатайство в налоговому управляющему возвращающего государства. Соответствие требованиям формальной части ходатайства проверяется автоматически с помощью электронной системы государства – члена ЕС по месту нахождения ходатайствующего лица. Проверка содержательной части ходатайства и принятие решения о возврате налога с оборота осуществляется налоговым управляющим государства – члена ЕС, которое осуществляет возврат. Эстонский предприниматель, имеющий право ходатайствовать о возврате налога с оборота по расходам, понесенным в другом государстве – члене ЕС, заполняет форму заявления в e-MTA, которая в электронном виде отправляется налоговому управляющему государства, осуществляющего возврат. Требование о возврате можно подать в среде э-услуг **e-MTA** в разделе **Учёт** – **Ходатайства о возврате и переводе** – **Ходатайства о возврате налога с оборота ЕС**.

Ходатайство о возврате должно быть подано в Налогово-таможенный департамент **не позднее 30 сентября календарного года, следующего за периодом возврата.**

Период возврата – это период, за который подается ходатайство. Период возврата не может превышать календарный год и быть короче трёх месяцев. Для периода менее трех месяцев ходатайство может быть подано только в том случае, если период охватывает время, оставшееся до конца календарного года (например, если ходатайство охватывает двухмесячный период с ноября по декабрь).

К ходатайству не требуется прилагать справку о том, что предприниматель зарегистрирован в государстве своего нахождения в качестве обязанного по налогу с оборота. Соответствующую проверку налоговый управляющий проводит до направления ходатайства в государство возврата налога.

Минимальный размер возврата из другого государства – члена ЕС составляет 50 евро в календарном году и 400 евро в случае, если период возврата меньше календарного года (или эквивалентные суммы, выраженные в национальной валюте).

Государство – член ЕС, в котором производится возврат, может потребовать, чтобы к ходатайству о возврате были приложены отсканированные копии счетов, если облагаемая налогом сумма в счёте, выраженная в национальной валюте, равна или превышает 1000 евро (250 евро для топлива). Перед подачей ходатайства о возврате ходатайствующему рекомендуется ознакомиться с требованиями государства – члена ЕС, в котором производится возврат. В ходатайстве необходимо указать пропорцию, которая будет принята во внимание в случае частичного вычета входного налога с оборота, если заявитель не может вычесть весь входной налог с оборота в государстве учреждения. Если по окончании периода возврата эта пропорция изменится, лицо, претендующее на возврат, обязано скорректировать сумму налога с оборота, подлежащую возврату.

Установлены сроки для принятия решения, предоставления дополнительной информации государству – члену ЕС, осуществляющему возврат, и перечисления суммы налога, подлежащей возврату после принятия решения. Возвращающее государство обязано принять решение в течение 4–8 месяцев с момента получения ходатайства. Если нет необходимости в предоставлении дополнительной информации, решение о возврате будет принято в течение 4 месяцев. Если необходима дополнительная информация, решение будет принято в течение 6 месяцев с момента получения ходатайства. Если налоговому управляющему все еще необходимы дополнительные данные, срок возврата может быть продлен максимум до 8 месяцев. Если налоговый управляющий удовлетворяет ходатайство, то налог с оборота возвращается не позднее 10 рабочих дней с даты уведомления о принятии решения об удовлетворении ходатайства. Налоговый управляющий обязан уплатить проценты, если срок возврата не соблюдается. Проценты не уплачиваются в случае, если заявитель не представил в течение предоставленного ему срока запрашиваемую дополнительную информацию.

Для подачи ходатайств предприниматели могут использовать уполномоченных представителей. Для подачи ходатайств из Эстонии за рубеж уполномоченные представители также используют среду э-услуг e-MTA, для этого у представителя должен быть заключён соответствующий договор. В разных государствах – членах ЕС формальные требования к полномочиям могут отличаться.

Следует учитывать, что государства – члены ЕС имеют право устанавливать определенные ограничения при возврате, поэтому перед подачей ходатайства целесообразно ознакомиться с требованиями возвращающего государства. Как правило, ходатайствующий имеет право на возврат налога с оборота только с тех товаров и услуг, на которые имеет право налогообязанное лицо возвращающего государства. Например, в эстонском Законе о налоге с оборота в статье 31 изложены ограничения, по которым нельзя ходатайствовать о возврате налога с оборота.

Подробнее

Система возврата налога с оборота Европейского союза Контакты государств – членов ЕС по возврату налога с оборота

Последнее обновление 08.01.2025

Дополнительная информация

Система возврата налога с оборота Европейского союза

- Веб-страница Европейского союза **Возврат налога с оборота предпринимателям ЕС**

- **Piiriülese käibemaksu tagastamise süsteemi kasutamise juhend | 530.01 КБ | pdf**

- **Постановление министра финансов № 66 от 18.12.2009 «**Порядок возврата налога с оборота налогообязанному лицу иностранного государства и форма ходатайства о возврате налога с оборота, а также порядок возврата налога с оборота лицу, экспортирующему товар в порядке гуманитарной помощи»

- **Soetatud kaupade ja saadud teenuste klassifitseerimise koodid | 106 КБ | xls**

- Наиболее удобным способом поиска кода классификации экономической деятельности является использование Эстонской классификации видов экономической деятельности (EMTAK 2025). EMTAK — это эстонская национальная версия NACE (rev. 2), первые четыре уровня которой соответствуют NACE, а пятый уровень является национальным. В системе поиска необходимо найти код, который лучше всего описывает вашу деятельность, и ввести первые четыре цифры.

  Сферы деятельности EMTAK

ДОБАВЛЕНИЕ СЧЕТОВ И ДЕКЛАРАЦИЙ ОБ ИМПОРТЕ ИЗ XML-ФАЙЛОВ

Подробнее на странице «**Техническая информация об услугах»**.

Последнее обновление 08.01.2025

Уменьшение налоговой обязанности по безнадежной задолженности

С 1 января 2022 года в Закон о налоге с оборота будут внесены положения, предоставляющие налогоплательщикам возможность при соблюдении определенных условий уменьшать свою обязанность по уплате налога с оборота в связи с безнадежной задолженностью.

До конца 2021 года неплатежеспособность покупателя не влияла на сумму налога с оборота, подлежащую уплате за товары или услуги, если товары или услуги были фактически поставлены, но покупатель не оплатил их частично или полностью. Изменение порядка исчисления налога с оборота, связанного с частично или полностью неоплаченными счетами, вытекает из **решения Европейского Суда C-246/16**, изменившего принцип, изложенный в предыдущих судебных решениях, в части, касающейся рассмотрения статьи 90 части 2 **Директивы Европейского союза о налоге с оборота 2006/112/ЕС**.

С учётом этого судебного решения Закон о налоге с оборота дополняется **статьёй 29[1]** со сроком вступления в силу 01.01.2022. Начиная с этой даты, налогообязанный сможет уменьшить свои обязательства по налогу с оборота при возникновении следующих обстоятельств:

1. за поставленные товары или оказанные услуги был выставлен счёт согласно **статье 37 ЗоНО**;
2. сумма налога с оборота по сделке рассчитана и отражена в декларации об обороте за налоговый период совершения сделки;
3. требование не отчуждено;
4. со срока оплаты счета прошло не менее 12 месяцев, но не более трёх лет, за исключением случаев, указанных в пункте 6 настоящей части;
5. требование списано в бухгалтерском учёте, поскольку требование не могло быть взыскано, несмотря на попытки налогообязанного сделать все возможное для сбора требования, или расходы на его взыскание превышают, по оценкам, доходы от поступления (то есть требование исключено из баланса);
6. в случае требования более 30 000 евро, содержащего налог с оборота, требование подтверждено вступившим в законную силу решением суда;
7. покупатель товара или получатель услуги не является связанным лицом в значении Закона о подоходном налоге;
8. налогообязанный письменно уведомил покупателя товара или получателя услуги о списании требования в бухгалтерском учёте в месяц его списания с указанием суммы налога с оборота, по списанному требованию.

Если все эти условия соблюдены, продавец может уменьшить свои обязательства по налогу с оборота на сумму задолженности в том налоговом периоде, в котором требование списано (исключено из баланса). Право на снижение обязательств по налогу с оборота предоставляется только в том случае, если сделка оформлена в соответствии с требованиями ЗоНО. Если

налогообязанный не выставил счёт за товары или услуги и не задекларировал соответствующий оборот в соответствующем налоговом периоде, он не имеет права на уменьшение своего налогового обязательства в отношении неоплаченной части поставленных товаров или услуг. Если требование отчуждено, то речь уже не идёт о задолженности и нельзя уменьшить налоговое обязательство, поскольку, по сути, требование было удовлетворено третьей стороной, которая его приобрело.

Если одному и тому же покупателю предъявлено несколько счетов, которые частично или полностью не оплачены, то при применении статьи 29^1 ЗоНО каждый счёт считается отдельным требованием. Это означает, что вступившим в законную силу судебным решением должны быть подтверждены только те требования, связанные с этим покупателем, сумма счёта, включая налог с оборота, которых превышает 30 000 евро. Если лицо уже обратилось в суд с совокупностью счетов, то эти счета можно рассматривать как одно требование.

Согласно части 1 статьи 29^1 Закона о налоге с оборота, для уменьшения налоговой обязанности налогоплательщик должен выполнить **все** условия, перечисленные в пунктах 1–8 данной части, **включая обязанность письменно уведомить другую сторону сделки о списании требования в бухгалтерском учёте, как это предусмотрено в пункте 8**. Если налогоплательщик не сделал этого или больше не может сделать, то не все предпосылки для уменьшения налогового обязательства, предусмотренные статьёй 29^1 Закона о налоге с оборота, выполнены. Пояснительная записка к законопроекту о внесении изменений в Закон о налоге с оборота и в Закон о таможне, принятая Рийгикогу 10.02.2021, как бы допускает исключение обязанности, установленной пунктом 8 в определённых случаях (другая сторона сделки ликвидирована) при соблюдении других условий, однако следует учитывать, что если должник ликвидирован, не погасив свою задолженность перед налогоплательщиком, и налогоплательщик также не списал требование в бухгалтерском учёте до ликвидации должника, то сомнительно, что налогоплательщик выполнил условие, предусмотренное пунктом 5 части 1 статьи 29^1, т. е. сделал все от него зависящее для сбора требования (например, реагирование на предупреждение об исключении должника из Коммерческого регистра, предъявление требования перед ликвидацией в процедуре ликвидации, подача заявления о банкротстве в отношении должника).

Если в том же налоговом периоде в бухгалтерском учёте списывается несколько связанных с одним и тем же покупателем требований, то о них можно представить покупателю одно письменное уведомление, если в нем отдельно указываются все списанные требования и связанные с ними суммы налога с оборота.

Если условия выполнены и налоговая обязанность в связи с безнадежной задолженностью уменьшается, но впоследствии требование, являющееся основанием для уменьшения, все равно частично или полностью уплачивается, то в соответствии с уплаченной частью это требование включается в налогооблагаемую стоимость в том налоговом периоде, когда требование уплачивается частично или полностью.

Покупатель – налогообязанный, не уплативший частично или полностью налог с оборота в связи с неплатежеспособностью за товар или услугу, должен учитывать, что если он вычитал частично или полностью налог с оборота, содержащийся в счёте, в качестве входного налога и получил от продавца уведомление о списании требования в бухгалтерском учёте, то он обязан увеличить на сумму налога с оборота, связанную с этим требованием, свою налоговую обязанность (снизить вычитаемый налог с оборота) в налоговом периоде получения уведомления. **В случае списания безнадежного требования в бухгалтерском учёте должнику кредитный счёт не предъявляется.**

Положение может быть применено в случае безнадежной задолженности, списанной **с 1 января 2022 года**. Если требование списывается в то время, когда новое положение ЗоНО ещё не действует (до 01.01.2022), то продавец также не может применить статью 29^1 и снизить свою налоговую обязанность на основании этого нового положения.

Если после 1 января 2022 года налогообязанный уменьшает свою обязанность по уплате налога с оборота на основании статьи 29^1 ЗоНО, то при заполнении декларации об обороте за соответствующий налоговый период, в ктором происходит списание, уменьшение налогооблагаемой стоимости товара или услуги оражается в строке (1, 1^1, 2 или 2^1) с соответствующей ставкой налога с оборота, что, в свою очередь, уменьшает сумму налога с оборота в строке 4. Покупатель – обязанный по налогу с оборота, отражает уменьшение входного налога с оборота в строке 5 декларации об обороте.

Если обязанность по уплате налога с оборота на основании статьи 29^1 ЗоНО уменьшается, и в налоговом периоде счёта, связанные с соответствующим партнером сделки, должны быть отражены в приложении к декларации об обороте, продавец должен декларировать либо впервые, либо повторно в части A формы KMD INF и в части B формы KMD INF покупателя, обязанного по налогу с оборота, (если соответствующий счёт в налоговом периоде возникновения оборота задекларирован на KMD INF) также частично или полностью неоплаченный счёт, по которому было списано в бухгалтерском учёте безнадежное требование. В обоих случаях декларируются обычные реквизиты счёта (дата счёта, номер, данные партнера по сделке), а также числовые данные неуплаченной части счёта со знаком минус.

Дополнительная информация

Пример декларирования счёта, связанного с безнадёжной задолженностью, в части A формы KMD INF (на эст. языке) Пример декларирования счёта, связанного с безнадёжной задолженностью, в части B формы KMD INF (на эст. языке)

Последнее обновление 08.01.2025