

Особый порядок малых предприятий – ЧАВО

1. Обязанный по налогу с оборота Эстонии использует для продажи товара в другие государства – члены ЕС особый порядок OSS. Общий оборот в государствах – членах ЕС за календарный год составляет 70 000 евро. Можно ли использовать особый порядок малых предприятий?

Да, если общий оборот предприятия в Европейском союзе не превышает 100 000 евро, то в тех государствах, где не превышен установленный там лимит предельной ставки регистрации обязанным по налогу с оборота, можно (но не обязательно) использовать особый порядок малых предприятий. В остальных государствах можно далее использовать особый порядок OSS.

2. Должно ли малое предприятие прекратить деятельность в государстве, где оно превысило предельную ставку?

Нет, при превышении предельной ставки в зависимости от сферы деятельности следует либо зарегистрироваться в государстве деятельности в качестве обязанного по налогу с оборота, либо в дальнейшем использовать особый порядок OSS. Использование особого порядка в этом случае приостановлено как минимум до конца года, следующего за достижением предельной ставки оборота.

3. У эстонского обязанного по налогу с оборота возникает в Эстонии только облагаемый налогом оборот. Поскольку он соответствует условиям, то, начав деятельность в другом государстве – члене ЕС, он хочет воспользоваться особым порядком малого предприятия. Предприятие имеет общие расходы, которые используются для оборота как Эстонии, так и другого государства – члена ЕС. Есть ли право на вычет входного налога с этих общих расходов?

В такой ситуации с общих расходов следует учитывать пропорцию входного налога с оборота. С расходов, произведённых на основании особого порядка для деятельности в другом государстве – члене ЕС, входной налог с оборота вычитать нельзя.

4. Что мне делать, если в качестве покупателя я получаю счёт без налога с оборота от предпринимателя, использующего регистрационный код с постфиксом «EX»?

При получении такого счёта не возникает обязанности регистрироваться в качестве ограниченного обязанного по налогу с оборота или облагать счёт покупки обратным налогом.

5. Где найти предельные ставки других государств – членов ЕС?

Запрос о предельных ставках и прочей информации, касающейся налогообложения, можно сделать на странице Европейской Комиссии [«Taxes in Europe Database v4. Advanced Search»](#). Чтобы найти предельную ставку, необходимо выбрать налог «Value Added Tax», интересующее государство, затем нажать на ссылку «VAT», и с левого края экрана выбрать «Taxable Persons».

Последнее обновление 22.01.2025