Налогообложение и декларирование оборота товара

Обзор о налогообложении и декларировании оборота товара дадут нижеприведенные таблицы. При составлении таблиц учитывалась ставка налога с оборота 20%, применяемая в большинстве случаев. Перечень товаров, облагаемых по ставке 9%, приведен в части 2 статьи 15 Закона о налоге с оборота (далее *KMS*), перечень товаров, облагаемых по ставке 0%, приведен в части 2 статьи 15 и товары, которые не облагаются налогом с оборота – в статье 16.

**Местом возникновения оборота товара является Эстония, если:**

1. Товар доставляется получателю или иным способом обеспечивается доступ к товару в Эстонии, товар экспортируется из Эстонии, осуществляется внутрисоюзный оборот товара или дистанционная продажа товара из Эстонии лицу другого государства Сообщества, которое не зарегистрировано в Эстонии ни налогообязанным по налогу с оборота, ни ограниченным налогообязанным по налогу с оборота, за исключением случаев, названных в части 2 статьи 9 *KMS*.  
   **Декларирование:**см. [нижеприведенные таблицы](http://www.emta.ee/index.php?id=33654" \l "tabelid).
2. Лицо другого государства Сообщества, занимающееся предпринимательской деятельностью и зарегистрированное налогообязанным по налогу с оборота в Эстонии, осуществляет в Эстонии дистанционную продажу товаров лицам, которые не зарегистрированы в Эстонии ни налогообязанными по налогу с оборота, ни ограниченными налогообязанными по налогу с оборота (п. 2 ч 1. ст. 9 *KMS*).  
   **Декларирование:**лицо, отчуждающее товар, декларирует оборот по ставке 20% / 9%, *KMD*строки 1 / 2, 4, 5.
3. Занимающееся предпринимательством лицо другого государства Сообщества отчуждает устанавливаемый или монтируемый товар и устанавливает или монтирует данный товар в Эстонии, или этот товар устанавливается или монтируется в Эстонии вместо него другим лицом (п. 3 ч. 1 ст. 9 *KMS*).  
   **Декларирование:**если получателем товара является лицо, которое зарегистрировано налогообязанным по налогу с оборота в Эстонии, то налогообязанный Эстонии декларирует приобретение в соответствии с установленным в п. 3 ч. 4 ст. 3 *KMS*, *KMD*строки 1, 4, 5 и информативная строка 7. Если получатель товара не зарегистрирован налогообязанным по налогу с оборота в Эстонии, то у лица, отчуждающего товар, возникает обязанность регистрации и уплаты налога с оборота в Эстонии.
4. Товар, в том числе потребляемый на борту и продаваемый на вынос товар, отчуждается на борту водных или воздушных транспортных средств, которые отправляются в международный рейс из Эстонии (п. 3 ч. 1 ст. 9 *KMS*).  
   **Декларирование:**ставка налога с оборота на товар, потребляемый на борту всегда составляет 0% (п. 3 ч. 3 ст. 15 *KMS*). Продаваемый на вынос товар облагается, как правило, по ставке 20%, если рейс происходит между двумя государствами Сообщества и отправляется из Эстонии. Если воздушное или водное транспортное средство выходит в рейс из Эстонии и направляется прямо (без промежуточных остановок) в государство, не входящее в Сообщество (или из государства, не входящего в Сообщество, в Эстонию), тогда весь потребляемый на борту товар и продаваемый на вынос на борту товар облагается по ставке 0% (п. 3 ч. 3 ст. 15 *KMS*). KMD строки 1, 3, 4.
5. Передаваемые через сеть природный газ или электрическая энергия, тепловая энергия или энергия охлаждения отчуждаются находящемуся в Эстонии перепродавцу – налогообязанному по налогу с оборота Эстонии (п. 5 ч. 1 ст. 9 *KMS*).  
   **Декларирование:**Налогообязанный по налогу с оборота в Эстонии получатель товара декларирует приобретение товара в соответствии с установленным в п. 3 ч. 4 ст. 3 *KMS* (*KMD*строки 1, 4, 5). NB! Не имеет место внутрисоюзное приобретение товара.

ОБОЗНАЧЕНИЯ:   
*KMS* – закон о налоге с оборота  
*KMD* – декларация об обороте  
*VD* – отчет о внутрисоюзном обороте  
 

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Товар находится на момент отчуждения: | Место возникновения оборота товара, ставка налога и декларирование, если товар отчуждается**налогообязанным по налогу с оборота Эстонии**: | | | | | |
| Другому налого-обязанному Эстонии | Неналого-обязанному Эстонии | Налого-обязанному другого государства Сообщества | Неналого-обязанному другого государства Сообщества | Предпри-нимателю государства, не входящему в Сообщество | Лицу государства, не входящему в Сообщество, не занима-ющемуся предпри-нимательством |
| в Эстонии и остается в Эстонии | Эстония 20% / 9% | Эстония 20% / 9% | Эстония 20% / 9% | Эстония 20% / 9 | Эстония 20% / 9% | Эстония 20% / 9% |
| KMD:  строки 1 /2, 4 | KMD:  строки 1 / 2, 4 | KMD:  строки 1 / 2, 4 | KMD:  строки 1 / 2, 4 | KMD:  строки 1 / 2, 4 | KMD:  строки 1 / 2, 4 |
| VD: – | VD: – | VD: – | VD: – | VD: – | VD: – |
| в Эстонии и направляется продавцом в другое государство Сообщества | дистанционная продажа, облагается в Эстонии до достижения предельного размера в государстве доставки товара  20% / 9% | дистанционная продажа, облагается в Эстонии до достижения предельного размера  в государстве доставки товара  20% / 9% | внутрисоюзный оборот товара*KMS* § 7         0% (п. 2 ч. 3 ст. 15) | дистанционная продажа, облагается в Эстонии до достижения предельного размера  в государстве доставки товара  20% / 9 | дистанционная продажа, облагается в Эстонии до достижения предельного размера  в государстве доставки товара  20% / 9% | дистанционная продажа, облагается в Эстонии до достижения предельного размера  в государстве доставки товара  20% / 9% |
| KMD: строки 1 / 2, 4 | KMD: строки 1 / 2, 4 | KMD:  строки 3, 3.1, 3.1.1 | KMD:  строки 1 / 2, 4 | KMD:  строки 1 / 2, 4 | KMD:  строки 1 / 2, 4 |
| VD: – | VD: – | VD: + | VD: – | VD: – | VD: – |
| в Эстонии и направляется/ вывозитсяпродавцом/ покупателем в государство, не входящее в Сообщество | экспорт товара KMS § 5   0% (п. 1 ч. 3 ст. 15) | экспорт товара KMS § 5   0% п. 1 ч. 3 ст. 15) | экспорт товара KMS § 5   0% (п. 1 ч. 3 ст. 15) | экспорт товара KMS § 5   0% (п. 1 ч. 3 ст. 15) | экспорт товара KMS § 5   0% (п. 1 ч. 3 ст. 15) | экспорт товара KMS § 5   0% (п. 1 ч. 3 ст. 15) |
| KMD:  строки 3, 3.2 | KMD:  строки 3, 3.2 | KMD:  строки 3, 3.2 | KMD:  строки 3, 3.2 | KMD:  строки 3, 3.2 | KMD:  строки 3, 3.2 при продаже по системе*tax-free*(продажа физическому лицу государства, не входящего в Сообщество) строка 3.2.1 |
| VD: – | VD: – | VD: – | VD: – | VD: – | VD: – |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Товар находится на момент отчуждения: | Место возникновения оборота товара, ставка налога и декларирование, если товар отчуждается**налогообязанным по налогу с оборота Эстонии**: | | | | | |
| Другому налого-обязанному Эстонии | Неналого-обязанному Эстонии | Налого-обязанному другого государства Сообщества | Неналого-обязанному другого государства Сообщества | Предприни-мателю государства, не входящему в Сообщество | Лицу государства, не входящему в Сообщество, не занима-ющемуся предпри-нимательством |
| в другом государстве Сообщества и остается там | в Эстонии не декларируется, оборот в другом государстве Сообщества | в Эстонии не декларируется, оборот в другом государстве Сообщества | в Эстонии не декларируется, оборот в другом государстве Сообщества | в Эстонии не декларируется, оборот в другом государстве Сообщества | в Эстонии не декларируется, оборот в другом государстве Сообщества | в Эстонии не декларируется, оборот в другом государстве Сообщества |
| в другом государстве Сообщества и направляетсяпродавцом в третье государство Сообщества, в т.ч. в Эстонию | в Эстонии не декларируется, возникает внутрисоюзный оборот товара в другом государстве Сообщества          *У лица, отчуждающего товар, обязанность регистрации в другом государстве Сообщества* | дистанционная продажа, облагается и декларируется в другом государстве Сообщества до достижения предельного размера  в государстве доставки товара, в т.ч. и в Эстонии | в Эстонии не декларируется, возникает внутрисоюзный оборот товара в другом государстве Сообщества          *У лица, отчуждающего товар, обязанность регистрации в другом государстве Сообщества* | дистанционная продажа, облагается и декларируется в другом государстве Сообщества до достижения предельного размера  в государстве доставки товара, в т.ч. и в Эстонии | дистанционная продажа, облагается и декларируется в другом государстве Сообщества до достижения предельного размера  в государстве доставки товара, в т.ч. и в Эстонии | дистанционная продажа, облагается и декларируется в другом государстве Сообщества до достижения предельного размера  в государстве доставки товара, в т.ч. и в Эстонии |
| в другом государстве Сообщества и направляется/ вывозитсяпродавцом/ покупателем в государство, не входящее в Сообщество | экспорт товара, который не декларируется в Эстонии | экспорт товара, который не декларируется в Эстонии | экспорт товара, который не декларируется в Эстонии | экспорт товара, который не декларируется в Эстонии | экспорт товара, который не декларируется в Эстонии | экспорт товара, который не декларируется в Эстонии |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Товар находится на момент отчуждения: | Место возникновения оборота товара, ставка налога и декларирование, если товар отчуждается**налогообязанным по налогу с оборота другого государства Сообщества**: | | | | | |
| Другому налого-обязанному Эстонии | Неналого-обязанному Эстонии | Налого-обязанному другого государства Сообщества | Неналого-обязанному другого государства Сообщества | Предприни-мателю государства, не входящему в Сообщество | Лицу государства, не входящему в Сообщество, не занима-ющемуся предприни-мательством |
| в Эстонии и остается в Эстонии | Эстония,  у налого-обязанного Эстонии при приобретении товара возникает обращенное налогообложение | Эстония,   оборот облагаемый по ставке 20% / 9%, у лица, отчуждающего товар, возникает обязанность регистрации в Эстонии | Эстония,   оборот облагаемый по ставке 20% / 9%,  у лица, отчуждающего товар, возникает обязанность регистрации в Эстонии | Эстония,   оборот облагаемый по ставке 20% / 9%,  у лица, отчуждающего товар, возникает обязанность регистрации в Эстонии | Эстония,   оборот облагаемый по ставке 20% / 9%,  у лица, отчуждающего товар, возникает обязанность регистрации в Эстонии | Эстония,   оборот облагаемый по ставке 20% / 9%,  у лица, отчуждающего товар, возникает обязанность регистрации в Эстонии |
| в другом государстве Сообщества и при отчуждении направляется в Эстонию | у налогообязанного Эстонии возникает внутрисоюзное приобретение товара (KMS § 8 lg 1 )  20% / 9% | дистанционная продажа,  в Эстонии облагается при достижении предельного размера | у получателя товара возникает внутрисоюзное приобретение либо в государстве получателя товара, либо в Эстонии – в государстве доставки товара | дистанционная продажа  в Эстонии облагается при достижении предельного размера | дистанционная продажа  в Эстонии облагается при достижении предельного размера | дистанционная продажа  в Эстонии облагается при достижении предельного размера |
| KMD:  строки 1 / 2, 4, 5, 6, 6.1 |  |  |  |  |  |
| в другом государстве Сообщества и при отчуждении направляется в другое государство Сообщества, за исключением Эстонии | у налогообязанного Эстонии возникает внутрисоюзное приобретение товара(KMS § 8 ч 5) в случае, если в государстве доставки товара товар не облагается | оборот в государстве нахождения товара, в Эстонии не декларируется | оборот в государстве нахождения товара, в Эстонии не декларируется | оборот в государстве нахождения товара, в Эстонии не декларируется | оборот в государстве нахождения товара, в Эстонии не декларируется | оборот в государстве нахождения товара, в Эстонии не декларируется |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Товар находится на момент отчуждения: | Место возникновения оборота товара, ставка налога и декларирование, если товар отчуждается**предпринимателем государства, не входящего в Сообщество:** | | | | | |
| Другому налого-обязанному Эстонии | Неналого-обязанному Эстонии | Налого-обязанному другого государства Сообщества | Неналого-обязанному другого государства Сообщества | Предприни-мателю государства, не входящему в Сообщество | Лицу государства, не входящему в Сообщество, не занима-ющемуся предприни-мательством |
| в Эстонии и остается в Эстонии KMS § 9 ч 1 п 1 | Эстония,   у налогообязанного Эстонии возникает обращенное налогообложение при приобретении товара ( KMS § 3 ч 4 п 5) 20% / 9% | Эстония,   оборот, облагаемый по ставке 20% / 9%,  у лица, отчуждающего товар, возникает обязанность регистрации в Эстонии | Эстония,   оборот, облагаемый по ставке 20% / 9%, у лица, отчуждающего товар, возникает обязанность регистрации в Эстонии | Эстония,   оборот, облагаемый по ставке 20% / 9%,  у лица, отчуждающего товар, возникает обязанность регистрации в Эстонии | Эстония,   оборот, облагаемый по ставке 20% / 9%,  у лица, отчуждающего товар, возникает обязанность регистрации в Эстонии | Эстония,   оборот, облагаемый по ставке 20% / 9%,  у лица, отчуждающего товар, возникает обязанность регистрации в Эстонии |
| KMD:  строки1/2, 4, 5, 7 |  |  |  |  |  |
| в другом государстве Сообщества и при отчуждении направляется в Эстонию | Внутрисоюзный оборот товара в государстве нахождения товара | дистанционная продажа, облагается и декларируется в другом государстве Сообщества до достижения предельного размера  в государстве доставки товара - в Эстонии | Внутрисоюзный оборот товара в государстве нахождения товара | дистанционная продажа, облагается и декларируется в другом государстве Сообщества до достижения предельного размера  в государстве доставки товара - в Эстонии | дистанционная продажа, облагается и декларируется в другом государстве Сообщества до достижения предельного размера  в государстве доставки товара - в Эстонии | дистанционная продажа, облагается и декларируется в другом государстве Сообщества до достижения предельного размера  в государстве доставки товара - в Эстонии |
| У получателя товара в Эстонии – внутрисоюзное приобретение | Внутрисоюзное приобретение товара в государстве получателя товара или в Эстонии ( в государстве доставки товара) |
| в государстве, не входящем в Сообщество и при отчуждении направляется в Эстонию | у лица, отчуждающего товар, – экспорт, у лица, получающего товар, - импорт | у лица, отчуждающего товар, – экспорт, у лица, получающего товар, - импорт | у лица, отчуждающего товар, – экспорт, у лица, получающего товар, - импорт | у лица, отчуждающего товар, – экспорт, у лица, получающего товар, - импорт | у лица, отчуждающего товар, – экспорт, у лица, получающего товар, - импорт | у лица, отчуждающего товар, – экспорт, у лица, получающего товар, - импорт |