

**Таллиннский департамент  
предпринимательства –  
консультант и  
администратор налога с  
продаж**

# Отдел рекламы и налога с продаж Таллиннского департамента

## предпринимательства разъясняет:

- Что такое налог с продаж
- Какие товары и услуги облагаются налогом с продаж
- Как начислить сумму налога с продаж и заполнить декларацию
- Осуществление надзора за начислением налога с продаж и верностью декларирования

# Правовые акты

- Статья 157 Конституции
- Закон о местных налогах (ст. 2, 8)
- Закон о налогообложении (ст. 3, 5)
- Закон о торговой деятельности
- Закон о регистре хозяйственной деятельности и т.н. особые законы, в соответствии с которыми возникает обязанность регистрации в регистре хозяйственной деятельности
- Постановление Таллиннского городского собрания № 45 от 17.12.2009 г. «Налог с продаж в Таллинне»
- Постановление министра финансов № 1 от 02.01.2001 г. «Форма декларации местного налога с продаж»

# Налогообязанный

## В понимании закона о торговой деятельности:

- лицо, зарегистрированное в регистре хозяйственной деятельности;
- лицо, местом деятельности которого, по данным регистра хозяйственной деятельности, является территория города Таллинна;
- лицо, действующее в сферах розничной торговли, общественного питания или обслуживания.
- Торговцем считается также лицо, зарегистрированное в регистре хозяйственной деятельности на основании особых требований (например, ломбард), а также лицо, действующее на основании лицензии.

# Место деятельности

Место продажи торговца, входящего в состав предприятия розничной продажи, общественного питания или обслуживания, к которому может относиться место производства, хранения или иное место (ч. 1 ст. 14 Закона о торговой деятельности)

# Объект налогообложения

Налогом с продаж облагаются:

проданные товары и оказанные услуги  
физическому лицу (кроме ПФЛ) в месте  
деятельности, расположенном на  
территории Таллинна, или через него, в  
сферах розничной продажи,  
общественного питания или оказания  
услуг

Постановление вступило в силу 1 января 2010 г.

Постановление применяется с 1 июня 2010 г.

# Сферы деятельности I

- **Розничная торговля** – это торговая деятельность, в ходе которой клиенту продается товар и связанные с этим услуги, и при сопровождающей деятельности можно приготовить или сервировать продукты питания.

(п. 2 ч. 2 ст. 3 Закона о торговой деятельности)

- **Общественное питание** – это торговая деятельность, при которой продукты питания продаются с оказанием услуг приготовления и сервировки с употреблением или сервировкой на месте. При оказании услуги общественного питания можно продавать сопровождающие **товары или дополнительные услуги** (п. 3 ч.2 ст. 3 Закона о торговой деятельности)

# Сферы обслуживания II

- **Обслуживание – это торговая деятельность по осуществлению работы исходя из заказа клиента, в ходе которой:**
  - изготавливается новая движимая вещь
  - осуществляются уход, ремонт либо изменение существующей движимой вещи или ее свойств
  - движимая вещь передается или берется во владение или пользование
  - предлагается или осуществляется услуга уборки строения
  - косметические и индивидуальные услуги

# Время возникновения налоговой обязанности I

Налоговая обязанность возникает в день, когда производятся первая одна из следующих сделок:

- доставка или открытие доступа товара покупателю либо оказание услуги
- поступление частичной или полной оплаты товара или услуги
- ПФЛ, использующие кассовый принцип бухгалтерского учета, могут при возникновении налоговой обязанности исходить из поступления оплаты за товар или услугу

# Время возникновения налоговой обязанности II

При долгосрочных контрактах налоговая  
обязанность возникает в период:

- когда заканчивается период, на протяжении которого за оказанную услугу представляется счет или
- оплата производится по договоренности

Исходя из долгосрочных контрактов, заключенных до 1  
июня 2010 г., налог с продаж необходимо платить:

- с товаров, доставленных или ставших доступными с 1 июня 2010 г.
- с услуг, предоставленных с 1 июня 2010 г.

# Освобождения от налогов I

## Правовое обоснование:

- Согласно п. 8 ч. 1 ст. 4 Закона о местных налогах в постановлении о налоге должны содержаться данные о налоговых льготах и порядке их предоставления.
- Согласно ч. 6 ст. 8 закона волостная или городская управы имеют право предоставлять льготы по налогу с продаж и освобождать от налога с продаж в порядке и на условиях, установленных городским или волостным собраниями.
- В постановлении о налоге с продаж освобождения от налога представлены в § 5

# Освобождения от налога II

- Товары и услуги, проданные электронным путем

Местом деятельности в таком случае считается адрес веб-страницы (ч. 11 ст. 14 Закона о торговой деятельности)

Торговля электронным путем – это предложение товара или услуги на продажу или продажа в интернете без одновременного физического присутствия сторон.

- Электро- и теплоэнергия, природный газ и вода, продаваемые через распределительные сети
- товары и услуги, продаваемые в водном, воздушном транспортных средствах, поездах и автобусах, рейс которых начинается и заканчивается за пределами территории Таллинна или которые во время рейса находятся за пределами территории города Таллинна
- Лекарства, противозачаточные средства, санитарно-гигиеническая продукция, медицинское оборудование и инструменты, указанные в постановлении министра социальных дел № 63 от 4 декабря 2006 г. как облагаемые налогом с оборота со ставкой в 9%

# Освобождения от налогов III

- Хлебо-булочные изделия, не содержащие мед, яйца, сыр, ягоды или фрукты
- Молоко, сливки, пахта, коагулированные молоко и сливки, йогурт и кефир и иные ферментированные и кисло-молочные продукты, кроме продуктов в виде порошка, гранул и других твердых форм
- Пищевые смеси в виде пюре для младенцев. Специальное молоко для младенцев, продукты питания для младенцев, содержащие молоко и молочные продукты
- детские пеленки
- Подлежащие техническому осмотру длиной от 4 до 12 м лодки, яхты и катера

# Ставка налога и облагаемая СТОИМОСТЬ

- Ставка налога с продаж – 1% от облагаемой стоимости товаров и услуг
- Налогом с продаж облагается стоимость проданных плательщиком налога на территории города или волости товаров и услуг, измеряемая ценой продажи. Цена товаров и услуг в понимании настоящего закона – это облагаемая стоимость установленного Законом о налоге с оборота облагаемого оборота без налога на продажу (ч. 2 ст. 8 Закона о местных налогах)
- В облагаемой на основании ч. 6<sup>1</sup> ст. 12 Закона о налоге с оборота стоимости учитываются и иные суммы, в т.ч. накладные расходы и пошлины, кроме налога с оборота.

# Налоговая декларация

- Периодом налогообложения является квартал, декларация представляется к 20-му числу месяца, следующего за окончанием квартала.
  - Первый облагаемый период – с 1 июня по 30 июня 2010 г.
- Декларация представляется и налог выплачивается к 20 июля.
- Обязанность представления декларации возлагается на каждого налогоплательщика независимо от наличия облагаемого с продаж оборота или применяемых налоговых освобождений. Обязанность представления декларации существует до погашения налогоплательщиком из регистра хозяйственной деятельности.

## ДЕКЛАРАЦИЯ ПО НАЛОГУ С ПРОДАЖ

Для представления в Налогово-таможенный департамент

## ДЕКЛАРИРУЕМЫЙ ПЕРИОД

Квартал/год

Представляется к 20-му числу месяца, следующего за облагаемым периодом  
в полных кронах

Оборот товаров и услуг в цене продажи без налога с оборота и налога с продаж, в т.ч.	5.1	
Освобожденный от налога с продаж оборот без налога с оборота в цене продажи	5.2	
Оборот, облагаемый налогом с продаж, в цене продажи без налога с оборота и налога с продаж (графа 5.1 – графа 5.2)	5.3	
Подлежащий уплате налог с продаж (1% от графы 5.3) Подтверждаю, верность представленных данных. Мне известно, что представление неверной или неточной информации наказуемо на основании Закона о налогообложении.	5.4	

# Ход начисления для налогообязанного

- Оборот в цене продажи - 1000 крон
- Оборот в цене продажи, освобожденный от налога с продаж – 100 крон
- $1000 - 100 = 900$  крон
- Оборот в цене без налога с оборота  $900/1,2 = 750$  крон
- Оборот в цене, освобожденный от налога с продаж (без НДС)  $100/1,2 = \underline{83}$  кроны
- Оборот в цене без налога с оборота и налога с продаж  $750/1,01 + 83 = \underline{826}$  крон
- Оборот, облагаемый налогом с продаж  $826 - 83 = 743$  кроны
- Налог с продаж  $743 \times 1\% = \underline{7}$  крон

5.1	826
5.2	83
5.3	743
5.4	7

# Ход начисления, если продажа не облагается налогом с оборота

- Оборот в цене продажи - 1000 крон
- Оборот освобождения от налога - 0 крон
- Выделяемый из оборота налог с продаж  $1000/1,01 = 990$  крон
- Налог с продаж -  $9.90 \sim 10$  крон

5.1	990
5.2	0
5.3	990
5.4	10

## Налогом с продаж не облагаются следующие сферы обслуживания

- Бухгалтерские, финансовые и аудиторские услуги
- юридические и консультационные услуги адвокатов и нотариусов
- Переводческие услуги
- Обучение, курсы языков, танцев и т.п., тренировки по аэробике и другие подобные тренировки
- Вербовка рабочей силы, аренда, посредничество
- Билеты (театры, музеи, общественный транспорт, ID-билеты, лотерейные). Билеты, продающиеся через Piletilevi
- Азартные игры

# Налогом с продаж не облагаются следующие сферы услуг

- Проектировочные и съемочные работы, архитектурные проекты (напр., внутренний и ландшафтный дизайн)
- Строительный надзор, надзор за пожарной безопасностью и т.д.
- Услуги страхования
- Продажа недвижимости, услуги аренды, консультации, посреднические услуги
- Транспорт, перевозка пассажиров, общественный транспорт, услуги такси
- Парковочные, охранные услуги, услуги по переезду

# Общественное питание

- Общественное питание как услуга (напр., хлеб, булка, молоко не перепродаются в упаковке) облагается налогом с продаж
- Кейтеринг-услуга является услугой общественного питания и облагается налогом с продаж
- Доставка еды относится к розничной продаже и облагается налогом с продаж (напр., доставка на дом пиццы)
- Услуги, не направленные на общественность, не облагаются налогом с продаж (школьные столовая, буфет, закрытая столовая какой-либо организации, школьные форма и принадлежности)

# Электронная торговля

- Электронная торговля – предложение на продажу товара или услуги и продажа в интернете без одновременного физического присутствия сторон
- Услуга заключения договора. Речь идет об электронной услуге только в том случае, если при заключении договора для передачи заявки создано техническое решение, напр., возможность введения заказа на сайте лица, предлагающего товар или услугу
- К электронной торговле относятся действия, при которых договор автоматически заключается с помощью компьютерной сети.
- Форма оплаты не является определяющей при квалификации электронной торговли. Выдача товара или реальное оказание услуги могут происходить при одновременном физическом присутствии сторон
- В качестве электронной торговли не квалифицируется общение с представителем торговца по электронной почте или иному виду личной связи (СМС, звонки по интернету) и совершенная в результате этого сделка

# Фото-услуги

- Фото-услуги – изготовление фотографий, в т.ч. и паспортных (на бумажном носителе), по заказу клиента облагается налогом, кроме товаров и услуг, проданных в рамках электронной торговли.
- Услуги фотографа, связанные с фотографированием мероприятий, дизайнерским оформлением фотографий и т.д., и в случае если действия не относятся к обслуживанию, не облагаются налогом.
- Фотографии на цифровом носителе не облагаются налогом, но если по заказу клиента делается распечатка цифровой фотографии, то фото-услуга подлежит налогообложению.

# Услуги по размещению

- Услуги по размещению сами по себе не относятся к облагаемым налогом:
  - в т.ч. если в пакет по размещению внесены питание, косметические или индивидуальные услуги – не облагаются налогом с продаж
- Если в месте размещения в качестве дополнительной услуги продаются косметические или индивидуальные услуги, эти товары и услуги облагаются налогом с продаж (маникюр, педикюр, покупки в кафе/магазине)

# Подарочные карточки и т.п.

- Карточки клиентов или партнерские карточки не облагаются налогом, поскольку карточки сами по себе не обладают ценностью. Они покупаются с целью получения льготы.
- Подарочные карточки – по своей сути средства оплаты, их продажа не является оборотом, облагаемым налогом с продаж. Но при реализации подарочных карточек, сделки по оплате покупки товара или услуги облагаются налогом с продаж. Если речь идет о подарочной карточке, которая продается за конкретную услугу, то в момент продажи подарочной карточки она облагается налогом с продаж (например, подарочная карточка по оказанию услуг салона красоты: педикюр, маникюр, парикмахерская и т.д.)

# Услуга здравоохранения

- Медицинские услуги и услуги здравоохранения не подлежат налогообложению (напр., приемы семейного врача, зубопротезирование и т.д.), кроме услуг здравоохранительных учреждений и аптек, зарегистрированных в регистре хозяйственной деятельности, занимающихся розничной торговлей (напр., зубная паста)
- Ветеринарные услуги не подлежат налогообложению, но продажа товаров, предназначенных для животных (напр., собачий корм, ошейник и т.д.), облагается налогом

# Налогообложение услуг и оборудования

- Продажа оборудования связи, электрического и подобного оборудования, оборудование с установкой облагаются налогом (услуги связи не облагаются, но продажа телефонов и других подобных товаров физическому лицу облагается налогом с продаж)
- В сфере обработки мусорных отходов налогом облагается аренда мусорного контейнера
- Продажа окон, дверей с установкой является продажей движимых вещей и подлежит налогообложению
- Услуга установки в качестве отдельной услуги не облагается налогом
- Услуга уборки строений подлежит налогообложению:
  - уборка помещений, улиц, дворов
  - мытьё окон, предложение и предоставление подобных услуг физическому лицу

# Движимые вещи

- Продажа товаров в лизинг подлежит налогообложению
- Пользование автомобилем, т.е. аренда, подлежит налогообложению
- Ремонт автомобилей, продажа запчастей для автомобилей подлежат налогообложению
- Собственная ответственность при возмещении ущерба подлежит налогообложению

При обложении налогом движимой вещи нужно исходить из содержания сделки

# Надзор

- Надзор осуществляет административная группа Таллиннского департамента предпринимательства
- При проведении проверки Таллиннский департамент предпринимательства руководствуется Законом о налогообложении (ст. 60-81)
- Сотрудничество с Налогово-таможенным департаментом (при необходимости повседневный обмен информацией)
- Подход к выбору объектов основывается на рисках

## Виды проверок:

- осмотры
- общая проверка или ревизия (ст. 73 – 81 Закона о налогообложении)
- проверка отдельных случаев ст. 60 – 72 Закона о налогообложении)
- «мягкие методы»

# Благодарим за внимание!

Дополнительная информация:

Таллиннский департамент  
предпринимательства

[myygimaks@tallinnlv.ee](mailto:myygimaks@tallinnlv.ee), 609 3300

Налогово-таможенный департамент

[pohja@emta.ee](mailto:pohja@emta.ee), 676 1200