

Издатель: Рийгикогу  
Вид акта: закон  
Вид текста: полный текст  
Дата вступления редакции в силу: 01.01.2018  
Дата окончания действия редакции: 28.02.2018  
Отметка об опубликовании: RT I, 28.11.2017, 20

## **ЗАКОН О НАЛОГООБЛОЖЕНИИ<sup>1</sup>**

Принят 20.02.2002  
RT I 2002, 26, 150

Вступил в силу в соответствии со статьей 170.

Изменения внесены следующими нормативно-правовыми актами:

<b>Принятие</b>	<b>Опубликование</b>	<b>Вступление в силу</b>
12.06.2002	RT I 2002, 57, 358	01.09.2002
19.06.2002	RT I 2002, 63, 387	01.09.2002
19.11.2002	RT I 2002, 99, 581	10.12.2002
18.12.2002	RT I 2002, 110, 660	31.12.2002
11.12.2002	RT I 2002, 111, 662	01.01.2003
04.12.2002	RT I 2003, 2, 17	01.04.2003
11.06.2003	RT I 2003, 48, 341	07.07.2003
22.10.2003	RT I 2003, 71, 472	01.01.2004
10.12.2003	RT I 2003, 82, 554	01.05.2004
17.12.2003	RT I 2003, 88, 591	01.01.2004
17.12.2003	RT I 2004, 2, 7	05.02.2004
13.04.2004	RT I 2004, 28, 188	01.05.2004
14.04.2004	RT I 2004, 28, 189	01.05.2004
14.04.2004	RT I 2004, 30, 208	01.05.2004
20.05.2004	RT I 2004, 45, 319	27.05.2004
28.06.2004	RT I 2004, 56, 403	01.03.2005
18.11.2004	RT I 2004, 84, 568	01.01.2005
23.11.2004	RT I 2004, 84, 569	01.01.2005
17.02.2005	RT I 2005, 13, 66	09.03.2005
20.04.2005	RT I 2005, 25, 193	01.07.2005
28.09.2005	RT I 2005, 54, 430	01.01.2006
12.10.2005	RT I 2005, 57, 451	18.11.2005
07.12.2005	RT I 2005, 68, 528	01.01.2006
10.05.2006	RT I 2006, 25, 186	01.07.2006
27.09.2006	RT I 2006, 43, 325	01.12.2006
24.01.2007	RT I 2007, 12, 66	01.01.2008
24.01.2007	RT I 2007, 13, 69	15.03.2007
24.01.2007	RT I 2007, 15, 76	01.05.2007
25.01.2007	RT I 2007, 16, 77	01.01.2008
15.02.2007	RT I 2007, 23, 121	16.03.2007

<b>Принятие</b>	<b>Опубликование</b>	<b>Вступление в силу</b>
15.02.2007	RT I 2007, 23, 121	01.07.2007
15.02.2007	RT I 2007, 23, 121	01.01.2008
14.06.2007	RT I 2007, 44, 316	14.07.2007
19.12.2007	RT I 2008, 3, 21	28.01.2008
04.06.2008	RT I 2008, 27, 177	10.07.2008
04.06.2008	RT I 2008, 27, 177	01.01.2009
04.06.2008	RT I 2008, 27, 177	01.01.2010
04.12.2008	RT I 2008, 58, 323	01.01.2009
11.12.2008	RT I 2008, 60, 331	01.01.2009
28.01.2009	RT I 2009, 11, 67	01.05.2009
11.03.2009	RT I 2009, 19, 114	06.04.2009
22.04.2009	RT I 2009, 24, 146	01.06.2009
11.11.2009	RT I 2009, 56, 376	01.01.2010
26.11.2009	RT I 2009, 62, 405	01.01.2010
21.04.2010	RT I 2010, 20, 102	01.07.2010
22.04.2010	RT I 2010, 22, 108	01.01.2011 вступает в силу в день, установленный решением Совета Европейского Союза о признании недействительным исключения, введенного в отношении Эстонской Республики, на основании положений части 2 статьи 140 Договора о функционировании Европейского Союза, решение Совета Европейского Союза от 13.07.2010 г. № 2010/416/ЕС (Официальный журнал Европейского Союза L 196, 28.07.2010, с. 24-26).
17.06.2010	RT I 2010, 38, 231	01.07.2010
10.06.2010	RT I 2010, 41, 241	01.08.2010
23.09.2010	RT I 2010, 72, 544	01.01.2012
20.10.2010	RT I, 18.11.2010, 1	01.01.2011, частично 01.01.2012
17.11.2010	RT I, 06.12.2010, 1	05.04.2011
25.11.2010	RT I, 10.12.2010, 1	01.04.2011
25.11.2010	RT I, 10.12.2010, 4	01.01.2011
27.01.2011	RT I, 23.02.2011, 3	01.01.2012
16.02.2011	RT I, 14.03.2011, 1	01.01.2012
17.02.2011	RT I, 14.03.2011, 3	24.03.2011
22.02.2011	RT I, 14.03.2011, 4	01.04.2011
17.02.2011	RT I, 21.03.2011, 2	01.01.2012, недействительна [RT I, 29.06.2012, 2]
23.11.2011	RT I, 13.12.2011, 1	01.01.2012, частично 01.01.2013
08.12.2011	RT I, 22.12.2011, 3	23.12.2011, недействительна [RT I, 29.06.2012, 2]
06.06.2012	RT I, 29.06.2012, 1	01.04.2013, частично 01.01.2014
06.06.2012	RT I, 29.06.2012, 2	09.07.2012, частично 01.01.2013, 01.01.2014 и 01.01.2015
13.06.2012	RT I, 06.07.2012, 1	01.04.2013
14.06.2012	RT I, 02.07.2012, 8	01.08.2012
10.10.2012	RT I, 25.10.2012, 1	01.12.2012
07.12.2012	RT I, 22.12.2012, 2	01.01.2013

<b>Принятие</b>	<b>Опубликование</b>	<b>Вступление в силу</b>
13.12.2012	RT I, 22.12.2012, 13	01.01.2013
09.04.2013	RT I, 17.04.2013, 13	09.04.2013 - Решением общего собрания Государственного суда часть 4 статьи 136 <sup>1</sup> Закона о налогообложении признана противоречащей части 5 статьи 24 Основного Закона и недействительной в части, в которой это положение не позволяет лицу, в отношении имущества которого Закон о налогообложении впервые на основании статьи 136 <sup>1</sup> Закона о налогообложении дал разрешение на исполнительное действие, указанное в части 1 статьи 130 Закона о налогообложении, в окружном суде, представлять жалобу на постановление о выдаче разрешения в Государственный суд.
22.05.2013	RT I, 07.06.2013, 1	01.07.2013, частично 17.06.2013 и 01.01.2014
05.12.2013	RT I, 23.12.2013, 1	01.01.2014, частично 01.01.2015 и 01.01.2020
21.01.2014	RT I, 31.01.2014, 6	01.02.2014, частично 01.04.2014 и 01.07.2014
19.02.2014	RT I, 13.03.2014, 4	01.07.2014
26.03.2014	RT I, 16.04.2014, 2	01.07.2014
05.06.2014	RT I, 29.06.2014, 1	01.07.2014
01.07.2014	RT I, 11.07.2014, 4	01.08.2014
19.06.2014	RT I, 12.07.2014, 1	01.01.2015, частично на следующий день после опубликования в официальном издании Riigi Teataja «Государственный Вестник».
19.06.2014	RT I, 29.06.2014, 109	01.07.2014, на основании части 4 статьи 107 <sup>3</sup> Закона о Правительстве Республики заменены наименования должностей министров.
19.11.2014	RT I, 13.12.2014, 1	01.01.2016, время вступления в силу частично изменено 01.07.2016 [RT I, 17.12.2015, 1]
16.12.2014	RT I, 23.12.2014, 14	01.01.2015
18.12.2014	RT I, 23.12.2014, 15	01.01.2015
19.02.2015	RT I, 06.03.2015, 26	01.07.2015
19.02.2015	RT I, 17.03.2015, 3	18.03.2015
15.06.2015	RT I, 30.06.2015, 2	01.01.2016
25.11.2015	RT I, 17.12.2015, 1	20.12.2015
17.12.2015	RT I, 06.01.2016, 5	16.01.2016, частично 01.01.2017
27.01.2016	RT I, 09.02.2016, 1	10.02.2016
15.06.2016	RT I, 08.07.2016, 1	01.01.2017, частично 01.01.2018
12.10.2016	RT I, 25.10.2016, 1	26.10.2016
27.10.2016	RT I, 10.11.2016, 1	01.01.2017
19.12.2016	RT I, 24.12.2016, 1	01.01.2017, частично 01.01.2018
08.03.2017	RT I, 23.03.2017, 1	01.04.2017
15.03.2017	RT I, 31.03.2017, 1	01.04.2017
31.05.2017	RT I, 16.06.2017, 1	01.07.2017
07.06.2017	RT I, 26.06.2017, 1	06.07.2017
14.06.2017	RT I, 01.07.2017, 1	01.09.2017
14.06.2017	RT I, 04.07.2017, 5	20.12.2017

<b>Принятие</b>	<b>Опубликование</b>	<b>Вступление в силу</b>
14.06.2017	RT I, 04.07.2017, 3	01.01.2018
19.06.2017	RT I, 07.07.2017, 2	01.01.2018
15.11.2017	RT I, 28.11.2017, 2	01.01.2018
06.12.2017	RT I, 28.12.2017, 4	01.01.2018

## **Глава 1 ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ**

### **Раздел 1 Основные понятия, употребляемые в законе**

#### **Статья 1. Сферы регулирования и применения закона**

[RT I, 31.01.2014, 6 - в силе с 01.04.2014]

(1) Настоящим Законом устанавливаются права, обязанности и ответственность налоговых управляющих и субъектов налога, порядок осуществления налогового производства, а также порядок разрешения налоговых споров.

(2) Положения настоящего Закона применяются ко всем государственным налогам, если законами о налогах не предусмотрены специальные правила, или Законом об обмене налоговой информацией не предусмотрено иное.

[RT I, 23.12.2014 – в силе с 01.01.2015]

(3) Положения настоящего Закона применяются к налогам, подлежащим уплате при импорте и экспорте товаров, если иное не установлено правовыми актами в сфере таможен в значении постановления Европейского парламента и совета (ЕС) № 952/2013, которым вводится Таможенный кодекс (Вестник ЕС L 269, 10.10.2013, стр. 1–101).

[RT I, 16.06.2017, 1 – в силе с 01.07.2017]

(4) Положения настоящего Закона применяются к местным налогам в той мере, в какой Законом о местных налогах не предусмотрено иное.

(5) Если регуляция настоящего Закона или закона о налоге отличается от положений международного договора, то применяются положения международного договора.

[RT I, 07.06.2013, 1 - в силе с 01.07.2013]

(6) К исполнению и взаимозачету публично-правовых финансовых обязательств, вытекающих из судопроизводства, в том числе кассационного залога и государственной пошлины, а также публично-правовых финансовых обязательств, вытекающих из решений прокуратуры, а также перешедших к государству требований по уплате алиментов применяется порядок, предусмотренный первым разделом главы 9 настоящего Закона. К возврату переплаты, возникшей при исполнении таких финансовых обязательств, применяется порядок, предусмотренный статьями 33 и 34 настоящего Закона, если финансовое обязательство было исполнено перечислением на счет, указанный в части 1 статьи 105 настоящего Закона.

[RT I, 08.07.2016, 1 – в силе с 01.01.2018]

(7) К государственному надзору, осуществляемому на основании настоящего Закона, применяются положения Закона об охране порядка с учетом особенностей, установленных настоящим Законом.

[RT I, 13.03.2014, 4 - в силе с 01.07.2014]

#### **Статья 2. Понятие налога**

Налог — это разовое или периодическое денежное обязательство, которое возложено на налогоплательщика законом или изданным на основании закона постановлением волостного или городского собрания в целях выполнения публично-правовых задач государства или местных самоуправлений, либо получения необходимого для этого дохода, и подлежит исполнению в порядке, размерах и сроках, предусмотренных законом или постановлением, и не содержит прямой встречной компенсации для субъекта налогообложения.

### **Статья 3. Налоговая система**

(1) Налоговая система Эстонии состоит из государственных налогов, установленных законами о налогах, и местных налогов, устанавливаемых на основании закона волостными и городскими собраниями на своей административной территории.

(2) Государственными налогами являются:

- 1) подоходный налог;
- 2) социальный налог;
- 3) земельный налог;
- 4) налог с азартных игр;
- 5) налог с оборота;
- 6) таможенный сбор;
- 7) акцизы;
- 8) налог на тяжеловесные транспортные средства.
- 9) налог на доход от предпринимательства.

[RT I, 07.07.2017, 2 – в силе с 01.01.2018]

(3) Местные налоги устанавливаются постановлениями волостных и городских собраний в соответствии с условиями, предусмотренными Законом о местных налогах.

(4) Положения, установленные настоящим Законом в отношении налогов, также применяются:

- 1) к платежам в счет накопительной пенсии и компенсациям по страхованию безработицы, если иное не предусмотрено Законом о накопительных пенсиях или Законом о страховании безработицы;
- 2) к оплате за загрязнение, оплате за специальное пользование водой и к оплате за право добычи полезных ископаемых, если в Законе о природопользовании не установлено иное;
- 3) к плате за пользование дорогами, если в Законе о дорожном движении не установлено иное.

[RT I, 04.07.2017, 5 – в силе с 20.12.2017]

### **Статья 4. Закон о налоге**

(1) Закон о налоге — это закон, которым устанавливается налог.

(2) Субъекты налога обязаны уплачивать только предусмотренные законом государственные и местные налоги в размерах и порядке, установленном законами о налогах и постановлениями волостных и городских собраний.

(3) В законе о налоге устанавливается:

- 1) наименование налога;
- 2) объект налогообложения;
- 3) ставка налога;
- 4) налогоплательщик;
- 5) получатель налога или место его поступления;
- 6) дата или срок уплаты налога, а для периодического налога - также период налогообложения;
- 7) порядок определения и уплаты суммы налога и сопряженные с этим дополнительные обязанности;

8) возможные льготы по налогам.

#### **Статья 4<sup>1</sup>. Вступление в силу закона о налоге и его изменения**

Промежуток между принятием и вступлением в силу закона о налоге, а также его изменения должен, как правило, составлять как минимум два месяца. Положение не применяется в отношении закона о налоге, который благоприятствует налогоплательщику, и его изменения.

[RT I, 06.03.2015, 26 – в силе с 01.07.2015]

#### **Статья 5. Налоговый управляющий**

(1) Управляющим государственными налогами является Налогово-таможенный департамент.

(2) Управляющими местными налогами являются волостные и городские собрания либо иные волостные или городские учреждения, предусмотренные постановлениями о налогах.

(3) [Часть недействительна - RT I 2010, 72, 544 - в силе с 01.01.2012]

(4) Волости и города могут заключать между собой административные договоры, которыми задачи налогового управляющего по установленным в волостях и городах-участниках договора однородным местным налогам передаются одному из официальных учреждений волости или города - участника договора.

(5) Волости и города могут в соответствии с положениями Закона о местных налогах заключать с Налогово-таможенным департаментом административные договоры, которыми задачи налогового управляющего по местным налогам передаются Налогово-таможенному департаменту.

[RT I, 25.10.2012, 1 - в силе с 01.12.2012]

#### **Статья 6. Субъект налога**

(1) Субъектами налога являются:

1) налогоплательщики;

2) сборщики налогов;

3) иные лица, несущие по закону или по договору ответственность за обязанность налогоплательщиков или сборщиков налогов по уплате налогов.

(2) Налогоплательщиками являются физические и юридические лица, а также государственные, волостные и городские учреждения, обязанные на установленных законах условиях и в порядке платить налоги и исполнять иные денежные и неденежные обязательства, возложенные на них в связи с обязанностью по уплате налогов.

(3) Сборщиками налогов являются физические и юридические лица, а также государственные, волостные и городские учреждения, обязанные на установленных законах условиях и в порядке удерживать суммы налогов, подлежащие уплате другими лицами, и перечислять их на предназначенные для этого счета и исполнять иные денежные и неденежные обязательства, возложенные на них в связи с обязанностью по удержанию налогов.

[RT I, 13.12.2011, 1 - в силе с 01.01.2012]

(4) Законом могут устанавливаться случаи, когда:

1) объединения лиц или пулы, не имеющие статуса юридических лиц, рассматриваются в качестве налогоплательщиков или сборщиков налогов;

2) несколько юридических лиц рассматриваются в качестве одного субъекта налога;

3) структурные подразделения юридических лиц или принадлежащие им предприятия рассматриваются в качестве самостоятельных субъектов налога.

(5) Государство, волости и города не считаются налогоплательщиками или сборщиками налогов, если иное не предусмотрено законом о налоге.

(6) Налогоплательщиками и сборщиками налогов могут являться также иностранные государственные или муниципальные учреждения, иные публично-правовые институты, а также представительства международных организаций или программ сотрудничества.

(7) К государственным, волостным и городским учреждениям, а также к указанным в частях 4 и 6 настоящей статьи субъектам налога применяются положения настоящей статьи, касающиеся юридических лиц, если в отношении них не установлено иное.

## **Статья 7. Правоспособность и дееспособность субъекта налога**

(1) В отношении правоспособности, дееспособности и законного представительства субъекта налога при налогообложении применяются соответствующие положения Закона об общей части Гражданского кодекса, если иное не вытекает из настоящего Закона или закона о налоге.

(2) От имени несовершеннолетних или иных ограниченно дееспособных лиц обязанности, вытекающие из настоящего Закона или закона о налоге, исполняют их законные представители. Несовершеннолетние лица в возрасте от 15 до 18 лет, дееспособность которых расширена, исполняют предусмотренные настоящим Законом или законом о налоге обязанности самостоятельно, если они вытекают из сделок, которые несовершеннолетние могут совершать лично.

(3) Права и обязанности городских, волостных и государственных учреждений, а также субъектов налога, указанных в частях 4 и 6 статьи 6 настоящего Закона, в качестве налогоплательщиков или сборщиков налогов осуществляют руководители учреждений либо иные уполномоченные лица в соответствии с полномочиями, предоставленными соответственно положением об учреждении, договором о создании товарищества или иным правовым актом, регулирующим деятельность субъекта налога.

## **Статья 8. Обязанности законного представителя и управляющего имуществом**

(1) Законный представитель юридического или физического лица обязан обеспечить срочное и полное исполнение денежных и неденежных обязательств представляемого лица, вытекающих из настоящего Закона, Закона о налоге и законов, упомянутых в части 4 статьи 3 настоящего Закона. Денежные обязательства исполняются за счет имущества представляемого лица.

[RT I, 23.03.2017, 1 – в силе с 01.04.2017]

(2) Исполнительный руководитель простого товарищества или иного объединения лиц, не имеющего статуса юридического лица, либо управляющий неправоспособным пулом обязаны обеспечить срочное и полное исполнение вытекающих из настоящего Закона, закона о налоге и законов, упомянутых в части 4 статьи 3 настоящего Закона денежных и неденежных обязательств, связанных с имуществом объединения или управляемым пулом. Денежные обязательства исполняются за счет управляемого имущества.

[RT I, 23.03.2017, 1 – в силе с 01.04.2017]

(3) Если объединение лиц, не имеющее статуса юридического лица, не имеет исполнительного руководителя, то указанные в части 2 настоящей статьи обязательства должны исполнять члены объединения. Налоговый управляющий вправе обращаться с требованием об исполнении обязательства к любому из членов объединения. Если имуществом объединения лиц, не имеющего статуса юридического лица, управляет вместо членов объединения или

исполнительного руководителя какое-либо другое лицо, то оно исполняет обязанности по уплате налогов, связанные с управляемым имуществом.

(4) Если неправопособный пул не имеет управляющего, то указанные в части 2 настоящей статьи обязательства должны исполнять сособственники пула. Налоговый управляющий вправе обращаться с требованием об исполнении обязательства к любому из сособственников. Если экономические выгоды, связанные с неправоспособным пулом (часть 3 статьи 94), не находятся во владении управляющего или сособственников либо сособственники не могут быть установлены, то указанные в части 2 настоящей статьи обязательства исполняет лицо, обладающее реальной властью над связанными с пулом вещами и правами.

(5) Указанные в частях 1 и 2 настоящей статьи обязательства распространяются на исполнителя завещания, попечителя наследственного имущества, судебного исполнителя, управляющего недвижимым имуществом в принудительном порядке или на иных лиц, на которых в соответствии с законом возложено обязательство по управлению имуществом налогоплательщика.

[RT I, 23.03.2017, 1 – в силе с 01.04.2017]

### **Статья 8<sup>1</sup>. Налоговый представитель нерезидента**

(1) Налоговый представитель нерезидента (далее — *налоговый представитель*) — это лицо, получившее от управляющего государственными налогами соответствующую лицензию, которое нерезидент может уполномочить для представления его при исполнении возникающих в Эстонии обязанностей, вытекающих из законов о налогах или из настоящего Закона. В качестве налогового представителя может действовать учрежденное в Эстонии юридическое лицо или филиал иностранного юридического лица, внесенный в Эстонии в коммерческий регистр.

(2) На налогового представителя распространяются все права и обязанности зарегистрированного субъекта налога-нерезидента. Налоговый представитель обязан обеспечивать своевременное и полное исполнение денежных и неденежных обязательств представляемого лица, вытекающих из настоящего Закона и законов о налогах.

(3) Для получения лицензии налоговый представитель подает управляющему государственными налогами ходатайство, в котором должны быть указаны его:

- 1) имя и адрес;
- 2) регистрационный номер;
- 3) сфера и место деятельности.

(4) Налоговый представитель должен быть платежеспособным и иметь безупречную репутацию. Налоговый представитель не может иметь задолженности по налоговым платежам. Налоговый представитель должен представить гарантию по требованию налогового управляющего.

(5) Налоговый управляющий принимает решение относительно выдачи лицензии налоговому представителю в течение 20 календарных дней со дня получения ходатайства. При принятии решения относительно выдачи лицензии проверяется соответствие лица требованиям, установленным частью 4 настоящей статьи. Налоговый управляющий может учитывать также то, каким образом лицо исполняло ранее обязанности, вытекающие из законов о налогах. Налоговый управляющий может для проверки платежеспособности ходатайствующего потребовать от него представления доказательств по поводу его имущественного положения.

(6) Налоговый управляющий может приостановить действие лицензии или признать ее недействительной, если в отношении налогового представителя начато банкротное или



ликвидационное производство, он нарушает обязанности, указанные в части 2 настоящей статьи, или не соответствует условиям, указанным в части 4 настоящей статьи.

(7) Налоговый управляющий публикует список налоговых представителей на своем сайте.  
[RT I 2003, 82, 554 - в силе с 01.05.2004]

## **Статья 9. Место жительства, место нахождения, место деятельности и постоянное место деятельности**

(1) Понятия «место жительства» и «место деятельности» употребляются в настоящем Законе по смыслу Закона об общей части Гражданского кодекса.

(2) Место деятельности — это место постоянной и продолжительной хозяйственной либо профессиональной деятельности лица или не имеющего статуса юридического лица объединения лиц, либо неправопособного пула.

(3) Постоянное место деятельности — это место, через которое полностью или частично осуществляется постоянная хозяйственная деятельность нерезидента в Эстонии. Постоянное место деятельности имеет также нерезидент, хозяйственная деятельность которого в Эстонии осуществляется в соответствии с положениями Закона о подоходном налоге через уполномоченного представителя.

## **Раздел 2**

### **Основные обязанности налогового управляющего**

#### **Статья 10. Задачи налогового управляющего**

(1) Налоговый управляющий осуществляет контроль за исполнением настоящего Закона и законов о налогах, пользуясь при этом предоставленной ему законом компетенцией.

(2) В задачи налогового управляющего входят:

- 1) осуществление контроля за правильностью исчисления и уплаты налогов, а также наблюдение за уплатой налогов и применением льгот по налогам в размерах и порядке, установленных законом;
- 2) исчисление и определение в установленных законом случаях подлежащей уплате суммы налогов и возврат излишне уплаченных или возмещаемых сумм;
- 3) взыскание налоговых задолженностей;
- 4) применение к нарушителям законов о налогах разрешенных законами санкций и наказаний;
- 5) осуществление надзора за выполнением обязанности регистрации трудовой деятельности;  
[RT I, 16.04.2014, 2 - в силе с 01.07.2014]

6) осуществление надзора за выполнением обязанностей информатора и лица, предоставляющего информатору данные, обязанности которых установлены Законом об обмене налоговой информацией.

[RT I, 23.12.2014, 15 – в силе с 01.01.2015]

7) [часть недействительна - RT I, 24.12.2016, 1 – в силе с 01.01.2018]

(3) Налоговый управляющий осуществляет производство в максимально несложном порядке, быстро и эффективно, не допуская при этом образования лишних расходов и причинения неудобств, соблюдая общие принципы административного процесса и обеспечивая защиту прав участников процесса.

#### **Статья 11. Принцип расследования**

(1) Налоговый управляющий обязан при осуществлении контроля за правильностью уплаты налогов и определении сумм налогов учитывать все имеющие значение по делу обстоятельства, в том числе как увеличивающие, так и уменьшающие налоговую обязанность.

(2) Налоговый управляющий принимает решения о необходимости совершения действий, связанных с осуществлением контроля за правильностью уплаты налогов, видах и пределах совершаемых действий, а также собирает доказательства, необходимые для принятия решений по делу. При выявлении обстоятельств, имеющих значение по делу с точки зрения налогообложения, налоговый управляющий не должен основываться только на ходатайствах и доказательствах, представленных участниками процесса.

## **Статья 12. Дискреционные полномочия**

Если налоговому управляющему предоставлены законом дискреционные полномочия относительно принятия мер или право выбора между различными мерами, то он осуществляет это в пределах предоставленных ему полномочий и в соответствии с общими принципами права, учитывая притом существенные обстоятельства и взвешивая обоснованные интересы.

## **Статья 13. Заслушивание субъекта налога**

(1) Субъект налога вправе до издания касающегося его прав административного акта представить налоговому управляющему свои мнения или возражения.

(2) Обеспечение для субъекта налога указанного в части 1 настоящей статьи права не требуется, если:

- 1) с целью предупреждения связанного с задержкой вреда или защиты публичных интересов требуются немедленные действия, или
- 2) если налоговый управляющий не отклоняется от данных, приведенных субъектом налога в заявлении, ходатайстве или объяснении, и отсутствует необходимость в получении дополнительных данных, или
- 3) если решения по делу принимаются не во вред субъекта налога, или
- 4) если информирование, сопутствующее предоставлению возможности для представления мнений или возражений, не позволяет добиться целей издания административного акта, или
- 5) в иных случаях, предусмотренных законом.

## **Статья 14. Предоставление информации субъектам налога**

(1) Налоговый управляющий предоставляет субъектам налога информацию о подлежащих их уплате налогах, порядке исчисления сумм налогов и основах их определения, а также разъяснения относительно заполнения налоговой декларации либо представления возражений или подачи ходатайств.

(2) При необходимости налоговый управляющий разъясняет субъектам налога их права и обязанности в налоговом производстве.

(3) Субъекты налога вправе ознакомиться с данными, собранными о них налоговым управляющим, а также изготовить с них копии или выписки. Налоговый управляющий вправе отказаться от представления данных, если это может затруднить выявление истины в уголовном производстве.

(4) Налоговый управляющий обязан по ходатайству субъектов налога выдавать им письменные справки или обеспечивать электронным способом доступ к данным о сумме их налоговой задолженности, а также о возвращенных или зачтенных им суммах налогов и процентах, срок давности принудительного исполнения которых (статья 132) не истек.

(5) Субъекты налога, а также иные заинтересованные лица или учреждения вправе ходатайствовать перед налоговым управляющим о выдаче справок об отсутствии налоговой задолженности. Налоговый управляющий обязан выдать справку об отсутствии налоговой задолженности и в случае, когда налоговая задолженность субъекта налога по всем администрируемым одним и тем же налоговым управляющим налогам меньше 10 евро, или если уплата налоговой задолженности рассрочена. Справка об отсутствии налоговой задолженности не выдается, если у субъекта налога на момент заполнения ходатайства не исполнено обязательство представления налоговой декларации и налоговая сумма не определена налоговым управляющим.

[RT I, 07.06.2013, 1 - в силе с 01.07.2013]

(6) Налоговый управляющий может делать на справке, указанной в части 5 настоящей статьи, отметку о том, кому или для представления кому выдана справка, а также о том, что субъектом налога в год подачи ходатайства или в предшествовавшем этому году не исполнена обязанность по представлению налоговой декларации в течение установленного законом срока.

[RT I 2008, 60, 331 - в силе с 01.01.2009]

(7) Указанные в части 5 настоящей статьи справки выдаются или в их выдаче отказывают в течение пяти рабочих дней со дня получения ходатайств. Выдача справок не погашает задолженность по налогам и не лишает налогового управляющего права на взыскание налоговой задолженности.

#### **Статья 14<sup>1</sup>. Извещение субъекта налога**

Налоговый управляющий вправе направлять субъекту налога с помощью средства связи, о котором он извещил налогового управляющего, напоминания и иные извещения информационного характера, касающиеся субъекта налога.

[RT I, 07.06.2013, 1 - в силе с 01.07.2013]

#### **Статья 15. Издание пояснений и указаний к законам о налогах**

(1) Министерство финансов и управляющие государственными налогами вправе для разъяснения настоящего Закона, Закона об обмене налоговой информацией и законов о налогах и ознакомления с ними издавать пояснения и указания, целью которых является обеспечение единообразного применения законов.

[RT I, 23.12.2014, 15 - в силе с 01.01.2015]

(2) Указанные в части 1 настоящей статьи пояснения и указания не являются обязательными для субъектов налога.

(3) Указанные в части 1 настоящей статьи пояснения и указания приводятся на сайте лица, издающего пояснения и указания, или публикуются в виде периодического издания.

Опубликование обеспечивается лицом, издающим пояснения и указания.

[RT I 2005, 25, 193 - в силе с 01.07.2005]

#### **Статья 15<sup>1</sup>. Использование личного кода**

[Статья недействительна - RT I, 23.03.2017, 1 – в силе с 01.04.2017]

#### **Статья 16. Возмещение ущерба**

Ущерб, противоправно причиненный налоговым управляющим субъектам налога или третьим лицам, возмещается в соответствии с положениями Закона об ответственности государства.

### Раздел 3 Реестр субъектов налога

#### Статья 17. Реестр субъектов налога

(1) Реестр субъектов налога (далее — *реестр*) — это учрежденный Правительством Республики государственный реестр в значении Закона о публичной информации, который ведется с целью обеспечения выполнения задач, возложенных законом на налоговых управляющих.

[RT I, 31.01.2014, 6 - в силе с 01.04.2014]

(2) В реестр вносятся сведения о следующих лицах:

- 1) субъекты налога;
- 2) лица, подлежащие страхованию на основании Закона о социальном налоге;
- 3) лица, застрахованные на основании Закона о страховании безработицы, плательщики и сборщики компенсаций по страхованию безработицы;
- 4) обязанные лица, лица, производящие платежи в счет накопительных пенсий, и сборщики платежей по смыслу Закона о накопительных пенсиях;
- 5) налоговый представитель;
- 6) нерезиденты, в связи с представлением требования о возврате налогов;

[RT I 2009, 56, 376 - в силе с 01.01.2010]

7) лица, вносящие плату за загрязнение окружающей среды, плату за право специального пользования водой и плату за право на добычу полезных ископаемых на основании Закона о природопользовании.

[RT I, 14.03.2011, 4 - в силе с 01.04.2011]

8) лицо, имеющее обязанность к уплате денежных обязательств, указанных в части 6 статьи 1 настоящего Закона.

[RT I, 31.01.2014, 6 - в силе с 01.04.2014]

9) [часть недействительна - RT I, 24.12.2016, 1 – в силе с 01.01.2018]

10) не имеющее статуса юридического лица иностранное объединение лиц или совокупность имущества;

[RT I, 09.02.2016, 1 – в силе с 10.02.2016]

11) лицо, чьи данные обрабатываются на основании Закона об обмене налоговой информацией;

[RT I, 09.02.2016, 1 – в силе с 10.02.2016]

12) нерезиденты, в связи с обязательством по плате за пользование дорогой.

[RT I, 04.07.2017, 5 – в силе с 20.12.2017]

(2<sup>1</sup>) В реестре ведется отдельный учет денежных обязательств каждого налогоплательщика и их исполнения, вытекающих из настоящего закона или налогового законодательства, а также учет денежных обязательств, указанных в части 6 статьи 1 настоящего Закона, и их исполнения.

[RT I, 31.01.2014, 6 - в силе с 01.04.2014]

(3) Ответственным обработчиком реестра является Налогово-таможенный департамент.

(3<sup>1</sup>) При ведении учета денежных обязательств, указанных в части 6 статьи 1 настоящего Закона, и при организации их выполнения уполномоченными обработчиками реестра являются учреждение, суд и прокуратура, назначенные приказом ответственного за сферу министра.

Учреждение, назначенное приказом ответственного за сферу министра уполномоченным обработчиком реестра, обладает правами, указанными в части 2 статьи 63 настоящего Закона.

[RT I, 31.01.2014, 6 - в силе с 01.04.2014]

(4) Внесение сведений в реестр и получение сведений из реестра осуществляются в порядке, установленном положением о реестре, утвержденным Правительством Республики, в соответствии с положениями настоящего раздела, статей 27-30 настоящего закона и Закона о социальном налоге.

## **Статья 18. Регистрационная обязанность**

(1) До начала осуществления деятельности зарегистрироваться в Налогово-таможенном департаменте обязаны:

[RT I, 25.10.2012, 1 - в силе с 01.12.2012]

1) юридические лица, не включаемые в коммерческий регистр, регистр некоммерческих объединений и фондов или регистр религиозных союзов;

2) государственные, волостные и государственные учреждения, не включаемые в государственный регистр государственных и муниципальных предприятий;

3) [пункт недействителен - RT I 2008, 27, 177 - в силе с 01.01.2009]

4) юридические лица – нерезиденты, предприниматели - физические лица, не имеющие статуса юридических лиц объединения лиц или пулы, начинающие в Эстонии хозяйственную деятельность через постоянное место деятельности, не включенное в коммерческий регистр в качестве филиала.

[RT I, 18.11.2010, 1 - в силе с 01.01.2011]

5) нотариусы и судебные исполнители.

[RT I, 23.12.2013, 1 - в силе с 01.01.2014]

(1<sup>1</sup>) В течение десяти рабочих дней с возникновения налоговой обязанности в Эстонии в Налогово-таможенном департаменте обязаны зарегистрироваться:

[RT I, 25.10.2012, 1 - в силе с 01.12.2012]

1) работодатель - нерезидент, в том числе предприниматель - физическое лицо, зарубежное представительство, иное учреждение иностранного государства, международная организация или ее представительство, если он не был ранее занесен в реестр субъектов налога или в один из указанных в части 1 настоящей статьи регистров;

2) сообщество, товарищество или иное не имеющее статуса юридического лица объединение лиц.

(2) Налогово-таможенный департамент выдает справку о регистрации, в которую вносятся данные, указанные в части 1 статьи 19, части 1 или 3 статьи 21, статьи 21<sup>1</sup> либо части 1 статьи 22 настоящего Закона.

[RT I, 25.10.2012, 1 - в силе с 01.12.2012]

## **Статья 19. Регистрация юридических лиц или учреждений**

(1) Юридические лица или учреждения, указанные в пункте 1 или 2 части 1 статьи 18 настоящего Закона, подают для регистрации в региональном структурном подразделении Налогово-таможенного департамента заявление, в котором указываются:

[RT I, 25.10.2012, 1 - в силе с 01.12.2012]

1) наименование и адрес лица или учреждения;

2) имена, фамилии, личные коды (в случае отсутствия последних - число, месяц и год рождения) и места жительства членов руководящего органа лица или учреждения.

(2) К заявлению прилагается копия устава юридического лица, учредительного договора или иного правового акта, регулирующего его деятельность. Публично-правовое юридическое лицо указывает в своем заявлении выходные данные закона, на основании которого осуществляется его деятельность. Государственные, волостные и городские учреждения прилагают копию положений о них или иного правового акта, регулирующего их деятельность.

## **Статья 20. Предприниматели – физические лица**

[RT I 2008, 60, 331 - в силе с 01.01.2009]

(1) [Часть недействительна - RT I 2008, 27, 177 - в силе с 01.01.2009]

(2) [Часть недействительна - RT I 2008, 27, 177 - в силе с 01.01.2009]

(3) Обязанности, предусмотренные законами о налогах, распространяются также на предпринимателей - физических лиц, не зарегистрировавшихся в коммерческом регистре. Если иное не предусмотрено законами о налогах, то установленные в них права распространяются на указанных лиц с момента их включения в коммерческий регистр.

[RT I 2008, 27, 177 - в силе с 01.01.2010]

(4) По предложению налогового управляющего из регистра может быть исключен предприниматель - физическое лицо, который не занимается указанной в статье 14 Закона о подоходном налоге предпринимательской деятельностью. До предложения держателю коммерческого регистра, налоговый управляющий предоставляет предпринимателю - физическому лицу время на подтверждение занятия предпринимательской деятельностью.

[RT I 2008, 27, 177 - в силе с 01.01.2010]

(5) [Часть недействительна - RT I 2008, 27, 177 - в силе с 01.01.2009]

### **Статья 20<sup>1</sup>. Регистрация, изменение регистровых записей и исключение из регистра нотариусов и судебных исполнителей**

[RT I, 23.12.2013, 1 - в силе с 01.01.2014]

(1) Регистрация, изменение регистровых записей и исключение из регистра нотариусов и судебных исполнителей производится Налогово-таможенным департаментом на основании заявления лица. К заявлению прилагается официально заверенная копия приказа ответственного за сферу министра, которым названные лица назначаются на должность, приостанавливается их пребывание в должности или они освобождаются от должности. В заявлении следует указать, с какой даты желают внести регистровую запись.

[RT I, 23.12.2013, 1 - в силе с 01.01.2014]

(2) Заявление и копии приказов, указанных в части 1 настоящей статьи, направляются в течение 20 дней в Налогово-таможенный департамент.

[RT I, 25.10.2012, 1 - в силе с 01.12.2012]

### **Статья 20<sup>2</sup>. Регистрация и погашение в реестре участвующей в деятельности предприятия супруги(а) предпринимателя – физического лица**

(1) Если предприниматель – физическое лицо желает зарегистрировать свою участвующую в деятельности предприятия супругу(а) в реестре субъектов налога, предприниматель – физическое лицо представляет для этого в Налогово-таможенный департамент заявление, в котором указаны:

1) имя и фамилия супруги(а);

2) личный код супруги(а) (при его отсутствии число, месяц и год рождения);

3) место жительства супруги(а);

4) имя, фамилия и личный код (при его отсутствии – число, месяц и год рождения)

предпринимателя – физического лица, в деятельности предприятия которого супруг(а) участвует.

(2) Участвующий(ая) в деятельности предприятия предпринимателя – физического лица супруг(а) (в настоящей статье в дальнейшем – супруг(а)) – это занесенный(ая) в коммерческий регистр супруг(а) предпринимателя – физического лица, которая участвует в деятельности предприятия предпринимателя – физического лица и у которого(ой) с предпринимателем – физическим лицом не заключен трудовой договор, договор поручения или иной обязательно-правовой договор для оказания услуги.

(3) Если супруг(а) участвует в деятельности предприятия предпринимателя – физического лица временно, в заявлении об участии в деятельности указываются дата начала и окончания участия в деятельности.

(4) Для погашения в реестре субъектов налога супруга(и) предприниматель – физическое лицо представляет Налогово-таможенному департаменту заявление, в котором помимо указанных в части 1 настоящей статьи данных указывает и дату погашения в реестре.

[RT I, 02.07.2012, 8 - в силе с 01.08.2012]

## **Статья 21. Регистрация постоянного места деятельности**

(1) Для регистрации постоянного места деятельности юридических лиц-нерезидентов или физических лиц-предпринимателей нерезидентов, указанных в пункте 4 части 1 статьи 18 настоящего Закона, в Налогово-таможенный департамент подается заявление, в котором указываются:

[RT I, 25.10.2012, 1 - в силе с 01.12.2012]

- 1) наименование и адрес нерезидента;
- 2) место регистрации и регистрационный номер или иной обеспечивающий идентификацию код в случае наличия таких данных;
- 3) сфера деятельности по постоянному месту деятельности, место деятельности и почтовый адрес в Эстонии;
- 4) номер банковского счета, открытого для обслуживания постоянного места деятельности, и наименование кредитного учреждения, в котором открыт банковский счет;
- 5) имя и фамилия, личный код (в случае его отсутствия - число, месяц и год рождения) и место жительства лица, ответственного за постоянное место деятельности.

[RT I, 18.11.2010, 1 - в силе с 01.01.2011]

б) имя (наименование) и личный или регистровый код каждого акционера или пайщика юридического лица, а при отсутствии личного кода – число, месяц и год рождения.

[RT I, 07.06.2013, 1 - в силе с 01.07.2013]

(1<sup>1</sup>) [Часть недействительна - RT I, 07.06.2013, 1 - в силе с 01.07.2013]

(2) К заявлению о регистрации постоянного места деятельности юридических лиц-нерезидентов прилагаются:

[RT I, 18.11.2010, 1 - в силе с 01.01.2011]

- 1) копия регистрационного свидетельства, выписка из регистра или иной документ, подтверждающий существование юридического лица;
- 2) документ, подтверждающий полномочия лица, ответственного за постоянное место деятельности;
- 3) копия устава юридического лица или учредительного договора, заверенная согласно законам страны его нахождения, или иной документ, регулирующий деятельность юридического лица, если представление таких документов является обязательным при регистрации юридического лица в стране его нахождения;
- 4) нотариально заверенный или официально заверенный налоговым управляющим образец подписи лица, ответственного за место деятельности.
- 5) в отношении налогового представителя - письменный договор, заключенный между налоговым представителем и нерезидентом.

(3) Для регистрации постоянного места деятельности указанных в пункте 4 части 1 статьи 18 настоящего Закона объединения лиц или пула, не имеющих статуса юридического лица, в Налогово-таможенный департамент подается заявление, в котором указываются:

[RT I, 25.10.2012, 1 - в силе с 01.12.2012]

- 1) наименование и адрес объединения лиц или пула в случае наличия таких данных;
- 2) номер или регистрационный код объединения лиц или пула, обеспечивающие их идентификацию, в случае их наличия;

- 3) имена и адреса членов объединения лиц или собственников пула, за исключением случая, указанного в пункте 4 настоящей части;
- 4) имена и адреса членов, имеющих право на осуществление руководства, исполнительного руководителя или управляющего имуществом, если не все указанные в пункте 3 настоящей части лица участвуют в осуществлении руководства объединением лиц или в управлении пула;
- 5) сфера деятельности по постоянному месту деятельности, место деятельности и почтовый адрес в Эстонии;
- 6) номер банковского счета, открытого для обслуживания постоянного места деятельности, и наименование кредитного учреждения, в котором открыт банковский счет;
- 7) имя и фамилия, личный код (в случае его отсутствия - число, месяц и год рождения) и место жительства лица, ответственного за постоянное место деятельности.

(4) К заявлению, указанному в части 3 настоящей статьи, прилагаются:

- 1) копия документа, на основании которого осуществляется деятельность объединения лиц или пула, не имеющих статус юридического лица;
- 2) нотариально заверенный или официально заверенный управляющим имуществом образец подписи лица, ответственного за постоянное место деятельности;
- 3) документ, подтверждающий полномочия ответственного лица.
- 4) в отношении налогового представителя - письменный договор, заключенный между налоговым представителем и нерезидентом.

#### **Статья 21<sup>1</sup>. Регистрация сообщества, товарищества или иного не имеющего статуса юридического лица объединения**

(1) Для регистрации указанного в пункте 2 части 1<sup>1</sup> статьи 18 настоящего Закона сообщества, товарищества или иного не имеющего статуса юридического лица объединения, Налогово-таможенному департаменту предоставляется заявление, в котором указаны следующие данные сообщества, товарищества или иного не имеющего статуса юридического лица объединения: [RT I, 25.10.2012, 1 - в силе с 01.12.2012]

- 1) имя или наименование и адрес, если они имеются;
- 2) идентификационный номер или регистрационный код, если он имеется;
- 3) имена и адреса членов или совладельцев, за исключением случая, установленного пунктом 4 настоящей части;
- 4) имена и адреса членов, имеющих право управления, исполнительного руководства или управляющего имуществом, если указанные в пункте 3 настоящей части лица не участвуют в управлении объединением;
- 5) сфера деятельности или сферы деятельности, место деятельности и адрес;
- 6) имя и фамилия ответственного лица, его личный код (при его отсутствии - дата, месяц и год рождения) и место жительства.

(2) К указанному в части 1 настоящей статьи заявлению прилагаются относящиеся к сообществу, товариществу или иному не имеющему статуса юридического лица объединению лиц:

- 1) копия документа, служащего основанием для деятельности;
- 2) документ, подтверждающий полномочия ответственного лица.

#### **Статья 22. Регистрация работодателей - нерезидентов**

(1) Для регистрации указанного в пункте 1 части 1<sup>1</sup> статьи 18 настоящего Закона работодателя - нерезидента, Налогово-таможенному департаменту представляется заявление, в котором указываются:

[RT I, 25.10.2012, 1 - в силе с 01.12.2012]

- 1) имя работодателя - нерезидента;
- 2) почтовый адрес работодателя в стране нахождения в случае его наличия;
- 3) почтовый адрес работодателя в Эстонии в случае его наличия;



- 4) имя и почтовый адрес лица, представляющего работодателя;
- 5) подпись работодателя или уполномоченного им лица.

(2) К заявлению прилагается копия устава работодателя-нерезидента или регулирующего его деятельность иного документа, если такой документ требуется. Также представляется документ, подтверждающий полномочия представляющего работодателя лица, и нотариально заверенный или официально заверенный налоговым управляющим образец подписи данного лица, а в отношении налогового представителя – письменный договор, заключенный между налоговым представителем и нерезидентом.

(3) Работодатель-нерезидент имеет право зарегистрироваться в регистре в качестве субъекта налога и до возникновения налоговой обязанности, предоставив для этого указанные в частях 1 и 2 настоящей статьи данные и документы.

### **Статья 23. Уведомление об изменении данных**

(1) Лица, указанные в статьях 18, 21<sup>1</sup> и 22 настоящего Закона, обязаны в течение пяти рабочих дней уведомить Налогово-таможенный департамент о прекращении своей деятельности, ликвидации постоянного места деятельности или об изменении сведений, указанных в статьях 19-21, 21<sup>1</sup> и 22 настоящего Закона.

[RT I, 25.10.2012, 1 - в силе с 01.12.2012]

(2) [Часть недействительна - RT I 2008, 27, 177 - в силе с 01.01.2009]

(3) Предприниматель - физическое лицо, в соответствии с частью 3 статьи 3 Коммерческого кодекса, уведомляет держателя коммерческого регистра о приостановлении деятельности своего предприятия, о сезонном или временном характере своей деятельности. В указанных случаях, с точки зрения налогообложения, лицо считается предпринимателем - физическим лицом только в период осуществления предпринимательства.

[RT I 2008, 27, 177 - в силе с 01.01.2010]

### **Статья 24. Внесение регистрационной записи**

(1) Лица, указанные в статьях 18 и 22 настоящего Закона, включаются в регистр по состоянию на число подачи заявления или на указанное в заявлении, но еще не наступившее число. Указанные в части 1<sup>1</sup> статьи 18 настоящего Закона лица могут быть зарегистрированы до 10 рабочих дней раньше даты подачи заявления.

(2) Регистрационные записи о прекращении деятельности лиц, указанных в статьях 18 и 22 настоящего Закона, ликвидации постоянных мест деятельности и изменении иных регистровых данных производятся по состоянию на числа, указанные в заявлениях лиц. Если указанные в заявлениях числа наступили до истечения пяти рабочих дней, то регистрационные записи производятся по состоянию на даты направления уведомлений об изменении регистрационных записей.

[RT I 2005, 25, 193 - в силе с 01.07.2005]

### **Статья 25. Отказ в производстве регистрационной записи**

(1) В случае подачи неполных или несоответствующих действительности сведений, представленных заявителем, Налогово-таможенный департамент вправе отказать в производстве записи и:

- 1) обратить внимание заявителя на имеющиеся в заявлении или документах недостатки и назначить срок для устранения недостатков, или
- 2) обратить внимание заявителя на имеющиеся в заявлении или документах недостатки и вернуть документы, представленные для регистрации.

(2) Если недостатки не будут устранены в течение назначенного Налогово-таможенным департаментом срока, то считается, что регистрационное заявление не подано.  
[RT I 2003, 88, 591 - в силе с 01.01.2004]

### **Раздел 3<sup>1</sup>**

#### **Реестр трудовой деятельности** [RT I, 16.04.2014, 2 - в силе с 01.07.2014]

#### **Статья 25<sup>1</sup>. Реестр трудовой деятельности**

(1) Реестром трудовой деятельности считается субреестр реестра, предусмотренного частью 1 статьи 17 настоящего Закона, который ведется для обеспечения выполнения задач, возложенных законом на Налогово-таможенный департамент, Трудовую инспекцию, Эстонскую Кассу по безработице, Эстонскую больничную кассу, Департамент социального страхования, а также Департамент полиции и пограничной охраны.

(2) Уполномоченными обработчиками реестра трудовой деятельности являются Трудовая инспекция и Эстонская Касса по безработице. Руководитель или секретарь Комиссии по трудовым спорам имеет право на основании решения, указанного в пункте 4 статьи 25<sup>5</sup> настоящего Закона, производить записи, указанные в статье 63 Закона о решении трудовых споров. Касса по безработице имеет право на основании документа, указанного в пункте 3 статьи 25<sup>5</sup> настоящего Закона, производить записи в том случае, если на их основании устанавливается право на компенсацию, назначаемое на основании Закона о страховании безработицы, или на пособие по безработице, назначаемое на основании Закона об услугах и пособиях рынка труда.

[RT I, 04.07.2017, 3 – в силе с 01.01.2018]

(3) В настоящем разделе понятия, связанные с реестром трудовой деятельности, используются в следующем значении:

1) трудовая деятельность – выполнение работы на основании трудового договора или обязательно-правового договора, публичная служба в значении статьи 5 Закона о публичной службе и выполнение работы без получения оплаты в экономических интересах коммерческого объединения или физического лица – предпринимателя и оказание услуги или продажа товара, указанные в статье 1 Закона об упрощенном налогообложении доходов с предпринимательства;

[RT I, 07.07.2017, 2 – в силе с 01.01.2018]

2) лицо, выполняющее работу – физическое лицо, которое выполняет работу в значении, приведенном в пункте 1 настоящей части;

3) лицо, обеспечивающее работу – юридическое лицо, являющееся резидентом либо нерезидентом Эстонии, эстонское государственное учреждение или учреждение единицы местного самоуправления, физическое лицо либо предприниматель – физическое лицо, которые в качестве основания для работы заключают соглашение или назначают на должностное место лицо, указанное в пункте 2 настоящей части;

4) начало работы – приступление к выполнению работы лица, выполняющего работу на основании трудового договора, и приступление к выполнению работы без получения оплаты в экономических интересах коммерческого объединения или физического лица – предпринимателя с точностью до дня, в случае приступления к выполнению работы на основании обязательно-правового договора – с точностью до даты вступления в силу договора, и в случае поступления на должность чиновника на публичной службе – с точностью до дня;

[RT I, 23.03.2017, 1 – в силе с 01.04.2017]

5) остановка работы – нахождение в отпуске по уходу за ребенком лица, выполняющего работу, в случае срочной военной службы, альтернативной службы или по договоренности сторон – нахождение в неоплачиваемом отпуске;

б) прекращение работы – прекращение работы лица, выполняющего работу на основании трудового договора или выполняющего работу без получения оплаты в экономических интересах коммерческого объединения или физического лица – предпринимателя с точностью до дня, прекращение работы лица, выполняющего работу на основании обязательственно-правового договора – с точностью до дня окончания договора, и освобождение чиновника от публичной службы – с точностью до дня, и переход налоговых обязанностей выполняющего работу лица к другому государству – с точностью до дня.

[RT I, 23.03.2017, 1 – в силе с 01.04.2017]

(4) В реестр трудовой деятельности заносятся данные о следующих видах работы и физических лицах, при выполнении работы у которых возникает налоговая обязанность в Эстонии:

- 1) лицо, выполняющее работу на основании трудового договора;
- 2) лицо, оказывающее услугу на основании обязательственно-правового договора, кроме предпринимателей-физических лиц;
- 3) член органа правления или контроля юридического лица;
- 4) чиновник и работник в значении статьи 7 Закона о публичной службе;
- 5) член Рийгикогу;
- 6) Президент Республики;
- 7) член Правления Республики;
- 8) судья;
- 9) канцлер юстиции;
- 10) государственный контролёр;
- 11) государственный примиритель;
- 12) член совета единицы местного самоуправления;
- 13) член волостного или городского правления;
- 14) старейшина части уезда или части города;
- 15) [пункт недействителен - RT I, 23.03.2017, 1 – в силе с 01.04.2017]
- 16) неработающая супруга чиновника, отправленная вместе с ним в долговременную зарубежную командировку, которой выплачивается пособие на супруга на основании статьи 46 Закона о публичной службе, неработающая супруга международного служащего или неработающая супруга административного государственного служащего, находящаяся вместе с ним в долговременной командировке в зарубежном представительстве Эстонской Республики, которой выплачивается пособие на супруга на основании статьи 67 Закона о внешней службе.
- 17) доход с предпринимательства в значении Закона об упрощенном налогообложении дохода с предпринимательства налогоплательщика;

[RT I, 07.07.2017, 2 – в силе с 01.01.2018]

(5) В реестр трудовой деятельности заносятся данные о лицах, выполняющих работу в коммерческих объединениях и у предпринимателей-физических лиц в экономических интересах предпринимателя без получения оплаты.

[RT I, 23.03.2017, 1 – в силе с 01.04.2017]

(6) Ответственность за правильность записи в реестр трудовой деятельности несет лицо, вносящее записи.

(7) При возникновении ошибки лицо, вносящее записи, обязано незамедлительно исправить неправильную запись. Если лицо, вносящее записи, не может само исправить запись, оно представляет ответственному работнику ходатайство в порядке, установленном частью 2 статьи 25<sup>6</sup> настоящего Закона.

[RT I, 16.04.2014, 2 - в силе с 01.07.2014]

## **Статья 25<sup>2</sup>. Регистрационная обязанность**

(1) При регистрации работы обязанным лицом является лицо, обеспечивающее работу.

(2) Лицо, обеспечивающее работу, обязано зарегистрировать в реестре трудовой деятельности начало, остановку и окончание работы, и вид работы лица, указанного в частях 4 или 5 статьи 25<sup>1</sup> настоящего Закона.

(3) Начало работы регистрируется не позднее времени приступления к работе лица, выполняющего работу.

(4) Остановка и окончание работы регистрируется в течение десяти дней, считая со дня остановки или окончания работы.

[RT I, 16.04.2014, 2 - в силе с 01.07.2014]

### **Статья 25<sup>3</sup>. Полномочия налогового управляющего при определении работы**

(1) У налогового управляющего есть право определить начало и окончание работы и при необходимости принять относительно этого решение, отвечающее условиям, указанным в статье 46 настоящего Закона.

(2) При определении начала и окончания работы применяются положения, регулирующие производство по налогам, учитывая принятые в данном разделе отличия.

[RT I, 16.04.2014, 2 - в силе с 01.07.2014]

### **Статья 25<sup>4</sup>. Данные, вносимые в реестр трудовой деятельности**

(1) Лицо, обеспечивающее работу, вносит в реестр трудовой деятельности следующие данные:

- 1) имя и фамилию, а также личный код лица, выполняющего работу;
- 2) в случае лица, указанного в пункте 16 части 4 статьи 25<sup>1</sup> настоящего Закона – имя и фамилию, а также личный код, а при отсутствии личного кода – дату рождения;
- 3) в случае отсутствия личного кода – дату рождения, в случае выполнения работы до пяти дней;
- 4) регистрационный или личный код и имя лица, обеспечивающего работу;
- 5) дату начала работы;
- 6) вид работы, названный в частях 4 или 5 статьи 25<sup>1</sup> настоящего Закона;
- 7) наименование должности и адрес места работы, если речь идет о лице, имеющем гражданство третьего государства или лице без определенного гражданства, которое проживает в Эстонии на основании временного вида на жительство с разрешением на работу, или если речь идет о лице, имеющем гражданство третьего государства или лице без определенного гражданства, которое находится в Эстонии на основании визы или безвизового режима и которое имеет право на краткосрочную работу в Эстонии;
- 8) начальный и конечный день остановки работы и основание для этого;
- 9) день окончания работы и основание для этого.

(2) В положении о реестре, установленном на основании части 1 статьи 17 настоящего Закона, можно принять во внимание особенности, связанные с обеспечением защиты государственной тайны, по части внесения данных в реестр и перечня данных, установленных в части 1 настоящего Закона.

(3) Лицо, обеспечивающее работу, имеет право зарегистрировать начало работы в упрощенном порядке. Для этого лицо, обеспечивающее работу, сообщает личный код лица, выполняющего работу, дату начала работы и свой регистрационный либо личный код по телефону либо кратким сообщением на номер телефона налогового управляющего, который указан на веб-странице налогового управляющего. Прочие данные, указанные в части 1 настоящей статьи, лицо, обеспечивающее работу, заносит в реестр трудовой деятельности в течение семи календарных дней, считая со дня регистрации в упрощенном порядке.

[RT I, 16.04.2014, 2 - в силе с 01.07.2014]

## **Статья 25<sup>5</sup>. Основание для занесения в реестр трудовой деятельности**

Занесения в реестр трудовой деятельности производятся в соответствии с данными коммерческого регистра, регистра недоходных объединений и целевых фондов и данными регистра народонаселения, и основанием занесения является:

- 1) соглашение относительно работы между лицом, обеспечивающим работу, и лицом, выполняющим работу, или административный акт о публичной службе;
- 2) ходатайство лица, обеспечивающего работу, для произведения занесения;
- 3) вступившее в силу судебное постановление;
- 4) вступившее в силу решение комиссии по трудовым спорам;
- 5) налоговое решение.

[RT I, 16.04.2014, 2 - в силе с 01.07.2014]

## **Статья 25<sup>6</sup>. Исправление занесения в реестр трудовой деятельности**

(1) Лицо, обеспечивающее работу, может исправить неправильное занесение в реестр трудовой деятельности, сделанное в электронном виде, в течение трех месяцев со дня начала, остановки и окончания работы.

(2) По прошествии трех месяцев со дня произведения занесения, занесение может быть исправлено только лишь по решению ответственного обработчика, принятого на основании обоснованного ходатайства лица, заинтересованного в исправлении занесения. Ходатайство подается ответственному обработчику в течение 14 дней, считая с выявления необходимости исправления. В ходатайстве указываются имя и контактные данные предъявителя данных. К ходатайству прилагаются справки о необходимости осуществления исправления.

(3) Ответственный обработчик выносит решение об исправлении занесения в течение 30 дней, считая со дня подачи ходатайства.

(4) Если у ответственного обработчика возникнет подозрение в правильности занесения или ходатайства о его исправлении, ответственный обработчик имеет право сделать запрос лицу, сделавшему занесение, и потребовать дополнительные данные.

[RT I, 16.04.2014, 2 - в силе с 01.07.2014]

## **Статья 25<sup>7</sup>. Отказ в исправлении занесения в реестр трудовой деятельности**

(1) Ответственный обработчик может отказаться от исправления занесения, если исправление занесения необоснованно.

(2) Ответственный обработчик выносит решение об отказе в исправлении занесения в течение 30 дней, считая со дня подачи ходатайства.

[RT I, 16.04.2014, 2 - в силе с 01.07.2014]

## **Статья 25<sup>8</sup>. Штрафные санкции за невыполнение обязательства регистрации трудовой деятельности**

(1) Если лицо, обеспечивающее работу, не зарегистрировало начало трудовой деятельности лица, выполняющего работу, к сроку, указанному в части 3 статьи 25<sup>2</sup> настоящего Закона, или оставило незарегистрированным окончание работы к сроку, указанному в части 4 статьи 25<sup>2</sup> настоящего Закона, налоговый управляющий может назначить дополнительные сроки регистрации и сделать предупреждение на основании статьи 136 настоящего Закона относительно того, что в случае неосуществления регистрации могут быть применены штрафные санкции.

(2) Если лицо, обеспечивающее работу, не выполнило обязанность, наложенную на него административным актом в сроки, указанные в предупреждении, оно должно уплатить штраф, указанный в предупреждении. Налоговый управляющий предъявляет обязанному лицу распоряжение о требовании по уплате штрафа, определяет сроки его уплаты и делает предупреждение относительно того, что в случае неуплаты штрафа к назначенному сроку требование будет принудительно осуществлено на основании статей 128-132 настоящего Закона.

(3) Штраф для принуждения к выполнению обязанности регистрации начала и окончания трудовой деятельности не должен превышать 3300 евро, причем в первый раз он не должен превышать 1300 евро и во второй раз – 2000 евро.

[RT I, 16.04.2014, 2 - в силе с 01.07.2014]

## **Раздел 4 НАЛОГОВАЯ ТАЙНА**

### **Статья 26. Защита налоговой тайны**

(1) Налоговый управляющий, его чиновники и работники обязаны хранить в тайне информацию, касающуюся субъекта налога, в том числе все носители информации (решения, акты, извещения и иные документы) о субъекте налога, информацию о наличии носителей информации, коммерческую и банковскую тайну, которая стала им известна в ходе проверки правильности уплаты налогов, назначением налога, востребованием налоговой задолженности, производством по делу о нарушении налогового права или выполнением иных служебных или рабочих обязанностей (далее — *налоговая тайна*). Обязанность по хранению налоговой тайны не прекращается с прекращением служебных или трудовых отношений.

[RT I, 06.07.2012, 1 - в силе с 01.04.2013]

(2) Разглашение налоговой тайны допускается только с письменного согласия субъектов налога или в случаях, указанных в статьях 27-30 настоящего Закона.

(2<sup>1</sup>) Допуск к налоговой тайне могут иметь работники государственного учреждения, занимающиеся обслуживанием и развитием информационных систем и систем связи, в той степени, в которой это необходимо для обслуживания и развития информационных систем и систем связи государственного учреждения.

[RT I, 23.03.2017, 1 – в силе с 01.04.2017]

(2<sup>2</sup>) Допуск к налоговой тайне имеет лицо, проводящее аудит деятельности налогового управляющего.

[RT I, 25.10.2012, 1 - в силе с 01.12.2012]

(2<sup>3</sup>) Для ведения учета и организации исполнения в необходимом объеме денежных обязательств, указанных в части 6 статьи 1 настоящего Закона, право на допуск к налоговой тайне имеет определенное распоряжением ответственного за сферу министра учреждение, суд и прокуратура.

[RT I, 31.01.2014, 6 - в силе с 01.04.2014]

(3) Если иное не предусмотрено законом, то чиновники и работники учреждений, а также исполняющие публично-правовые обязанности лица, получившие информацию на основании статей 28-30 настоящего Закона, обязаны хранить в тайне ставшую им известной информацию о субъекте налога. Обязанность хранения налоговой тайны не прекращается с прекращением служебных или трудовых отношений.

[RT I, 06.07.2012, 1 - в силе с 01.04.2013]

### **Статья 27. Публичные данные**

(1) Налоговый управляющий вправе без согласия и ведома субъекта налога разглашать любым лицам:

1) даты включения в регистр и исключения из регистра, сферу деятельности и место деятельности субъектов налога, зарегистрированных в соответствии со статьями 18-22 настоящего Закона в Налогово-таможенном департаменте, в случае лиц, указанных в частях 1 и 1<sup>1</sup> статьи 18 – данные ответственного лица, и данные о начале, приостановке и окончании должностной деятельности нотариусов и судебных исполнителей;

[RT I, 23.12.2013, 1 - в силе с 01.01.2014]

2) имя (наименование), регистрационный код, регистрационный номер, а также даты включения в реестр и исключения из реестра субъектов налога;

[RT I, 07.06.2013, 1 - в силе с 01.07.2013]

2<sup>1</sup>) данные, указанные в представленном налоговому администратору письменном извещении, при добавлении налога с оборота к облагаемой стоимости необлагаемых подоходным налогом на основании части 3 статьи 16 Закона о налоге с оборота товаров или услуг;

[RT I, 07.06.2013, 1 - в силе с 01.07.2013]

2<sup>2</sup>) наименование, регистрационный код держателя налогового склада, регистрационный номер разрешения на содержание налогового склада, адрес налогового склада и дату приостановки или признания недействительным разрешения;

[RT I, 07.06.2013, 1 - в силе с 01.07.2013]

2<sup>3</sup>) место временного складирования наименование, регистрационный код собственника, номер разрешения на деятельность таможенного склада и таможенной агентуры, а также на деятельность в свободной зоне, юридический адрес и адрес места деятельности;

[RT I, 16.06.2017, 1 – в силе с 01.07.2017]

2<sup>4</sup>) наименование, регистрационный код, юридический адрес и адрес места деятельности принципала;

[RT I, 07.06.2013, 1 - в силе с 01.07.2013]

2<sup>5</sup>) имя (наименование) и регистрационный код держателя акцизного склада, зарегистрированного получателя товара, зарегистрированного отправителя товара и налогового представителя, номер плательщика акциза, дату приостановки или признания недействительным разрешения, адрес места нахождения и места деятельности акцизного склада;

[RT I, 07.06.2013, 1 - в силе с 01.07.2013]

3) данные о резидентности налогоплательщиков;

4) размер и время возникновения налоговых задолженностей;

[RT I, 07.06.2013, 1 - в силе с 01.07.2013]

5) суммы рассроченной задолженности по налогам, данные о залоге, представленном для структуризации рассрочки налоговой задолженности и продолжительность графика уплаты задолженности;

[RT I 2010, 20, 102 - в силе с 01.07.2010]

б) решения судов по спорам о налогах или решения о разрешении спора, вынесенные при рассмотрении возражений, срок подачи в суд жалоб на которые истек без подачи жалоб;

7) данные о доходах некоммерческих товариществ и целевых учреждений, список некоммерческих товариществ, целевых учреждений и религиозных объединений, которым предоставляются льготы по подоходному налогу, в том числе о полученных подарках, и пожертвованиях и их использовании, а также об использовании доходов религиозных объединений;

[RT I, 07.06.2013, 1 - в силе с 01.07.2013]

8) данные о представлении или непредставлении субъектами налога налоговых деклараций.

9) [пункт недействителен - RT I, 18.11.2010, 1 - в силе с 01.01.2012]

10) данные о нарушениях, если общественная заинтересованность в публикации данных превосходит заинтересованность в неопубликовании и публикация не создаст угрозы выяснению истины в ходе уголовного производства или производства по делу о проступке;

11) данные об экологических платах при природопользовании.

[RT I, 14.03.2011, 4 - в силе с 01.04.2011]

12) занесенные в реестр трудовой деятельности данные о лице, выплачивающем налог с предпринимательства в значении Закона об упрощенном налогообложении доходов с предпринимательства.

[RT I, 07.07.2017, 2 – в силе с 01.01.2018]

(2) В случае наличия налоговой задолженности, налоговый управляющий имеет право опубликовать информацию о наличии налоговой задолженности, только после наступления срока исполнения административного акта при условии, что исполнение административного акта не приостановлено. В случаях опротестования административного акта о наличии налоговой задолженности, к опубликованной налоговой задолженности делается соответствующее примечание по ходатайству субъекта налога или, в случае если налоговый управляющий узнал об опротестовании другим путем.

[RT I, 10.12.2010, 4 - в силе с 01.01.2011]

(3) Налоговый управляющий публикует на своей веб-странице налоговые суммы, уплаченные в течение квартала субъектом налога, суммировано к 10-му числу месяца, следующего за кварталом, следующим образом:

[RT I, 23.03.2017, 1 – в силе с 01.04.2017]

1) сумма всех государственных налогов на основании данных кассы;

2) сумма социальных налогов, налога с оборота, удержанного с дохода резидента-физического лица и обязательных взносов накопительной пенсии и налога на страхование безработицы на основании данных кассы.

[RT I, 11.07.2014, 4 - в силе с 01.08.2014]

(4) [Часть недействительна - RT I, 23.03.2017, 1 – в силе с 01.04.2017]

(5) Налоговый управляющий публикует на своей веб-странице общую сумму оборота операций и сделок, облагаемых налогом по ставке, установленной в частях 1-4 статьи 15 Закона о налоге с оборота, задекларированную субъектом налога с оборота в течение квартала, суммировано к 10-му числу месяца, следующего за кварталом.

[RT I, 23.03.2017, 1 – в силе с 01.04.2017]

(6) Налоговый управляющий публикует на своей веб-странице число занесенных в реестр трудовой занятости лиц, выполняющих трудовую деятельность у лица, предоставляющего работу, из которого вычитается число тех лиц, чья трудовая деятельность была приостановлена в значении пункта 5 части 3 статьи 25<sup>1</sup> настоящего Закона, по состоянию на последнее число квартала к 10-му числу месяца, следующего за кварталом.

[RT I, 23.03.2017, 1 – в силе с 01.04.2017]

(7) Положения частей 3, 5 и 6 настоящей статьи не применяются в отношении лица, не зарегистрированного в качестве физического лица-предпринимателя, а также учреждения сферы безопасности, указанного в статье 5 Закона об учреждениях сферы безопасности.

[RT I, 23.03.2017, 1 – в силе с 01.04.2017]

## **Статья 28. Разглашение данных другим налоговым управляющим и налогополучателям**

(1) [Часть недействительна - RT I 2003, 88, 591 - в силе с 01.01.2004]

(2) Управляющие государственными налогами вправе разглашать управляющим местными налогами информацию, необходимую для проверки правильности исчисления и уплаты местных налогов, определения и взыскания суммы налогов.

(3) Налогово-таможенный департамент может разглашать волостным и городским управам данные о налогоплательщиках, у которых уплачиваемый государственный налог или выплата



либо их часть перечисляется соответствующей волости или городу, а также данные о сборщиках налогов. Разглашаться могут следующие данные:

- 1) наименование и регистрационный код налогоплательщика;
- 2) имя, фамилия и личный код налогоплательщика (в случае отсутствия личного кода — число, месяц и год рождения);
- 3) облагаемый налогом декларированный доход или сумма выплаты;
- 4) уплаченный налог или сумма выплаты;
- 5) имя, личный или регистрационный код сборщика налогов и сумма налога, удержанного с субъекта налога.

[RT I, 23.03.2017, 1 – в силе с 01.04.2017]

(4) Управляющие местными налогами вправе разглашать управляющим государственными налогами информацию, необходимую для проверки правильности уплаты государственных налогов, определения и взыскания суммы налогов.

[RT I 2003, 88, 591 - в силе с 01.01.2004]

### **Статья 29. Разглашение данных, содержащих налоговую тайну**

[RT I, 23.03.2017, 1 – в силе с 01.04.2017]

Налоговые управляющие вправе разглашать информацию, содержащую налоговую тайну:

1) следователям и прокурорам – с целью пресечения и раскрытия преступлений, задержания преступников, расследования дел, находящихся в уголовном производстве, подготовки судебного рассмотрения дел, а также для осуществления службами безопасности проверок с целью безопасности, и выполнения других задач, установленных Законом о службах безопасности;

2) лицам, уполномоченным вести производство по делам о проступках, – с целью задержания правонарушителей, расследования и рассмотрения дел и подготовки их рассмотрения;

3) судам – для подготовки рассмотрения уголовных, гражданских дел и дел об административных правонарушениях или дел о проступках, их рассмотрения и вынесения судебных решений;

4) судебным исполнителям, если это требуется для совершения исполнительных действий и проведения инвентаризации в порядке, установленном Законом о наследовании;

[RT I, 23.03.2017, 1 – в силе с 01.04.2017]

4<sup>1</sup>) комиссии Рийгикогу во время ее работы над законом или для выполнения комиссией поручения по решению Рийгикогу;

5) канцлеру юстиции – для выполнения задач, предусмотренных Законом о канцлере юстиции;

6) ответственному за сферу министру для осуществления служебного надзора за законностью и целесообразностью деятельности налогового администратора;

[RT I, 07.06.2013, 1 – в силе с 01.07.2013]

6<sup>1</sup>) Министерству финансов для прогнозирования в обезличенном виде поступления налогов и планирования мер по обеспечению налоговых поступлений;

[RT I, 07.06.2013, 1 – в силе с 01.07.2013]

7) Министерству финансов - для выполнения задач, предусмотренных главой 6 Закона о конкуренции;

[RT I 2008, 60, 331 – в силе с 01.01.2009]

8) Бюро данных о легализации (отмывании) денег - для предотвращения, раскрытия и расследования случаев легализации (отмывания) денег, финансирования терроризма или связанных с ними преступлений;

[RT I 2008, 3, 21 – в силе с 28.01.2008]

9) Государственному контролю - для выполнения задач, предусмотренных Законом о государственном контроле;

10) Министерству финансов – для проверки отсутствия оснований отстранения лица в соответствии с Законом о государственном заказе;

[RT I, 01.07.2017, 1 – в силе с 01.09.2017]

- 11) обработчику государственной статистики - для выполнения установленных Законом о государственной статистике задач по организации статистических работ;  
[RT I 2010, 41, 241 – в силе с 01.08.2010]
- 12) Департаменту социального страхования – для выполнения заданий, установленных Законом о социальном обеспечении, Законом о государственном пенсионном страховании, Законом о компенсации семьям, Законом о родительской компенсации и Законом о помощи жертвам насилия и жестокого обращения, в том числе назначения пенсий, пособий, услуг и компенсаций, а также осуществления надзора, также расчета отчислений, установленных в Законе об организации услуг здравоохранения, и для применения правовых актов, регулирующих социальное страхование Европейского союза;  
[RT I, 28.12.2017, 4 – в силе с 01.01.2018]
- 13) волостным и городским управам, а также ответственным обработчикам регистра данных социальных услуг и пособий по социальному страхованию при выполнении заданий Министерства социальных дел в связи с назначением пособий физическому лицу или оказанием иной материальной помощи;  
[RT I, 31.01.2014, 6 – в силе с 01.02.2014]
- 14) Больничной кассе о плательщиках социального налога, застрахованных лицах и лицах, ходатайствующих о возмещении страхования, или для проверки действия страхования;
- 15) [пункт недействителен - RT I 2009, 11, 67 - в силе с 01.05.2009]
- 15<sup>1</sup>) Эстонской Кассе по безработице – для выполнения предусмотренных Законом об услугах и пособиях на рынке труда задач в связи с назначением пособий по безработице и оказанием услуг на рынке труда, для назначения возмещений на основании Закона о страховании безработицы, а также для назначения и выплаты пособия на основании Закона о пособиях по трудоспособности;  
[RT I, 13.12.2014, 1 – в силе с 01.07.2016 (вступление в силу изменено - RT I, 17.12.2015, 1)]
- 16) учреждениям по надзору за рынком труда - для организации надзора за безопасностью предлагаемой продукции и оказываемых услуг;
- 17) держателю коммерческого регистра - в отношении данных картотеки регистра;
- 18) Инспекции по труду - для осуществления государственного надзора за выполнением правовых актов в области трудового права;
- 19) [недействительно – RT I 2009, 11, 67 - в силе с 01.05.2009]
- 20) Министерству экономики и коммуникаций, совету по вопросам дампинга и Правительству Республики - для ведения антидампингового следственного производства и принятия решений о применении мер по борьбе с дампингом.
- 21) лицу, осуществляющему на основании Закона о борьбе с коррупцией контроль за декларацией об интересах для проверки правильности указанных в декларации данных;  
[RT I, 29.06.2012, 1 - в силе с 01.04.2013]
- 22) финансовой инспекции для осуществления финансового надзора и проверки лиц согласно задачам, установленным Финансовой инспекции на основании законов;
- 23) частноправовому юридическому лицу для проведения работ по доставке извещений о земельном налоге;
- 24) Министерству финансов для организации в соответствии с Законом о бухгалтерском учете государственной бухгалтерской и финансовой отчетности;
- 25) комиссии по стратегическим товарам - для выполнения задач, предусмотренных Законом о стратегически важных товарах;
- 26) Департаменту полиции и пограничной охраны - для выполнения задач, предусмотренных Законом о иностранцах;  
[RT I 2009, 62, 405 - в силе с 01.01.2010]
- 27) суду и Министерству финансов или назначенному ответственным за сферу министром учреждению в сфере управления Министерства финансов - для исполнения обязанностей, установленных Законом о государственной юридической помощи;
- 28) творческим союзам для проверки получения творческими личностями дохода в связи с назначением творческим личностям свободных профессий дотаций на творчество в соответствии с Законом о творческих личностях и творческих союзах.

29) коммерческому товариществу, учрежденному с целью образования запасов жидкого топлива и управления ими, - для определения рыночной доли продавцов топлива, обеспечения готовности к принятию запасов к использованию и контроля за внесением платежа за управление запасами на основании Закона о запасах жидкого топлива.

30) Департаменту сельскохозяйственных регистров и информации – для проверки соответствия требованиям для получения пособия и целесообразности использования его средств в части уплаты социального налога по числу работников и уплаченным суммам по месяцам и выполнения задач, установленных Законом о применении общей сельскохозяйственной политики Европейского союза, Законом об организации рынка рыбного хозяйства, Законом об организации сельской жизни и рынка сельского хозяйства и Законом о специальной маркировке жидкого топлива;

[RT I, 23.03.2017, 1 – в силе с 01.04.2017]

31) Департаменту конкуренции – для определения ситуации, господствующей на рынке предпринимательства, для осуществления надзора над конкуренцией по предпринимательским договоренностям, согласованности действий предпринимателей и для осуществления надзора над конкуренцией по решениям предпринимательских объединений.

32) комиссии, осуществляющей надзор финансирования партий в объеме, необходимом комиссии для выполнения возложенных Законом о партиях задач;

[RT I, 10.12.2010, 1 - в силе с 01.04.2011]

32<sup>1</sup>) Министерству окружающей среды – для достижения цели применения плат за пользование природными ресурсами, формирования ставок оплаты и оценки их влияния;

[RT I, 10.11.2016, 1 – в силе с 01.01.2017]

33) Департаменту окружающей среды для исполнения установленных в Законе о природопользовании задач;

[RT I, 14.03.2011, 4 - в силе с 01.04.2011]

34) ответственному обработчику регистра народонаселения Эстонии для исполнения установленных в Законе о регистре народонаселения заданий;

[RT I, 14.03.2011, 1 - в силе с 01.01.2012]

35) нотариусу, если это необходимо для выполнения задач, установленных Законом о наследовании;

[RT I, 13.12.2011, 1 - в силе с 01.01.2012]

36) временному банкротному управляющему или банкротному управляющему в пределах, необходимых для выполнения задач, установленных Законом о банкротстве.

[RT I, 13.12.2011, 1 - в силе с 01.01.2012]

37) в отношении нотариуса и судебного исполнителя ответственному за сферу министру для организации и осуществления надзора за служебной деятельностью нотариуса и судебного исполнителя.

[RT I, 29.06.2012, 1 - в силе с 01.04.2013]

38) Министерству образования и науки или подведомственному ему учреждению либо его уполномоченному целевому учреждению, созданному государством, для организации выделения пособий на обучение на основании Закона о пособиях на образование и учебных кредитах;

[RT I, 23.03.2017, 1 – в силе с 01.04.2017]

39) Инспекции окружающей среды для выполнения тех задач, которые установлены статьей 5 Закона о присоединении к протоколам 1992 года об изменении международной конвенции 1969 года о гражданской ответственности, существующей в случае причинения вреда от нефтяного загрязнения, и международной конвенции 1971 года об учреждении международного фонда компенсации ущерба, причиненного нефтяными загрязнениями;

[RT I, 22.12.2012, 13 - в силе с 01.01.2013]

40) Инспекции окружающей среды в отношении груза, облагаемого согласно конвенции 1996 года, касающейся ответственности и компенсации ущерба от морских перевозок опасных и вредных веществ, и протокола 2010 года к ней.

[RT I, 22.12.2012, 13 - в силе с 01.01.2013]

41) страховщику для определения компенсации на основании Закона о дорожном страховании.

[RT I, 07.06.2013, 1 - в силе с 01.07.2013]

42) ответственному обработчику регистра экономической деятельности Министерства экономики и коммуникации, а также ответственному обработчику прочего подобного регистра, указанного в части 1 статьи 8 общей части свода экономических законов для контроля выполнения обязанностей, указанных в части 7 статьи 30 общей части свода экономических законов;

[RT I, 29.06.2014, 1 - вступ. в силу в 01.07.2014]

43) наследнику, исполнителю завещания и попечителю наследственного имущества для исполнения прав и обязанностей, вытекающих из настоящего Закона и закона о налоге;

[RT I, 23.03.2017, 1 – в силе с 01.04.2017]

44) Авиационному департаменту для исполнения обязанностей в связи с признанием общих требований по безопасности в отношении системы договорного представителя и известного отправителя, а также систему уполномоченного предпринимателя;

[RT I, 23.03.2017, 1 – в силе с 01.04.2017]

45) Министерству культуры или уполномоченному отвечающим за данную сферу министром частнопроводному юридическому лицу для проверки соответствия требованиям назначения тренерских расходов на рабочую силу в пределах, предусмотренных частью 7 статьи 9<sup>1</sup> Закона о спорте;

[RT I, 23.03.2017, 1 – в силе с 01.04.2017]

46) организационным учреждениям для фондов, указанных в статье 1 Закона о структурном пособии на период с 2007 по 2013 год и в статье 1 Закона о структурном пособии на период с 2014 по 2020 год, а также лицам, занимающимся выдачей пособия на основании правил для конкретных фондов, в пределах, необходимых для проверки факта получения пособия на предмет соответствия установленным требованиям, целенаправленного использования и пригодности расходов с точки зрения назначения пособия;

[RT I, 23.03.2017, 1 – в силе с 01.04.2017]

47) чиновникам тюремной службы для выполнения задач, установленных Пенитенциарным кодексом, а также оценки криминогенных рисков заключенного и лица, находящегося под уголовным надзором;

[RT I, 23.03.2017, 1 – в силе с 01.04.2017]

48) Министерству финансов для проведения анализа развития и руководства публичной службой;

[RT I, 23.03.2017, 1 – в силе с 01.04.2017]

49) Министерству финансов для анализа политики заработных плат правления, совета и комитета по аудиту коммерческих объединений и целевых учреждений с государственным участием;

[RT I, 23.03.2017, 1 – в силе с 01.04.2017]

50) Департаменту шоссежных дорог для выдачи сведений, связанных с платой за пользование дорогой.

[RT I, 04.07.2017, 5 – в силе с 20.12.2017]

### **Статья 30. Разглашение данных в порядке международной служебной помощи**

Налогово-таможенный департамент может без согласия и ведома субъекта налога и третьего лица раскрывать содержащую налоговую тайну информацию:

1) компетентному учреждению иностранного государства в порядке, предусмотренном международным договором;

2) Учреждениям Европейского Союза и государств – его членов, компетентным обмениваться связанной с субъектом налога информацией в порядке, предусмотренном правовыми актами Европейского Союза.

[RT I, 13.12.2011, 1 - в силе с 01.01.2012]

## **Глава 2**

### **ТРЕБОВАНИЯ И ОБЯЗАННОСТИ ПО УПЛАТЕ НАЛОГОВ**

## Раздел 1 ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

### **Статья 31. Денежные требования и обязанности, вытекающие из закона о налогах**

(1) Из законов о налогах или из настоящего Закона могут вытекать следующие денежные требования и обязанности:

- 1) обязанность налогоплательщиков по уплате суммы налога (обязанность по уплате налога);
- 2) обязанность сборщиков налогов по удержанию и перечислению уплаченных сумм налогов (обязанность по удержанию);
- 3) право лиц на возвратное получение излишне уплаченной суммы налога или иной переплаченной суммы в соответствии со статьей 33 настоящего Закона (право на возврат);
- 4) обязанность третьих лиц по уплате задолженности по налогам налогоплательщиков или сборщиков налогов (обязанность по ответственности);
- 5) обязанность субъектов налога по уплате процентов, штрафов или оплаты расходов на субституционное исполнение (побочная обязанность).

(2) Указанные в части 1 настоящей статьи требования и обязанности возникают с наступлением установленных законом условий, если законом не предусмотрено, что для возникновения обязанностей требуется административный акт налогового управляющего.

(3) Указанные в части 1 настоящей статьи требования и обязанности прекращаются:

- 1) уплатой или производством зачета (статья 105);  
[RT I 2008, 58, 323 - в силе с 01.01.2009]
- 2) исполнением требования о возврате (статья 106);
- 3) [пункт недействителен - RT I 2008, 58, 323 - в силе с 01.01.2009]
- 4) за давностью (часть 4 статьи 33, статья 132);  
[RT I, 13.12.2011, 1 - в силе с 01.01.2012]
- 5) погашением задолженности по налогам (статья 114);
- 6) в иных случаях, предусмотренных законом.

### **Статья 32. Задолженность по налогам**

Задолженность по налогам по смыслу настоящего Закона — это сумма налога, не уплаченная субъектом налога к установленному сроку, проценты, исчисленные с неуплаченной к установленному сроку суммы налога, а также неуплаченная к установленному сроку сумма налога, вытекающая из таможенной задолженности, и исчисленные с нее проценты.

### **Статья 33. Требование о возврате**

(1) Налогоплательщик, уплативший налоги в сумме, превышающей сумму, предусмотренную законами о налогах или административным актом, вправе вернуть платеж, возникшую при оплате или взаимозачете денежного обязательства переплату (часть 1 статьи 105), в том числе платеж, сделанный раньше срока оплаты обязательства (часть 2 статья 105).

[RT I 2008, 58, 323 - в силе с 01.01.2009]

(1<sup>1</sup>) Если появление требования о возврате проверяется без возвращения требования по ходатайству о возврате (часть 1 статьи 106), применяются положения частей 2, 2<sup>1</sup>, 3 и 7 статьи 106 и статьи 107 настоящего Закона.

[RT I 2008, 58, 323 - в силе с 01.01.2009]

(2) Право, указанное в части 1 настоящей статьи, распространяется также на:

- 1) субъектов налога, уплативших на основании решения об ответственности третьих лиц сумму налога, превышающую сумму, предусмотренную законом;

- 2) субъектов налога, уплативших налоговому администратору проценты, штрафы, расходы на субтитутивное исполнение или иные расходы на осуществление производства;
- 3) лиц, обладающих вытекающим из закона правом на возмещение или возврат управляющим налоговым администратором суммы налога или расходов.

(3) Требование о возврате исполняется в соответствии со статьями 106 и 107 настоящего Закона.

[RT I 2008, 58, 323 - в силе с 01.01.2009]

(4) В случае уменьшения обязанности по уплате налога или указанного в части 2 настоящей статьи обязанности вследствие изменения или признания недействительным административного акта либо отпадения иным способом правового основания уплаты налога право требовать исполнения вытекающего из него требования о возврате действует в течение трех лет.

[RT I 2008, 58, 323 - в силе с 01.01.2009]

(5) О требовании возврата следует известить налогового администратора налоговой декларацией или иным документом, позволяющем его письменное воспроизведение.

[RT I 2008, 58, 323 - в силе с 01.01.2009]

### **Статья 34. Заклад и арест требования о возврате**

(1) На требование о возврате может быть наложен арест и к нему может в ходе исполнительного производства быть обращено взыскание, как и к денежному требованию.

(2) На требование о возврате может в установленном законом порядке быть установлен заклад. Налогоплательщик представляет налоговому управляющему о зкладе требования о возврате письменное извещение, в котором указываются имя и адрес залогодателя и залогодержателя, а также вид и объем закладываемого требования о возврате. Извещение подписывается залогодателем и залогодержателем. К залогу требования о возврате применяются положения, касающиеся заложения имущественных требований.

(3) Закладываться могут также требования о возврате, возникающие в будущем. Заклад требования о возврате вступает в силу с момента представления извещения налоговому управляющему.

(4) Заклад или арест требования о возврате или обращение к нему взыскания не служат препятствием взаимозачету требования возврата с подлежащими оплате денежными обязательствами для продления или приостановления срока возврата переплаченных сумм в соответствии со статьей 107 настоящего Закона.

[RT I 2008, 58, 323 - в силе с 01.01.2009]

(5) Положения, установленные в части 4 настоящей статьи, не применяются, если судебный исполнитель арестовал требование о возврате в связи с выплатой алиментов на ребенка. К праву о зкладе на арест, возникшему на основании выплаты алиментов на ребенка, применяются положения части 4 статьи 65 кодекса исполнительного производства.

[RT I, 31.01.2014, 6 - в силе с 01.02.2014]

## **Раздел 2 ПЕРЕХОД ТРЕБОВАНИЙ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ**

### **Статья 35. Правопреемство**

Если законом предусмотрен переход прав и обязанностей одного лица к другому в порядке правопреемства, то к правопреемнику переходят также все указанные в настоящем Законе,

законе о налоге и законах, упомянутых в части 4 статьи 3 настоящего Закона денежные и неденежные требования и обязанности, которые по своей сути не являются неотъемлемо связанными с лицом. Обязательство по уплате штрафов не переходят от одного лица к другому в порядке правопреемства.

[RT I, 23.03.2017, 1 – в силе с 01.04.2017]

### **Статья 36. Переход обязанностей по уплате налогов в связи с наследованием**

(1) Указанные в настоящем Законе, законе о налоге и законах, упомянутых в части 4 статьи 3 настоящего Закона, денежные и неденежные права и обязанности, за исключением обязанности по уплате штрафов, переходят от наследователя к наследнику в порядке, установленном Законом о наследовании.

[RT I, 23.03.2017, 1 – в силе с 01.04.2017]

(2) Входящие в число наследственного имущества обязанности, вытекающие из настоящего Закона, законе о налоге и законов, упомянутых в части 4 статьи 3 настоящего Закона, за счет наследственного имущества обязан исполнять и исполнитель завещания, попечитель наследственного имущества или иное лицо, обладающее обязательством по управлению наследственным имуществом исходя из закона.

[RT I, 23.03.2017, 1 – в силе с 01.04.2017]

(3) В случае необходимости, налоговый управляющий представляет нотариусу заявление о начале производства о наследовании. Если в течение шести месяцев после начала производства о наследовании наследник не найден и нет другого лица, имеющего право распоряжаться имуществом, налоговый управляющий подает заявление в суд для осуществления мер управления наследством. Налоговый управляющий может подать заявление до истечения шести месяцев, если существуют веские причины.

[RT I 2010, 38, 231 - в силе с 01.07.2010]

### **Статья 37. Переход обязанностей по уплате налогов при передаче предприятия или его части**

При переходе права собственности на предприятие или его часть или права владения предприятием указанные в части 1 статьи 31 настоящего Закона требования и обязанности, существенным образом связанные с предприятием или его организационно самостоятельной частью, за исключением обязанности по уплате штрафов, переходят к приобретателю или получателю владения в соответствии с положениями Обязательственно-правового закона.

[RT I 2003, 71, 472 - в силе с 01.01.2004]

## **Раздел 3**

### **ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ТРЕТЬИХ ЛИЦ ЗА ЧУЖУЮ ОБЯЗАННОСТЬ ПО УПЛАТЕ НАЛОГОВ**

#### **Статья 38. Ответственность лица, передавшего предприятие или его часть**

Лицо, передавшее предприятие или его часть, несет солидарную с приобретателем предприятия ответственность за уплату задолженности по налогам в соответствии с положениями Обязательственно-правового закона.

[RT I 2003, 71, 472 - в силе с 01.01.2004]

#### **Статья 39. Ответственность участников полных или коммандитных товариществ и членов товариществ**

(1) Участники полных товариществ и полные товарищи коммандитных товариществ несут ответственность за уплату задолженности по налогам полного или коммандитного товарищества в соответствии со статьями 101 и 102 Коммерческого кодекса.

(2) Коммандитисты коммандитных товариществ несут ответственность за уплату задолженности по налогам товарищества в соответствии со статьей 132 Коммерческого кодекса.

(3) Члены товариществ с полной или дополнительной ответственностью несут ответственность за уплату задолженности по налогам товарищества в соответствии с положениями Закона о коммерческих кооперативных товариществах.

#### **Статья 40. Ответственность законного представителя, управляющего имуществом и налогового представителя**

(1) Если законный представитель, исполнительный руководитель или управляющий имуществом умышленно или по грубой небрежности нарушает обязанности, указанные в статье 8 настоящего Закона, то он несет за возникшую вследствие этой задолженности по налоговым платежам солидарную с субъектом налога ответственность.

(2) Налоговый представитель несет в случае неисполнения обязанностей, установленных статьей 8<sup>1</sup> настоящего Закона, солидарную с субъектом налога ответственность за задолженность по налоговым платежам.

(3) Если ответственными на основании части 1 настоящей статьи являются несколько лиц, то они несут ответственность за исполнение обязанностей солидарно.

[RT I 2003, 82, 554 - в силе с 01.05.2004]

(4) При выявлении намеренности, тяжелой неосторожности и неосторожности исходят из положений, установленных частями 3-5 статьи 104 Закона об обязательственном праве.

[RT I, 07.06.2013, 1 - в силе с 01.07.2013]

#### **Статья 41. Ответственность за задолженность по налогам, возникшую в результате налогового правонарушения**

(1) Лица, осужденные за предусмотренное Пенитенциарным кодексом налоговое преступление, несут за задолженность по налогам, возникшую в результате совершенного им преступления, солидарную с налогоплательщиками ответственность.

(2) Если ответственность на основании части 1 настоящей статьи несут несколько лиц, то они несут за исполнение обязанностей солидарную ответственность.

(3) Указанная в части 1 настоящей статьи ответственность не прекращается с прекращением обязанности по уплате налогов, однако после прекращения обязанности по уплате налогов задолженность по налогам взыскивается путем предъявления гражданского иска.

#### **Статья 42. Договорная ответственность**

(1) Третьи лица могут по договору принимать на себя ответственность за исполнение денежных обязательств субъектов налога.

(2) Лица, указанные в части 1 настоящей статьи, несут за исполнение денежных обязательств субъектов налога солидарную с субъектами налога ответственность. Договорная ответственность не снимает с налогового управляющего права на предъявление требований к субъектам налога, у которых обязанность по уплате налогов возникает на основании закона.



Договорная ответственность не предоставляет налоговому управляющему права отказаться от взыскания задолженности по налогам с субъектов налога по закону.

(3) С лиц, указанных в части 1 настоящей статьи, задолженность по налогам взыскивается в порядке гражданского судопроизводства путем предъявления иска.

### **Глава 3**

## **ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ ПРОИЗВОДСТВА ПО ДЕЛАМ О НАЛОГАХ**

### **Статья 43. Участники процесса**

В производстве по делам о налогах участниками процесса являются:

- 1) субъект налога, ходатайствующий об издании административного акта или совершении действия (ходатайствующее лицо);
- 2) лицо, на которого направлены административный акт или действие (адресат);
- 3) иное лицо, права которого затрагивает административный акт или действие (третье лицо);
- 4) административный орган, обязанный согласно закону или постановлению представить осуществляющему производство административному органу свое заключение либо согласование издания правового акта или совершения действия.

**Статья 44.** [Статья недействительна - RT I 2003, 88, 591 - в силе с 01.01.2004]

### **Статья 45. Применение Закона об административном производстве**

В производстве по делам о налогах применяются положения Закона об административном производстве, если иное не предусмотрено настоящим Законом, законами о налогах или правовыми актами в сфере таможи.

[RT I, 16.06.2017, 1 – в силе с 01.07.2017]

### **Статья 45<sup>1</sup>. Электронное делопроизводство**

Ответственный за сферу министр устанавливает постановлением требования к оформлению и подписанию представляемых налоговому администратору электронным путем документов и иные требования, предъявляемые к электронному обмену информацией в процессе налогового производства.

[RT I, 07.06.2013, 1 - в силе с 01.07.2013]

### **Статья 46. Административные акты налогового управляющего**

(1) Налоговый управляющий издает для выполнения возложенных на него законом задач распоряжения, решения и иные административные акты. При издании, изменении и признании недействительными административных актов налогового управляющего руководствуются положениям Закона об административном производстве, если иное не предусмотрено настоящим Законом или законами о налогах.

(2) Административные акты, ограничивающие права адресата административного акта или возлагающие на него обязанности, должны быть составлены в письменной форме и быть обоснованными. Письменные административные акты доставляются адресатам в соответствии с положениями главы 4 настоящего Закона.

(3) Административные акты, указанные в части 2 настоящей статьи, должны содержать:

- 1) наименование и адрес налогового управляющего;
- 2) имя, фамилию и должность чиновника, составившего административный акт;
- 3) дату издания административного акта;
- 4) имя и адрес адресата административного акта;

- 5) фактическую и правовую основу для издания административного акта;
- 6) содержащееся в административном акте предписание или решение лица, издающего административный акт;
- 7) срок исполнения административного акта;
- 8) иные данные, предусмотренные законом.

(4) К указанному в части 2 настоящей статьи административному акту должны быть приложены указания на возможности, сроки, порядок и место оспаривания административного акта, а также на применяемые в случае неисполнения административного акта санкции и иные последствия, в том числе на возможные обязательства по уплате штрафов или по оплате расходов на субститутивное исполнение.

(5) Административный акт налогового администратора подписывается руководителем налогового администратора, заместителем руководителя или уполномоченным руководителем чиновником. Административный акт, изданный в электронной форме, подписывается на основании статьи 45<sup>1</sup> настоящего Закона способом, установленным постановлением ответственного за данную сферу министра.  
[RT I, 07.06.2013, 1 - в силе с 01.07.2013]

(6) В случае подписания уполномоченным лицом рядом с подписью указываются номер и дата документа, предоставляющего право подписи, а также место, где можно ознакомиться с указанным документом. Документы, предоставляющие право подписи, публикуются на сайте налогового управляющего.

(7) Ходатайства об издании административного акта или совершении действия удовлетворяются или решения об их оставлении без удовлетворения доводятся до сведения ходатайствующих лиц в течение 30 дней со дня получения ходатайств, если законом не установлен иной срок.

#### **Статья 46<sup>1</sup>. Распоряжение, передаваемое посредством электронной системы наложения ареста**

(1) Посредством электронной системы наложения ареста, установленной статьей 63<sup>1</sup> Закона об исполнительном производстве (далее – *электронная система наложения ареста*), налоговый управляющий представляет электронное распоряжение, в котором должны содержаться следующие сведения:

- 1) наименование и регистровый код налогового управляющего;
- 2) регистровый код адресата распоряжения;
- 3) дата выдачи распоряжения;
- 4) имя или коммерческое наименование субъекта налога с указанием личного кода или даты рождения либо регистрового кода или иных данных, позволяющих идентифицировать лицо;
- 5) правовые основания для выдачи распоряжения;
- 6) предписание, выносимое распоряжением;
- 7) прочие данные, установленные законом.

(2) В отношении распоряжения, упомянутого в части 1 настоящей статьи, не применяется требование, касающееся письменной формы, указанное в части 2 статьи 46 настоящего Закона, а также положения частей 4 и 5 той же статьи.

[RT I, 23.03.2017, 1 – в силе с 01.04.2017]

#### **Статья 47. Язык производства и переводчик**

(1) Общение между налоговым управляющим и субъектом налога осуществляется на эстонском языке, если между ними не имеется иной договоренности. Иностранные языки используются в производстве по делам о налогах в порядке, установленном Законом о языке.

(2) Переводчик привлекается к производству по делам о налогах:

- 1) участником процесса;
- 2) налоговым управляющим по ходатайству участника процесса;
- 3) без ходатайства участника процесса налоговым управляющим, если это считается им необходимым.

(3) Расходы на привлечение переводчика к производству по делам о налогах покрываются ходатайствовавшим о привлечении переводчика лицом, если иное не предусмотрено законом или постановлением либо если налоговым управляющим не принято иного решения.

Налоговый управляющий предъявляет требование о покрытии расходов соответствующим распоряжением, назначает в нем срок оплаты и предупреждает о том, что в случае неоплаты расходов к установленному сроку требование подлежит исполнению в принудительном порядке в соответствии со статьями 128-132 настоящего Закона.

#### **Статья 48. Представитель**

(1) Участник процесса вправе пользоваться в производстве по делам о налогах услугами представителя. В случае представительства в производстве по делам о налогах руководствуются соответствующими положениями Закона об общей части Гражданского кодекса, если иное не вытекает из настоящего Закона или законов о налогах.

(1<sup>1</sup>) Субъект налога не может использовать в качестве представителя в производстве по делам о налогах лицо, которое до освобождения от службы ранее представляло налогового управляющего в том же производстве по делам о налогах или связанном с ним производстве. [RT I, 23.03.2017, 1 – в силе с 01.04.2017]

(2) Представитель может от имени налогоплательщика участвовать во всех процессуальных действиях, за исключением случаев, когда, исходя из закона или сущности действия, требуется личное участие представляемого.

(3) Представитель должен по требованию налогового администратора, а также в установленных законом случаях предъявить документ, подтверждающий его полномочия. В случае адвоката подразумевается наличие права на представительство. В обоснованных случаях налоговый управляющий может потребовать представления доверенности. [RT I, 23.03.2017, 1 – в силе с 01.04.2017]

(4) Участник процесса вправе являться на процессуальные действия вместе с представителем. В таких случаях предъявление подтверждающего полномочия документа не требуется. Показания и ходатайства представителя считаются высказанными и поданными им, за исключением случаев немедленного возражения против них со стороны участника процесса.

#### **Статья 49. Отвод**

(1) Чиновник налогового управляющего не вправе осуществлять производство по делу, если:

- 1) он является участником производства по делу или его представителем;
- 2) он является по родственником (родитель, ребенок, усыновитель, усыновленный, брат, сестра, прародитель, внук), свойственником (родитель супруга, ребенок, усыновитель, усыновленный, брат, сестра, прародитель, внук супруга) или членом семьи участника производства по делу или его представителя;
- 3) он имеет личную заинтересованность в разрешении дела или же иные обстоятельства вызывают сомнения в его беспристрастности.

(2) В случае появления указанных в части 1 настоящей статьи обстоятельств или подачи участником процесса ходатайства об отводе на указанных в той же части основаниях чиновник

налогового администратора обязан уведомить об этом должностное лицо, обладающее правом назначения его на должность, или руководителя Налогово-таможенного департамента, который обязан принять решение о необходимости отвода в течение трех рабочих дней со дня подачи ходатайства об отводе.

[RT I, 25.10.2012, 1 - в силе с 01.12.2012]

(3) В качестве указанного в части 1 настоящей статьи участника процесса не рассматривается административный орган, который должен представить налоговому управляющему заключение или дать согласование относительно издания административного акта или совершения действия.

(4) Лицо не подлежит отводу, если оно не может быть заменено.

#### **Статья 49<sup>1</sup>. Совершение процессуального действия в служебных помещениях налогового администратора**

(1) Процессуальное действие совершается в тех служебных помещениях налогового администратора, которые расположены ближе всего к месту жительства или месту нахождения субъекта налога или третьего лица, если не достигнуто соглашение об ином.

(2) При приглашении лица в официальное учреждение для дачи устных показаний это процессуальное действие может быть совершено в служебных помещениях налогового администратора по телефону или с помощью такого технического решения, что находящиеся в одно и то же время в разных административных единицах дознаватель и дающий разъяснения видят и слышат друг друга в прямой трансляции. В протоколе устных разъяснений делается соответствующая отметка.

[RT I, 25.10.2012, 1 - в силе с 01.12.2012]

#### **Статья 50. Исчисление, восстановление и продление срока осуществления производства**

(1) При исчислении срока применяются соответствующие положения Закона об общей части Гражданского кодекса.

(2) В случае пропуска по уважительной причине срока осуществления производства, за исключением срока представления налоговой декларации, налоговый управляющий может по собственной инициативе или по ходатайству участника процесса восстановить срок.

(3) Обоснованное ходатайство о восстановлении срока осуществления производства должно быть подано в течение двух недель после отпадения обстоятельства, препятствующего совершению процессуального действия.

(4) Срок осуществления производства не восстанавливается, если с предусмотренной первоначально даты совершения процессуального действия прошло более одного года.

(5) Налоговый управляющий может по обоснованному ходатайству участника процесса или по собственной инициативе продлить назначенный им срок осуществления производства, дата начала которого еще не наступила.

(6) Налоговый управляющий может ставить восстановление или продление срока осуществления производства в зависимость от представления гарантии. Представление и акцептирование гарантии производятся в соответствии со статьями 120-127 настоящего Закона.

(7) Решение о восстановлении или продлении срока осуществления производства принимается руководителем совершающего процессуальные действия налогового администратора, его заместителем или лицом, уполномоченным руководителем.

**Статья 51.** [Статья недействительна - RT I, 13.12.2011, 1 - в силе с 01.01.2012]

**Глава 3<sup>1</sup>**  
**МЕЖДУНАРОДНАЯ СЛУЖЕБНАЯ ПОМОЩЬ**  
[RT I, 13.12.2011, 1 - в силе с 01.01.2012]

**Статья 51<sup>1</sup>. Международная служебная помощь**

(1) Международную служебную помощь компетентным учреждениями тех государств, которые входят в Европейский Союз или с которыми у Эстонии действует соответствующий международный договор (в дальнейшем — *компетентное учреждение иностранного государства*), оказывает Налогово-таможенный департамент.

(2) Налогово-таможенный департамент имеет право ходатайствовать об оказании служебной помощи со стороны компетентного учреждения иностранного государства.

(3) О международной служебной помощи ходатайствуют и помощь оказывается на основании международного договора, а также в порядке и пределах, установленных правовыми актами Эстонии и Европейского Союза.

(4) Компетенция учреждения, оказывающего служебную помощь, а также права и обязанности участников процесса устанавливаются внутригосударственными правовыми актами.

(5) Налогово-таможенный департамент вправе отказаться от предоставления международной служебной помощи, если:

- 1) информацию, о которой ходатайствуют, получить невозможно;
- 2) передача информации, о которой ходатайствуют, нанесла бы ущерб коммерческим, производственным или служебным тайнам субъекта налога;
- 3) передача информации, о которой ходатайствуют, угрожала бы безопасности Эстонского государства или нанесла бы ущерб общественному порядку;
- 4) общая сумма требований, содержащихся в ходатайстве о востребовании налогов, платежей и связанных с другими мерами требований, не достигает 1500 евро.

[RT I, 31.03.2017, 1 - в силе с 01.04.2017]

(6) О сборе необходимой информации и документов для оказания международной служебной помощи сообщается эстонскому субъекту налога, причастного к информации или документам.

[RT I, 31.03.2017, 1 - в силе с 01.04.2017]

(7) Если у компетентного учреждения иностранного государства возникает обоснованное подозрение, что оповещение лица о ходатайстве о международной служебной помощи может воспрепятствовать взаимному сбору необходимой информации и документов, повлечь за собой злонамеренное промедление налогового производства в иностранном государстве или значительно затруднить или сделать невозможным проведение налогового производства, Налогово-таможенный департамент может отложить оповещение лица настолько, насколько это неминуемо необходимо.

[RT I, 31.03.2017, 1 - в силе с 01.04.2017]

(8) При истребовании информации от третьего лица на основании ходатайства компетентного учреждения иностранного государства налоговый управляющий может не указывать в распоряжении:

- 1) данные предоставившего ходатайство иностранного государства и компетентного учреждения;

- 2) содержание проводимого в иностранном государстве налогового производства;
- 3) данные, позволяющие идентифицировать того субъекта налога, в связи с налоговым делом которого производится сбор информации.

[RT I, 31.03.2017, 1 - в силе с 01.04.2017]

## **Статья 51<sup>2</sup>. Обмен информацией в порядке оказания международной служебной помощи**

(1) Налогово-таможенный департамент обменивается с компетентным учреждением иностранного государства информацией о налогах и платежах, а также связанных с ними побочных обязательствах, денежных взысканиях и выплачиваемых пособиях (в дальнейшем – *собираемые налоги*), установленных статьей 2 директивы Совета 2010/24 ЕС о взаимной помощи при востребовании налогов, платежей и связанных с другими мерами требований (Официальный журнал ЕС L 84, 31.03.2010, стр.1-12).

(2) [Признана недействительной – RT I, 23.12.2014, 15 – в силе с 01.01.2015]

(3) Для обеспечения правильного определения налоговой обязанности в иностранном государстве Налогово-таможенный департамент вправе по своей инициативе или на основании ходатайства компетентного учреждения иностранного государства передавать относящемуся к делу компетентному учреждению иностранного государства информацию, собираемую в процессе налогового производства.

[RT I, 23.12.2014, 15 - в силе с 01.01.2015]

(4) Для автоматического информационного обмена в случае оказания международной служебной помощи применяются положения Закона об обмене налоговой информацией.

[RT I, 23.12.2014, 15 – в силе с 01.01.2015]

(5) На основании международного договора Налогово-таможенный департамент может передать компетентному учреждению причастного к делу иностранного государства или юрисдикции следующую информацию о предварительном решении, указанном в статье 91<sup>1</sup> настоящего Закона:

- 1) данные, позволяющие идентифицировать субъект налога, и при необходимости – данные о группе лиц, в которую входит лицо;
- 2) аннотацию, руководствуясь обязанностью хранения коммерческой тайны;
- 3) дату выдачи предварительного решения;
- 4) начальную и конечную дату возможного срока действия предварительного решения;
- 5) вид предварительного решения;
- 6) денежную стоимость относящейся к делу сделки или совокупности сделок, если на них ссылаются в предварительном решении;
- 7) пояснение, каким образом предварительное решение может касаться иностранного государства;
- 8) ссылку на находящееся или действующее в иностранном государстве лицо, которого касается предварительное решение.

[RT I, 31.03.2017, 1 - в силе с 01.04.2017]

(6) Причастным к делу иностранным государством или юрисдикцией в значении части 5 настоящей статьи является государство или юрисдикция, где находится или действует лицо, которого касается описанная в предварительном решении сделка, или которое является материнским предприятием получившего предварительное решение лица или материнским предприятием того концерна, в который входит получившее предварительное решение лицо.

[RT I, 31.03.2017, 1 - в силе с 01.04.2017]

(7) На основании обоснованного ходатайства компетентного учреждения иностранного государства или юрисдикции Налогово-таможенный департамент может передать ему полный текст предварительного решения.

[RT I, 31.03.2017, 1 - в силе с 01.04.2017]

### **Статья 51<sup>3</sup>. Востребование в порядке международной служебной помощи**

(1) Международную служебную помощь для востребования у живущего или находящегося в Эстонии, либо имеющего имущество в Эстонии субъекта налога налогов, собираемых представившим ходатайство, касающееся востребования, извещения или информации либо мер предосторожности, иностранным государством, его местным самоуправлением или иной административной единицей, оказывает Налогово-таможенный департамент.

(2) Налогово-таможенный департамент вправе представлять компетентному учреждению иностранного государства ходатайство, касающееся востребования, извещения или информации либо мер предосторожности, для востребования собираемых в Эстонии налогов у живущего, находящегося либо имеющего в иностранном государстве имущество субъекта налога.

(3) На основании ходатайства, касающегося мер предосторожности, Налогово-таможенный департамент вправе совершать исполнительные действия в порядке, установленном статьей 136<sup>1</sup> настоящего Закона.

[RT I, 13.12.2011, 1 - вступ. 01.01.2012]

### **Статья 51<sup>4</sup>. Принудительное исполнение в порядке международной служебной помощи**

(1) Международную служебную помощь для принудительного исполнения налогов, собираемых представившим ходатайство о востребовании иностранным государством, его местным самоуправлением или иной административной единицей, субъектом налога, живущим или находящимся в Эстонии либо имеющим в Эстонии имущество, оказывает Налогово-таможенный департамент.

(2) Налогово-таможенный департамент вправе в ходатайстве о востребовании, представляемом компетентному учреждению иностранного государства, ходатайствовать о принудительном исполнении собираемых в Эстонии налогов со стороны живущего или находящегося либо обладающего имуществом в иностранном государстве субъекта налога.

(3) Налогово-таможенный департамент вправе для оказания международной служебной помощи использовать полномочия, установленные в главе 13 настоящего закона.

(4) Принудительное исполнение осуществляется на основании представленного компетентным учреждением иностранного государства ходатайства о востребовании и единого юридического документа.

(5) Единый юридический документ должен, как минимум, содержать следующие данные:

1) соответствующая информация, позволяющая идентифицировать первичный юридический документ, допускающий обращение к исполнению, описание требования, в том числе характер требования, охватываемый требованием период, все существенные с точки зрения обращения к исполнению даты, а также размер требования и его различные компоненты (основная подлежащая уплате сумма, проценты с нее);

2) данные, позволяющие идентифицировать личность (имя, фамилия или коммерческое наименование; личный или регистрационный код; при отсутствии личного кода – число, месяц и год рождения);

3) наименование компетентного учреждения иностранного государства, его адрес и прочие контактные данные, чтобы можно было получить дополнительную информацию о возможностях оспаривания требования или налоговой обязанности.

(6) Налогово-таможенный департамент должен доставить должнику предупреждение о принудительном исполнении и единый юридический документ.

(7) В извещении о принудительном исполнении Налогово-таможенный департамент извещает, что для оспаривания единого юридического документа возражение или жалобу следует представлять компетентному учреждению иностранного государства.

(8) Налогово-таможенный департамент перечисляет востребованные в связи с требованием иностранного государства суммы и проценты по ним компетентному учреждению представившего ходатайство о востребовании иностранного государства.

(9) При оказании международной служебной помощи принудительное исполнение приостанавливается, если служащий основой для представленного компетентным учреждением иностранного государства единого юридического документа исполнительный документ оспорен и Налогово-таможенный департамент получит от заинтересованного лица или представившего ходатайство о востребовании компетентного учреждения соответствующее извещение.

[RT I, 13.12.2011, 1 - в силе с 01.01.2012]

#### **Статья 51<sup>5</sup>. Вовлечение чиновника иностранного государства в налоговое производство**

(1) К налоговому производству можно привлекать чиновников компетентного учреждения иностранного государства, если в связи с налоговым производством возникает необходимость проверить возникшую или возникающую в иностранном государстве налоговую обязанность и иностранное государство обеспечивает защиту налоговой тайны. С согласия компетентного учреждения иностранного государства чиновник Налогово-таможенного департамента может участвовать в осуществляемом компетентным учреждением иностранного государства налоговом производстве.

(2) Вовлеченный в налоговое производство чиновник компетентного учреждения иностранного государства имеет право участвовать во всех установленных настоящим законом процессуальных действиях в рамках осуществляемого налогового производства, знакомиться с собранными документами и делать с них копии и выписки.

[RT I, 13.12.2011, 1 - в силе с 01.01.2012]

#### **Статья 51<sup>6</sup>. Компенсация расходов по международной служебной помощи**

(1) Как правило, расходы по оказанию международной служебной помощи несет оказывающий международную служебную помощь.

(2) Если востребование связано с очень большими затратами или организованной преступностью, то Налогово-таможенный департамент может договориться с компетентным учреждением иностранного государства, ходатайствовавшим о востребовании налогов, платежей и связанных с другими мерами требований, о возмещении расходов, понесенных на оказание служебной помощи.

[RT I, 31.03.2017, 1 - в силе с 01.04.2017]

(3) Расходы на проведение экспертизы, связанной с оказанием служебной помощи, как правило, несет компетентное учреждение иностранного государства, ходатайствовавшее об оказании служебной помощи.



[RT I, 31.03.2017, 1 - в силе с 01.04.2017]

### **Статья 51<sup>7</sup>. Использование информации**

(1) Налогово-таможенный департамент вправе испросить разрешения у компетентного учреждения иностранного государства на использование полученной информации как в целях, указанных в международном договоре или в соответствующем правовом акте Европейского Союза, так и в целях, указанных в статьях 26-30 настоящего Закона.

(2) Налогово-таможенный департамент вправе дать разрешение компетентному учреждению иностранного государства на использование переданной информации как в целях, указанных в международном договоре или в соответствующем правовом акте Европейского Союза, так и в иных целях, если эти цели равнозначны положениям, установленным статьями 26-30 настоящего Закона.

[RT I, 23.12.2014, 15 – в силе с 01.01.2015]

## **Глава 4 ДОСТАВКА ДОКУМЕНТОВ**

### **Статья 52. Доставка документов**

(1) Документы, в том числе административные акты, повестки и извещения вручаются под расписку или доставляются по почте, в электронной форме или публикуются в периодических изданиях. Налоговый управляющий может произвести выбор между способами доставки, если законом не предусмотрен обязательный способ доставки.

(2) Если документы адресованы нескольким лицам, то они доставляются всем адресатам, за исключением случаев, когда адресаты ходатайствовали перед налоговым управляющим о доставке документов только одному из них или выразили на то согласие. Документы, адресованные супругам, могут доставляться одному из супругов, за исключением случаев, когда налоговому управляющему подано ходатайство о доставке документов обоим супругам.

(3) Документы, адресованные объединениям лиц, не имеющим статуса юридического лица, и неправоспособным пулам, доставляются руководителям объединений лиц или управляющим имуществом, а в случае отсутствия вышеуказанных лиц - известным налоговому управляющему членам объединений лиц или собственникам.

(4) Документы, адресованные лицам, имеющим ограниченную дееспособность, доставляются их законным представителям.

### **Статья 53. Доставка под расписку**

(1) В случае доставки документов налоговому управляющим они передаются участникам процесса под расписку на извещении, в котором указываются также дата доставки документов, а в случае необходимости - время с точностью до часов и минут.

(2) По адресам мест жительства, нахождения или деятельности участников процесса документы доставляются под расписку в рабочие дни с 8 до 20 часов. С письменного разрешения налогового управляющего документы могут доставляться в промежуток времени с 20 до 8 часов и в дни отдыха. Если для доставки требуется разрешение, то оно должно быть предъявлено лицам, принимающим документы. Если при доставке не соблюдаются вышеприведенные требования, но получатели документов не отказались от их принятия, то документы считаются доставленными.

(3) При вручении документов участникам процесса они считаются доставленными также их доверителям. Документы считаются доставленными также в случаях, когда они вручены под расписку проживающему совместно с участником процесса члену семьи в возрасте не менее десяти лет.

(4) В случае отказа участников процесса или указанных в части 3 настоящей статьи лиц от принятия документов доставляющее документы лицо делает на них отметку, которую подтверждает своей подписью. Документы с вышеназванной отметкой возвращаются налоговому управляющему и считаются доставленными участникам процесса.

### **Статья 53<sup>1</sup>. Доставка по почте**

(1) Живущему в Эстонии физическому лицу документ доставляется по почте по адресу, занесенному в регистр народонаселения, или адресу, о котором был извещен налоговый управляющий. Если физическое лицо не сообщило об изменении своего адреса, налоговый управляющий вправе послать документ по последнему из известных ему адресов.

(2) Юридическому лицу или учреждению документ высылается по занесенному в регистр адресу или, по желанию участника процесса, по адресу, который он указал налоговому администратору. Юридическому лицу или учреждению, не занесенному в регистр, документ высылается по адресу, указанному ими налоговому администратору.

(3) Живущему или находящемуся в иностранном государстве участнику процесса документ доставляется по указанному им налоговому администратору адресу по почте или компетентное официальное учреждение иностранного государства. Если живущий или находящийся в иностранном государстве участник процесса имеет в Эстонии постоянное место деятельности или представителя, документ доставляется по адресу постоянного места деятельности или представителя.

(4) Отправленный простым отправлением юридическому лицу или учреждению по занесенному в регистр или сообщенному налоговому администратору адресу документ считается доставленным, если с момента его отправки в пределах Эстонии прошли пять дней или при отправке в иностранное государство – 30 дней. Отправленный заказным отправлением юридическому лицу или учреждению по занесенному в регистр или сообщенному налоговому администратору адресу документ считается доставленным, если лицо, оказывающее почтовые услуги, передало его по указанному адресу или оставило извещение о поступлении заказного отправления.

[RT I, 07.06.2013, 1 - в силе с 01.07.2013]

### **Статья 54. Доставка электронным способом**

[RT I, 07.06.2013, 1 - в силе с 01.07.2013]

(1) Доставкой документа электронным способом считается:

1) загрузка документа в среду электронного обслуживания Налогово-таможенного департамента (в дальнейшем – *э-налоговый департамент/таможня*) при условии, что адресат документа является пользователем э-налогового департамента/таможни и сообщил налоговому администратору адрес своей электронной почты или номер мобильного телефона.

2) Отправку документа с согласия адресата по адресу его электронной почты, о котором адресат известил налогового администратора.

(2) О доступности документа адресату в э-налоговом департаменте/таможне адресату документа направляется соответствующее извещение по адресу его электронной почты или кратким сообщением по номеру мобильного телефона.

(3) Отправленный по адресу электронной почты документ считается доставленным, если адресат вышлет подтверждение получения документа. Загруженный на сайт э-налогового департамента/таможни документ считается доставленным при его открытии, доставка документа инфосистемой регистрируется автоматически.

(4) Документ, доступность которого обеспечена электронным образом, доставляется также по почте, если:

- 1) этого желает адресат документа;
- 2) документ не был раскрыт в э-налоговом департаменте/таможне в течение пяти рабочих дней с момента, когда он стал доступен;
- 3) налоговый управляющий не получил от адресата документа подтверждение его получения в течение пяти рабочих дней с момента отправки документа по электронной почте.

[RT I, 07.06.2013, 1 - в силе с 01.07.2013]

### **Статья 55. Доставка через периодическое издание**

Если сведения об адресе участников процесса отсутствуют или они не проживают и не пребывают по внесенному в регистр или известному налоговому управляющему адресу, их фактическое место нахождения или деятельности не известно и документ не может быть доставлен иным образом, то налоговый управляющий может публиковать резолютивные части документов в официальном издании *Ametlikud Teadaanded* («Официальные известия»). Резолютивные части документов считаются доставленными по истечении 10 дней с даты их публикации.

[RT I, 10.12.2010, 4 - в силе с 01.01.2011]

## **Глава 5 ОБЯЗАННОСТЬ СУБЪЕКТОВ НАЛОГА ОКАЗЫВАТЬ СОДЕЙСТВИЕ В ПРОИЗВОДСТВЕ ПО ДЕЛАМ О НАЛОГАХ**

### **Статья 56. Обязанность субъектов налога оказывать содействие в производстве по делам о налогах**

(1) Субъекты налога обязаны сообщать налоговому управляющему все известные им сведения, которые имеют или могут иметь значение с точки зрения налогообложения.

(2) Субъекты налога ведут учет обстоятельств, имеющих значение с точки зрения налогообложения, дают пояснения, представляют декларации и иные доказательства, а также хранят их в течение предусмотренных законом сроков. Если законом установлен обязательный вид доказательств, то субъект налога может при доказывании использовать только доказательства такого вида.

(3) Субъекты налога не вправе создавать для налогового управляющего препятствия при совершении процессуальных действий.

### **Статья 57. Обязанность ведения бухгалтерского учета и учета поступления налогов**

(1) Субъекты налога ведут бухгалтерский учет в случаях и в порядке, установленных Законом о бухгалтерском учете.

(2) Законами о налогах могут предусматриваться случаи, когда:

- 1) субъекты налога помимо бухгалтерского учета обязаны вести дополнительный учет обстоятельств, имеющих значение с точки зрения налогообложения (далее — *учет поступления налогов*);
- 2) бухгалтерский учет должны организовать субъекты налога, не имеющие соответствующей обязанности, вытекающей из Закона о бухгалтерском учете.

(3) Бухгалтерский учет и учет поступления налогов должны быть организованы образом, позволяющим в течение разумного срока получить обзор совершения сделок и обстоятельств, имеющих значение с точки зрения налогообложения, в том числе обзор доходов, расходов, имущества и обязательств.

(4) Если бухгалтерские документы и документы учета поступления налогов составлены не на эстонском языке, то налоговый управляющий может требовать перевода необходимых документов на эстонский язык. Если в бухгалтерском учете или в учете поступления налогов использовались малораспространенные сокращения, символы и предметные слова или имеют место иные обстоятельства, затрудняющие истолкование документов, то налогоплательщики обязаны представлять перечень значения сокращений, символов и предметных слов и, в случае необходимости, давать дополнительные пояснения.

(5) В документы по учету поступления налогов не могут вноситься изменения способом, не позволяющим установить их первоначальное содержание, а также время внесения изменений.

(6) Учет может вестись электронным способом в случае обеспечения сохранности созданных в результате ведения учета документов, в том числе бухгалтерских регистров, в течение указанного в статье 58 настоящего Закона срока. В случае конвертации и изменения электронных документов следует обеспечить воспроизводимость первоначальных данных. Субъекты налога, ведущие учет электронным способом, обязаны по требованию налогового управляющего в течение разумного срока представлять созданные в результате ведения учета документы в электронной форме. Документы должны быть разборчивыми. Сохраняемые в электронном виде документы должны поддаваться преобразованию в доступный для воспроизведения данных в течение всего установленного статье 58 настоящего Закона срока.

(6<sup>1</sup>) Требование создания электронной базы данных документов, сохраненных в электронном виде, устанавливает ответственный за сферу министр своим постановлением.  
[RT I, 10.12.2010, 4 - в силе с 01.01.2011]

(7) Если субъекты налога в связи с осуществляемой в иностранном государстве хозяйственной деятельностью обязаны вести бухгалтерский учет или учет поступления налогов в порядке, установленном правовыми актами иностранного государства, и в результате осуществляемой в иностранном государстве хозяйственной деятельности возникает обязанность по уплате налогов в Эстонии и бухгалтерский или иной учет велся по требованиям, установленным правовыми актами данного государства, то его результаты принимаются в расчет при налогообложении.

(8) Требования, установленные настоящей статьей, распространяются также на субъектов налога, которые не обязаны вести бухгалтерский учет или учет поступления налогов на основании закона, но ведут его добровольно.  
[RT I 2005, 25, 193 - в силе с 01.07.2005]

## **Статья 58. Обязанность хранить документы**

Если законом не предусмотрен иной срок, то субъекты налога обязаны хранить документы, связанные со сделками и выплатами, а также иные документы, имеющие значение с точки зрения налогообложения, в течение как минимум семи лет с 1 января года, следующего за годом составления или получения документов, а в случаях с делами или сборниками документов - за годом внесения последней записи.

## **Глава 6 ДОКАЗАТЕЛЬСТВА**

## **Статья 59. Сбор доказательств**

(1) Доказательствами в производстве по делам о налогах являются все собранные сведения, в том числе информация, документы, вещи, обстоятельства, установленные путем осмотра, и экспертные заключения, полученные от субъектов налога, третьих лиц, государственных, волостных или городских учреждений. Налоговый управляющий принимает, исходя из возложенных на него законом задач и права на соображение, решение о том, какие доказательства считаются им необходимым собрать по конкретному делу.

(1<sup>1</sup>) Налоговый управляющий, занимающийся государственными налогами, для оценки и анализа риска нарушения законов о налогах и настоящего Закона, а также в целях установления личности связанных лиц в значении статьи 8 Закона о подоходном налоге имеет право на основании обоснованного ходатайства бесплатно получать из государственной базы данных сведения об имуществе, находящемся в собственности или владении лица, о лицах, связанных с имуществом, хозяйственной деятельности лиц, а также о содержании и логистике товаров и услуг, связанных с упомянутой деятельностью. Лицо, администрирующее базу данных, оповещает налогового управляющего, занимающегося государственными налогами, о наличии обстоятельств, вследствие которых исполнение ходатайства не представляется возможным либо вынуждающих продлить срок исполнения ходатайства.

[RT I, 23.03.2017, 1 – в силе с 01.04.2017]

(2) Налоговый управляющий вправе проверять все документы, связанные с хозяйственной или профессиональной деятельностью субъектов налога и с уплатой ими налогов, а также проводить инвентаризации и замеры товаров, материалов, иного имущества, выполненных работ и оказанных услуг. Проверки делятся на:

- 1) контроль, осуществляемый в единичных случаях (статьи 60-72);
- 2) общий контроль или ревизию (статьи 73-81).

(3) В связи с определением суммы налога, проверкой правильности уплаты налогов или с целью пресечения правонарушения налоговый управляющий использует все права, предусмотренные законом для применения правовых актов в сфере таможи. При определении суммы налога, проверки правильности уплаты налогов или с целью пресечения правонарушения налоговый управляющий использует в связи с торговлей между государствами – членами Европейского Союза, международными почтовыми отправлениями и перемещающимися из одного государства – члена ЕС в другое лицами, все предусмотренные законом права для применения правовых актов в сфере таможи в случае, если у него есть основания полагать, что налоговый закон не исполняется.

[RT I, 16.06.2017, 1 – в силе с 01.07.2017]

## **Статья 60. Истребование информации от субъектов налога**

(1) Налоговый управляющий вправе с целью выявления обстоятельств, имеющих значение в производстве по делам о налогах, требовать от субъектов налога или их налоговых представителей устную или письменную информацию. В случае необходимости налоговый управляющий может обязывать субъектов налога или их налоговых представителей явиться в назначенное налоговым управляющим время в его служебные помещения для предоставления информации.

(2) Для вызова лиц в учреждение налоговый управляющий издает соответствующее установленным статьей 46 настоящего Закона требованиям письменное распоряжение, в котором указаны место и время явки субъектов налога вместе с пояснениями о том, по какому делу вызываются лица. В случае необходимости письменное распоряжение издается также в иных случаях истребования информации.

(3) Если уполномоченный представитель субъекта налога не представляет информацию либо представленная им информация является противоречивой или недостаточной, то налоговый управляющий вправе обратиться для получения информации к субъекту налога.

(4) Устные пояснения заносятся в протокол и в протоколе ставится подпись лица, дающего пояснения. Об отказе от подписания в протоколе делается отметка. В случае необходимости налоговый управляющий разъясняет субъекту налога его права и обязанности, о разъяснении в протоколе делается отметка.

(5) Документы, представляемые государственному налоговому управляющему в электронной форме, должны соответствовать требованиям, установленным ответственным за сферу министром на основании статьи 45<sup>1</sup> настоящего Закона. Если документы представляются в электронной форме, то налоговый управляющий в случае необходимости вправе требовать последующего представления документов на бумажном носителе.

[RT I, 07.06.2013, 1 - в силе с 01.07.2013]

(6) Лица, указанные в части 1 настоящей статьи, могут в соответствии со статьей 50 настоящего Закона ходатайствовать о продлении срока исполнения обязанностей, возложенных на них распоряжением.

### **Статья 61. Истребование информации от третьих лиц**

(1) Налоговый управляющий вправе требовать от третьих лиц, в том числе от кредитных учреждений, представления информации с целью выявления обстоятельств, имеющих значение в производстве по делам о налогах. Вышеуказанные лица обязаны предоставлять сведения, за исключением случаев, когда им на основании закона предоставлено право отказаться от представления доказательств и сведений. В случае необходимости налоговый управляющий может обязать третьих лиц явиться в назначенное налоговым управляющим время в его служебные помещения для предоставления информации.

(2) До истребования информации от третьих лиц следует обратиться для получения информации к субъектам налога за исключением случаев, когда у налогового администратора отсутствуют сведения о местах жительства или нахождения субъектов налога, субъекты налога не являются доступными по известному налоговому администратору адресу или ими создаются препятствия для выявления обстоятельств, имеющих значение в производстве по делам о налогах и в предусмотренных пунктом 6 части 5 статьи 72 настоящего Закона случаях.

[RT I 2007, 23, 121 - в силе с 01.07.2007]

(3) Для истребования информации от третьего лица налоговый управляющий издает соответствующее установленным статьей 46 настоящего закона требованиям распоряжение, в котором указываются также имя (наименование) или иные позволяющие идентифицировать его данные того субъекта налога, в связи с налоговым делом которого производится сбор информации, а также причина обращения к третьему лицу. Если лицо обязано явиться к налоговому администратору для дачи показаний, то в распоряжении указываются также время и место явки. Лицо может в соответствии с положениями статьи 50 настоящего Закона ходатайствовать о продлении срока исполнения возложенной на него распоряжением обязанности.

[RT I, 13.12.2011, 1 - в силе с 01.01.2012]

(3<sup>1</sup>) Для истребования информации посредством электронной системы наложения ареста налоговый управляющий представляет распоряжение, соответствующее требованиям, установленным статьей 46<sup>1</sup> настоящего Закона.

[RT I, 23.03.2017, 1 – в силе с 01.04.2017]

(4) Устные показания заносятся в протокол в соответствии с положениями части 4 статьи 60 настоящего Закона.

## **Статья 62. Предъявление вещей и документов**

(1) Налоговый управляющий с целью выявления обстоятельств, имеющих значение в производстве по делам о налогах, вправе требовать от субъектов налога или третьих лиц предъявления находящихся в их владении вещей и ценных бумаг на предъявителя, а также представления документов. В случае истребования от третьих лиц вещей и документов действует ограничение, установленное частью 2 статьи 61 настоящего Закона.

(2) Налоговый управляющий вправе требовать от субъектов налога предъявления наличных денег, если это необходимо для выявления обстоятельств, имеющих значение в производстве по делам о налогах. Деньги предъявляются в месте их нахождения.

(3) Указанные в части 1 настоящей статьи документы и вещи представляются или предъявляются в служебных помещениях налогового управляющего, за исключением случаев, когда:

1) на осмотр или проверку вещей или документов в месте их нахождения получено согласие адресата административного акта, или

2) налоговый управляющий вправе требовать от адресата административного акта предоставлять документы по почте без причинения адресату административного акта излишних затрат, или

3) доставка документов или вещей в служебные помещения налогового управляющего представляется невозможной либо может причинить адресату административного акта излишние неудобства или затраты.

4) налоговый управляющий вправе требовать от адресата административного акта предъявления документов, сохраненных в электронном виде, в электронном виде.

(4) Относительно указанной в части 1 или 2 настоящей статьи обязанности издается письменное распоряжение:

1) если требование адресовано третьему лицу, или

2) если адресат или его представитель вызывается для исполнения обязанности в служебные помещения налогового управляющего, или

3) если субъектом налога не исполнено ранее предъявленное требование, или

4) в иных случаях, если это считается необходимым налоговым управляющим.

(5) Лица могут ходатайствовать о продлении срока исполнения возложенной распоряжением обязанности в соответствии с положениями статьи 50 настоящего Закона.

(6) К изданию указанного в пункте 1 части 4 настоящей статьи распоряжения применяются положения части 3 статьи 61 настоящего Закона. На представление документов налоговому управляющему в электронной форме на основании настоящей статьи распространяются положения части 5 статьи 60 настоящего Закона.

[RT I 2005, 25, 193 - в силе с 01.07.2005]

## **Статья 63. Истребование информации от государственных, волостных и городских учреждений и от ответственного и уполномоченного обработчиков государственного банка данных**

(1) Налоговый управляющий вправе требовать от государственных, волостных и городских учреждений предоставления информации, имеющей значение в производстве по делам о налогах, в том числе представления документов и предъявления вещей. Вышеуказанные учреждения обязаны выполнять требования налогового управляющего, за исключением

случаев, когда им на основании закона предоставлено право отказаться от представления доказательств и сведений.

(2) Управляющий государственными налогами вправе получать в течение указанного в ходатайстве периода от ответственного или уполномоченного обработчика государственного банка данных сведения, позволяющие идентифицировать лиц, совершивших сделки, имеющие значение с точки зрения налогообложения (имя и фамилия или фирменное наименование; личный или регистрационный код; в случае отсутствия личного кода — число, месяц и год рождения), а также сведения о совершенных ими сделках.

(3) Учреждения, указанные в части 1 настоящей статьи, обязаны уведомить налогового управляющего об обстоятельствах, не позволяющих выполнить требование о предоставлении информации, предъявлении вещей или документов, или в связи с которыми требуется продлить срок удовлетворения ходатайства. Срок продлевается в соответствии со статьей 50 настоящего Закона.

(4) Государственные, волостные и городские учреждения обязаны представить декларации и иные документы налоговому управляющему в электронной форме. Ответственный за сферу министр составляет перечень деклараций и иных документов, представляемых государственными, волостными и городскими учреждениями в электронной форме.  
[RT I 2008, 60, 331 - в силе с 01.01.2009]

#### **Статья 64. Право на отказ от предоставления информации и представления доказательств**

(1) Право на отказ от предоставления информации и представления доказательств на основании статей 60-63 настоящего Закона имеют:

- 1) адвокаты - в отношении обстоятельств, ставших им известными в связи с оказанием юридической помощи;
- 2) врачи, нотариусы, патентные поверенные и духовные лица - в отношении сведений, ставших им известными в связи с профессиональной или служебной деятельностью;
- 3) организаторы государственных статистических наблюдений и проводившие их чиновники - в отношении сведений, ставших им известными в связи с проведением наблюдений;
- 4) аудиторы и лица, связанные с профессиональной деятельностью аудиторов - в соответствии с положениями Закона об аудиторской деятельности;
- 5) супруга субъекта налога, его родственники по прямой линии, сестры или братья, родственники сестер или братьев по нисходящей линии, родственники супруга по прямой линии, сестры или братья супруга, за исключением случаев, когда они обязаны предоставить информацию или представить доказательства по данному делу в связи со своей обязанностью по уплате налогов;
- 6) лица по вопросам, ответ на которые означал бы признание указанных в части 5 настоящей статьи лиц виновными в совершении правонарушений;
- 7) если предоставлением информации или представлением доказательств нарушалась бы тайна сообщений, передаваемых по почте, телефону, телеграфу или иным общеупотребительным способом, а также государственная тайна или засекреченная внешняя информация.

[RT I 2007, 16, 77 - в силе с 01.01.2008]

(2) В отношении обстоятельств, ставших известными в связи с выполнением служебных обязанностей, право на отказ от предоставления информации имеют также лица, оказывающие указанным в пунктах 1-4 части 1 настоящей статьи лицам помощь в осуществлении их служебной и профессиональной деятельности.

(3) В случае предъявления указанным в пункте 5 части 1 настоящей статьи лицам требований о даче показаний, представления либо предъявления документов или вещественных



доказательств им должно быть в письменной или устной форме разъяснено их право на отказ от исполнения названной обязанности. Об устном разъяснении с лиц берется расписка.

### **Статья 65. Изготовление копий с документов, изъятие документов и вещей**

(1) Налоговый управляющий вправе изготавливать копии и выписки из представленных участниками процесса документов и официально удостоверить их правильность. Официальное удостоверение производится в соответствии с положениями Закона об административном производстве.

(2) Налоговый управляющий вправе изымать предъявленные ему документы или вещи, если:

- 1) они требуются для рассмотрения дел о налогах и у налогового управляющего имеются обоснования сомневаться в последующей доступности для него указанных доказательств, или
- 2) это требуется для изготовления копий или выписок из документов, или
- 3) документы и вещи указывают на вероятность совершенного правонарушения.

(3) Об изъятии документов составляется протокол, в котором указываются наименования и количество документов, а в случае изъятия дел - также количество страниц. Об изъятии вещей составляется протокол, в котором указываются признаки и количество изъятых вещей. Протокол подписывается составившим его лицом и лицами, участвовавшими в действии. В случае отказа участника процесса от подписания протокола в протоколе делается соответствующая отметка. Протокол составляется в двух экземплярах, один из которых вручается лицу, у которого были изъяты вещи или документы.

(4) Документы не изымаются в предусмотренных пунктами 1 и 2 части 2 настоящей статьи случаях, когда участник процесса возражает против этого и несет расходы на изготовление копий или выписок из документов. Правильность копий и выписок удостоверяется в соответствии с положениями части 1 настоящей статьи и к отметке о подтверждении берется подпись участника процесса. При большом объеме удостоверенных копий и выписок составляется протокол, в котором приводится перечень документов, с которых сняты копии или из которых изготовлены выписки. Протокол подписывается чиновником налогового управляющего и участником процесса.

### **Статья 66. Возмещение расходов третьим лицам**

(1) Третьим лицам возмещаются по их ходатайствам документально заверенные расходы на проезд и размещение, а также неполученная заработная плата, связанные с исполнением их обязанностей, предусмотренных статьями 61 и 62 настоящего Закона, за пределами их мест жительства. За изготовление копий или выписок налоговый управляющий уплачивает на основании предъявленного ему счета до 0,20 евро за каждую бумажную страницу, начиная с 21-ой страницы.

[RT I 2010, 22, 108 - в силе с 01.01.2011]

(2) Налоговый управляющий вправе взыскать с субъекта налога сумму, уплаченную для возмещения расходов третьего лица, если субъект налога:

- 1) не исполнил распоряжение налогового управляющего, по которому требовалось предоставить по данному делу информацию, предъявить вещи или документы, или
- 2) не был доступным для налогового управляющего в своем месте жительства или нахождения либо по иному сообщенному налоговому управляющему адресу, или
- 3) уклонялся от производства по делу, или
- 4) иным способом создавал препятствия для выявления обстоятельств, имеющих значение в производстве по делам о налогах.

(3) Налоговый управляющий не вправе требовать от субъекта налога возмещения расходов третьего лица, если он обратился к третьему лицу без предоставления субъекту налога

возможности для представления информации, за исключением случаев, указанных в пунктах 2-4 части 2 настоящей статьи.

(4) Налоговый управляющий предъявляет субъекту налога требование об оплате расходов своим распоряжением, назначает в нем срок оплаты и предупреждает о том, что в случае неоплаты расходов к сроку требование подлежит принудительному исполнению в соответствии со статьями 128-132 настоящего Закона.

(5) Расходы, указанные в первом предложении части 1 настоящей статьи, возмещаются в размерах и в порядке, установленных постановлением Правительства Республики.

### **Статья 67. Штрафы за неисполнение требования о предоставлении информации, предъявлении вещей и документов**

(1) Налоговый управляющий может при назначении срока исполнения указанных в статьях 60-62 настоящего Закона обязанностей делать предупреждение (статья 136) о том, что в случае неисполнения обязанности к сроку может применяться наложение штрафа. Налоговый управляющий может делать предупреждение о наложении штрафа также субъекту налога, не исполнившему обязанность по представлению отчетов, предусмотренных законами о налогах, или иных документов.

(2) В случае неисполнения лицом возложенной на него административным актом обязанности к указанному в предупреждении сроку он обязан уплатить указанный в предупреждении штраф. Налоговый управляющий предъявляет обязанному лицу требование об уплате штрафа своим распоряжением, назначает в нем срок уплаты и предупреждает о том, что в случае неуплаты штрафа к сроку требование подлежит принудительному исполнению в соответствии со статьями 128-132 настоящего Закона.

(3) Для принуждения к исполнению той же обязанности сумма штрафа при первом требовании не должна превышать 640 евро, а при втором требовании — 2000 евро. Общая сумма штрафов, применяемых для принуждения к исполнению той же обязанности, не должна превышать 2640 евро.

[RT I 2010, 22, 108 - в силе с 01.01.2011]

### **Статья 68. Привлечение эксперта**

(1) Налоговый управляющий может по собственной инициативе или по ходатайству субъекта налога привлекать к производству эксперта. Имя эксперта сообщается участникам процесса до его привлечения, за исключением случаев, требующих ускоренного производства по делу.

(2) При появлении оснований, предусмотренных статьей 49 настоящего Закона, эксперт обязан объявить самоотвод. На тех же основаниях могут ходатайствовать об отводе эксперта участники процесса. Ходатайства должны быть поданы в течение пяти рабочих дней со дня, в который становится известной личность эксперта. После указанного срока отвод допускается только в случае, если будет доказана невозможность подачи ходатайства к установленному сроку. Налоговый управляющий принимает решение об отводе в течение пяти рабочих дней со дня подачи ходатайства или объявления самоотвода.

(3) Эксперт представляет свое заключение в письменной форме. Если это считается необходимым налоговым управляющим, то он приглашает эксперта к совершению процессуальных действий, в таких случаях эксперт может представить свое заключение в устной форме. Заключение, представленное в устной форме, заносится в протокол процессуального действия и заверяется подписью эксперта. Участники процесса вправе задавать эксперту вопросы.

(4) Эксперт вправе знакомиться с материалами, необходимыми для выполнения его задач, и вносить предложения об их пополнении. Эксперт обязан хранить тайну, ставшую ему известной в связи с исполнением его обязанностей (статья 26). Эксперту разъясняется под расписку его обязанность по хранению тайны.

### **Статья 69. Возмещение расходов, связанных с проведением экспертизы**

(1) По ходатайству эксперта ему возмещаются документально заверенные расходы на проезд и размещение, связанные с исполнением его обязанностей за пределами места жительства, а также выплачивается вознаграждение за проведенную экспертизу.

(2) Расходы на экспертизу, проведенную по инициативе налогового управляющего, покрываются им самим.

(3) Расходы на экспертизу, проведенную по ходатайству участника процесса и за счет налогового управляющего, покрываются лицом, по ходатайству которого был привлечен эксперт. Налоговый управляющий предъявляет субъекту налога требование об оплате расходов своим распоряжением, назначает в нем срок оплаты и делает предупреждение о том, что в случае невыполнения требования об оплате расходов к сроку требование подлежит принудительному исполнению в соответствии со статьями 128-132 настоящего Закона.

(4) Расходы, указанные в части 1 настоящей статьи, возмещаются в размерах и в порядке, установленных Правительством Республики.

### **Статья 70. Измерительные приборы и меры пресечения**

(1) Налоговый управляющий вправе в целях определения суммы налога, проверки правильности уплаты налогов или с целью пресечения правонарушений вправе требовать от субъектов налога:

- 1) установления на резервуарах, хранилищах или на оборудовании измерительных приборов;
- 2) пломбирования или опечатывания резервуары, хранилища и оборудование, а также игральный инвентарь, применяемый для организации азартных игр;
- 3) закрытия территории или ее части;
- 4) установления оборудования, позволяющего следить за наличными расчетами, в том числе кассовых аппаратов;

(2) Требование об установлении измерительных средств или оборудования, указанных в пункте 1 или 4 части 1 настоящей статьи, может быть предъявлено в случае неисполнения субъектом налога возложенной на него законом обязанности по установлению соответствующих измерительных приборов или оборудования.

(3) Налоговый управляющий может назначить чиновника, имеющего право находиться в общее рабочее время или в часы работы предприятия в течение назначенного налоговым управляющим срока в месте деятельности налогоплательщика с целью осуществления контроля за использованием измерительных приборов или оборудования.

(4) Распоряжение об установке измерительных приборов или оборудования, позволяющего следить за наличными расчетами, осуществлении контроля за его использованием, а также применении средств обеспечения оформляется в письменной форме.

(5) Средства обеспечения удаляются не позднее рабочего дня, следующего за устранением или отпадением причины установки средств обеспечения.

(6) Налоговый управляющий обязан возместить прямой вред, возникший в результате указанной в пункте 2 или 3 части 1 настоящей статьи деятельности, если при этом не

установлено нарушение закона налогоплательщиком или средства обеспечения не удалены в течение срока, предусмотренного частью 5 настоящей статьи.

### **Статья 71. Субститутивное исполнение**

(1) Налоговый управляющий может при назначении срока исполнения указанной в статье 70 настоящего Закона обязанности делать предупреждение (статья 136) о том, что в случае неисполнения обязанности к сроку применяется субститутивное исполнение. В предупреждении до лица доводится также предполагаемая сумма расходов на субститутивное исполнение и приводится ссылка на положения, на основании которых взыскиваются расходы на субститутивное исполнение.

(2) Если субъектом налога в течение назначенного срока не исполнена предусмотренная частью 1 статьи 70 настоящего Закона обязанность или такая мера требуется для пресечения правонарушения, то налоговый управляющий сам совершает необходимое действие или воспользуется для этого помощью третьего лица либо государственного, волостного или городского учреждения. Расходы на совершения действия покрываются не исполнившим обязанность лицом, если ему было доставлено соответствующее письменное предупреждение. Налоговый управляющий предъявляет лицу требование об оплате расходов своим распоряжением, назначает в нем срок оплаты и предупреждает о том, что в случае неисполнения обязанности к сроку требование подлежит принудительному исполнению в соответствии со статьями 128-132 настоящего Закона.

(3) По требованию лица, в отношении которого применяется средство принуждения, проводящее субститутивное исполнение должностное лицо предъявляет служебное удостоверение и распоряжение об исполнении. Третье лицо предъявляет для применения субститутивного исполнения врученное ему налоговым управляющим распоряжение об исполнении.

(4) Лицо или учреждение, применяющее субститутивное исполнение, составляет о совершенном действии письменный протокол.

### **Статья 72. Осмотр и иные процессуальные действия**

(1) Чиновник налогового управляющего вправе с целью проведения осмотра входить на земельные участки, в строения и помещения, в которых осуществляется хозяйственная или профессиональная деятельность субъекта налога. Чиновник налогового управляющего также вправе проводить осмотр движимой вещи, связанной с хозяйственной или профессиональной деятельностью субъекта налога, которая не находится в месте осуществления хозяйственной или профессиональной деятельности. Чиновник налогового управляющего не имеет права производить в ходе осмотра обыск, вскрывать запертые помещения или кладовые, а также входить в жилые помещения против воли проживающих в них лиц также в случаях, если в них осуществляется хозяйственная или профессиональная деятельность лица.

[RT I, 23.03.2017, 1 – в силе с 01.04.2017]

(2) Чиновник налогового управляющего вправе осматривать имущество, находящееся в собственности или владении третьего лица, в том числе недвижимые вещи, строения, суда, транспортные средства и иное движимое имущество, если осмотр не представляет собой вхождение в жилые помещения или владения против воли данных лиц, и проведение обыска в названных объектах.

[RT I, 23.03.2017, 1 – в силе с 01.04.2017]

(3) О проведении указанного в частях 1 и 2 настоящей статьи осмотра налогоплательщики предварительно уведомляются в течение срока, позволяющего им занимать позицию относительно намечаемых действий. В срочных случаях или если предупреждение может

угрожать достижению цели осмотра, предварительное уведомление о проведении осмотра не применяется. Предварительное уведомление о проведении осмотра не применяется также в случаях, когда налоговому управляющему не удалось установить место жительства или нахождения собственников или владельцев имущества. Для проведения осмотра налогоплательщику или его представителю предъявляется письменное распоряжение с указанием цели проведения осмотра. В случае непредъявления для проведения осмотра письменного распоряжения налогоплательщик вправе требовать задним числом письменного обоснования проведения осмотра.

[RT I, 10.12.2010, 4 - в силе с 01.01.2011]

(4) Осмотры в месте осуществления хозяйственной или профессиональной деятельности субъекта налога проводятся в часы работы предприятия или в общее рабочее время. Ход осмотров и установленные при их проведении обстоятельства заносятся в протокол.

[RT I, 23.03.2017, 1 – в силе с 01.04.2017]

(4<sup>1</sup>) Участнику производства, присутствующему при проведении осмотра, незамедлительно разъясняются его права и обязанности в устной или письменной форме простым и доступным языком. Относительно разъяснения прав и обязанностей участник производства ставит свою подпись в протоколе.

[RT I, 23.03.2017, 1 – в силе с 01.04.2017]

(5) Для проведения осмотров чиновники налогового управляющего имеют право:

- 1) привлекать специалистов и экспертов;
- 2) изготовлять в установленном статьей 65 настоящего Закона порядке копии или выписки из документов;
- 3) фотографировать или иным способом запечатлеть осматриваемые территории или вещи;
- 4) проводить инвентаризации и замеры товаров, материалов и иного имущества, а также составлять планы или схемы осматриваемых территорий или строений;
- 5) изымать документы и вещи в соответствии с положениями статьи 65 настоящего Закона;
- 6) требовать для ознакомления от субъектов налога находящихся на наблюдаемом земельном участке или в наблюдаемых постройках или помещениях информацию об экономической или профессиональной деятельности за определенный период времени. Пояснения протоколируют в установленном в части 4 статьи 60 настоящего Закона порядке.

[RT I 2007, 23, 121 - в силе с 01.07.2007]

(6) Чиновники налогового управляющего вправе с целью установления наличия специальной маркировки топлива, используемого в качестве моторного топлива, брать пробы из топливных баков транспортных средств и из остальной топливной системы. Результаты действий заносятся в протокол.

(7) Налоговый управляющий вправе привлекать специалистов к проведению осмотров и совершению иных процессуальных действий, если для этого требуется помощь лиц, имеющих специальные знания. Об участии специалистов в протоколе процессуальных действий делается соответствующая отметка. На специалистов распространяются положения части 4 статьи 68 настоящего Закона.

## **Статья 72<sup>1</sup>. Определение идентичности**

(1) Налоговый управляющий может с ведома лица подтвердить идентичность этого лица на основании документа, удостоверяющего его личность, в значении Закона об охране общественного порядка.

(2) Чиновник налогового администратора имеет право для подтверждения идентичности лица остановить лицо, потребовать у него предъявления документа, удостоверяющего личность, и получить показания, необходимые для подтверждения идентичности.

(3) Чиновник налогового администратора может в ходе подтверждения идентичности потребовать от лица предъявления документа, подтверждающего особое право, если согласно правовым актам лицо обязано носить данный документ с собой.

(4) Чиновник налогового администратора может проверить достоверность данных документа или данных, указанных лицом, в регистре народонаселения или в другом банке данных, созданном на основании правовых актов или законов Европейского Союза.

(5) При подтверждении идентичности лица чиновник налогового администратора имеет право использовать непосредственную насильственную меру до тех пор, пока это неизбежно для выполнения его цели. Чиновник налогового администратора имеет право при подтверждении идентичности лица применять физическую силу, если иной административный метод принуждения не возымеет силу.

(6) Перед непосредственным применением насильственной меры чиновник налогового администратора обязан предупредить лицо, в отношении которого он собирается применить непосредственную насильственную меру.

(7) Применение непосредственного принуждения заносится в протокол на основании и в порядке положений, установленных статьей 18 Закона об административном производстве. В протоколе указывается, помимо установленных Законом об административном производстве данных, примененное средство непосредственного принуждения, должностное лицо, применившее принудительную меру и лицо, в отношении которого была применена непосредственная насильственная мера.

(8) Лицу, в отношении которого была применена насильственная мера, выдается копия протокола по его требованию и при первой возможности.

[RT I, 16.04.2014, 2 - в силе с 01.07.2014]

## **Глава 7 РЕВИЗИЯ**

### **Статья 73. Цель и объем ревизии**

(1) Целью ревизии является выявление всех связанных с обязанностями налогоплательщиков по уплате налогов обстоятельств, в том числе как увеличивающих, так и уменьшающих обязанность по уплате налогов.

(2) Ревизии могут охватывать как один, так и несколько видов налогов, один или несколько налоговых периодов или быть разграничены выявлением конкретных обстоятельств.

(3) В ходе ревизии могут быть выявлены также обстоятельства, связанные с обязанностями по уплате налогов иных лиц, если проводящие ревизии лица обязаны удерживать налоги с производимых этим лицам выплат.

(4) У физических лиц ревизии разрешается проводить только в случае, если названные лица осуществляют предпринимательскую деятельность или являются сборщиками налогов.

(5) Положения настоящей главы не применяются в отношении проверки правильности уплаты налогов, проводимой после акцептирования таможенной декларации.

[RT I 2003, 71, 472 - в силе с 01.01.2004]

### **Статья 74. Компетенция**

(1) Ревизии проводятся налоговыми управляющими, компетентными по осуществлению производства по конкретным налоговым делам.

(2) [Часть недействительна - RT I, 25.10.2012, 1 - в силе с 01.12.2012]

(3) [Часть недействительна - RT I 2003, 88, 591 - в силе с 01.01.2004]

(4) [Часть недействительна - RT I, 13.12.2011, 1 - в силе с 01.01.2012]

### **Статья 75. Предварительное уведомление о ревизии**

(1) Налоговый управляющий сообщает о проведении ревизии и определяет ее объем (часть 2 статьи 73) своим распоряжением, которое доставляется субъектам налога не позднее чем за семь дней до начала ревизии. Если предварительное уведомление ставит под угрозу цель ревизии, то распоряжение о проведении ревизии не доставляется субъектам налога до начала ревизии.

(2) Цель ревизии считается находящейся под угрозой, если у налогового управляющего имеются обоснованные сомнения в том, что в случае предварительного уведомления о проведении ревизии субъектом налога создаются препятствия для доступа к документам или предметам, связанным с их хозяйственной или профессиональной деятельностью, а также уничтожаются, фальсифицируются или повреждаются иным способом документы или предметы.

(3) В названном в части 1 настоящей статьи распоряжении указываются помимо перечисленных в статье 46 настоящего закона сведений проверяемые суммы налогов, налоговые периоды и срок ревизии. В случае необходимости объемы и сроки ревизии могут быть изменены более поздним распоряжением. Продление срока ревизии или совершение других обременяющих субъектов налога изменений требует обоснований в распоряжении. При введении изменений, обременяющих субъектов налога, применяется часть 1 настоящей статьи. [RT I, 25.10.2012, 1 - в силе с 01.12.2012]

### **Статья 76. Начало ревизии**

(1) В начале ревизии ревизор предъявляет служебное удостоверение, а также распоряжение о проведении ревизии, если оно не было доставлено ранее.

(2) В начале ревизии в письменной форме фиксируются дата и время начала ревизии.

(3) Налоговый управляющий вправе по весомым причинам отложить время начала ревизии в случае подачи налогоплательщиком соответствующего мотивированного ходатайства. Налоговый управляющий принимает решение относительно обоснованности ходатайства.

### **Статья 77. Время и место проведения ревизии**

(1) Ревизия проводится в общее рабочее время или в часы работы предприятия в рабочем помещении или на рабочем месте, предоставленном субъектом налога в распоряжение ревизора на период проведения ревизии.

(2) Если у субъекта налога отсутствует возможность для предоставления в распоряжение ревизора рабочего помещения или рабочего места, то документы могут представляться и вещи предъявляться в жилых помещениях субъекта налога или в служебных помещениях налогового управляющего.

### **Статья 78. Права и обязанности налогоплательщиков во время проведения ревизии**

(1) Субъекты налога вправе во время проведения ревизии получать информацию об уже установленных обстоятельствах и их возможном значении с точки зрения налогообложения.

(2) Субъекты налога вправе ходатайствовать об отводе ревизора на основаниях, предусмотренных статьей 49 настоящего Закона.

(3) Субъекты налога обязаны:

1) обеспечить для ревизора доступ к сведениям, связанным с обязанностями ревизуемых по уплате налогов;

2) представлять ревизору для ознакомления документы и вещи, относящиеся к делу, а в случае необходимости давать по ним пояснения;

3) по возможности безвозмездно обеспечить ревизору подходящее для проведения ревизии рабочее помещение или рабочее место;

4) знакомить ревизора с системой бухгалтерского учета и связанными с бухгалтерским учетом информационными системами.

[RT I 2005, 25, 193 - в силе с 01.07.2005]

### **Статья 79. Снятие пояснений, проверка и изъятие документов и вещей, а также иные действия**

(1) Ревизор вправе получать при проведении ревизии от субъекта налога или назначенного им лица пояснения. В случае отказа субъекта налога или назначенного им лица от дачи пояснений или их уклонения от ревизии ревизор может производить опрос иных присутствующих работников субъекта налога. В случае необходимости пояснения заносятся в протокол.

(2) Ревизор вправе проводить осмотры, привлекать экспертов и специалистов, изготавливать копии и выписки из проверяемых документов и совершать иные действия, предусмотренные главой 6 настоящего Закона, с учетом установленных настоящей главой различий. Действия могут совершаться на основании устного распоряжения, за исключением случаев, предусмотренных статьями 70 и 71 настоящего Закона.

(3) К осмотрам, проводимым в ходе ревизии на основании части 1 статьи 72 настоящего Закона, привлекаются субъект налога либо его представитель или работник. К проведению осмотров не применяются положения части 3 статьи 72 настоящего Закона. В случае привлечения специалиста субъекту налога сообщаются имя специалиста и причина его привлечения.

(4) Ревизор вправе в случае обнаружения в ходе ревизии признаков правонарушений или по соглашению с субъектом налога изымать относящиеся к делу документы или вещи.

### **Статья 80. Заключительное собеседование в конце ревизии**

(1) В конце ревизии ревизор проводит с субъектом налога или его представителем собеседование. Собеседование в конце ревизии не проводится в случаях, предусмотренных частью 3 статьи 81 настоящего Закона, а также при отказе субъекта налога или его представителя от собеседования либо в случаях, когда в результате ревизии не были обнаружены обстоятельства, вносящие изменения в обязанность по уплате налогов.

(2) В ходе собеседования до сведения субъекта налога доводятся результаты ревизии, обсуждаются с ним в первую очередь спорные обстоятельства и ему предоставляется возможность давать по ним пояснения. По желанию субъекта налога ревизор разъясняет ему, какое воздействие установленные в ходе ревизии обстоятельства могут оказывать на его обязанность по уплате налогов. Собеседование может совмещаться с доведением до сведения причастных к делу лиц содержания акта ревизии. К собеседованию могут привлекаться чиновники налогового управляющего, не участвовавшие в проведении ревизии, а также



эксперты и специалисты. В случае необходимости пояснения, данные в ходе собеседования, заносятся в протокол.

(3) В случае обнаружения в ходе ревизии признаков проступков или преступлений налоговый управляющий обязан уведомить о них субъекта налога и разъяснить, что рассмотрение правонарушений и установление необходимых для этого обстоятельств будет осуществляться отдельно в ходе производства по делу.

### **Статья 81. Акт ревизии**

(1) В конце ревизии ревизором составляется акт ревизии, в котором приводятся все обнаруженные в ходе ревизии фактические и правовые обстоятельства, имеющие значение с точки зрения налогообложения. В случае привлечения к проведению ревизии эксперта или специалиста в акте ревизии указывается также факт их участия.

(2) Субъект налога или его представитель вправе ознакомиться с актом ревизии в случае несогласия с приведенными в нем обстоятельствами потребовать приложения к акту ревизии особого мнения. О приложении особого мнения в конце акта ревизии делается соответствующая отметка.

(3) Содержание акта ревизии не доводится до сведения причастных к делу лиц и собеседование не проводится до доставки издаваемого по результатам ревизии административного акта, если доведение акта до сведения ставило бы в опасность выяснение истины в уголовном производстве или взыскание налогов.

(4) Если в ходе ревизии не были обнаружены обстоятельства, вносящие изменения в обязательство по уплате налогов, ревизор не составляет акт ревизии. Субъекту налога доставляется лично в руки письменное уведомление соответствующего содержания. Уведомление считается равноценным налоговому решению (статья 95), осуществляемому в качестве результата ревизии, и в случае его изменения либо признания недействительным применяются положения, указанные в статьях 101-103 настоящего Закона.  
[RT I, 11.07.2014, 4 - в силе с 01.08.2014]

(5) Если в ходе ревизии не были обнаружены обстоятельства, вносящие изменения в обязательство по уплате налогов, ревизор составляет акт ревизии по ходатайству субъекта налога. Ходатайство о составлении акта ревизии и ознакомления с ним следует подать в письменной форме или в форме, позволяющей письменное воспроизведение, в течение десяти календарных дней, считая со дня доставки субъекту налога уведомления, указанного в части 4 настоящей статьи.  
[RT I, 11.07.2014, 4 - в силе с 01.08.2014]

## **Глава 7<sup>1</sup>**

### **ЗАПРОС ПРЕДПРИЯТИЮ СВЯЗИ, РОЗЫСКНЫЕ ДЕЙСТВИЯ И СЕКРЕТНОЕ СОТРУДНИЧЕСТВО**

[RT I, 29.06.2012, 2 - в силе с 01.01.2013]

### **Статья 81<sup>1</sup>. Осуществление запроса предприятию связи**

(1) Налогово-таможенный департамент вправе сделать запрос предприятию электронной связи на основании, указанном в пунктах 1 и 2 части 1 статьи 126<sup>2</sup> Уголовно-процессуального кодекса в отношении лиц, указанных в пунктах 1 и 2 части 3 статьи 126<sup>2</sup> Уголовно-процессуального кодекса, для получения следующих данных:

1) данные, необходимые для установления связанного с идентификационными признаками, используемыми в сети электронной связи, конечного пользователя, кроме данных, связанных с фактом передачи сообщения;

2) данные, указанные предприятию электронной связи частями 2 и 3 статьи 111<sup>1</sup> Закона об электронной связи, которые не указаны в пункте 1 настоящей статьи

(2) Разрешение на запрос, указанный в пункте 2 части 1 настоящей статьи, дает прокуратура. В разрешении на запрос указывается с точность до даты период, за который разрешается запрос данных.

[RT I, 29.06.2012, 2 - в силе с 01.01.2013]

### **Статья 81<sup>2</sup>. Сбор данных для принятия решения о допуске лица к следственной информации и принятии на службу**

(1) Налогово-таможенный департамент вправе с письменного разрешения лица собирать личные данные о нем следственным действием, указанным в части 1 статьи 126<sup>3</sup> Уголовно-процессуального кодекса и запросом предприятию связи о данных, указанных в частях 2 и 3 статьи 111<sup>1</sup> Закона об электронной связи, если это необходимо для того, чтобы принять решение о допуске лица к следственной информации или принятии на работу в Налогово-таможенный департамент.

(2) Лицо извещается о совершении в отношении него предусмотренного частью 1 настоящей статьи действия после принятия решения и его по его желанию знакомят с собранными в ходе действия данными.

[RT I, 29.06.2012, 2 - в силе с 01.01.2013]

### **Статья 81<sup>3</sup>. Секретное сотрудничество и приемы конспирации**

(1) Налогово-таможенный департамент имеет право на проведение следственных действий, к привлечению лиц для обеспечения этих действий или сбора информации к секретному сотрудничеству и использованию подставных лиц, а также использовать приемы конспирации на условиях, установленных Законом о полиции и пограничной охране.

(2) Письменное разрешение на привлечение лица дает руководитель Налогово-таможенного департамента или назначенный им чиновник.

(3) На использование подставного лица разрешение дает руководитель Налогово-таможенного департамента.

(4) Документ, необходимый для осуществление приемов конспирации издает и необходимые изменения в базе данных или регистре производит на основании обоснованного ходатайства руководителя Налогово-таможенного департамента или уполномоченного им чиновника административный орган или юридическое лицо, в компетенции которого издание соответствующего вида документов или производство изменение в базе данных или регистре.

[RT I, 29.06.2012, 2 - в силе с 01.01.2013]

## **Глава 8 НАЛОГОВАЯ ДЕКЛАРАЦИЯ И ОПРЕДЕЛЕНИЕ СУММЫ НАЛОГА**

### **Раздел 1 ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ**

#### **Статья 82. Доказательная сила сведений, представленных субъектом налога**

Налоговый управляющий исходит при проверке исполнения обязанности по уплате налогов и определении суммы налога в первую очередь из представленной субъектом налога налоговой декларации (часть 1 статьи 85), бухгалтерского учета субъекта налога и иного учета, ведущегося последним о своей деятельности. В случае возникновения у налогового

управляющего сомнений в правильности представленных субъектом налога сведений он проводит сбор дополнительных доказательств.

### **Статья 83. Учет ничтожных сделок при налогообложении**

(1) Сделки, противоречащие закону или добрым обычаям, облагаются налогом равным образом с правомерными сделками. Последствия противозаконной деятельности влекут такую же обязанность по уплате налогов, как и последствия аналогичной по экономической сущности правомерной деятельности.

(2) Противоречие сделки или действия закону или добрым обычаям может повлечь увеличение обязанности по уплате налогов, если это предусмотрено законом.

(3) Ничтожность сделки не принимается в расчет при налогообложении, если стороны не возвращают имущество, полученное путем совершения ничтожной сделки, или иным образом не восстанавливают предшествовавшую совершению сделки ситуацию.

(4) Фиктивные сделки не принимаются в расчет при налогообложении. В случае совершения фиктивной сделки с целью сокрытия другой сделки при налогообложении применяются положения, касающиеся сокрытой сделки.

[RT I 2008, 60, 331 - в силе с 01.01.2009]

### **Статья 84. Сделки и действия, совершаемые с целью уклонения от уплаты налогов**

Если из содержания сделки или действия явствует, что они совершены с целью уклонения от уплаты налогов, то при налогообложении применяются условия такой сделки или действия, соответствующие фактической экономической сущности сделки.

## **Раздел 2 НАЛОГОВАЯ ДЕКЛАРАЦИЯ**

### **Статья 85. Налоговая декларация**

(1) Налоговая декларация (далее — *декларация*) — это декларации о доходах, обороте, акцизе, таможенном сборе, социальном налоге и налоге на азартные игры, налоговые отчеты или иные представляемые налоговому управляющему документы, предусмотренные для исчисления суммы налога, обязанность по представлению которых вытекает из закона.

(2) К декларации прилагаются документы, представление которых предусмотрено законом или постановлением.

(3) Налоговый управляющий вправе направлять напоминания о необходимости представления декларации, а также издавать распоряжения с целью представления декларации.

(4) Представляющие декларацию лица обязаны представлять известные им правильные сведения и в письменной форме подтверждать их правильность.

(5) Декларация относительно входящих в наследственное имущество обязательств, исходящих из настоящего Закона, закона о налогах и законов, упомянутых в части 4 статьи 3 настоящего Закона, представляется в рамках налогового учета наследодателя.

[RT I, 23.03.2017, 1 – в силе с 01.04.2017]

### **Статья 86. Представление и принятие деклараций**

(1) Декларации отправляются по почте, на электронном носителе данных или с использованием электронной передачи данных либо передаются в служебных помещениях налогового управляющего или в иных местах, определенных налоговым управляющим. Лица вправе выбирать способ представления декларации, если законом не предусмотрено иное.

[RT I, 10.12.2010, 4 - в силе с 01.01.2011]

(2) Законом или постановлением могут предусматриваться случаи, когда о принятии декларации должна быть выдана справка или сделана на декларации отметка о ее принятии.

## **Статья 87. Подписание декларации**

(1) Декларация подписывается субъектом налога, его законным или уполномоченным представителем. За лицо, имеющее ограниченную дееспособность, декларация подписывается его законным представителем или опекуном.

(2) Уполномоченный представитель физического лица вправе подписывать декларацию в случаях, предусмотренных правовыми актами в сфере таможи, а также в случаях, когда лицо в связи с заболеванием или пребыванием за границей не в состоянии подписать декларацию. Налоговый управляющий вправе потребовать от уполномоченного представителя доказательства неспособности физического лица исполнять свои обязанности по одной из вышеуказанных причин. Налоговый управляющий может потребовать от представляемого лица подписания декларации после отпадения препятствующих этому обстоятельств.

[RT I, 16.06.2017, 1 – в силе с 01.07.2017]

(3) В случае подписания письменной декларации уполномоченным представителем налоговому управляющему предъявляется также удостоверяющий полномочия документ, если он не предъявлен предварительно.

(4) В случае предъявления декларации с использованием электронной передачи данных электронно-цифровая подпись должна быть проставлена способом, позволяющим установить личность представившего декларацию лица и время проставления подписи. Электронно-цифровая подпись ставится способом, предусмотренным Законом о трастовых услугах по электронной идентификации и электронным сделкам или установленным постановлением ответственного за данную сферу министра на основании статьи 45<sup>1</sup> настоящего Закона.

[RT I, 25.10.2016, 1 – в силе с 26.10.2016]

## **Статья 88. Исчисление суммы налога**

(1) Субъект налога исчисляет сумму налога, подлежащую уплате на основании декларации. Налоговый управляющий вправе проверить исчисленную субъектом налога сумму налога и в случае необходимости определить сумму налога в течение срока, предусмотренного статьей 98 настоящего Закона.

(2) Если это предусмотрено законом или постановлением, то сумму налога, подлежащую уплате на основании декларации, исчисляет налоговый управляющий, который отправляет о подлежащей уплате сумме налоговое извещение. Налоговое извещение — это соответствующий установленным статьей 46 настоящего Закона требованиям административный акт, который отправляется субъекту налога не позднее, чем за 30 календарных дней до наступления срока уплаты налога. Налоговое извещение не выдается, если сумма налога составляет менее 10 евро. Налоговый управляющий может выдать налоговое извещение также о сумме налога, исчисленной на основании декларации, представленной после срока представления декларации, если сумма налога исчисляется на основании представленных в декларации сведений.

[RT I 2010, 22, 108 - в силе с 01.01.2011]

(3) К изменению и признанию недействительным указанного в части 2 настоящей статьи налогового извещения применяются положения статей 101-104 настоящего Закона с учетом предусмотренных частями 4-6 различий.

(4) Указанное в части 2 настоящей статьи налоговое извещение могут в течение срока давности определения суммы налога быть изменено или признано недействительным с целью как увеличения, так и уменьшения обязанности по уплате налогов без учета ограничений, установленных статьями 101-104 настоящего Закона.

(5) Арифметические ошибки, обнаруженные в налоговой декларации или налоговом извещении, могут быть исправлены до наступления срока оспаривания налогового извещения, а также в случаях восстановления срока представления возражения. Вышеуказанное ограничение не действует в случаях, когда налоговое извещение может быть изменено или признано недействительным также на иных основаниях.

(6) В случае изменения налогового извещения или признания его недействительным в связи с уменьшающим обязанность по уплате налогов обстоятельством налоговый управляющий выдает новое налоговое извещение или принимает решение о признании налогового извещения недействительным. С целью изменения налогового извещения в связи с увеличивающим обязанность по уплате налогов обстоятельством налоговый управляющий признает его недействительным и принимает решение о сумме налога (статья 95).

#### **Статья 89. Исправление декларации**

(1) Если субъект налога до истечения срока давности определения суммы налога (статья 98) обнаружит, что в представленной им или от его имени декларации имеются ошибки либо данные представлены не полностью, а потому декларированная сумма налога меньше суммы налога, подлежащей уплате на основании налогового закона, он незамедлительно уведомляет об этом в письменной форме налогового управляющего, если налоговым законом или правовыми актами в сфере таможи не установлено иное.  
[RT I, 16.06.2017, 1 – в силе с 01.07.2017]

(2) Указанная в части 1 настоящей статьи обязанность распространяется также на правопреемников субъекта налога, исполнителя завещания, попечителя наследственного имущества или иное лицо, исходя из закона обладающее обязанностью по распоряжению наследственным имуществом.  
[RT I, 23.03.2017, 1 – в силе с 01.04.2017]

(3) Субъекты налога, использующие товары или услуги в иных целях помимо тех, в связи с которыми для товаров или услуг предоставлены льготы по налогу или они освобождены от уплаты налога, обязаны немедленно уведомить об этом налогового управляющего и в соответствии с положениями части 1 настоящей статьи декларировать сумму налога, которую следовало бы уплатить в случае неприменения льгот по налогу или освобождения от уплаты налога.  
[RT I 2004, 28, 188 - в силе с 01.05.2004]

#### **Статья 90. Недочеты в декларации**

(1) В случае несоответствия декларации требованиям, установленным законом или постановлением, налоговый управляющий обращает внимание на недочеты и в случае необходимости назначает субъекту налога срок для устранения недочетов.

(2) В случае неустранения недочетов в течение назначенного налоговым управляющим срока декларация считается непредставленной.

(3) Недочеты в таможенной декларации устраняются в порядке, установленном правовыми актами в сфере таможни.

[RT I, 16.06.2017, 1 – в силе с 01.07.2017]

### **Статья 91. Штрафы, подлежащие уплате за непредставление декларации и вносимых в нее исправлений**

(1) В случае непредставления декларации к установленному законом сроком налоговый управляющий может назначить срок для представления декларации и сделать предупреждение (статья 136) о том, что при непредставлении декларации к назначенному налоговым управляющим сроком может применяться штраф.

(2) Штраф может применяться также в случаях, когда лицу до срока представления декларации направлено в предупреждении напоминание о необходимости исполнения обязанности по представлению декларации, а также в случаях, когда налогоплательщиком в течение установленного частью 1 статьи 90 настоящего Закона срока не устранены недостатки в налоговой декларации и налоговым управляющим при назначении срока для устранения недостатков сделано письменное предупреждение о применении штрафа.

(3) Если лицом к указанному в предупреждении сроку не исполнена обязанность, возложенная на него административным актом, то оно обязано уплатить указанный в предупреждении штраф. Налоговый управляющий предъявляет лицу требование об уплате штрафа своим распоряжением, назначает в нем срок для уплаты и делает предупреждение о том, что в случае неуплаты штрафа к сроку требование подлежит принудительному исполнению в соответствии со статьями 128-132 настоящего Закона.

(4) В случае назначения налоговым управляющим срока для представления той же декларации или устранения имеющихся в ней недостатков размер применяемого штрафа не должен превышать в первый раз 1300 евро и во второй раз — 2000 евро. Общая сумма штрафов, назначенных налоговым управляющим с целью принуждения к представлению той же декларации или внесенных в нее исправлений не должно превышать 3300 евро.

[RT I 2010, 22, 108 - в силе с 01.01.2011]

## **Раздел 2<sup>1</sup>**

### **СВЯЗАННОЕ ПРЕДВАРИТЕЛЬНОЕ РЕШЕНИЕ**

[RT I 2007, 23, 121 - в силе с 01.01.2008]

#### **Статья 91<sup>1</sup>. Священное предварительное решение**

В виде связанного предварительного решения (далее — *предварительное решение*) Налогово-таможенный департамент, по ходатайству субъекта налога, выдает связанную оценку налогообложения сделки или совокупности сделок (далее в настоящем разделе — *сделка*), которые будут совершены.

[RT I 2007, 23, 121 - в силе с 01.01.2008]

#### **Статья 91<sup>2</sup>. Отказ выдачи предварительного решения**

(1) Налоговый управляющий вправе отказаться выдать предварительное решение, если:

- 1) правовые нормы, регулирующие налогообложение данной сделки, объективны и ясны;
- 2) совершение сделки только предполагается;
- 3) целью сделки является уклонение от налогов.

(2) В отношении определения стоимости сделок между связанными лицами, указанными в части 7 статьи 14 и части 4 статьи 50 Закона о подоходном налоге, порядок, установленный в настоящем разделе не применяется.

[RT I, 13.12.2011, 1 - в силе с 01.01.2012]

(3) Налоговый управляющий извещает ходатайствующего об отказе выдачи предварительного решения и возвращает ходатайствующему ходатайство в течение 15 календарных дней со дня получения ходатайства.

[RT I 2007, 23, 121 - в силе с 01.01.2008]

### **Статья 91<sup>3</sup>. Требования к форме предварительного решения**

(1) К предварительному решению применяются установленные для административных актов требования, а также приведенные в статье 46 настоящего Закона требования с учетом отличий, приведенных в настоящем разделе для предварительного решения. В предварительное решение можно вносить изменения только для исправления имеющихся в нем явных ошибок в написании или в вычислениях.

(2) Предварительные решения оформляются в письменной форме и должны содержать:

- 1) данные субъекта налога, который может опираться на предварительное решение;
- 2) перечень документов, являющихся основанием для выдачи предварительного решения;
- 3) перечень правовых норм, используемых для принятия предварительного решения;
- 4) оценка налогообложения описанной в ходатайстве сделки;
- 5) подтверждение срока действия и связанности предварительного решения.

[RT I 2007, 23, 121 - в силе с 01.01.2008]

### **Статья 91<sup>4</sup>. Связующий характер предварительного решения**

(1) Предварительное решение является обязательным для налоговых управляющих, если:

- 1) сделка совершена в указанный в предварительном решении срок;
- 2) совершенная сделка соответствует всем важным для налогообложения существенным обстоятельствам, описанным в предварительном решении;
- 3) до совершения сделки не было существенных изменений правовых норм, имеющих значение для налогообложения сделки.

(2) Для налоговых управляющих не являются обязательными предварительные решения, принятые в следствие мошенничества или угроз или применения иного противоправного влияния на налогового управляющего. Предварительные решения, принятые в следствие мошенничества или угроз или применения иного противоправного влияния на налогового управляющего, признаются недействительными налоговым управляющим.

(3) О совершении описанной в предварительном решении сделки, субъект налога обязан незамедлительно проинформировать Налогово-таможенный департамент.

[RT I 2007, 23, 121 - в силе с 01.01.2008]

### **Статья 91<sup>5</sup>. Ходатайство о предварительном решении**

(1) Ходатайство о предварительном решении подается в Налогово-таможенный департамент в письменной форме. Ходатайство должно содержать исчерпывающее описание планируемой сделки и анализ важных для налогообложения сделки обстоятельств, а также оценку ходатайствующего правовых оснований для налогообложения сделки.

(2) В дополнение к перечисленному в части 1 настоящей статьи, в ходатайстве указываются, как минимум следующие данные:

- 1) наименование административного органа, которому представляется ходатайство;
- 2) имя ходатайствующего, его личный или регистрационный код, почтовый адрес и другие контактные данные;

- 3) подтверждение ходатайствующего, что ему неизвестны основания для приостановки процедуры выдачи предварительного решения, указанные в части 1 статьи 91<sup>9</sup> настоящего Закона;
- 4) перечень имеющихся в наличии на момент представления ходатайства документов, важных для совершения описанной в ходатайстве сделки, а также проектов документов;
- 5) предполагаемое время совершения сделки.

(3) По требованию налогового управляющего, ходатайствующий предоставляет все имеющиеся важные для совершения планируемой сделки документы, а также проекты документов.  
[RT I 2007, 23, 121 - в силе с 01.01.2008]

#### **Статья 91<sup>6</sup>. Государственная пошлина**

За рассмотрение ходатайства о предварительном решении ходатайствующий уплачивает государственную пошлину в установленном Законом о государственной пошлине размере.  
[RT I 2007, 23, 121 - в силе с 01.01.2008]

#### **Статья 91<sup>7</sup>. Недостатки в ходатайстве о предварительном решении**

(1) Если ходатайство не соответствует установленным частями 1 и 2 статьи 91<sup>5</sup> настоящего Закона условиям, представленных документов по сделке не достаточно для принятия предварительного решения или ходатайствующий не уплатил государственную пошлину, налоговый управляющий назначает ходатайствующему срок до 15 календарных дней для устранения недостатков. Налоговый управляющий сообщает ходатайствующему об имеющихся недостатках в ходатайстве в течение 15 календарных дней со дня получения ходатайства.

(2) Для уточнения обстоятельств предполагаемой сделки, налоговый управляющий может пригласить ходатайствующего для дачи пояснений в свои служебные помещения.

(3) Если недостатки не устранены к условленному дню, налоговый управляющий возвращает ходатайство ходатайствующему без рассмотрения.  
[RT I 2007, 23, 121 - в силе с 01.01.2008]

#### **Статья 91<sup>8</sup>. Отзыв ходатайства**

(1) До принятия предварительного решения ходатайствующий вправе отозвать ходатайство. Извещение об отзыве ходатайства должно быть подано в письменной форме.

(2) Отзыв ходатайства не исключает возможности повторной подачи ходатайства по налогообложению той же сделки.

[RT I 2007, 23, 121 - в силе с 01.01.2008]

#### **Статья 91<sup>9</sup>. Приостановление делопроизводства**

(1) До вступления в силу соответствующего решения, налоговый управляющий может приостановить делопроизводство о выдаче предварительного решения до вступления в силу соответствующего решения или окончания делопроизводства, если связанная с ходатайством или подобная ей сделка на время подачи ходатайства уже находится на рассмотрении у налогового управляющего или на рассмотрении в суде, при этом ожидаемое решение имеет определяющее значение для налогообложения сделки, или если делопроизводство по налогообложению, связанное с ходатайством, не закончено.

(2) Налоговый управляющий, в течение семи календарных дней со дня приостановки делопроизводства, извещает ходатайствующего о приостановке рассмотрения.



(3) Налоговый управляющий, после утраты препятствующих рассмотрению ходатайства обстоятельств, возобновляет делопроизводство. В таком случае днем представления ходатайства считается день вступления в силу решения по ходатайству или окончания делопроизводства.

[RT I 2007, 23, 121 - в силе с 01.01.2008]

#### **Статья 91<sup>10</sup>. Срок вынесения предварительного решения**

(1) Налоговый управляющий выносит предварительное решение в течение 60 календарных дней со дня получения ходатайства или со дня исправления недостатков в ходатайстве о предварительном решении.

(2) При уважительных обстоятельствах налоговый управляющий может решением, оформленным в письменной форме, продлить срок принятия предварительного решения еще на 30 календарных дней.

[RT I 2007, 23, 121 - в силе с 01.01.2008]

#### **Статья 91<sup>11</sup>. Право обжалования**

(1) Ходатайствующий, в случае оставления ходатайства без рассмотрения, вправе представить налоговому управляющему свои возражения, согласно статье 137 настоящего Закона или обратиться с жалобой в административный суд на установленных в Административно-процессуальном кодексе условиях и порядке.

(2) Вынесенное предварительное решение налогового управляющего обжалованию не подлежит.

[RT I 2007, 23, 121 - в силе с 01.01.2008]

#### **Статья 91<sup>12</sup>. Обнародование принятых предварительных решений**

(1) Налоговый управляющий размещает на своей веб-странице краткое содержание принятых предварительных решений, касающихся налогообложения сделок, носящих общий характер или часто встречающихся сделок.

(2) При обнародовании краткого содержания предварительных решений, налоговый управляющий обязан обеспечить защиту налоговой тайны, установленную в статье 26 настоящего Закона, и не обнародовать публичные данные, позволяющие установление лиц, связанных со сделкой.

(3) Ходатайствующий также может указать в ходатайстве о нежелании обнародования предварительного решения с указанием причин.

[RT I 2007, 23, 121 - в силе с 01.01.2008]

### **Раздел 3**

#### **РЕШЕНИЕ О СУММЕ НАЛОГА И РЕШЕНИЕ ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ**

#### **Статья 92. Назначение размера налоговой обязанности налоговым администратором**

[RT I, 07.06.2013, 1 - в силе с 01.07.2013]

(1) Налоговый управляющий назначает размер налоговой обязанности:

[RT I, 07.06.2013, 1 - в силе с 01.07.2013]

1) если декларация не представлена к установленному законом сроку, за исключением случаев, когда законом предусмотрено иное;

2) если субъектом налога представлены в декларации ложные сведения, в результате чего сумма налога, указанная им в декларации или начисленная налоговым управляющим на

основании приведенных в декларации сведений, меньше суммы налога, подлежащей уплате согласно закону о налоге;

3) если субъектом налога представлены ложные сведения, в результате чего исчисленная им или начисленная на основании представленных им сведений сумма налога, подлежащая возврату, больше суммы, подлежащей возврату согласно закону о налоге;

3<sup>1</sup>) если таможенная задолженность возникает на основании статей 79 и 82 Таможенного кодекса;

[RT I, 16.06.2017, 1 – в силе с 01.07.2017]

4) в иных случаях, предусмотренных законом или постановлением.

(2) Положения части 1 настоящей статьи применяются также в случаях, когда законом о налоге предусмотрена уплата налога путем покупки акцизных марок и управляющим налога установлено, что уплаченная сумма налога отличается от суммы налога, подлежащей уплате на основании закона.

(3) При определении подлежащей уплате суммы налога управляющий налога принимает в расчет все имеющие значение по данному делу о налоге сведения, которые считаются им достоверными.

(4) Налоговый управляющий не обязан при определении суммы налога учитывать не декларированное субъектом налога к дате представления налоговой декларации уменьшающее обязательность по уплате налога обстоятельство, о котором налоговому управляющему не известно без соответствующего волеизъявления субъекта налога.

### **Статья 93. Определение суммы налога с изменяющим условием**

(1) Если по делу о налоге не проведена ревизия, то налоговый управляющий вправе определить сумму налога при условии, что в результате дополнительной проверки или при представлении дополнительных доказательств решение о сумме налога может быть изменено или признано недействительным (далее — *изменяющее условие*).

(2) Налоговый управляющий назначает в решении о сумме налога срок действия условия и обосновывает оговорочное определение суммы налога.

(3) В течение срока действия условия не применяются установленные в разделе 4 настоящей главы ограничения относительно изменения и признания недействительным решения о сумме налога.

(4) Субъект налога вправе в течение срока действия условия ходатайствовать об изменении или признании недействительным решения о сумме налога.

(5) Изменяющее условие может быть в любое время признано недействительным по письменному решению. Изменяющее условие признается недействительным также в случае, когда по данному делу в результате ревизии не обнаружены обстоятельства, изменяющие обязательность по уплате налога. Если условие не признано недействительным предварительно, то срок его действия прекращается при наступлении срока давности определения суммы налога.

### **Статья 94. Определение суммы налога путем оценки**

(1) Налоговый управляющий может установить обстоятельства, служащие основанием для определения подлежащей уплате суммы налога, путем оценки. Оценку допускается проводить в случаях, когда необходимые для определения суммы налога письменные доказательства неудовлетворительны, недостаточны, недостоверны, уничтожены или утрачены и наличие обстоятельств, служащих основанием для обязанности по уплате налога, не может быть установлено иными доказательствами. Проведение оценки допускается также в случаях, когда

расходы налогоплательщика - физического лица превышают декларированные им доходы и им не представлены доказательства факта производства данных расходов за счет ранее обложенных или не облагаемых налогом доходов либо полученных им ссуд.

(2) При проведении оценки основываются на собранных по делу сведениях, а также на показателях хозяйственной деятельности субъекта налога, произведенных им расходах или на сличении их со сведениями, установленными по другим аналогичным делам о налогах. В решении о сумме налога указываются также методика оценки и доказательства, использованные при проведении оценки.

(3) При проведении оценки связанные с имуществом экономические выгоды считаются относящимися к имуществу собственника. Экономическими выгодами считаются вещи, оцениваемые в денежном выражении права, а также доходы или польза, получаемые за счет вещи. Если лицо обладает фактической властью над имуществом другого лица и пользуется связанными с этим имуществом экономическими выгодами способом, исключающим пользование ими собственником имущества, то при определении суммы налога экономические выгоды считаются находящимися в собственности владельца.

(4) Экономические выгоды не считаются находящимися в собственности владельца, если лицо, владеющее предоставленными ему имущественными правами или пользующей им вещью в качестве маклера, представителя, залогодержателя, нанимателя, арендатора или пользователя, представляет доказательства принадлежности имущества и личности собственника. В случае непредставления владельцем достоверных доказательств эти права или вещь считаются при определении суммы налога относящимися к собственности владельца.

#### **Статья 95. Решение о сумме налога**

(1) Налоговый управляющий принимает с целью определения подлежащей уплате суммы налога решение о сумме налога.

(2) Решение о сумме налога является административным актом, соответствующим требованиям, установленным статьей 46 настоящего Закона. Из налогового решения должно явствовать, как размер подлежащих уплате суммы налога или требования о возврате определялся. Полное или частичное неучитывание представленных субъектом налога доказательств при определении размера суммы налога или требования о возврате должно быть обосновано в налоговом решении.

[RT I, 07.06.2013, 1 - в силе с 01.07.2013]

(3) Если солидарную ответственность за уплату суммы налога несут несколько субъектов налога, то налоговый управляющий вправе принимать общее для них решение о сумме налога.

(4) Налоговый управляющий может в решении о сумме налога предъявить субъектам налога также требование об исполнении побочного обязательства. Требование может быть предъявлено в общем решении о сумме налога также в случае, если оно не направлено ко всем субъектам налога. В таком случае в административном акте указывается лицо, на которого направлено названное требование.

(5) Решение о сумме налога доставляется субъектам налога в установленном в главе 4 настоящего Закона порядке не позднее чем за 30 дней до срока уплаты суммы налога, если иное не предусмотрено законом. Решение о сумме налога, которым назначается связанная с возникновением таможенной задолженности сумма налога, доставляется субъектам налога не позднее чем за десять дней до срока уплаты суммы налога. Решение о сумме налога может содержать предупреждение о возбуждении принудительного исполнения в случае неисполнения обязанности.

[RT I 2008, 60, 331 - в силе с 01.01.2009]

(6) Положения, касающиеся принудительного исполнения, распространяются также на административные акты, изданные с целью применения льгот по налогу или освобождения от уплаты налога, если иное не предусмотрено законом.

#### **Статья 96. Решение об ответственности**

(1) С целью взыскания задолженности по налогу с третьих лиц, несущих на основании закона ответственность за исполнение обязанностей субъектов налога или сборщиков налогов, управляющим налогом принимается решение об ответственности третьих лиц.

(2) К решению об ответственности третьих лиц применяются положения частей 2-5 статьи 95 настоящего Закона с учетом приведенных в настоящей статье различий.

(3) В решении об ответственности третьих лиц указываются основание применения ответственности и методика исчисления суммы налога, а также определяется срок уплаты суммы налога и исполнения побочных обязательств, который не должен быть короче 30 дней со дня доставки решения. Если сумма налога определена решением о сумме налога, не доставленным адресату решения об ответственности третьих лиц, то к решению об ответственности третьих лиц прилагается копия решения о сумме налога, а методика исчисления суммы налога в решении об ответственности третьих лиц не указывается.

(4) Решение об ответственности третьих лиц может содержать предупреждение о возбуждении принудительного исполнения в случае неисполнения обязанности. Копия решения об ответственности третьих лиц направляется субъектам налога, за которых были обязаны уплатить налог третьи лица.

(5) Если иное не предусмотрено законом, то решение об ответственности третьих лиц, обязывающее уплатить сумму налога, может быть принято в течение срока давности определения суммы налога (статья 98). В отношении лиц, указанных в статьях 38-40 настоящего Закона, решение об ответственности третьих лиц может быть принято лишь после того, как в отношении налогоплательщиков или сборщиков налогов возбуждено взыскание указанным в пункте 3 части 1 статьи 130 настоящего Закона способом, в результате которого в течение трех месяцев не удалось взыскать задолженность, либо в отношении налогоплательщиков или сборщиков налогов объявлено банкротство.  
[RT I, 31.01.2014, 6 - в силе с 01.02.2014]

(6) Решение об ответственности не принимается, если:

- 1) задолженность по налогу не образовалась;
- 2) срок давности взыскания задолженности по налогу истек;
- 3) задолженность по налогу погашена.

#### **Статья 97. Округление сумм**

Подлежащая уплате сумма налога, а также сумма обратного требования или сумма, вытекающая из побочного обязательства, округляются с точностью до цента, если законами о налогах или правовыми актами в сфере тамошни не установлено иное.

[RT I, 16.06.2017, 1 – в силе с 01.07.2017]

#### **Статья 98. Срок давности определения суммы налога**

(1) Срок давности определения суммы налога составляет три года. В случае умышленной неуплаты или неудержания суммы налога срок давности определения суммы налога составляет пять лет. Срок давности начинается с даты представления налоговой декларации, которая не

была представлена или на основании приведенных в которой сведений сумма налога была исчислена неправильно.

[RT I, 07.06.2013, 1 - в силе с 01.07.2013]

(2) В отношении обязанности по уплате налога, в связи с которой не имеется установленной законом обязанности по представлению налоговой декларации, срок давности определения суммы налога составляет один год. Если сумма налога не была определена или определена неправильно в связи с неисполнением или ненадлежащим исполнением налогоплательщиком возложенных на него обязанностей, то срок давности определения суммы налога составляет четыре года. Исчисление срока давности начинается с 1 января года, следующего за годом возникновения обязанности по уплате налога.

(3) Законами о налогах могут предусматриваться более короткие по сравнению с указанными в частях 1 и 2 настоящей статьи сроки давности.

(4) По истечении срока давности по данному делу не может быть принято решение о сумме налога, а также не могут быть изменены или признаны недействительными ранее принятые по данному делу о налогах решения о сумме налога. Налоговое решение считается принятым до истечения срока давности, если оно передано оказывающему почтовые услуги лицу до истечения срока давности.

[RT I 2007, 23, 121 - в силе с 16.03.2007]

#### **Статья 99. Приостановление срока давности**

(1) Срок давности определения суммы налога приостанавливается:

1) если в течение последних шести месяцев срока в связи с форс-мажорной ситуацией не может быть определена сумма налога, до отпадения препятствующих ее определению обстоятельств;

2) на период оспаривания решения о сумме налога - до вступления в силу принятого по данному делу окончательного решения;

3) со дня начала ревизии до дня доставки принятого на основании результатов ревизии решения о сумме налога, либо в случае, когда по результатам ревизии не обнаружены изменяющие налоговую обязанность обстоятельства, до дня доведения в письменной форме содержания акта ревизии до причастных к делу лиц;

[RT I 2007, 23, 121 - в силе с 01.07.2007]

4) со дня составления протокола о проступке до дня вступления в законную силу вынесенного по данному делу решения или дня прекращения производства по делу;

5) со дня возбуждения уголовного производства до вступления в законную силу решения суда или до дня прекращения уголовного производства;

6) сроком на один год, с даты представления налоговой декларации или представления исправления налоговой декларации, если субъект налога менее чем за год до истечения предельного срока для определения суммы налога представляет налоговую декларацию или исправляет ее.

[RT I 2008, 58, 323 - в силе с 01.01.2009]

(2) Если субъектом налога подана просьба об отсрочке начала ревизии, то срок давности определения суммы налога приостанавливается со дня, когда ревизия была бы начата согласно первоначальному распоряжению о проведении ревизии. В случае, указанном в пункте 3 части 1 настоящей статьи, срок давности прекращается не позднее 31 декабря года проведения заключительного собеседования в конце ревизии или совершения последних ревизионных действий, если в том же году истекает или истек срок, указанный в статье 98 настоящего Закона.

(3) На время процесса вынесения решения об ответственности время истечения срока назначения суммы налога не приостанавливается.

[RT I, 07.06.2013, 1 - в силе с 01.07.2013]

## **Статья 100. Оставление суммы налога без определения и без взыскания**

(1) Сумма налога не определяется и решение о сумме налога не выдается, если сумма налога менее 10 евро, если иное не предусмотрено законом о налоге или правовыми актами в сфере таможи.

[RT I, 16.06.2017, 1 – в силе с 01.07.2017]

(2) Налоговый управляющий вправе не определять и не взыскивать сумму налога, если им установлено, что связанные с определением и взысканием расходы превышают сумму налога, либо взыскание суммы налога является в связи с неплатежеспособностью субъекта налога безнадежным и управляющий не считает целесообразным подачу заявления о банкротстве.

## **Раздел 4 ИЗМЕНЕНИЕ И ПРИЗНАНИЕ НЕДЕЙСТВИТЕЛЬНЫМ РЕШЕНИЯ О СУММЕ НАЛОГА**

### **Статья 101. Изменение и признание недействительным решения о сумме налога**

(1) Решение о сумме налога может быть изменено или признано недействительным:

- 1) с согласия или по ходатайству субъекта налога, или
- 2) в случае принятия решения о сумме налога некомпетентным по делу управляющим органом, или

[RT I 2005, 57, 451 - в силе с 18.11.2005]

3) если принятие решения о сумме налога достигнуто путем обмана или угрозы либо с применением иных незаконных методов, или

4) для исправления имеющихся в административном акте явных грамматических или арифметических ошибок, или

5) в иных предусмотренных законом случаях, за исключением случаев, предусмотренных разделом 4 главы 4 Закона об административном производстве.

(2) В случаях, указанных в пункте 1 части 1 настоящей статьи, решение о сумме налога может быть изменено или признано недействительным с целью уменьшения обязанности по уплате налога только в случае, когда ходатайство об изменении или признании недействительным решения о сумме налога подано в течение срока оспаривания решения о сумме налога, или если истекший срок восстановлен.

(3) Положения части 1 настоящей статьи применяются также в отношении административных актов, содержащих отказ от принятия, изменения или признания недействительным решения о сумме налога.

(4) К нарушениям требований относительно производства и формы, которые не могли оказывать воздействие на содержание решения о сумме налога, применяются положения статьи 58 Закона об административном производстве.

### **Статья 102. Изменение и признание недействительным решения о сумме налога в связи с появлением новых обстоятельств и доказательств**

(1) Решение о сумме налога изменяется или признается недействительным в связи с появлением новых обстоятельств или доказательств:

- 1) для увеличения обязательства по уплате налога, или
- 2) для уменьшения обязательства по уплате налога, если опоздавшая осведомленность о наличии обстоятельства или доказательства не была вызвана умыслом или халатностью субъекта налога.

(2) Если новое обстоятельство или доказательство, вызывающее принятие или изменение увеличивающего обязанность по уплате налога решения о сумме налога, сопровождается одновременно появлением уменьшающих обязанность по уплате налога обстоятельств, то они принимаются в расчет при налогообложении.

(3) Принятое или измененное в результате ревизии решение о сумме налога, о признании которого недействительным уже не может быть подано ходатайство в производстве по возражению или в административном судопроизводстве, может быть изменено или признано недействительным вследствие появления нового обстоятельства или доказательства только в случае, если данное обстоятельство или доказательство установлено в связи с:

1) указанными в статьях 153<sup>1</sup>, 153<sup>2</sup> и 154 настоящего Закона проступками, совершенными умышленно и в отношении которых имеется вступившее в силу решение;

[RT I, 10.12.2010, 4 - в силе с 01.01.2011]

2) преступлением, по которому возбуждено уголовное производство.

(4) При принятии решения об изменении или признании недействительным решения о сумме налога на основании проступков, указанных в пункте 1 части 3 настоящей статьи, налоговый управляющий должен учесть, имеется ли целесообразность в назначении и взыскании неуплаченного налога перевес над доверием к лицу в отношении неизменяемости административного акта, а также тяжесть проступка и прочие обстоятельства, по причине которых доказательства или обстоятельства не выявились в ходе ревизии, в том числе возможное нарушение налоговым управляющим принципа расследования.

[RT I 2003, 71, 472 - в силе с 01.01.2004]

### **Статья 103. Изменение и признание недействительным решения о сумме налога на иных основаниях**

(1) Решение о сумме налога изменяется или признается недействительным:

1) в связи с изменением или признанием недействительным предварительного административного акта, послужившего основанием для принятия решения о сумме налога, а также с изданием по данному делу нового предварительного административного акта, или

2) в связи с событием, имеющим обратную силу, или

3) с целью предотвращения двойного налогообложения в связи с взаимоисключающими решениями о сумме налога, а также с учетом положений международных договоров.

(2) Взаимоисключающими решениями о сумме налога являются решения, которыми одна и та же сумма налога, льгота по налогу или освобождение от уплаты налога определяется для субъекта налога повторно, одна и та же сумма налога определяется для нескольких лиц повторно или обязанность по уплате налога за один налоговый период определяется одновременно за несколько налоговых периодов.

(3) Указанное в части 2 настоящей статьи решение о сумме налога может с целью уменьшения обязанности по уплате налога быть изменено или признано недействительным, если одна и та же сумма налога определена для субъекта налога повторно. Если льгота по налогу или освобождение от уплаты налога учтены повторно, то решение о сумме налога может с целью увеличения обязанности по уплате налога быть изменено или признано недействительным в случае, если повторность предоставления льготы по налогу или освобождения от уплаты налога была вызвана представлением субъектом налога ложных сведений.

(4) В случаях, предусмотренных пунктом 2 части 1 настоящей статьи, начало срока давности определения суммы налога исчисляется с 1 января года, следующего за годом наступления события, если сохранились доказательства, связанные с обязанностью по уплате налога.

### **Статья 104. Применение положений настоящего раздела к другим административным актам**

(1) Если иное не предусмотрено законом, то положения настоящего раздела, касающиеся изменения и признания недействительным решения о сумме налога, распространяются также на случаи издания нового административного акта в результате признания решения о сумме налога недействительным.

(2) К изменению и признанию недействительным решения об ответственности третьих лиц применяются положения статей 101-103 настоящего Закона. Решение об ответственности третьих лиц изменяется или признается недействительным также в случаях, когда размер обязанности лица, ответственного за уплату налогоплательщиком или сборщиком налогов задолженности по налогам изменяется в результате принятия, изменения или признания недействительным решения о сумме налога.

## **Глава 9**

### **ИСПОЛНЕНИЕ ТРЕБОВАНИЙ И ОБЯЗАННОСТЕЙ ПО УПЛАТЕ НАЛОГОВ**

#### **Раздел 1**

#### **УПЛАТА И ВОЗВРАТ**

#### **Статья 105. Уплата и производство зачета**

(1) Объекты налога обязаны перечислять сумму налога и суммы, вытекающие из побочных обязательств по налогам (статья 31), на предназначенные для этого счета. В установленных законом о налоге или правовыми актами в сфере таможен случаях налог вносится налоговым управляющему наличными или путем покупки налоговых марок к установленному законом о налоге или правовыми актами в сфере таможен сроку или, в предусмотренных законом случаях, уплатить их к назначенному налоговым управляющим сроку. Положения настоящей части не применяются, если объект налога представляет налоговую декларацию (статья 85) в течение срока и его денежные обязательства можно зачесть с требованием возврата (статья 33). [RT I, 16.06.2017, 1 – в силе с 01.07.2017]

(1<sup>1</sup>) Денежное обязательство, названное в части 6 статьи 1 настоящего Закона, должно быть перечислено на предназначенный для этого банковский счет. Если в документе, обязывающем к уплате, указан также номер ссылки, ее нужно указать при уплате обязательства. [RT I, 31.01.2014, 6 - в силе с 01.04.2014]

(2) Объекты налога вправе для обеспечения своевременной оплаты денежных обязательств, которые будут возникать, сделать налоговому управляющему платежи ранее срока оплаты или оставить возникшее требование возврата (статья 33) на покрытие будущих денежных обязательств.

(3) В день наступления срока оплаты денежных обязательств, установленных законом о налоге или правовыми актами в сфере таможен, или в предусмотренных законом случаях в назначенный налоговым администратором день налоговый управляющий зачитывает денежные обязательства объекта налога по налоговой декларации с его требованием возврата (статья 33). В день уплаты денежного обязательства производится зачет без соответствующего ходатайства субъекта налога. [RT I, 16.06.2017, 1 – в силе с 01.07.2017]

(4) Зачет суммы налога, подлежащей уплате по налоговому извещению (статья 88) или назначенной налоговым решением (статья 95), с требованием возврата объекта налога производится по истечении 30 дней с получения административного акта, если объект налога не ходатайствует о более ранней оплате.



(5) В случаях, предусмотренных частью 1 настоящей статьи, днем уплаты считается день поступления уплачиваемой суммы на назначенный банковский счет или дата поступления наличных в кассу налогового управляющего. В случае проводимого судебным исполнителем принудительного исполнения днем уплаты считается день уплаты суммы судебному исполнителю или поступления на его служебный банковский счет.  
[RT I, 04.07.2017, 5 – в силе с 20.12.2017]

(6) Денежные обязательства субъекта налога уплачиваются или зачитываются в порядке возникновения обязательств, за исключением случаев, когда объект налога ранее срока исполнения ходатайствует об исключении из зачета исполнения обязательств, перечисленных в пунктах 14-16 настоящей части. При исполнении требований с одним и тем же сроком исполнения принимается следующая очередность:

1) денежный штраф и денежное наказание;

[RT I, 31.01.2014, 6 - в силе с 01.04.2014]

1<sup>1</sup>) взнос по обязательной накопительной пенсии;

[RT I, 31.01.2014, 6 - в силе с 01.04.2014]

2) взнос по страхованию безработицы;

3) удержанный подоходный налог;

4) социальный налог;

5) подоходный налог с физического лица;

6) земельный налог;

6<sup>1</sup>) плата за право добычи полезных ископаемых;

[RT I, 14.03.2011, 4 - в силе с 01.04.2011]

6<sup>2</sup>) плата за право специального пользования водой;

[RT I, 14.03.2011, 4 - в силе с 01.04.2011]

6<sup>3</sup>) плата за загрязнение окружающей среды при утилизации отходов;

[RT I, 14.03.2011, 4 - в силе с 01.04.2011]

6<sup>4</sup>) плата за сброс загрязняющих веществ в водоемы, подземные воды или почву;

[RT I, 14.03.2011, 4 - в силе с 01.04.2011]

6<sup>5</sup>) плата за выброс загрязняющих веществ в атмосферу;

[RT I, 14.03.2011, 4 - в силе с 01.04.2011]

7) таможенный сбор;

8) налог на азартные игры;

9) акцизы;

10) налог на тяжеловесные транспортные средства;

11) подоходный налог с юридического лица-резидента и нерезидента, имеющего постоянное место деятельности;

[RT I, 18.11.2010, 1 - в силе с 01.01.2011]

12) налог с оборота;

13) местные налоги;

14) проценты;

15) принудительно взыскиваемые деньги;

16) прочие обязательства.

(6<sup>1</sup>) При уплате и взаимозачете денежных обязательств, вытекающих из настоящего Закона, а также при уплате и взаимозачете штрафов, назначенных налоговым администратором, в порядке, установленном в части 6 настоящей статьи, не учитываются суммы, уплаченные способом, указанным в части 1<sup>1</sup> статьи 105 настоящего Закона.

[RT I, 31.01.2014, 6 - в силе с 01.04.2014]

(7) Установленная в части 6 настоящей статьи очередность исполнения обязательств не применяется, если из административного акта налогового управляющего (статьи 95 и 111) следует иная дата исполнения денежного обязательства. В таком случае при оплате принимается дата, назначенная в административном акте налогового управляющего.

(8) Указанные в части 1 настоящей статьи обязательства могут исполняться через третьих лиц, если законами о налогах не предусмотрено иное. Налоговый управляющий обязан принимать исполнение со стороны третьих лиц (часть 8 статьи 106).

(9) Порядок учета налоговым управляющим государственных налогов, требования и обязательства их оплаты и возврата устанавливает ответственный за сферу министр своим постановлением.

[RT I 2008, 58, 323 - в силе с 01.01.2009]

### **Статья 106. Исполнение требования о возврате**

(1) Требование о возврате (статья 33) должно быть предъявлено налоговому управляющему в налоговой декларации или в форме, позволяющей его письменное воспроизведение с указанием банковского счета субъекта налога.

[RT I 2008, 58, 323 - в силе с 01.01.2009]

(2) Суммы, на возврат которых налогоплательщики имеют право, возвращаются в течение 60 дней со дня получения ходатайства, если законами о налогах не предусмотрен иной срок. Требование возврата исполняется незамедлительно, если налоговым управляющим на основании части 1<sup>1</sup> статьи 33 настоящего Закона проверил ранее правильность требования возврата. В случае возврата суммы, превышающей 640000 евро, принимается письменное решение, в котором указываются также действия, совершенные по проверке излишне уплаченных сумм, и имя чиновника, проводившего проверку. Решение подписывается руководителем Налогово-таможенного департамента или уполномоченным им чиновником.

[RT I, 11.07.2014, 4 - в силе с 01.08.2014]

(2<sup>1</sup>) Если налоговый управляющий ранее срока исполнения требования возврата определит размер процента (статья 115), до удовлетворения ходатайства об исполнении требования возврата налоговый управляющий зачет требования по процентам с требованием возврата без назначения срока оплаты требования по внесению процентов.

[RT I 2008, 58, 323 - в силе с 01.01.2009]

(3) Если ходатайство о возврате суммы налога подается до наступления даты уплаты налога, то сумма налога возвращается в течение 60 дней со дня уплаты, если налоговый управляющий не примет решение исполнить требование о возврате раньше.

[RT I, 11.07.2014, 4 - в силе с 01.08.2014]

(4) В случае исполнения требования о возврате путем перечисления суммы на банковский счет налогового управляющего, находящийся в иностранном государстве, налоговый управляющий вправе вычитать из возвращаемой суммы расходы на перечисление возвращаемой суммы.

(5) Излишне уплаченные суммы возвращаются с места поступления данного налога.

(6) Если размер требования о возврате не превышает 10 евро, то требование о возврате исполняется только на основании отдельно поданного уполномоченным лицом письменного заявления. Если заявление не подано, то налоговый управляющий оставляет требование о возврате на покрытие будущих обязанностей субъекта налога по уплате налога или на производство зачетов.

[RT I 2010, 22, 108 - в силе с 01.01.2011]

(7) В случае частичного удовлетворения требования о возврате лицу в течение предусмотренного частью 2 настоящей статьи срока отправляется письменное мотивированное решение. Если налоговый управляющий установит, что фактическое требование возврата субъекта налога составляет сумму до 10 евро меньше, чем указано в требовании возврата в

ходатайстве об исполнении требования возврата субъекта налога, выдается соответствующее письменное мотивированное решение только по ходатайству субъекта налога.

[RT I, 10.12.2010, 4 - в силе с 01.01.2011]

(8) По ходатайству лица, правомочного ходатайствовать об исполнении требования возврата, налоговый управляющий применяет требование возврата в указанном в ходатайстве размере для исполнения денежных обязательств третьего лица (часть 8 статьи 105).

[RT I 2008, 58, 323 - в силе с 01.01.2009]

(9) Срок давности представления ходатайства об исполнении требования возврата составляет семь лет, со дня последнего изменения в требованиях возврата.

[RT I 2008, 58, 323 - в силе с 01.01.2009]

### **Статья 107. Приостановление и продление срока исполнения требования о возврате**

(1) Управляющий государственными налогами вправе приостановить исполнение указанного в статье 106 настоящего Закона требования о возврате, если в деятельности субъекта налога установлены признаки нарушения настоящего Закона или законов о налогах и в связи с нарушением возбуждено уголовное производство или производство по делу о проступке.

(2) Исполнение требования о возврате приостанавливается до вступления в силу решения, принятого в ходе производства по делу о проступке, до вступления в законную силу решения, принятого по уголовному делу, либо принятия постановления о прекращении уголовного производства. О приостановлении исполнения требования о возврате принимается письменное мотивированное решение.

(3) Если требование о возврате не доказано в достаточной мере, то налоговый управляющий может своим письменным мотивированным решением продлить срок его исполнения, назначая представителю требование о возврате лицу срок для представления дополнительных доказательств. В случае несвоевременного представления доказательств налоговый управляющий принимает решение об отказе от возврата излишне уплаченной суммы. При принятии решения руководствуются положениями, касающимися решения о сумме налога (статья 95).

(3<sup>1</sup>) Налоговый управляющий вправе приостановить исполнение требования возврата, если субъект налога не представил к сроку исполнения требования налоговую декларацию (статья 85). Требование возврата исполняется в течение 30 дней со дня предоставления декларации. [RT I 2008, 58, 323 - в силе с 01.01.2009]

(4) Если после исполнения требования о возврате выяснится, что для этого не имелось законного основания, то налоговый управляющий принимает решение о востребовании возвращенной суммы. При принятии решения руководствуются положениями, касающимися решения о сумме налога.

(5) Исполнение требования о возврате может быть отсрочено либо приостановлено, в предусмотренном настоящим Законом или другим налоговым законом порядке, при условии представления субъектом налога достаточной гарантии. Представление и акцептование гарантии производятся в соответствии со статьями 120-127 настоящего Закона.

[RT I 2005, 68, 528 - в силе с 01.01.2006]

## **Раздел 2 ЗАЧЕТ**

**Статья 108 - 110.** [Статьи недействительны - RT I 2008, 58, 323 - в силе с 01.01.2009]

**Глава 10**  
**РАССРОЧКА УПЛАТЫ ЗАДОЛЖЕННОСТИ ПО НАЛОГУ, СПИСАНИЕ И**  
**ПОГАШЕНИЕ ЗАДОЛЖЕННОСТИ ПО НАЛОГУ**

**Статья 111. Рассрочка уплаты задолженности по налогу**

(1) Налоговый управляющий вправе по ходатайству субъекта налога, испытывающего затруднения с уплатой налога, рассрочить уплату его задолженности по налогу, а также уплату такой известной ему обязанности, срок исполнения которой еще не наступил. Рассрочка задолженности по налогу не освобождает субъект налога от исполнения текущих обязанностей по уплате налога.

[RT I, 23.03.2017, 1 – в силе с 01.04.2017]

(2) [Часть недействительна - RT I 2008, 58, 323 - в силе с 01.01.2009]

(3) Субъекты налога представляют для рассрочки уплаты задолженности по налогу обоснованное ходатайство и график уплаты задолженности по налогу.

(4) Чиновники, представляющие государство, волость или город в производстве по делу о банкротстве, могут при компромиссе голосовать за продление срока уплаты задолженностей по налогу, если о рассрочке уплаты задолженности по налогу принято решение, которое вступает в силу в день утверждения компромисса судом.

(5) Если рассрочка уплаты задолженности по налогу представляет собой государственную помощь по смыслу Закона о конкуренции, то налоговый управляющий действует в соответствии с положениями статьи 34<sup>1</sup> Закона о конкуренции.

[RT I 2008, 60, 331 - в силе с 01.01.2009]

(6) Ответственный за сферу министр устанавливает своим постановлением порядок рассрочки уплаты задолженности по государственным налогам.

**Статья 112. Принятие решения о рассрочке уплаты задолженности по налогу**

(1) Налоговый управляющий принимает решение об удовлетворении или неудовлетворении ходатайства о рассрочке уплаты задолженности по налогу в течение 20 дней со дня его получения. При принятии решения налоговый управляющий вправе внести изменения в представленный субъектом налога график уплаты задолженности по налогу. Неудовлетворение или частичное удовлетворение ходатайства должно быть мотивировано.

(2) Налоговый управляющий учитывает при принятии решения относительно удовлетворения ходатайства имущественное положение субъекта налога, его экономические показатели, предшествующее исполнение обязанностей, вытекающих из законов о налогах, целесообразность рассрочки уплаты задолженности по налогу, в случае предъявления требования о представлении гарантии - благонадежность представленной гарантии, а также обстоятельства, указанные в части 4 настоящей статьи. Налоговый управляющий вправе требовать представления документов, необходимых для установления наличия названных обстоятельств. В таком случае налоговый управляющий принимает решение относительно ходатайства в течение десяти дней со дня представления документов.

(3) Налоговый управляющий вправе требовать в случае рассрочки уплаты задолженности по налогу представления гарантии. Гарантия не требуется от обанкротившихся субъектов налога, задолженность по налогу которых подлежит рассрочке с целью достижения компромисса в производстве по делу о банкротстве. Требование о представлении гарантии оформляется в письменном виде, за исключением случаев, когда обязательство по представлению гарантии вытекает из закона. В случае предъявления требования о представлении гарантии решение о

рассрочке уплаты задолженности по налогу принимается в течение пяти рабочих дней со дня представления гарантии.

(4) Налоговый управляющий вправе оставить ходатайство о рассрочке уплаты задолженности по налогу без удовлетворения, если:

- 1) в ходатайстве отсутствует обоснование либо оно недостаточно, или
- 2) субъекту налога дано распоряжение об уплате задолженности по налогу в течение 48 часов со дня получения распоряжения (статья 129), или
- 3) субъект налога не ведет учет в установленном правовыми актами порядке, не представляет налоговые декларации или не хранит документы, или
- 4) субъект налога не представляет благонадежной гарантии либо налоговый управляющий не считает представленную гарантию достаточной или благонадежной, или
- 5) налоговый управляющий находит при рассмотрении предложения о компромиссе, внесенного должником в ходе производства по делу о банкротстве, что имущественное состояние должника не позволяет ему даже в результате компромисса исполнить принятые обязательства, или
- 6) имеют место иные обстоятельства или причины, в связи с которыми налоговый управляющий не считает целесообразным рассрочить уплату задолженности по налогу.

### **Статья 113. Признание решения о рассрочке уплаты задолженности по налогу недействительным**

(1) Если субъект налога не соблюдает график уплаты задолженности по налогу, не предоставляет в установленный срок деклараций в течение периода действия графика, не уплачивает в течение периода действия графика свои текущие налоги, не исполняет предусмотренное Законом о вещном праве обязательство по хранению вещи, обремененной залогом с целью обеспечения уплаты задолженности по налогу, или не представляет в случае уменьшения стоимости гарантии взамен ее акцептуемой налоговым управляющим гарантии, то налоговый управляющий вправе принимать выборочно или одновременно следующие меры: [RT I, 23.03.2017, 1 – в силе с 01.04.2017]

- 1) признать решение о рассрочке уплаты задолженности по налогу недействительным;
- 2) признать уменьшение процентной ставки (часть 2 статьи 117) недействительным;
- 3) задним числом исчислять с рассроченной суммы налога проценты по ставке, установленной частью 1 статьи 117 настоящего Закона.

(2) Налоговый управляющий вправе признать недействительным принятое с целью компромисса решение о рассрочке уплаты задолженности по налогу, если компромисс признается недействительным на основании Закона о банкротстве.

(3) Налоговый управляющий признает решение о рассрочке уплаты налоговой задолженности недействительным, если в отношении субъекта налога начинается процесс санации или реструктуризации долгов.

[RT I, 07.06.2013, 1 - в силе с 01.07.2013]

### **Статья 114. Списание и погашение задолженности по налогу**

(1) Управляющий государственными налогами списывает:

- 1) налоговую задолженность юридического лица в случае его прекращения производством по банкротству или ликвидации либо принудительного прекращения без производства по ликвидации, если отсутствует отвечающее за исполнение обязанности по уплате налога третье лицо или с этого лица не может быть взыскана задолженность по налогу;
- 2) задолженность по налогу физического лица в случае его смерти или признания умершим, если отсутствует наследственное имущество, к которому может быть обращено взыскание, или часть его задолженности по налогу, превышающую стоимость инвентаризованного

наследственного имущества, за счет которого в соответствии с Законом о наследовании удовлетворены требования предыдущих порядковых мест.

(2) Управляющий государственными налогами может погасить задолженность по налогу с целью достижения компромисса в производстве по делу о банкротстве, а также в преобразовании задолженностей путем их уменьшение в производстве по делам о санировании либо в производстве по делам о преобразовании задолженностей. Налоговый управляющий принимает в случае согласия с предложением о компромиссе решение о погашении задолженности по налогу, которое вступает в силу в день утверждения компромисса.  
[RT I, 06.12.2010, 1 - в силе с 05.04.2011]

(3) Управляющий государственными налогами может по мотивированному письменному ходатайству субъекта налога погасить его задолженность по налогу, если ее взыскание является безнадежным или представлялось бы несправедливым в связи с не зависящими от субъекта налога обстоятельствами, в том числе вследствие непреодолимой силы, а также, если задолженность по подоходному налогу образовалась в результате реализации имущества субъекта налога в качестве залога по задолженности третьего лица в исполнительном производстве или в производстве по делам о банкротстве. Налоговый управляющий вправе требовать с целью установления наличия вышеуказанных обстоятельств представления необходимых документов. В таком случае налоговый управляющий может принимать решение в течение 30 дней со дня представления документов. На погашение задолженности по налогам распространяются положения части 5 статьи 111 настоящего Закона.  
[RT I, 06.12.2010, 1 - в силе с 05.04.2011]

(4) Порядок списания и погашения задолженности по налогу устанавливается постановлением ответственного за сферу министра.

### **Статья 114<sup>1</sup>. Преобразование задолженности по налогу и освобождение от задолженности по налогу**

(1) Установленное в настоящей главе не ограничивает преобразования требований по налогам и освобождения от них юридического лица ни в производстве по делам о санировании, ни в производстве по делам о преобразовании задолженностей физического лица, либо в освобождении от задолженностей в производстве по делам о банкротстве в порядке, установленном в специальных законах.

(2) Если преобразование требований по налогам и освобождение от них юридического лица в производстве по делам о санировании, утверждение компромисса в производстве по делам о банкротстве, либо преобразование задолженностей физического лица (предпринимателя) является государственной помощью в значении Закона о конкуренции, налоговый управляющий руководствуется положениями, установленными статьей 34<sup>1</sup> Закона о конкуренции.  
[RT I, 06.12.2010, 1 - в силе с 05.04.2011]

## **Глава 11 ПРОЦЕНТЫ**

### **Статья 115. Проценты, уплачиваемые субъектами налога**

(1) В случае неуплаты налога субъектом налога к установленному законом сроку он обязан исчислить и уплатить проценты с неуплаченной к сроку суммы налога. Проценты исчисляются со дня, следующего за днем, когда налог следовало бы уплатить согласно закону, до дня уплаты или производства зачета (включительно).

(1<sup>1</sup>) При оказании международной служебной помощи проценты с подлежащей в иностранном государстве уплате суммы налога начисляются со дня, следующего за днем, когда, налоговому администратору поступило ходатайство компетентного учреждения иностранного государства о востребовании, и до дня уплаты налога, включая последний.

[RT I, 13.12.2011, 1 - в силе с 01.01.2012]

(2) Если сумма, возвращенная субъекту налога на основании его ходатайства или перечисленная на покрытие других обязательств, превышает сумму, которую следовало бы вернуть или перечислить согласно закону о налоге, то налогоплательщик обязан исчислить и уплатить с неосновательно возвращенной или зачтенной суммы проценты. Проценты исчисляются со дня, когда сумма была возвращена субъекту налога или зачтена, до дня уплаты или зачета данной суммы (включительно).

(3) Если субъектом налога не уплачены проценты в соответствии с положениями частей 1 и 2 настоящей статьи, то налоговый управляющий предъявляет требование об уплате процентов, в котором указывается количество просроченных дней, процентная ставка, сумма процентов, подлежащая уплате, и срок уплаты. Срок должен составлять не менее десяти дней. К требованию об уплате процентов применяются положения, касающиеся решения о сумме налога (статья 95).

[RT I 2008, 60, 331 - в силе с 01.01.2009]

(4) Требование об уплате процентов может быть предъявлено в решении о сумме налога, решении об ответственности, решении об исполнении требования возврата или предупреждении одновременно с определением суммы налога или взысканием. В случае взыскания задолженности по налогу в порядке принудительного исполнения проценты исчисляет проводящий исполнительное производство налоговый управляющий или судебный исполнитель. Для взыскания процентов, с зачетом требования возврата или в ходе исполнительного производства, установленное в части 3 настоящей статьи требование срока оплаты процентов не применяется, и к взысканию не применяется указанная в части 3 статьи 119 настоящего Закона минимальная ставка, а также оплата производится в текущем порядке.

[RT I, 10.12.2010, 4 - в силе с 01.01.2011]

(5) Положения части 1 настоящей статьи применяются также в случае, когда субъектом налога не уплачены к установленному законом сроку авансовые платежи.

(6) Проценты поступают государству.

[RT I 2008, 58, 323 - в силе с 01.01.2009]

## **Статья 116. Проценты, уплачиваемые субъекту налога**

(1) Если субъектом налога уплачена, с него взыскана или с его требованием о возврате зачтена на основании административного акта о сумме налога более крупная сумма налога, чем ему следовало бы уплатить в соответствии с законом о налоге, то налоговый управляющий обязан исчислить с излишне уплаченной суммы в пользу субъекта налога проценты. Проценты исчисляются со дня зачета или оплаты и до изменения или признания недействительным административного акта, бывшего основанием оплаты. Процент не начисляется в случае, если налоговый управляющий издал административный акт на основании данных, декларированных субъектом налога.

[RT I, 10.12.2010, 4 - в силе с 01.01.2011]

(2) Если налоговым управляющим в течение установленного законом срока не исполнено требование о возврате (статья 33), то он обязан исчислить с невозвращенной к сроку суммы проценты. Проценты исчисляются со дня, когда следовало бы вернуть излишне уплаченные суммы, до дня их возврата или зачета (включительно).

(3) Если налоговым управляющим в соответствии с положениями части 3 статьи 107 настоящего Закона назначен субъекту налога срок для представления дополнительных документов, то в пользу субъекта налога не исчисляются проценты со дня доставки ему соответствующего решения до дня представления дополнительных документов.

(4) Субъект налога может ходатайствовать об уплате указанных в частях 1 и 2 настоящей статьи процентов в течение двух лет, считая:

1) со дня вступления в силу решения об изменении или признании недействительным решения о сумме налога или решения об отказе от исполнения требования о возврате;

2) со дня вступления в законную силу оправдательного решения о проступке, обусловившем приостановление исполнения требования о возврате, или оправдательного решения по уголовному делу, со дня издания постановления о прекращении или отказе от возбуждения уголовного производства, а также со дня принятия решения о прекращении производства по делу о проступке.

[RT I 2003, 71, 472 - в силе с 01.01.2004]

(5) Налоговый управляющий обязан уплатить проценты в течение 15 рабочих дней со дня получения ходатайства, указанного в части 4 настоящей статьи. Об отказе от уплаты процентов принимается письменное мотивированное решение.

[RT I, 10.12.2010, 4 - в силе с 01.01.2011]

(6) Если субъект налога, до изменения или признания недействительным административного акта, являвшегося основанием оплаты, не подал ходатайства о возврате уплаченной налоговому управляющему суммы и начисленного с нее процента на свой банковский счет, возникшая переплата считается оплатой в соответствии с частью 2 статьи 105 настоящего Закона.

[RT I 2008, 58, 323 - в силе с 01.01.2009]

## **Статья 117. Процентная ставка**

(1) Ставка процентов, установленных статьями 115 и 116 настоящего Закона, составляет 0,06 процента в день.

(1<sup>1</sup>) При определении подлежащей уплате налога за экспорт и импорт в связи с импортом и экспортом товаров процентной ставки исходят из положения, установленного частью 1 статьи 114 Таможенного кодекса.

[RT I, 16.06.2017, 1 – в силе с 01.07.2017]

(2) Налоговый управляющий вправе при рассрочке уплаты задолженности по налогам уменьшить процентную ставку в размере не более 50 процентов со дня принятия решения о рассрочке.

(3) Если лицо не выполняет требования, содержащиеся в графике рассрочки к назначенной графиком рассрочки дате, налоговый управляющий начисляет проценты с не выполненного в срок требования по ставке, установленной частью 1 настоящей статьи.

[RT I, 07.06.2013, 1 - в силе с 01.07.2013]

## **Статья 118. Срок давности исчисления процентов**

(1) Срок давности начисления процентов составляет один год со дня полной уплаты начисленной на основании декларации, определенной налоговым решением или востребуемой решением об ответственности суммы налога либо полной уплаты безосновательно возвращенной лицу суммы или взаимозачета.

[RT I, 07.06.2013, 1 - в силе с 01.07.2013]

(2) [Часть недействительна - RT I 2008, 58, 323 - в силе с 01.01.2009]



(3) Требование об уплате процентов не предъявляется после наступления срока, указанного в части 1 настоящей статьи. К истечению срока давности исчисления процентов применяются положения части 4 статьи 98 настоящего Закона.

[RT I, 10.12.2010, 4 - в силе с 01.01.2011]

(4) Срок давности истечения начисления процентов с рассроченной суммы налога составляет один год со дня окончания программы рассрочки или признания ее недействительной.

[RT I, 10.12.2010, 4 - в силе с 01.01.2011]

(5) Срок давности начисления процентов с преобразованной программой санации или реструктуризации долга суммы налога истекает через год со дня признания недействительной программы санации или реструктуризации долга.

[RT I, 07.06.2013, 1 - в силе с 01.07.2013]

(6) Истечение срока давности начисления процентов приостанавливается на время оспаривания суммы налога, являющейся основой для требования уплаты процентов или начисления процентов, вплоть до вынесения окончательно решения по этому делу.

[RT I, 07.06.2013, 1 - в силе с 01.07.2013]

### **Статья 119. Неначисление процентов**

(1) Начисление процентов приостанавливается:

1) на период моратория кредитного учреждения с обязанностью, неисполненной кредитным учреждением к сроку по уплате налога;

2) в случае объявления банкротства субъекта налога;

3) с не исполненной к сроку обязанности по уплате налога, которое исполняется в соответствии с утвержденным в ходе производства по делу о банкротстве и действующим компромиссом;

4) [признана недействительной - RT I, 11.07.2014, 4 - в силе с 01.08.2014]

5) в случае, если сумма процента превышает налоговое требование, являющееся основанием его расчета.

[RT I, 10.12.2010, 4 - в силе с 01.01.2011]

б) с инициирования процесса санации или процесса реструктуризации долга до утверждения программы санации и ли реструктуризации долга.

[RT I, 07.06.2013, 1 - в силе с 01.07.2013]

(2) Проценты не исчисляются с неуплаченной к сроку суммы налога или с ее части, равной сумме, подлежащей на основании настоящего Закона, Закона о налоге или правовых актов в сфере таможи уплате или возврату субъектам налога налоговым управляющим.

[RT I, 16.06.2017, 1 – в силе с 01.07.2017]

(3) Если законом о налоге не предусмотрено иное, то требование об уплате процентов не предъявляется в случаях, когда сумма процентов составляет менее 10 евро. Минимальная ставка не применяется при зачете процента с требованием возврата и при принудительном исполнении.

[RT I, 10.12.2010, 4 - в силе с 01.01.2011]

(4) Если указанное в статье 88 настоящего Закона налоговое извещение или извещение о земельном налоге отправлено налоговым управляющим по не зависящим от субъекта налога причинам позднее 30 дней до срока уплаты налога, то при уплате указанной в налоговом извещении суммы после наступления срока уплаты налога проценты не исчисляются за количество дней, на которое управляющим налогом допущено промедление с отправлением налогового извещения.

(5) Налоговый управляющий не исчисляет проценты с суммы налога, декларированной или уплаченной в уменьшенном размере вследствие предоставленной самим налоговым управляющим вводящей в заблуждение или ложной информацией, или суммы, ходатайство о возврате которой подано в размере, превышающем предусмотренный законом размер, за исключением случаев, когда:

[RT I 2008, 60, 331 - в силе с 01.01.2009]

- 1) субъекту налога было при декларировании и уплате налога или при предъявлении требования о возврате известно о том, что информация является вводящей в заблуждение или ложной;
- 2) выдача ложной информации было обусловлено субъектом налога путем применения угрозы, принуждения, представления налоговому управляющему вводящих в заблуждение или ложных сведений или иным незаконным путем.

(6) Налоговый управляющий может не исчислить и не взыскать проценты на основаниях, предусмотренных статьей 100 настоящего Закона.

(7) Проценты не начисляются с суммы таможенного сбора, которую необходимо уплатить в связи с признанием задним числом таможей или иным полномочным лицом экспортирующего государства недействительной или не соответствующей требованиям справки о льготном происхождении товара, а субъект налога не знал о выдаче справки о происхождении товара на ложных основаниях.

[RT I 2005, 25, 193 - в силе с 01.07.2005]

(8) Проценты не начисляются с суммы таможенного сбора и налога с оборота, которую надо уплатить с введенных задним числом противодампингового или уравнивающего таможенного сбора.

[RT I, 13.12.2011, 1 - в силе с 01.01.2012]

(9) Проценты не начисляются с суммы таможенного сбора и налога с оборота, которую следует уплатить, поскольку Европейская Комиссия не выделила квоту гарантированной тарифной квоте.

[RT I, 13.12.2011, 1 - в силе с 01.01.2012]

(10) С неисполненной налоговой обязанности, связанной с наследственным имуществом, проценты не начисляются начиная со дня открытия наследства.

[RT I, 11.07.2014, 4 - в силе с 01.08.2014]

## **Глава 12 ГАРАНТИЯ**

### **Статья 120. Гарантия**

(1) Налоговый управляющий вправе требовать представления гарантии:

- 1) в случае рассрочки уплаты задолженности по налогу (статья 111);
- 2) в случае отсрочки или приостановления исполнения требования о возврате (часть 5 статьи 107);
- 2<sup>1</sup>) в случае приостановления исполнения административного акта (статья 146);
- 3) в иных случаях, предусмотренных законом.

(1<sup>1</sup>) Налоговый управляющий вправе потребовать в случае возникновения таможенной задолженности при хранении товара под таможенным контролем или при выпуске его в свободное обращение гарантии подлежащих уплате налогов.

[RT I, 16.06.2017, 1 – в силе с 01.07.2017]

(2) Гарантия не требуется в случае, если сумма требования составляет менее 64 евро.

[RT I 2010, 22, 108 - в силе с 01.01.2011]

(3) Гарантия не требуется от государственных, волостных и городских учреждений.  
[RT I 2005, 68, 528 - в силе с 01.01.2006]

(4) Основания для определения и расчета величины требуемой для обеспечения оплаты отличных от таможенной платы налогов, подлежащих оплате в связи с возникновением таможенной задолженности, устанавливает своим постановлением отвечающий за эту сферу министр.  
[RT I, 16.06.2017, 1 – в силе с 01.07.2017]

### **Статья 121. Размер гарантии**

Налоговый управляющий определяет, в каком размере должна быть представлена гарантия. При определении размера гарантии налоговый управляющий исходит из размера обеспечиваемого требования и расходов на возможное принудительное исполнение.

### **Статья 122. Виды гарантий**

Если иное не предусмотрено законом о налоге, то лицо, у которого возникает обязательство по представлению гарантии, может произвести выбор между следующими видами гарантий:

- 1) поручительство;
- 2) сумма гарантии, перечисленная депозитом на предназначенный для этого банковский счет;  
[RT I, 13.12.2011, 1 - в силе с 01.01.2012]
- 3) регистровый залог или ипотека, установленная в пользу государства, волости или города.

### **Статья 123. Поручительство**

(1) Поручителем может быть лицо, акцептуемое налоговым управляющим в качестве поручителя и обязующееся в случае требования налогового управляющего уплатить сумму, указанную в договоре о поручительстве.

(2) Налоговый управляющий вправе не акцептовать поручителя, если:

- 1) поручитель не располагает достаточным имуществом для обеспечения уплаты задолженности по налогу;
- 2) сумма, в размере которой представляется гарантия, является недостаточной по мнению налогового управляющего;
- 3) по прежней деятельности, экономическому положению и репутации поручителя имеются достаточные основания сомневаться в благонадежности представляемой им гарантии.

### **Статья 124. Залог**

(1) Залог устанавливается в порядке, предусмотренном Законом о вещном праве или Законом о коммерческом залоге.

(2) От имени государства договор о залоге подписывает руководитель управляющего государственными налогами, заместитель руководителя или уполномоченное руководителем лицо. От имени волости или города договор о залоге подписывает руководитель управляющего местными налогами, его заместитель или уполномоченное руководителем лицо.

(3) Налоговый управляющий вправе не акцептовать представляемый в качестве гарантии залог, если стоимость предмета залога по мнению налогового управляющего недостаточна для обеспечения уплаты задолженности либо предмет залога не может быть легко реализован или его реализация сопряжена с излишними административными расходами.

(4) Если вследствие уменьшения стоимости предмета залога он стал недостаточным для обеспечения требования, то налогоплательщик обязан представить дополнительную гарантию.

### **Статья 125. Замена гарантии**

(1) Представившее гарантию лицо вправе заменить ее другой гарантией, допущенной согласно настоящему Закону или закону о налоге.

(2) Налоговый управляющий вправе требовать замену гарантии, если стоимость гарантии уменьшилась либо гарантия стала недостаточной для обеспечения уплаты возникшей или могущей возникнуть задолженности по налогу.

(3) Налоговый управляющий вправе не акцептовать гарантию, представляемую взамен, если она является недостаточной для обеспечения уплаты задолженности или неблагонадежной.

### **Статья 126. Освобождение гарантии**

(1) Если иное не предусмотрено законом или постановлением, то налоговый управляющий освобождает гарантию в следующих случаях:

- 1) требование, для обеспечения которого представлена гарантия, не возникает;
- 2) требование, для обеспечения которого представлена гарантия, прекратилось;
- 3) требование, для обеспечения которого представлена гарантия, признано недействительным или аннулировано.

(2) Поручитель уведомляется об освобождении гарантии в течение десяти дней со дня появления указанного в части 1 настоящей статьи обстоятельства. Запись о регистрационном залоге или ипотеке погашается в установленном законом порядке.

(3) Уплаченная на предназначенный для этого счет сумма гарантии возвращается в течение десяти дней после представления соответствующего ходатайства, за исключением случая, когда правовым актом предусматривается иное. Если лицо в течение года с момента выявления обстоятельств, указанных в части 1 настоящей статьи, не представило ходатайство о возврате суммы гарантии, налоговый управляющий перечисляет сумму на счет предоплаты указанного лица.

[RT I, 13.12.2011, 1 - в силе с 01.01.2012]

(4) Субъект налога может ходатайствовать о невозврате суммы гарантии и использования ее для обеспечения других возникших или возникающих у него перед налоговым администратором требований.

[RT I, 13.12.2011, 1 - в силе с 01.01.2012]

### **Статья 127. Использование гарантии**

(1) Для обращения требования к поручителю он уведомляется о неисполненном поручаемым обязательстве. Если поручитель в течение одного месяца со дня получения уведомления от налогового управляющего не приступил к уплате задолженности, то налоговый управляющий вправе предъявить в суд иск с целью взыскания задолженности.

(2) Сумма гарантии, перечисленная на банковский счет налогового управляющего, зачитывается в случае неисполнения обеспечиваемого требования на его покрытие. Если гарантия представлена на покрытие нескольких требований, то к очередности удовлетворения требований применяются положения части 5 статьи 128 настоящего Закона.

[RT I, 13.12.2011, 1 - в силе с 01.01.2012]

(3) В случае неисполнения обеспеченного залогом требования налоговый управляющий вправе реализовать гарантию в порядке, установленном регулирующими исполнительное производство правовыми актами.

## **Глава 13 ПРИНУДИТЕЛЬНОЕ ИСПОЛНЕНИЕ**

### **Раздел 1 ПРИНУДИТЕЛЬНОЕ ИСПОЛНЕНИЕ В ОТНОШЕНИИ ЗАДОЛЖЕННОСТИ ПО НАЛОГУ**

#### **Статья 128. Принудительное исполнение**

(1) Налоговый управляющий обязан взыскать неуплаченную субъектом налога задолженность по налогу. Принудительное исполнение в отношении задолженности по налогу производится в порядке, установленном настоящей главой и правовыми актами, регулирующими исполнительное производство. В случае объявления банкротства субъекта налога задолженности по налогам удовлетворяются в порядке, установленном Законом о банкротстве.

(2) Принудительное исполнение в отношении задолженности по налогу допускается, если:

- 1) срок исполнения обязанности наступил и требование является взыскиваемым;
- 2) содержащий требование административный акт доведен до субъекта налога в установленном законом порядке;
- 3) задолженность по налогу не рассрочена;
- 4) срок давности задолженности по налогу не истек, она не погашена или не прекратилась на ином основании;
- 5) исполнение административного акта не приостановлено.

(3) Принудительное исполнение в отношении суммы налога, декларированной и не уплаченной налогоплательщиком либо подлежащей уплате на основании налогового извещения, допускается лишь после предоставления субъекту налога как минимум однократно срока для уплаты задолженности по налогу вместе с предупреждением о последствиях неисполнения обязанности в срок (статья 129).

(4) Налоговый управляющий вправе взыскивать также:

- 1) вытекающие из настоящего Закона денежные обязательства, в том числе расходы на субститутивное исполнение, штрафы и расходы на исполнение обязанностей переводчика, эксперта или третьего лица, причем административный акт, являющийся основанием для вышеперечисленного, должен быть доведен до сведения субъектов налога;
- 2) решением, которое приводится в исполнение Налогово-таможенным департаментом в соответствии с частью 1 статьи 202 Деликтно-процессуального кодекса - назначенные денежные штрафы и прочие вытекающие из вышеназванного решения расходы на производство;
- 3) обязательства, вытекающие из судебного акта, вступившего в силу в рамках уголовного процесса, взыскателем по которым выступает Налогово-таможенный департамент.

[RT I, 06.01.2016, 5 – в силе с 01.01.2017]

(4<sup>1</sup>) При принудительном исполнении денежных обязательств, названных в части 4 настоящей статьи, применяются положения настоящего Закона о принудительном исполнении задолженности по налогу.

[RT I, 31.01.2014, 6 - в силе с 01.02.2014]

(5) Налоговый управляющий взыскивает в первую очередь сумму налога, а затем проценты. Если вместе с задолженностью по налогам принудительному исполнению подлежат также иные денежные обязательства, вытекающие из настоящего Закона, то суммы задолженности

взыскиваются в очередности, установленной частью 6 статьи 105 настоящего Закона. Если денежных сумм, полученных в результате принудительного исполнения, недостаточно для удовлетворения всех требований по уплате налога, то суммы, поступившие в результате принудительного исполнения, зачитываются на покрытие различных налогов в очередности, установленной частью 6 статьи 105 настоящего Закона.  
[RT I 2008, 58, 323 - в силе с 01.01.2009]

(5<sup>1</sup>) [Часть недействительна - RT I 2008, 58, 323 - в силе с 01.01.2009]

(6) Если денежных сумм, полученных в результате принудительного исполнения, произведенного судебным исполнителем, недостаточно для удовлетворения всех требований, то поступившие суммы зачитываются в первую очередь на покрытие исполнительных расходов и на вознаграждение судебного исполнителя, а затем удовлетворяются требования в предусмотренной частью 6 статьи 105 настоящего Закона очередности.  
[RT I 2008, 58, 323 - в силе с 01.01.2009]

(7) Управляющий государственными налогами может в принудительном порядке взыскать задолженность по государственным налогам волостных и городских учреждений. В случае задолженности по налогам государственного учреждения с целью разрешения дела обращаются к административному органу, осуществляющему служебный надзор за государственным учреждением.

(8) Налоговый управляющий вправе отказаться от принудительного исполнения, если связанные с принудительным исполнением расходы превышают взыскиваемую сумму либо взыскание суммы является безнадежным в связи с неплатежеспособностью субъекта налога и подача заявления о банкротстве представляется нецелесообразной.

### **Статья 129. Предупреждение о принудительном исполнении**

(1) Налоговый управляющий вправе отправить субъекту налога распоряжение об уплате задолженности по налогу в течение десяти дней со дня получения распоряжения.

(2) Налоговый управляющий вправе отправить субъекту налога распоряжение об уплате задолженности по налогу в течение 48 часов с момента доставки распоряжения, если у налогового управляющего имеются обоснованные сомнения относительно того, что в случае задержки взыскания задолженности ее взыскание становится невозможной.

(3) В распоряжении, отправленном на основании части 1 или 2 настоящей статьи, приводится помимо указанных в статье 46 настоящей статьи сведений также предупреждение о принудительном исполнении, если обязательство не будет исполнено в срок.

(4) Если солидарную ответственность за уплату задолженности по налогу несут несколько лиц, то налоговый управляющий может отправить им общее распоряжение.

### **Статья 130. Исполнительные действия налогового управляющего**

(1) В случае неуплаты обязанным лицом денежного обязательства в течение срока, назначенного административным актом налоговым управляющим или на основании решения, указанного в пункте 2 или 3 части 4 статьи 128 настоящего Закона, то налоговый управляющий приступает к взысканию задолженности в принудительном порядке. Налоговый управляющий вправе:

[RT I, 23.03.2017, 1 – в силе с 01.04.2017]

1) ходатайствовать о внесении запретительной отметки в крепостную книгу или в иной вещной регистр без согласия затронутых лиц;

- 2) ходатайствовать об установлении ипотеки для недвижимости, внесенного в судовую крепостную книгу судна или для внесенного в регистр гражданских воздушных судов воздушного судна на основании судебной регуляции ипотеки, установленной Законом о вещном праве;
  - 3) обратиться с взысканием денежного права в порядке, установленном настоящим Законом и правовыми актами, регулирующими делопроизводство;
  - 4) арестовать иные вещные права, к которым невозможно обратиться с взысканием на основании пункта 3 настоящей части, также ходатайствовать о внесении запретительной отметки в регистр, ведущий учет прав;
  - 5) дать распоряжение о блокировании ценных бумаг или счета ценных бумаг в соответствии с положениями Закона о ведении центрального регистра ценных бумаг.
- [RT I, 26.06.2017, 1 – в силе с 06.07.2017]

(1<sup>1</sup>) Для совершения действий, указанных в части 1 настоящей статьи, налоговый управляющий представляет ходатайство или распоряжение, либо передает распоряжение посредством электронной системы наложения ареста.

[RT I, 23.03.2017, 1 – в силе с 01.04.2017]

(2) Налоговый управляющий вправе с целью взыскания задолженности по налогу, денежных обязательств, названных в части 4 статьи 128 настоящего Закона и собственноручно назначенного штрафа обратиться к судебному исполнителю для продолжения исполнительного производства, если в результате исполнительных действий, совершенных налоговым управляющим, не удалось исполнить денежное обязательство в течение разумного срока. В случае продолжения судебным исполнителем возбужденного налоговым управляющим исполнительного производства не применяются требования, установленные в статьях 24 и 25 Кодекса об исполнительном производстве и примененные налоговым управляющим запретительные отметки и аресты остаются в силе.

[RT I, 31.01.2014, 6 - в силе с 01.02.2014]

### **Статья 131. Арест банковского счета**

(1) Налоговый управляющий вправе отправить кредитному учреждению распоряжение об аресте банковского счета должника или перечислении денег с его банковского счета на банковский счет налогового управляющего в размере суммы задолженности по налогу.

[RT I, 13.12.2011, 1 - в силе с 01.01.2012]

(2) Кредитное учреждение обязано немедленно исполнить распоряжение налогового управляющего об аресте банковского счета налогоплательщика. Если имеющаяся на банковском счете сумма меньше суммы, подлежащей перечислению по распоряжению налогового управляющего, то кредитное учреждение обязано исполнить распоряжение о перечислении задолженности по налогу в размере суммы, имеющейся на банковском счете субъекта налога, и при последующих поступлениях на банковский счет должника перечислять деньги на банковский счет налогового управляющего до уплаты указанной в распоряжении суммы, за исключением случаев, когда налоговым управляющим издано распоряжение об открытии арестованного банковского счета.

[RT I, 13.12.2011, 1 - в силе с 01.01.2012]

(3) При взыскании задолженности по налогам физического лица или аресте его банковского счета ежемесячному взысканию налоговым управляющим или аресту не подлежит сумма, забронированная для покрытия налога дохода с предпринимательства, имеющаяся на счете, открытом на основании Закона об упрощенном налогообложении доходов с предпринимательства, а также сумма в размере одной минимальной ставки месячного заработка на должника и каждого члена семьи, находящегося на его иждивении. Информацию о наличии иждивенцев представляет налоговому управляющему лицо, представляя необходимые документы по требованию налогового управляющего. Налоговый управляющий

при отдаче распоряжения вправе исходить из известных ему данных о наличии у должника иждивенцев. Если лицо предоставляет отличные от предыдущих данные о наличии иждивенцев после отдачи распоряжения, распоряжение может быть изменено.  
[RT I, 07.07.2017, 2 – в силе с 01.01.2018]

(4) С арестованного банковского счета разрешается производить выплаты в пределах арестованной суммы только с разрешения налогового управляющего. Разрешение не требуется для совершения перечисления налоговому управляющему, за исключением случаев, когда арест был наложен на основании части 1 статьи 136<sup>1</sup> настоящего Закона. Арестованный банковский счет открывается с разрешения налогового управляющего. Налоговый управляющий издает распоряжение об освобождении банковского счета из-под ареста в течение трех рабочих дней со дня уплаты задолженности по налогу.  
[RT I, 23.03.2017, 1 – в силе с 01.04.2017]

(5) Кредитным учреждениям запрещается открывать банковский счет налогоплательщику, об аресте банковского счета которого получено распоряжение налогового управляющего.

(6) В случае ареста банковского счета субъекта налога кредитное учреждение немедленно передает издавшему распоряжение налоговому управляющему по почте или электронным способом следующие сведения:

1) дата и время приема распоряжения, если распоряжение не было подано посредством электронной системы наложения ареста;

[RT I, 23.03.2017, 1 – в силе с 01.04.2017]

2) [пункт недействителен - RT I, 23.03.2017, 1 – в силе с 01.04.2017];

3) дата и время ареста банковского счета;

4) остаток денег на банковском счете в момент его ареста.

[RT I 2005, 25, 193 - в силе с 01.07.2005]

### **Статья 132. Срок давности принудительного исполнения**

[RT I, 07.06.2013, 1 - в силе с 01.01.2014]

(1) Срок давности принудительного исполнения рассчитанной на основании декларации или востребуемой на основании административного акта суммы налога составляет пять лет. Срок исчисляется с 1 января года, следующего за годом наступления срока уплаты обязательства.

(2) Срок давности принудительного исполнения востребуемой на основании налогового решения и решения об ответственности суммы налога составляет пять лет. Срок исчисляется с 1 января года, следующего за годом вручения налогового решения или решения об ответственности.

(3) Срок давности принудительного исполнения требования процентов составляет пять лет с 1 января года, следующего за годом выставления требования.

(4) Срок давности принудительного исполнения иных востребуемых налоговым администратором денежных обязательств, за исключением сроков, установленных специальными законами, составляет пять лет с 1 января года, следующего за годом выставления требования.

(5) Срок давности принудительного исполнения прерывается:

1) при представлении судебному исполнителю исполнительного заявления о востребовании налоговой задолженности;

2) при объявлении банкротства субъекта налога;

3) при вступлении в силу постановления административного суда о первичной правовой защите;



4) при вступлении в силу решения о санации или вступлении в силу постановления о приеме к рассмотрению заявления о реструктуризации долгов.

(6) Отсчет истечения нового срока давности принудительного исполнения начинается с 1 января года, следующего за годом отпадения основания для приостановки отсчета срока.

(7) Приостановка срока давности принудительного исполнения распространяется только на ту сумму, с которой связано обстоятельство, ставшее причиной приостановки истечения срока давности.

(8) По истечению срока давности принудительного исполнения оканчивается налоговая обязанность и связанные с ней побочные обязанности, а также иные востребуемые налоговым администратором денежные обязательства.

[RT I, 07.06.2013, 1 - в силе с 01.01.2014]

### **Статья 133. Компетенция налогового управляющего в качестве представителя государства, волости или города в ликвидационном производстве, производстве по делам о банкротстве и судебном производстве**

(1) При взыскании задолженности по налогам в ликвидационном производстве, в производстве по делам о банкротстве, в производстве по делам о санировании, в производстве по делам о преобразовании задолженностей и в судебном производстве государство представляет Налогово-таможенный департамент.

[RT I, 06.12.2010, 1 - в силе с 05.04.2011]

(2) При востребовании налоговой задолженности в процессе ликвидации, банкротства, санации, реструктуризации долгов и судебном процессе волость или город представляет наделенное полномочиями налогового администратора учреждение.

[RT I, 13.12.2011, 1 - в силе с 01.01.2012]

(3) Налоговый управляющий может подать заявление об объявлении банкротства субъекта налога после того, как в результате совершения налоговым управляющим или судебным исполнителем исполнительных действий не удалось взыскать задолженность по налогам.

(4) Налоговый управляющий может подать заявление об объявлении банкротства субъекта налога до установленного в части 3 настоящей статьи случая, если есть обстоятельства, указанные в пункте 3 части 2 статьи 10 Закона о банкротстве.

[RT I 2007, 23, 121 - в силе с 01.07.2007]

**Статья 134.** [Статья недействительна - RT I, 13.12.2011, 1- в силе с 01.01.2012]

## **Раздел 2 ОБЕСПЕЧЕНИЕ ИСПОЛНЕНИЯ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ**

[RT I, 10.12.2010, 4 - в силе с 01.01.2011]

### **Статья 135. Применение средств принуждения**

(1) В отношении штрафов и субститутивного исполнения, предусмотренных статьями 25<sup>8</sup>, 67, 71 и 91 настоящего Закона или законами о налогах, применяются положения Закона о субститутивном исполнении и штрафах с учетом различий, установленных настоящим Законом и законами о налогах. Средства принуждения могут применяться повторно до достижения цели административного акта.

[RT I, 16.04.2014, 2 - в силе с 01.07.2014]

(2) Применение средств принуждения может быть приостановлено административным судьей в порядке, установленном Административно-процессуальным кодексом, или издавшим административный акт налоговым управляющим на основании мотивированного ходатайства. Налоговый управляющий может отсрочить применение средств принуждения и сделать новое предупреждение с назначением нового срока для исполнения административного акта. Налоговый управляющий не может отсрочить применение средств принуждения на период, превышающий два месяца. Решение о применении средств принуждения доставляется в порядке, установленном главой 4 настоящего Закона.

[RT I, 23.02.2011, 3 - в силе с 01.01.2012]

(3) Штрафы и расходы на субститутивное исполнение взыскиваются в принудительном порядке в соответствии с положениями части 4 статьи 128 настоящего Закона.

### **Статья 136. Предупреждение о применении средств принуждения**

(1) Лицу, в отношении которого намереваются применять средство принуждения, назначается срок для исполнения обязанности и оно предупреждается о применении средства принуждения в случае неисполнения обязательства к названному сроку.

(2) Предупреждение оформляется в письменном виде. Предупреждение может содержаться также в административном акте, с целью исполнения которого применяется средство принуждения.

(3) В предупреждении должны быть указаны:

- 1) имя, фамилия и адрес лица, которому делается предупреждение;
- 2) ссылка на административный акт, в случае неисполнения возложенного которым обязательства применяется средство принуждения;
- 3) срок (дата) добровольного исполнения обязательства, за исключением обязательства по воздержанию от совершения определенного действия;
- 4) вид средства принуждения, применяемого в случае неисполнения обязательства к сроку, а в случае применения штрафа - его размер;
- 5) наименование налогового управляющего, сделавшего предупреждение;
- 6) имя, фамилия и подпись должностного лица, уполномоченного подписать предупреждение;
- 7) дата составления предупреждения.

(4) Если налоговый управляющий намерен применить для обеспечения исполнения того же обязательства несколько средств принуждения, то должны быть указаны очередность их возможного применения и начальные даты применения. Налоговый управляющий может применить новое средство принуждения только в случае, если первоначальным средством принуждения не было достигнуто исполнение административного акта.

(5) Если налоговый управляющий желает применить для обеспечения исполнения нескольких обязательств средство принуждения одного вида, то средство принуждения указывается в предупреждении отдельно по каждому обязательству.

(6) Если по административному акту на лицо возлагается обязательство проявлять бездействие или терпимость к совершаемым налоговым управляющим, то оно может быть предупреждено о том, что каждый раз при неисполнении обязательства средство принуждения может применяться повторно.

### **Статья 136<sup>1</sup>. Выполнение обеспечивающих исполнение действий до определения денежного требования или обязательства**

(1) Если при проверке правильности уплаты налогов возникает обоснованное подозрение, что после назначения вытекающего из налоговых законов денежного требования или

обязательства, принудительное исполнение которого может привести к значительным затруднениям или невозможности дальнейшей деятельности субъекта налога, руководитель налогового администратора или уполномоченный им чиновник вправе представить в административный суд ходатайство для получения разрешения для того, чтобы выполнить исполнительные действия, установленные частью 1 статьи 130 настоящего Закона.  
[RT I, 31.01.2014, 6 - в силе с 01.02.2014]

(1<sup>1</sup>) Если выполнение исполнительных действий, установленных частью 1 статьи 130 настоящего Закона, невозможно по существу, или если бы выполнение их оказалось с большой долей вероятности нерезультативным, руководитель налогового администратора или его уполномоченный чиновник могут представить в административный суд ходатайство судебному исполнителю о выдаче разрешения на выполнение следующих действий:

- 1) арест имущества субъекта налога, адресата решения о налоговой обязанности или пребывающего в распоряжении третьего лица имущества субъекта налога или адресата решения налоговой обязанности;
- 2) запрет на передачу имущества со стороны третьего лица субъекту налога или адресату решения о налоговой обязанности, или запрет на исполнение прочих обязанностей в отношении него, с которыми можно было бы связать также обязанность передачи имущества судебному исполнителю или перечисление денег на предусмотренный для этого банковский счет.

[RT I, 31.01.2014, 6 - в силе с 01.02.2014]

(1<sup>2</sup>) В случае, указанном в пункте 1 части 1<sup>1</sup> настоящей статьи, суд может на основании заявления налогового администратора, субъекта налога или адресата решения о налоговой обязанности назначить арестованное имущество на продажу и хранение вырученных от продажи денег на предусмотренном для этого банковском счете, если ценность вещей может существенно снизиться или если хранение вещей вызвало бы излишние расходы.

[RT I, 31.01.2014, 6 – в силе с 01.02.2014]

(1<sup>3</sup>) Ходатайство, указанное в частях 1 и 1<sup>1</sup> настоящей статьи, подается в административный суд, в зоне работы которого находится место жительства или место нахождения субъекта налога или адресата решения о налоговой обязанности. Если место жительства или место нахождения субъекта налога или адресата налогового решения неизвестно либо находится не в Эстонии, ходатайство подается в административный суд, в зоне работы которого находится место нахождения имущества, относящегося к делу.

[RT I, 31.01.2014, 6 - в силе с 01.02.2014]

(2) Ходатайство в административный суд должно содержать:

- 1) обоснование значительного затруднения или невозможность взыскания налоговой обязанности;
- 2) предполагаемый размер возможного денежного требования или обязательства;
- 3) информацию о гарантии, при предъявлении которой налоговый управляющий прекратит исполнительные действия;
- 4) одно или несколько указанных в части 1 статье 130 настоящего Закона или в Кодексе об исполнительном производстве обеспечивающих исполнение действий и обоснования необходимости их применения налоговым управляющим.

[RT I, 10.12.2010, 4 - в силе с 01.01.2011]

(3) Если обстоятельства проведения обеспечивающих исполнение действий отпали или субъект налога представил обеспечение для гарантирования выплаты денежного требования или обязательства, налоговый управляющий прекращает обеспечивающие исполнение действия не позднее двух рабочих дней.

[RT I 2008, 60, 331 - в силе с 01.01.2009]

(4) Постановление об удовлетворении или оставлении без удовлетворения указанного в частях 1-1<sup>2</sup> ходатайства могут обжаловать как налоговый управляющий, так и лицо, права которого постановлением затрагивает. Постановление окружного суда по жалобе на постановление можно обжаловать.

[RT I, 31.01.2014, 6 - в силе с 01.02.2014]

## **Глава 14 ПРОИЗВОДСТВО ПО РАССМОТРЕНИЮ ВОЗРАЖЕНИЙ**

### **Статья 137. Право на подачу возражения**

(1) Субъект налога или иной участник процесса, который считает, что налоговым извещением, решением о сумме налога, решением об ответственности третьих лиц, распоряжением или иным административным актом налогового управляющего нарушены его права или ограничены его свободы, вправе ходатайствовать о признании недействительным или изменении данного административного акта либо об издании нового административного акта.

[RT I, 23.02.2011, 3 - в силе с 01.01.2012]

(2) Участник процесса вправе оспаривать также:

- 1) задержку;
- 2) бездействие;
- 3) отказ в отводе должностного лица или эксперта;
- 4) возврат ходатайства об издании административного акта;
- 5) иные действия налогового управляющего.

(3) Возражения на административные акты или действия Налогово-таможенного департамента представляются Налогово-таможенному департаменту.

[RT I, 25.10.2012, 1 - в силе с 01.12.2012]

(4) Положения настоящей главы применяются при рассмотрении возражений, представленных на административные акты и действия управляющих местными налогами, с установленными Законом о местных налогах различиями.

### **Статья 138. Срок подачи возражения**

(1) Возражение на административный акты должно быть подано в течение 30 дней со дня доведения до сведения или доставки административного акта.

(2) Возражение на действие должно быть подано в течение 30 дней со дня, когда подающее возражение лицо узнало или должно было узнать об оспариваемом действии.

[RT I 2003, 88, 591 - в силе с 01.01.2004]

### **Статья 139. Требования, предъявляемые к возражению**

(1) Возражение представляется в письменном виде.

(2) В возражении указываются:

- 1) наименование административного органа, которому представляется возражение;
- 2) имя или наименование лица, представляющего возражение, его почтовый адрес и номера средств связи;
- 3) наименование оспариваемого административного акта и дата его издания или время совершения действия;
- 4) сущность оспариваемого административного акта или действия;
- 5) причины, по которым представляющее возражение лицо считает, что административный акт или действие нарушает его права;

б) четко изложенное ходатайство лица, представляющего возражение;  
[RT I, 23.02.2011, 3 - в силе с 01.01.2012]

7) подтверждение представляющего возражение лица о том, что по оспариваемому делу не имеется вступившего в законную силу решения суда и не осуществляется судебное производство;

8) перечень документов, прилагаемых к возражению.

(3) Возражение подписывается представляющим возражение лицом или его представителем. Последний прилагает документ, подтверждающий его полномочия, если он не был представлен ранее. Если возражение в качестве представителя подписал адвокат, то к возражению не нужно прилагать доверенность, однако налоговый управляющий в обоснованном случае вправе потребовать её предоставления.

[RT I, 23.03.2017, 1 – в силе с 01.04.2017]

(4) К возражению прилагаются относящиеся к делу документы. Если документы не могут быть представлены, то в возражении указывается на их местонахождение.

### **Статья 140. Восстановление срока представления возражения**

Срок представления возражения может быть восстановлен на условиях, установленных статьей 50 настоящего Закона.

### **Статья 141. Отзыв жалобы**

(1) Лицо, представляющее возражение, вправе отозвать его до принятия решения. Извещение об отзыве возражения представляется в письменной или устной форме. Налоговый управляющий заносит устный отзыв в протокол и лицо, отзывающее возражение, расписывается в протоколе.

(2) Отзыв возражения не служит препятствием для подачи нового возражения в течение срока представления возражения.

### **Статья 142. Недостатки в возражении**

В случае несоответствия возражения требованиям, установленным статьей 139 настоящего Закона, налоговый управляющий, которому было представлено возражение, обращает внимание представившего возражение лица на имеющиеся в нем недостатки и в случае необходимости предоставляет лицу для их устранения срок продолжительностью не более десяти дней.

### **Статья 143. Возврат возражения**

(1) Возражение подлежит возврату, если:

- 1) лицо не имеет права на представление возражения;
- 2) лицо, представляющее возражение, не устранило к назначенному сроку недостатки в возражении;
- 3) срок представления возражения пропущен и не подлежит восстановлению;
- 4) по данному делу имеется вступившее в законную силу решение суда;
- 5) по данному делу осуществляется судебное производство.

(2) Если возражение не относится к компетенции административного органа, то последний возвращает возражение и разъясняет, куда лицо должно обратиться, или направляет возражение компетентному административному органу, уведомив об этом лицо, представившее возражение.

(3) О возврате возражения лицо уведомляется в течение семи дней со дня представления возражения письменным решением. В решении указываются причины возврата и разъяснения порядка обжалования. В установленном в пункте 2 части 1 настоящей статьи случае, возражение возвращается в течение семи дней после истечения срока устранения недостатков (статья 142).

[RT I 2008, 60, 331 - в силе с 01.01.2009]

#### **Статья 144. Оспаривание возврата возражения**

(1) На решение Налогово-таможенного департамента о возврате возражения лицо, представившее возражение, вправе подать жалобу в Налогово-таможенный департамент в течение 30 дней со дня извещения от этом решении или со дня его доставки.

[RT I, 25.10.2012, 1 - в силе с 01.12.2012]

(2) Если указанное в части 1 настоящей статьи учреждение считает, что возврат возражения не обоснован, то оно принимает возражение.

(3) Если указанное в части 1 настоящей статьи учреждение считает, что жалоба на возврат возражения не обоснована, то оно оставляет жалобу без удовлетворения и возвращает возражение.

(4) Об оставлении жалобы на возврат возражения без удовлетворения лицо уведомляется в течение семи дней со дня подачи жалобы письменным решением с указанием причин и разъяснением порядка обжалования.

**Статья 145.** [Статья недействительна - RT I, 25.10.2012, 1 - в силе с 01.12.2012]

#### **Статья 146. Приостановление исполнения административного акта**

(1) Представление возражения не приостанавливает исполнение оспариваемого административного акта, за исключением случаев, предусмотренных частью 2 или 3 настоящей статьи.

(2) Исполнение распоряжения, данного третьему лицу на основании статьи 61 или 62 настоящего закона, приостанавливается до вступления в законную силу окончательного решения по данному делу.

(3) Управляющий орган, рассматривающий возражение, может в случае необходимости приостановить исполнение административного акта. В случае приостановления исполнения административного акта по ходатайству субъекта налога налоговый управляющий вправе требовать от субъекта налога представления гарантии, если приостанавливаемый правовой акт содержит денежное обязательство. Гарантия представляется и акцептуется в соответствии с положениями статей 120-127 настоящего Закона.

[RT I 2005, 57, 451 - в силе с 18.11.2005]

#### **Статья 147. Рассмотрение возражения**

(1) При рассмотрении возражения проверяются правомерность и целесообразность издания административного акта.

(2) Управляющий орган, рассматривающий возражение:

1) [пункт недействителен - RT I, 25.10.2012, 1 - в силе с 01.12.2012]

2) при необходимости проводит осмотр на месте;

3) при необходимости привлекает эксперта или специалиста;

4) [пункт недействителен - RT I, 25.10.2012, 1 - в силе с 01.12.2012]

- 5) заслушивает объяснения заинтересованных в деле лиц;
- 6) разрешает вопросы, связанные с приостановлением исполнения административного акта;
- 7) совершает иные предусмотренные законом действия.

(3) Возражение рассматривается в течение 30 дней с момента его принятия управляющим органом, рассматривающим возражение.

(4) В случае необходимости дополнительного изучения возражения рассматривающий его управляющий орган может своим письменным решением продлить срок рассмотрения возражения не более чем на десять дней.

(5) Управляющий орган, рассматривающий возражение, может при необходимости требовать от представившего возражение лица представления дополнительных доказательств. В таком случае возражение рассматривается в течение пяти рабочих дней со дня представления доказательств, однако управляющий орган не обязан рассмотреть возражение до наступления установленного частью 3 настоящей статьи срока.

[RT I, 10.12.2010, 4 - в силе с 01.01.2011]

#### **Статья 148. Полномочия налогового управляющего при рассмотрении возражения**

(1) В случае рассмотрения возражения по существу налоговый управляющий вправе:

1) удовлетворить возражение и признать административный акт полностью или частично недействительным, а также устранить фактические последствия, связанные с административным актом;

[RT I, 25.10.2012, 1 - в силе с 01.12.2012]

2) издать административный акт, совершить действие или принять новое решение по делу;

3) сделать управляющему органу, издавшему правовой акт, предписание об издании административного акта, совершении действия или принятии нового решения по делу;

[RT I, 25.10.2012, 1 - в силе с 01.12.2012]

4) восстановить ситуацию, предшествовавшую совершению действия, или поручить это совершившему действие управляющему органу.

[RT I, 25.10.2012, 1 - в силе с 01.12.2012]

5) оставить возражение без удовлетворения.

(2) Если принимаемое по возражению решение о признании недействительным или изменении административного акта касается прав третьего лица, то до принятия решения ему должна быть предоставлена возможность для дачи пояснений и представления возражений.

(3) Если представившее возражение лицо подало или подает в течение срока рассмотрения возражения в суд жалобу по данному делу, то налоговый управляющий вправе возратить возражение и не принимать решение по возражению.

#### **Статья 149. Решение по возражению**

(1) Решение по возражению оформляется в письменном виде и в нем указывается резолюция по рассмотрению возражения. Решение по возражению доставляется лицу, представившему возражение, и вовлеченному в производство по рассмотрению возражения третьему лицу в порядке, установленном главой 4 настоящего Закона.

(2) В случае удовлетворения возражения налоговый управляющий не обязан оформлять решение по возражению, а совершает предлагаемое действие или вносит изменение в административный акт.

(3) В случае оставления возражения без удовлетворения решение по возражению должно помимо соответствия требованиям, установленным частью 1 настоящей статьи, быть мотивированным и содержать разъяснения относительно порядка обжалования.  
[RT I, 25.10.2012, 1 - в силе с 01.12.2012]

#### **Статья 150. Бремя доказывания**

(1) В случае оспаривания суммы налога, определенной налоговым извещением или решением о сумме налога, субъект налога обязан доказать неправильность определения суммы налога.

(2) В случае оспаривания определенной суммы налога на налогового управляющего возлагается бремя доказывания по тем доказательствам, которыми владеет только налоговый управляющий.

#### **Статья 151. Право обжалования**

(1) Субъект налога или иной участник производства по рассмотрению может обратиться в суд для разрешения дела на любой стадии производства по рассмотрению. В суд можно обратиться также без представления жалобы.

(2) Субъект налога или иной участник производства по рассмотрению, ходатайство которого не было удовлетворено в ходе производства по рассмотрению возражения или права которого нарушены в ходе названного производства, вправе обратиться с жалобой в административный суд на условиях и в порядке, предусмотренных Административно-процессуальным кодексом.

(3) Погашения решения по возражению можно требовать в жалобе, представляемой административному суду:

1) вместе с требованием, которое осталось частично или полностью неудовлетворенным решением по возражению, или

2) независимо от подачи требования, названного в пункте 1 настоящей части, если решением по возражению права лица были нарушены иным образом, чем частичное или полное неудовлетворение возражения.

[RT I, 23.02.2011, 3 - в силе с 01.01.2012]

### **Глава 15**

#### **ВЗЫСКАНИЯ, ПРИМЕНЯЕМЫЕ ЗА НАЛОГОВЫЕ ПРАВОНАРУШЕНИЯ**

**Статья 152.** [Статья недействительна - RT I 2007, 13, 69 - в силе с 15.03.2007]

**Статья 153.** [Статья недействительна - RT I 2007, 13, 69 - в силе с 15.03.2007]

#### **Статья 153<sup>1</sup>. Соккрытие налоговой обязанности и необоснованное увеличение требования по возврату**

[RT I, 23.12.2014, 14 - в силе с 01.01.2015]

(1) Намеренное непредставление или представление ложных данных налоговому управляющему с целью уменьшения налоговой обязанности или обязанности по удержанию, или с целью увеличения обязанности по возврату – наказывается штрафом в размере до 300 штрафных единиц.

(2) То же самое деяние, совершенное юридическим лицом, – наказывается штрафом до 32 000 евро.

[RT I, 23.12.2014, 14 - в силе с 01.01.2015]



### **Статья 153<sup>2</sup>. Налоговое мошенничество**

[Статья недействительна - RT I, 12.07.2014, 1 - в силе с 01.01.2015]

### **Статья 154. Создание препятствий действиям налогового управляющего**

(1) Непредставление или непредъявление к сроку налоговой декларации, документов, вещей или иной информации, уклонение от регистрации у налогового управляющего, игнорирование требований к ведению учета или неисполнение распоряжения налогового управляющего - наказывается штрафом до 300 штрафных единиц.

[RT I, 12.07.2014, 1 - в силе с 01.01.2015]

(2) То же самое деяние, совершенное юридическим лицом, – наказывается штрафом до 3200 евро.

[RT I 2010, 22, 108 - в силе с 01.01.2011]

(3) [Часть недействительна - RT I 2007, 13, 69 - в силе с 15.03.2007]

### **Статья 154<sup>1</sup>. Нарушение правил, связанных с подакцизными товарами**

(1) Нарушение требований, установленных законами об акцизе или изданными на их основании правовыми актами при производстве, доставке, приеме, хранении, складировании, отчуждении подакцизного товара или ином противозаконном действии с подакцизным товаром, если отсутствует состав проступка, предусмотренный статьями 153<sup>1</sup>, 153<sup>2</sup> или 154 настоящего Закона, наказывается штрафом в размере до 300 штрафных единиц.

[RT I, 10.12.2010, 4 - в силе с 01.01.2011]

(2) То же самое деяние, совершенное юридическим лицом, – наказывается штрафом в размере до 3200 евро.

[RT I 2010, 22, 108 - в силе с 01.01.2011]

**Статья 155.** [Статья недействительна - RT I 2002, 63, 387 - в силе с 01.09.2002]

### **Статья 155<sup>1</sup>. Неисполнение обязательств держателя акцизного склада и зарегистрированного товарополучателя**

[RT I, 10.12.2010, 4 - в силе с 01.01.2011]

(1) Неисполнение обязательства держателя акцизного склада и зарегистрированного товарополучателя, установленных положениями Закона об акцизе или принятых на его основании правовых актах, при отсутствии состава проступка, предусмотренного статьей 153<sup>1</sup>, 154 или 154<sup>1</sup> настоящего Закона, -

наказывается штрафом в размере до 300 штрафных единиц.

[RT I, 12.07.2014, 1 - в силе с 01.01.2015]

(2) То же самое деяние, совершенное юридическим лицом, – наказывается штрафом в размере до 3200 евро.

[RT I 2010, 22, 108 - в силе с 01.01.2011]

### **Статья 155<sup>2</sup>. Незаконные деяния с моторным топливом, ввезенным без обложения акцизом**

(1) Совершение незаконных сделок и действий с топливом, намеренно ввезенным без обложения акцизом в стандартном топливном баке механического транспортного средства, - наказывается штрафом в размере до 300 штрафных единиц.

[RT I, 12.07.2014, 1 - в силе с 01.01.2015]

(2) То же самое деяние, совершенное юридическим лицом, – наказывается штрафом в размере до 3200 евро.

[RT I 2010, 22, 108 - в силе с 01.01.2011]

### **Статья 155<sup>3</sup>. Препятствие обмену информацией**

(1) Невыполнение обязанностей, установленных Законом об обмене налоговой информацией со стороны информатора и лица, предоставляющего информатору данные – наказывается штрафом в размере до 300 штрафных единиц.

(2) То же деяние, совершенное юридическим лицом, – наказывается штрафом до 3200 евро.

[RT I, 23.12.2014, 15 - в силе с 01.01.2015]

### **Статья 156. Повреждение измерительных приборов или средств пресечения**

(1) Повреждение установленных на основании Закона о налоге или настоящего Закона измерительных приборов или средств пресечения, их замена или устранение без разрешения налогового управляющего либо иные действия, не позволяющие использовать измерительные приборы или средства пресечения по назначению, – наказывается штрафом до 200 штрафных единиц или арестом.

(2) То же самое деяние, совершенное юридическим лицом, – наказывается штрафом до 2600 евро.

[RT I 2010, 22, 108 - в силе с 01.01.2011]

### **Статья 157. Организация азартных игр без разрешения Налогово-таможенного департамента**

[Статья недействительна - RT I, 12.07.2014, 1 - в силе с 01.01.2015]

### **Статья 158. Нарушение обязанности, вытекающей из Закона о налоге на тяжеловесные транспортные средства**

[Статья недействительна - RT I, 12.07.2014, 1 - в силе с 01.01.2015]

### **Статья 159. Невыдача справки**

[Статья недействительна - RT I, 12.07.2014, 1 - в силе с 01.01.2015]

**Статья 160.** [Статья недействительна - RT I 2009, 19, 114 - в силе с 06.04.2009]

**Статья 161.** [Статья недействительна - RT I 2009, 19, 114 - в силе с 06.04.2009]

### **Статья 162. Осуществление производства и поступление штрафов**

(1) Срок давности проступков, указанных в статьях 153<sup>1</sup>, 154, 154<sup>1</sup>, 155<sup>1</sup> и 155<sup>2</sup> составляет три года.

[RT I, 12.07.2014, 1 - в силе с 01.01.2015]

(2) Внесудебными лицами, осуществляющими производство по предусмотренным настоящей главой проступкам, являются:

1) Налогово-Таможенный департамент;

2) управляющие местными налогами (по местным налогам).

(3) Штрафы, наложенные управляющими государственными налогами, поступают государству, а штрафы, наложенные управляющими местными налогами - местным самоуправлениям.  
[RT I 2003, 88, 591 - в силе с 01.01.2004]

## **Глава 16 ПРИКЛАДНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ**

### **Статья 163. Применение положений настоящего Закона к обязанностям по уплате налогов, возникшим до вступления закона в силу**

(1) При определении сумм налога и возврате излишне уплаченных сумм налога, связанных с обязанностью по уплате налогов, возникшей до вступления настоящего Закона в силу, применяются положения настоящего Закона.

(2) [Часть недействительна - RT I 2003, 48, 341 - в силе с 01.01.2003]

(2<sup>1</sup>) Уплата процентов, исчисляемых с сумм налога, возникших на основании правовых актов, действующих до вступления в силу настоящего Закона, и не уплаченных в срок, не дает субъекту налога право на возмещение ущерба. Требования по процентам, представленные управляющим налогом после 5 ноября 2002 года за период, предшествующий вступлению в силу настоящего Закона, недействительны. Все другие действующие требования по процентам подлежат исполнению.

(3) Положения настоящего Закона, касающиеся изменения и признания утратившими силу налоговых извещений, решений о сумме налога и решений об ответственности третьих лиц, применяются также для изменения и признания недействительными предписаний, решений и налоговых извещений, изданных на основании статей 21, 22, 23<sup>1</sup> и 40, действовавших до вступления в силу настоящего Закона о налогообложении.

[RT I 2003, 48, 341 - в силе с 07.07.2003]

### **Статья 164. Взыскание задолженности по налогам, возникшей до вступления настоящего Закона в силу**

(1) Задолженность по налогам, возникшая до вступления настоящего Закона в силу, взыскивается в порядке, установленном настоящим Законом. Взыскание, начатое до вступления настоящего Закона в силу, может быть продолжено в порядке, установленном настоящим Законом.

(2) К принудительному исполнению предписаний, сделанных для уплаты сумм налога гарантам на основании действовавшего до вступления настоящего Закона в силу Закона о налогообложении, применяются положения настоящего Закона, касающиеся принудительного исполнения решений об ответственности третьих лиц.

### **Статья 165. Применение положений о сроке давности**

(1) Положения настоящего Закона, касающиеся приостановления (статья 99) и прерывания срока давности (части 4-6 статьи 132) применяются к сроку давности, течение которого началось до вступления настоящего Закона в силу, если обстоятельства, обусловившие приостановление или прерывание срока давности, возникли после вступления настоящего Закона в силу.

(2) К возникшей до вступления настоящего Закона в силу обязанности по уплате налогов, в отношении которых законом не предусмотрена обязанность по представлению налоговой

декларации, со дня вступления настоящего Закона в силу применяется предусмотренный частью 2 статьи 98 настоящего Закона срок давности.

(3) Срок давности исчисления процентов с уплаченных или зачтенных до вступления настоящего Закона в силу сумм налогов или неосновательно возвращенных лицам сумм составляет один год со дня вступления настоящего Закона в силу.

### **Статья 166. Разрешение споров**

Представленные до вступления настоящего Закона в силу возражения и поданные жалобы разрешаются в порядке, установленном действовавшим до вступления настоящего Закона в силу Законом о налогообложении.

### **Статья 167. Наложение взысканий на юридических лиц за деяния, совершенные до вступления в силу Пенитенциарного кодекса**

(1) За налоговые правонарушения, совершенные до вступления Пенитенциарного кодекса в силу и после признания Закона о налогообложении недействительным, на юридических лиц налагаются взыскания в соответствии с положениями частей 2-13 настоящей статьи.

(2) Непредставление декларации к сроку, нарушение требований к ведению учета, уклонение от регистрации у налогового управляющего, несообщение об изменении данных, представленных к регистрации, или непредставление документов налоговому управляющему влекут наложение штрафа в размере до 640 евро.

[RT I 2010, 22, 108 - в силе с 01.01.2011]

(3) Повреждение, устранение или замена установленных по распоряжению налогового управляющего измерительных приборов или средств пресечения или иные действия, не позволяющие использовать измерительные приборы или средства пресечения по назначению, либо создание препятствий действиям налогового управляющего по проверке правильности уплаты налогов, определению суммы налога, подлежащей уплате, взысканию задолженности по налогу или неисполнение соответствующего административного акта налогового управляющего влечет наложение штрафа в размере до 1300 евро.

[RT I 2010, 22, 108 - в силе с 01.01.2011]

(4) Указание в налоговой декларации или ином представленном налоговому управляющему документе суммы налога, заниженной по сравнению с суммой налога, предусмотренной по закону о налоге, или суммы налога, завышенной по сравнению с предусмотренной законом о налоге суммой налога, подлежащей возврату, влечет наложение штрафа в размере до 40 процентов от суммы, на которую указанная налогоплательщиком сумма налога занижена по сравнению с суммой налога, подлежащей уплате по закону о налоге, или указанная налогоплательщиком сумма налога, подлежащая возврату, завышена по сравнению с суммой налога, подлежащей возврату по закону о налоге.

(5) Предусмотренные частью 4 настоящей статьи деяния, совершенные умышленно, влекут наложение штрафа в размере 100 процентов от суммы, на которую указанная налогоплательщиком сумма налога занижена по сравнению с суммой налога, подлежащей уплате по закону о налоге, или на которую указанная налогоплательщиком сумма налога, подлежащая возврату, завышена по сравнению с суммой налога, подлежащей возврату по закону о налоге.

(6) Неудержание или неуплата суммы налога, подлежащей удержанию, влечет наложение штрафа в размере до 100 процентов не уплаченной к сроку суммы налога.

(7) На кредитное учреждение, неисполняющее распоряжение налогового управляющего об аресте банковского счета, налагается штраф в размере неуплаченной налогоплательщиком к сроку суммы налога, но не более суммы, имевшейся на банковском счете налогоплательщика в момент ареста.

(8) Организация азартных игр на игральном автомате, не имеющем акцизной марки за соответствующий налоговый период, влечет наложение штрафа в размере до 3200 евро на каждый находящийся в месте организации игр игровой автомат, не имеющий акцизной марки.

[RT I 2010, 22, 108 - в силе с 01.01.2011]

(9) Организация азартных игр на игровых досках, не имеющих акцизной марки за соответствующий налоговый период, влечет наложение штрафа в размере до 6 400 евро на каждую находящуюся в месте организации игр игровую доску, не имеющую акцизной марки.

[RT I 2010, 22, 108 - в силе с 01.01.2011]

(10) Торговля сигаретами по цене, превышающей цену, напечатанную на наклеенной на их потребительскую тару акцизной марке, влечет наложение штрафа в размере от 320 до 2600 евро.

[RT I 2010, 22, 108 - в силе с 01.01.2011]

(11) Невыполнение вытекающего из Закона о налоге на тяжеловесные транспортные средства требования о переоформлении регистрационного свидетельства на грузовой автомобиль или использование тяжеловесного транспортного средства, регистрационное свидетельство на которое не переоформлено, влечет наложение на собственника или владельца грузового автомобиля штрафа в размере до 1300 евро.

[RT I 2010, 22, 108 - в силе с 01.01.2011]

(12) Право рассматривать дела о предусмотренных частями 2-11 настоящей статьи налоговых правонарушениях и налагать взыскания имеют руководитель регионального структурного подразделения Налогово-таможенного департамента, его заместитель, руководители региональных налоговых центров налогового управляющего или лица, уполномоченные генеральным директором или директорами местных учреждений. Право рассматривать дела о нарушении Закона о местных налогах и налагать взыскания имеют чиновники, уполномоченные местными собраниями. При рассмотрении дел о налоговых правонарушениях и наложении взысканий соблюдается порядок рассмотрения дел, приведенный в Кодексе об административных правонарушениях, и руководствуются сроками, приведенными в части 13 настоящей статьи.

[RT I 2005, 57, 451 - в силе с 18.11.2005]

(13) Административные взыскания за налоговые правонарушения, предусмотренные частями 2-11 настоящей статьи, могут налагаться не позднее трех лет со дня совершения деяния.

### **Статья 168. Ответственность за уплату задолженности по налогу лиц, осужденных за совершение налоговых преступлений на основании Уголовного кодекса**

Лица, осужденные за совершение налоговых преступлений, предусмотренных статьей 148<sup>1</sup> Пенитенциарного кодекса, несут ответственность за задолженность по налогам, возникшую вследствие совершенных ими преступлений, в соответствии с положениями части 1 статьи 41 настоящего Закона, а налоговые управляющие могут принимать решения об ответственности третьих лиц, по которым на лиц возлагается обязанность по уплате задолженности по налогам.

### **Статья 168<sup>1</sup>. Сообщение о приостановке деятельности предпринимателей - физических лиц и их исключение из регистра**

(1) Предприниматель - физическое лицо, желающий сообщить о приостановке своей деятельности в период с 1 января по 31 декабря 2009 года, сообщает об этом держателю коммерческого регистра в соответствии с частью 3 статьи 3 Коммерческого кодекса вместе с указанным в части 1 статьи 511<sup>4</sup> Коммерческого кодекса заявлением. С точки зрения налогообложения, на период приостановления предпринимательства, лица не считаются предпринимателями - физическими лицами.

(2) Предприниматель - физическое лицо, желающий прекратить свою деятельность в указанный в части 1 настоящей статьи период, обязан в течение пяти рабочих дней сообщить о прекращении своей деятельности в региональное структурное подразделение Налогово-таможенного департамента. О прекращении предпринимательской деятельности сообщать не требуется, если в заявлении о регистрации предпринимателя - физического лица указана соответствующая дата.

(3) Предприниматель - физическое лицо исключается из регистра на основании решения руководителя налогового управляющего. Предприниматель - физическое лицо считается исключенным из регистра с указанной в решении даты.  
[RT I 2008, 27, 177 - в силе с 10.07.2008]

### **Статья 168<sup>2</sup>. Приостановление начисления процентов, превышающих налоговое требование**

До 1 января 2011 года, положения пункта 5 части 1 статье 119 настоящего Закона не применяются к части суммы начисленного процента, превышающего налоговое требование, но начисление процента не производится.  
[RT I, 10.12.2010, 4 - в силе с 01.01.2011]

### **Статья 168<sup>3</sup>. Представительство волости или города**

При востребовании налоговой задолженности, связанной с налоговой обязанностью, возникшей до 1 января 2012 года, в процессе ликвидации, банкротства, санации, реструктуризации долгов и судебном процессе, волость или город может представлять Налогово-таможенный департамент в соответствии с компетенцией, переданной ему административным договором, заключенным на основании Закона о местных налогах.  
[RT I, 13.12.2011, 1 - в силе с 01.01.2012]

### **Статья 168<sup>4</sup>. Учет срока давности принудительного исполнения требований, возникших до 1 января 2014 года**

(1) К требованиям, возникшим до 1 января 2014 года, применяется срок давности принудительного исполнения, действующий после 1 января 2014 года. К определенным до 1 января 2014 года требованиям процентов и иным востребуемым налоговым администратором денежным обязательствам применяется регуляция срока давности, действовавшая до 1 января 2014 года.

(2) Если срок давности принудительного исполнения прервало обстоятельство, не являющееся с 1 января 2014 года уже основанием для прерывания срока, основание для прерывания срока давности считается отпавшим с 1 января 2014 года и отсчет нового срока давности не начинается.  
[RT I, 07.06.2013, 1 - в силе с 01.01.2014]

### **Статья 168<sup>5</sup>. Уплата, зачет и возврат денежного обязательства, вытекающего из судебного производства и решения прокуратуры**

(1) Часть 6 статьи 1 настоящего Закона применяется к уплате и зачету государственной пошлины, взимаемой за действия коммерческого регистра, регистра неходовных объединений и целевых фондов, регистра коммерческих залогов и крепостной книги, что имеет место 1 апреля 2014 года или позднее.

(2) Часть 6 статьи 1 настоящего Закона применяется к уплате и зачету государственной пошлины, взимаемой за рассмотрение действий регистра брачного имущества и судебной крепостной книги, а также за рассмотрение заявлений о платежном поручении в ускоренном порядке, что имеет место 3 февраля 2015 года или позднее.

(3) Часть 6 статьи 1 настоящего Закона применяется к публично-правовой денежной обязанности, вытекающей из судебного производства и к публично-правовой денежной обязанности, вытекающей из решения прокуратуры, которые станут взыскиваемыми 1 июля 2014 года или позднее, также к аннулированию поручительства и к государственной пошлине, взимаемой за неназванные в частях 1 и 2 настоящей статьи судебные действия, которые уплачиваются 1 июля 2014 года или позднее.

[RT I, 31.01.2014, 6 - в силе с 01.04.2014]

#### **Статья 168<sup>6</sup>. Перенос действующих данных в реестр трудовой деятельности**

Личные данные, занесенные в базу данных медицинского страхования на основании пунктов 1 и 2 части 1 статьи 17 Закона о медицинском страховании, а также данные, служащие основанием для возникновения, окончания и приостановки страхования, заносятся в реестр трудовой деятельности по состоянию на 1 июля 2014 года.

[RT I, 16.04.2014, 2 - в силе с 01.07.2014]

#### **Статья 168<sup>7</sup>. Обнародование суммы налога**

Суммы, названные в части 3 статьи 27 настоящего Закона, первично обнародуются к 10 октября 2014 года за два последних месяца третьего квартала.

[RT I, 11.07.2014, 4 - в силе с 01.08.2014]

#### **Статья 168<sup>8</sup>. Выполнение требования о возврате**

При рассмотрении требования о возврате, представленного до 31 июля 2014 года, применяются сроки, действовавшие до 31 июля 2014 года.

[RT I, 11.07.2014, 4 - в силе с 01.08.2014]

#### **Статья 168<sup>9</sup>. Учет процентов с унаследованного долгового налога**

Часть 10 статьи 119 настоящего Закона применяется в случае, если наследство было открыто 1 августа 2014 года или позднее.

[RT I, 11.07.2014, 4 - в силе с 01.08.2014]

#### **Статья 169. Признание недействительным Закона о налогообложении**

[Исключено из настоящего текста.]

#### **Статья 170. Вступление закона в силу**

(1) Настоящий закон вступает в силу 1 июля 2002 года.

(2) Пункт 2 статьи 30 настоящего Закона вступает в силу с момента вступления Эстонии в Европейский Союз.

(3) Статьи 152-160 и 162 настоящего Закона вступают в силу в день вступления в силу Пенитенциарного кодекса.

<sup>1</sup> Директива Комиссии 2006/84/ЕС, которой адаптируется директива Комиссии 2002/94/ЕС, которой устанавливаются детальные правила применения определенных положений директивы совета 76/308/ЕЭС (оказание взаимной помощи при востребовании некоторых видов налогов, таможенных пошлин, налогов и требований, связанных с другими мерами) в связи с присоединением Болгарии и Румынии (Официальный журнал ЕС L 362, 20.12.2006, стр. 99-100);

Директива Совета ЕС 2008/118/ЕС относительно общего порядка акцизов, которой признается недействительной директива 92/12/ЕЭС (Официальный журнал ЕС L 9, 14.01.2009, стр. 12-30);

Директива Совета ЕС 2010/24/ЕС о взаимопомощи при востребовании требований, связанных с налогами, платежами и другими мерами (Официальный журнал ЕС L 84, 31.03.2010, стр. 1-12);

Директива Совета ЕС 2011/16/ЕС об административном сотрудничестве в области налогообложения и признании недействительной директивы 77/799/ЕЭС (Официальный журнал ЕС L 64, 11.03.2011, стр. 1-12).

[RT I, 13.12.2011, 1 - в силе с 01.01.2013]

Директива Европейского парламента и Совета 2010/41/ЕС о применении принципа равного обращения в отношении действующих в качестве предпринимателей – физических лиц мужчин и женщин, которой признается недействительной директива 86/613/ЕЭС (Официальный журнал ЕС L 180, 15.07.2010, стр. 1-6)

[RT I, 02.07.2012, 8 - в силе с 01.08.2012]