

Оборот, облагаемый налогом с оборота по ставке 0% – товары

Перечень товаров, оборот которых облагается по ставке 0%, приведён в части 3 статьи 15 ЗНС.

Ставка налога с оборота составляет 0% от налогооблагаемой стоимости следующих товаров:

1) экспортируемый товар, за исключением случая, когда оборот товара является необлагаемым согласно статье 16 ЗНС;

2) товар, отчуждение и доставка которого в другое государство – член Европейского союза (ЕС) или доставка которого в другое государство – член ЕС без отчуждения рассматривается как оборот товара внутри Сообщества. Положение не применяется, если согласно статье 16 ЗНС оборот данного товара является необлагаемым или если у приобретателя товара, за исключением нового транспортного средства или подакцизного товара, или перевозчика своего товара в другое государство – член ЕС, отсутствует в другом государстве – члене ЕС действующий номер регистрации в качестве обязанного или ограниченного обязанного по налогу с оборота, или если оборот этого товара не указан в отчёте об обороте внутри Сообщества в соответствии со статьёй 28 ЗНС.

Таким образом, лицо, отчуждающее товар, или лицо, которое доставляет товар в другое государство – член ЕС может применять ставку налога с оборота 0%, если ему известен номер регистрации в качестве обязанного или ограниченного обязанного по налогу с оборота лица, приобретающего товар, или в случае доставки товара в другое государство – член ЕС, если лицо само зарегистрировано в другом государстве – члене ЕС в качестве обязанного по налогу с оборота.

3) морское судно, следующее в международных водах, за исключением маломерного судна, используемого для не связанных с предпринимательской деятельностью увеселительных поездок, а также оснащение, оборудование, запасные части, топливо и прочие запасы такого морского судна, и товар, отчуждаемый пассажирам для потребления на борту, за исключением товара на вынос, продаваемого на плавающего в водах союза морском судне.

Нулевая ставка применяется ко всем перечисленным выше товарам, которые доставляются на борт морского судна, плавающего в международных водах, в том числе на борт морского судна, находящегося в ремонте.

4) воздушное транспортное средство, используемое авиакомпанией, совершающей преимущественно международные рейсы, а также его оснащение, оборудование, запасные части, топливо и прочие запасы, и товар, отчуждаемый пассажирам для потребления на борту,

за исключением товара, продаваемого на вынос на борту воздушного транспортного средства, совершающего полёт внутри союза.

Нулевая ставка может применяться к товарам, переданным морскому судну или воздушному судну с целью их учёта в качестве запасов, включая товары, предназначенные для перепродажи на борту судна или самолёта, а не только товары, переданные для потребления на борту пассажира. Для применения нулевой ставки у перевозчика должно быть подтверждение доставки товара на морское судно или самолёт в качестве припасов.

Товары, продаваемые на борту судна или самолёта, облагаются налогом с оборота по стандартной ставке, применяемой в стране, из которой направляется судно или самолёт в рейс. Таким образом, по пути следования из Таллинна в Хельсинки продаваемые на борту судна товары облагаются налогом с оборота по действующей в Эстонии ставке налога с оборота, а из Хельсинки в Таллинн по ставке налога с оборота, действующей в Финляндии.

Ни закон о налоге с оборота, ни Директива не определяют, какие параметры следует учитывать для определения доли международных и внутренних рейсов для воздушных судов. В соответствии с решением Европейского Суда C-382/02 каждое государство определяет авиакомпанию, которая преимущественно выполняет международные рейсы. По оценке Министерства финансов и Налогово-таможенного Департамента, авиакомпания, имеющая не менее 51% своего оборота на международных рейсах, может считаться авиакомпанией, которая преимущественно совершает международные рейсы. В расположенных на территории Эстонии аэропортах для учёта налога с оборота необходимо знать долю международных рейсов авиаперевозчика только в части авиакомпаний Эстонии. Услуги аэропорта, предоставляемые авиакомпаниям других стран, облагаются налогом с оборота по ставке 0%.

Международными рейсами считаются как регулярные, так и чартерные рейсы.

5) товар, который отчуждается и доставляется в другое государство – член ЕС дипломатическому представителю, консульскому чиновнику (за исключением почётному консула), а также представителю или представительству специальной миссии и признанных Министерством иностранных дел международных организаций, штаб-квартире международной организации, дипломатическим представительствам, консульским учреждениям, специальным миссиям и институтам союза.

Для применения нулевой ставки не имеет значения, отчуждается и доставляется ли товар в другое государство – член ЕС дипломатическому представителю или консульскому чиновнику (за исключением почётному консула) Эстонии, или дипломатическому представителю или консульскому чиновнику иностранного государства.

5¹) товар, отчуждаемый расположенному в Эстонии учреждению союза или учреждению, или организации, созданным в соответствии с законодательством союза, при условии, что общая

стоимость товара без налога с оборота согласно счёту составляет как минимум 53 евро, за исключением коммунальных платежей и в случае топлива в значении Закона о жидком топливе.

С 1 января 2022 года в Законе о налоге с оборота уточняется, что льготы по налогу с оборота, предоставленные институтам Европейского союза, будут распространяться также на учреждения и организации, созданные в соответствии с законодательством Европейского союза (ЕС). Учреждения и организации, созданные в соответствии с законодательством ЕС, отличаются от институтов ЕС – они являются отдельными юридическими лицами, созданными для выполнения конкретных задач в соответствии с законодательством ЕС. Учреждения и организации ЕС являются международными организациями, к которым применяется Протокол ЕС о привилегиях и иммунитетах. К ним следует применять налоговые льготы в том же объёме и на основаниях, что и к институтам ЕС.

5²) товар, отчуждаемый Европейской комиссией или учреждениям, или организациям, созданным в соответствии с законодательством союза, при выполнении задач, возложенных на них законодательством союза для реагирования на пандемию COVID-19, за исключением случаев, когда товар приобретается для перепродажи за плату.

Если условия освобождения или нулевая ставка по налогу с оборота более не применяются, Европейская комиссия, учреждение или организация, которые импортировали товары или приобрели товары или услуги, освобожденные от налога с оборота или облагаемые нулевой ставкой по налогу с оборота, должны сообщить об этом налоговому управляющему и уплатить налог с оборота по импорту, если условия освобождения или нулевая ставка по налогу с оборота более не применяются, в порядке и на условиях, установленных согласно части 3 статьи 39 Закона о налоге с оборота.

б) товар, отчуждаемый и доставляемый в другое государство – член ЕС, которое входит в Организацию североатлантического договора (далее – НАТО), для исполнения должностных обязанностей вооруженных сил государства – члена НАТО или их сопровождающего гражданского состава, если такие вооруженные силы принимают участие в совместных оборонительных действиях, либо отчуждаемый и доставляемый в международную военную штаб-квартиру.

* См. также «**Льготы по налогу с оборота для дипломатов, иностранных представительств, институтов Европейского союза и вооруженных сил иностранного государства**» (на эст. языке)

С 01.07.2022 ставка налога с оборота в размере 0% распространяется также на товар, отчуждаемый и поставляемый в другое государство – член ЕС для выполнения должностных обязанностей вооружённых сил любого другого государства – члена ЕС или сопровождающего их гражданского состава, если такие вооружённые силы участвуют в оборонной деятельности, реализуя меры Европейского союза в рамках единой политики безопасности и обороны.

6¹) товар, отчуждаемый расположенной в Эстонии международной военной штаб-квартире, если налоговая льгота предусмотрена международным договором, ратифицированным в Рийгигогу, либо государству – члену НАТО, принимающему участие в совместных оборонительных действиях, за исключением отчуждения вооруженным силам Эстонии и сопровождающему их гражданскому составу для исполнения должностных обязанностей.

С 01.07.2022 ставка налога с оборота в размере 0% распространяется также на товар, отчуждаемый в Эстонии для выполнения должностных обязанностей вооружённых сил государства – члена ЕС, участвующего в оборонной деятельности, осуществляемой в рамках единой политики безопасности и обороны, за исключением вооружённых сил Эстонии и сопровождающего их гражданского состава.

В случаях, приведённых в пунктах 5–6¹, документом, являющимся основанием для применения ставки налога с оборота 0%, является справка об освобождении от уплаты налога с оборота, установленная постановлением по применению Совета ЕС (№ 282/2011) (часть 5¹ статьи 15 ЗНС).

7) не действует с 7 июля 2017 года. Понятие «свободный склад» больше не используется, и поскольку товары, находящиеся в свободной зоне, считаются товарами, направленными на таможенную процедуру, нет необходимости в отдельных пунктах рассматривать «размещение в свободной зоне» и «направление на таможенную процедуру».

8) внесоюзный товар, который направлен на таможенное складирование, в свободную зону, на внутреннюю обработку, на транзит или на таможенную процедуру временного импорта с полным освобождением от импортных платежей, или временно складировемый внесоюзный товар при условии, что этот товар не был выведен незаконно из-под таможенного надзора и также не был потреблён или использован в иных кроме как предусмотренных таможенными правовыми актами в значении Таможенного кодекса случаев;

9) в целях экспорта доставляемый в свободную зону и отчуждаемый союзный товар, и находящийся в свободной зоне союзный товар, который экспортируется непосредственно из свободной зоны в течение двух месяцев, считая с доставки в свободную зону.

* См. также [«Экспорт товаров через свободную зону»](#)

10) золото, отчуждаемое Банку Эстонии;

11) товар, указанный в приложении V Директивы Совета 2006/112/ЕС, если такой товар направляется незамедлительно на налоговое складирование или уже размещён на налоговом складе (статья 44¹), и сделке не сопутствует окончание налогового складирования товара. С 1 апреля 2012 года положение не применяется к допущенному к потреблению топливу в значении Закона об акцизе на алкоголь, табак, топливо и электричество, если топливо

размещено на акцизном складе.

Перечисленные в Приложении товары, за исключением допущенного к потреблению топлива, облагаются налогом с оборота на налоговом складе (или в другом, акцептированном таможенными органами месте) при условии, что в результате сделки товары не вывозятся с налогового склада. Временный вывоз товаров разрешается только с разрешения налогового управляющего (см. также статью 44¹ ЗНС). По ставке 0% облагается также оборот такого товара, когда в результате сделки товар незамедлительно помещается на налоговое складирование, включая передачу товара, уже находящегося на налоговом складе, в результате сделки на другой налоговый склад. В последнем случае важно, чтобы товар в результате совершения сделки остался бы в режиме налогового складирования.

* См. также **«Налоговое складирование»**

12) размещённый на акцизном складе на процедуре временного освобождения от акциза подакцизный товар, если сделке не сопутствует вывоз товара с акцизного склада, за исключением доставки подакцизных товаров с одного акцизного склада на другой.

Налогообложение сделок по отчуждению товара на акцизном складе: в соответствии с установленным в пункте 12 части 3 статьи 15 ЗНС подакцизные товары, размещённые на акцизном складе на процедуре временного освобождения от акциза, облагаются налогом с оборота по ставке 0%, если сделка не сопровождается вывозом товара с акцизного склада (за исключением случая, когда товар перемещается с одного акцизного склада на другой акцизный склад).

С 1 апреля 2012 года с точки зрения налогообложения важно, имеет место отчуждение товара, по которому акциз заплачен, или товара, находящегося в режиме не уплаченного акциза. Сделки по отчуждению товара (например, топлива), находящегося в режиме уплаченного акциза (товара, допущенного к потреблению) на акцизном складе облагаются налогом с оборота по ставке 24%.

Если имеет место сделка по отчуждению товара, находящегося на акцизном складе на процедуре временного освобождения от акциза, и, если в результате сделки товар не вывозится с акцизного склада, тогда сделка облагается налогом с оборота по ставке 0%. Ставка 0% применяется также в том случае, когда в результате сделки товар, находящийся на процедуре временного освобождения от акциза, перемещается с одного акцизного склада на другой акцизный склад.

Если внутригосударственная сделка по отчуждению товара сопровождается вывозом с акцизного склада товара, находящегося на акцизном складе на процедуре временного освобождения от акциза, что обозначает допуск к потреблению, тогда продажа облагается как обычный оборот по ставке 24% (часть 1 статьи 15 ЗНС). Если этот же товар снова размещается

на акцизный склад, то ставка налога с оборота 24% применяется как к сделкам по отчуждению товара на акцизном складе, к сделкам по отчуждению товара, в результате которых товар перемещается с одного акцизного склада на другой, так и к сделкам по отчуждению товара, в результате которых товар выходит из акцизного склада.

13) товар, который отчуждается в столовой, кафе или кают-компании международной военной штаб-квартиры на условиях, предусмотренных международным договором, ратифицированным Рийгикогу.

Таким образом, оборот столовой, кафе или кают-компании международной военной штаб-квартиры облагается налогом с оборота по ставке 0% и декларируется в строке 3 декларации об обороте (KMD).

14) товар, импорт которого освобождён от уплаты таможенной пошлины согласно Регламенту Комиссии, принятому на основании статьи 76 Регламента Совета (ЕС) № 1186/2009, устанавливающего систему льгот Сообщества по таможенной пошлине (Официальный журнал Европейского союза L 324, 10.12.2009, страницы 23–57);

15) товар, отчуждаемый лицу, имеющему электронную торговую площадку, в случае, если он считается лицом, приобретающим товар согласно части 1³ статьи 4 Закона о налоге с оборота.

Вне зависимости от установленного в пункте 1 части 3 статьи 15 ЗНС вместе ставки 0% в следующих случаях применяется налоговое освобождение (часть 6 статьи 15 ЗНС):

1. при экспорте подобного товара, вместо возвращённого в Эстонию после экспорта в значении Таможенного кодекса товара, если заменяемый товар был обратно ввезён в Эстонию в свободном от налогообложения порядке на основании части 2 статьи 17 ЗНС;
2. при экспорте импортированного в Эстонию товара с нулевой ставкой налога с оборота согласно части 3 статьи 15 ЗоНО или в свободном от налогообложения порядке на основании статьи 17 ЗНС.

Последнее обновление 29.07.2025