

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

Услуги, оборот которых облагается налогом с оборота по ставке 0%, приведены в части 4 статьи 15 ЗНО.

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

- 1) услуга, местом возникновения оборота которой не является Эстония, за исключением случая, когда в соответствии со статьёй 16 ЗНО оборот такой услуги является безналоговым;
- 2) услуга необходимая для рейса, оказываемая пассажиру на морском или воздушном судне во время международного рейса.

Согласно данному положению налогом с оборота по ставке 0% облагаются услуги, которые по существу непосредственно связаны с оказанием услуги пассажирской перевозки. Например, в соответствии с этим положением по ставке 0% облагается услуга по предоставлению каюты, питание на борту корабля или самолёта, перевоз багажа. Однако сфера действия нулевой ставки не распространяется на развлекательные услуги, услуги красоты (парикмахерская, салон красоты) и другие подобные услуги, которые оказываются на борту корабля и по существу не связаны непосредственно с оказанием услуги пассажирской перевозки.

3) портовая услуга, непосредственно связанная с обслуживанием судна, плавающего в международных водах;

4) навигационная и аэродромная услуга, непосредственно связанная с обслуживанием воздушного транспортного средства, используемого авиакомпанией, совершающей преимущественно международные рейсы;

5) не действителен с 1 января 2006 года. Услуга курьерской доставки облагается налогом в соответствии с положениями о налогообложении грузовых перевозок.

6) ремонт, обслуживание, фрахт, предоставление в аренду или пользование морского судно, следующее в международных водах, за исключением маломерного судна, используемого для не связанных с предпринимательской деятельностью увеселительных поездок, или воздушного транспортного средства, используемого авиакомпанией, совершающей преимущественно международные рейсы, или ремонт, обслуживание, предоставление в аренду или пользование используемого на таком морском судне или воздушном транспортном средстве оборудования;

В части услуг, связанных воздушным судном решающим фактором для применения ставки 0% является не использование конкретного воздушного судна на международных рейсах, а то, что авиакомпания, использующая воздушное судно, в основном выполняет международные рейсы.

Однако в случае морского судна важно, чтобы конкретное судно использовалось для осуществления международных рейсов.

7) посредническая услуга, если посредничество осуществляется по сделке, оборот которой возникает в государстве, не входящем в Сообщество, или по товару, указанному в пунктах 1, 3–6 и 10 части 3 статьи 15 или услуги, указанной в пунктах 2–4, 6, 9, 10, 12 и 14 части 4 статьи 15.

В соответствии с этим положением нулевая ставка применяется к посредническим услугам, место возникновения оборота которых считается Эстония (см. статью 10 ЗНО). Нулевая ставка налога применяется к посредническим сделкам, местом возникновения оборота которых считается Эстония, но при этом осуществляется посредничество по сделке, оборот которой возникает в государстве, не входящем в Сообщество, и в большинстве случаев при посредничестве по сделкам, местом возникновения оборота которых является Эстония, но при налогообложении которых тем не менее применяется ставка 0%.

8) услуга по грузоперевозке товара, находящегося на таможенной процедуре внешнего транзита, услуга организации такой грузоперевозки и связанные с такой грузоперевозкой побочные услуги, если эта перевозка является частью перевозки, которая начинается или заканчивается во внесоюзном государстве;

9) услуга по грузоперевозке, оказываемая для экспорта товара, услуга по организации грузоперевозки и связанные с этой грузоперевозкой побочные услуги.

В соответствии с этим положением по ставке 0% облагается услуга грузовой перевозки, связанная с вывозом товара из Сообщества.

10) услуга по грузоперевозке, оказываемая для импортирования товара, услуга по организации грузоперевозки и связанные с этой грузоперевозкой побочные услуги, если расходы названных услуг включены в налогооблагаемую стоимость импортируемого товара;

NB! С 01.07.2022 услуги, указанные в пунктах 8, 9 и 10, будут **всегда** облагаться налогом с оборота по ставке 0% **только в случае их оказания отправителю или получателю товара**. Также с **01.07.2022** будут **всегда** облагаться налогом с оборота по ставке 0% предоставление услуг по перевозке на таможенную территорию Европейского союза:

- ✓ внесоюзного товара, направленного на таможенное складирование, в свободную таможенную зону, на внутреннюю обработку, или внесоюзного товара, направленного на таможенную процедуру временного импорта с полным освобождением от налога на импорт,

✓ или

✓ вносоюзного товара, находящегося на временном складировании,

предоставление услуг по организации перевозки такого товара и предоставление вспомогательных услуг, связанных с перевозкой такого товара, **если эти услуги предоставляются получателю или отправителю товара.**

Если вышеуказанные услуги поставляются лицу, зарегистрированному в качестве обязанного или ограниченно обязанного по налогу с оборота в другом государстве – члене ЕС или лицу вносоюзного государства, осуществляющему предпринимательскую деятельность в государстве, не являющемуся отправителем или получателем товара, применяется ставка налога с оборота 0% в соответствии с так называемым «основным правилом» (местом поставки услуги является не Эстония, а государство учреждения получателя услуги).

11) перевозка товара на Азорские острова или Мадейру, или оттуда в Эстонию, или в другое государство – член ЕС;

12) работа с движимой вещью, которая для оказания данной услуги была приобретена в Эстонии или доставлена в Эстонию, если эта движимая вещь после оказания услуги перемещается в государство, не входящее в Сообщество;

13) услуга пассажирской перевозки, указанная в пункте 3 части 2 статьи 10 ЗНО, включая перевозку личного багажа пассажиров и личного транспортного средства, если оказываемая в Эстонии услуга пассажирской перевозки является частью международного рейса;

14) услуга, которая оказывается находящемуся в иностранном государстве дипломатическому представителю, консульскому чиновнику (за исключением почетного консула), а также представителю или представительству специальной миссии и признанных Министерством иностранных дел международных организаций, а также дипломатическим представительством консульским учреждениям, специальным миссиям и институтам союза;

14¹) услуга, которая оказывается находящейся в Эстонии международной военной штаб-квартире, если налоговая льгота предусмотрена ратифицированным Рийгикогу международным договором, или вооруженным силам, названным в указанном в пункте 6¹ части 3 статьи 15 ЗНО, и их сопровождающему гражданскому составу для исполнения должностных обязанностей;

14²) услуга, которая оказывается находящемуся в Эстонии учреждению союза или учреждению, или организации, созданным в соответствии с законодательством союза, при условии, что общая стоимость услуги без налога с оборота согласно счету составляет как минимум 53 евро, за исключением коммунальных платежей и услуг связи.

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 объеме и на основаниях, что и к институтам ЕС.

15) услуга, которую оказывают столовая, кафе или кают-компания международной военной штаб-квартиры на условиях, предусмотренных ратифицированным Рийгикогу международным договором.

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

Оказание услуги, облагаемой нулевой ставкой налога с оборота, подтверждается заключенным договором об оказании услуги, письмом-заказом, счетом или иным документом, подтверждающим оказание услуги. У налогового управляющего есть право требовать дополнительные документы, подтверждающие оказание услуги (часть 5 статьи 15 ЗНО).

Независимо от установленного в пункте 1 части 4 статьи 15 ЗНО, вместо нулевой ставки налога с оборота применяется освобождение от налога по услуге, местом возникновения оборота которой является другое государство – член ЕС, если при оказании услуги налогоплательщик использует свой номер регистрации налогоплательщика другого государства – члена ЕС.

Таким образом, в законе прямо установлено, что, если лицо зарегистрировано обязанным по налогу с оборота в другом государстве – члене ЕС и оказывает услуги под этим номером регистрации, то данный оборот не должен декларироваться в предоставляемой в Эстонии декларации об обороте ни в качестве облагаемого оборота, ни в качестве необлагаемого оборота.

16) услуга, предоставляемая Европейской комиссии 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 услуга получена с целью предоставления услуги за эту 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 ЗНО.

Последнее обновление 30.07.2025