

Товары и услуги социального характера, не облагаемые налогом с оборота

Следующие товары и услуги социального характера не облагаются налогом с оборота:

1) **универсальная услуга почтовой связи** в значении Закона о почтовой связи и выплата при посредничестве почты государственных пенсий, пособий, дотаций и компенсаций в порядке, предусмотренном Законом о государственном пенсионном страховании и Законом о пособии на трудоспособность.

Универсальные услуги почтовой связи по смыслу ч. 2 ст. 5 Закона о почтовой связи – это последовательное, качественное и доступное оказание почтовых услуг на территории всей Эстонской Республики в порядке и на основаниях, установленных правовыми актами.

Универсальные услуги почтовой связи составляют следующие внутригосударственные и международные почтовые услуги:

1. пересылка почтового отправления простым, заказным и ценным письмом весом до 2 килограммов;
2. пересылка почтовой посылки заказным и ценным отправлением весом до 20 килограммов.

К универсальным почтовым услугам не относится массовая рассылка почтовых отправлений.

Лицо, оказывающее универсальные услуги почтовой связи, – это лицо, которому выдаётся разрешение на их оказание; таким образом, не облагаемую налогом услугу может оказывать только лицо, имеющее соответствующее разрешение на деятельность.

Законом о пособии на трудоспособность создан новый вид пособия – пособие на трудоспособность, тем самым прекращено назначение процентов по нетрудоспособности и пенсий по нетрудоспособности согласно Закону о государственном пенсионном страховании. Поэтому с 1 января 2022 года в Закон о налоге с оборота были внесены дополнения, согласно которым выплата государственных пенсий, пособий, субсидий и компенсаций посредством почты, предусмотренная как Законом о государственном пенсионном страховании, так и Законом о пособии на трудоспособность, освобождается от налога с оборота.

2) **услуга здравоохранения** в значении Закона об организации оказания медицинских услуг, а также указанные в списке, утвержденном постановлением министра социальных дел, органы или ткани человеческого происхождения, человеческая кровь или изготовленные из

человеческой крови препараты и грудное молоко.

Медицинская услуга в соответствии с Законом об организации медицинских услуг представляет собой деятельность медицинского работника по профилактике, диагностике и лечению заболевания, травмы или отравления с целью облегчения недомоганий человека, предотвращения ухудшения состояния его здоровья или обострения заболевания, а также восстановления здоровья. Для оказания медицинских услуг необходимо разрешение на деятельность, выданное Департаментом здоровья.

Медицинскими работниками являются врачи, стоматологи, медицинские сестры и акушерки, если они зарегистрированы в Департаменте здравоохранения. Медицинский работник может оказывать медицинские услуги в пределах приобретенной профессии или специальности, на основании которой он зарегистрирован в информационной системе организации здравоохранения.

Если лицо оказывает лечение и зарегистрировано в информационной системе организации здравоохранения, то к медицинскому работнику приравнены:

1. физиотерапевт,
2. клинический психолог,
3. логопед.

Таким образом, для применения освобождения от налогообложения важно, что оказываемая услуга является медицинской услугой, для её оказания выдано разрешение, а услугу оказывает медицинский работник, в том числе приравненный к медицинскому работнику физиотерапевт, клинический психолог и логопед.

В случае шоколадной и кофейной терапии, а также различных видов массажа (за исключением назначенного врачом лечебного массажа) речь не идёт об общепринятых лечебных методах восстановительного лечения, также для оказания таких услуг не требуется квалификация специалиста по восстановительному лечению. Таким образом, применение выше названных лечебных методов является услугами, которые облагаются налогом с оборота, вне зависимости от того, есть ли у оказывающего услугу лица квалификация специалиста по восстановительному лечению или нет.

2¹) услуга, оказываемая зубным техником в рамках профессиональной деятельности, и также **зубной протез**, отчуждаемый зубным врачом или зубным техником.

В соответствии с установленным в пункте е части 1 статьи 132 Директивы Совета 2006/112/ЕС об общей системе налога с оборота (Директива о налоге с оборота) следует применять налоговое освобождение при оказании услуг, оказываемых зубными техниками в рамках их профессиональной деятельности, а также к зубным протезам, отчуждаемым стоматологами или зубными техниками.

3) услуга, оказываемая некоммерческим объединением своим членам безвозмездно или за членский взнос, и также услуга по использованию спортивного сооружения или спортивного инвентаря, оказываемая некоммерческим объединением или целевым фондом физическому лицу;

Услуги, которые оказывают некоммерческие объединения, не облагаются налогом с оборота только в случае, когда они оказываются безвозмездно или за членские взносы. При организации платных мероприятий для своих членов, даже если применяется льготная цена, имеет место налогооблагаемый оборот.

4) **социальная услуга**, указанная в статьях 8 (с 01.05.2018), 17, 20, 23, 26, 27 (с 01.05.2018), 30 (с 01.05.2018), 33 (с 01.05.2018), 41, 44 (с 01.05.2018), 45⁵, 45¹⁵, 56, 87, 91, 94, 97, 100 и 130¹ Закона о социальном обеспечении, и социальная услуга, указанная в статье 45¹, финансируемая из государственного бюджета или бюджета единицы местного самоуправления.

Понятие «социальные услуги» и оказание социальных услуг регулируются Законом о социальном обеспечении (ЗСО). В соответствии с установленным в пункте 4 части 1 статьи 16 ЗНО не облагаются налогом с оборота следующие социальные услуги:

- предоставление экстренной социальной помощи, например, предоставление одежды, еды или временного жилья нуждающемуся лицу (статья 8 ЗСО с 01.05.2018),
- обслуживание на дому (статья 17 ЗСО),
- услуга общего ухода, оказываемая вне дома (статья 20 ЗСО),
- услуга опорного лица (статья 23 ЗСО),
- попечительство над совершеннолетним лицом (статья 26 ЗСО),
- услуга личного помощника (статья 27 ЗСО с 01.05.2018),
- услуга ночлежки (статья 30 ЗСО с 01.05.2018),
- приют для взрослых (статья 33 ЗСО с 01.05.2018),
- услуга предоставления жилого помещения (статья 41 ЗСО),
- услуга долгового консультирования (статья 44 ЗСО с 01.05.2018 г.),
- услуга патроната (статья 45⁵ ЗСО),
- услуга дополнительного попечения (статья 45¹⁵ ЗСО),
- услуга социальной реабилитации (статья 56 ЗСО),
- услуга поддержки в повседневной жизни (статья 87 ЗСО),
- услуга оказания помощи в трудоустройстве (статья 91 ЗСО),
- услуга поддерживаемого проживания (статья 94 ЗСО),
- услуга проживания в сообществе (статья 97 ЗСО),
- услуга круглосуточного специального ухода (статья 100 ЗСО),
- услуга закрытого детского учреждения (статья 130¹ ЗСО).

Услуга по присмотру за детьми также освобождается от налога с оборота (статья 45¹ ЗСО), если данная социальная услуга финансируется из государственного бюджета или бюджета местного самоуправления.

При толковании содержания не облагаемых налогом социальных услуг, предусмотренных п. 4 ч. 1 ст. 16 ЗНО, следует руководствоваться положениями соответствующих статей Закона о социальном обеспечении. Не облагаются налогом услуги, указанные в конкретных положениях Закона о социальном обеспечении, перечисленных в п. 4 ч. 1 ст. 16 ЗНО.

Если речь идёт о так называемой «услуге на основе проекта», то это не влияет на налогообложение услуги как таковой. Если в рамках проекта оказывается услуга, то налогообложение зависит от того, не облагается ли услуга налогом в соответствии со статьей 16 ЗНО или облагается налогом.

5) услуга приюта, связанная с защитой детей и подростков;

6) обучение в сфере начального, основного, профессионального, среднего или высшего образования, в том числе учебное пособие, которое лицо, оказывающее услуги по обучению, отчуждает получателю услуги, проведение частного урока связанного с общеобразовательным обучением, и другие виды обучения, за исключением обучения, предоставляемого в коммерческих целях.

В качестве оборота, не облагаемого налогом с оборота, рассматривается только услуга обучения, носящая социальный характер, например, предоставление услуги обучения в сфере общего образования, и также предоставление связанных с общим образованием частных уроков, но не услуга обучения, предоставляемая в ходе предпринимательской деятельности. По смыслу данного положения услуга общеобразовательного обучения охватывает базовое, основное, профессиональное, среднее и высшее образование, при этом подразумевается только уровневое обучение. Уровневое обучение – это всегда не облагаемый налогом оборот, независимо от того, проводит ли обучение государственная, муниципальная или частная школа.

Переподготовка или повышение квалификации охватываются понятием «прочие формы обучения». Прочее обучение, проводимое в некоммерческих целях, является необлагаемым оборотом без права добровольного налогообложения. Услугу обучения, оказываемую в коммерческих целях, следует облагать налогом с оборота по обычной ставке, если это обучение не является частью общего образования.

КОГДА ПРЕДЛАГАЕТСЯ ОБУЧЕНИЕ В КОММЕРЧЕСКИХ ЦЕЛЯХ

Если обучение проводит предприниматель (коммерческое объединение, предприниматель – физическое лицо), оно всегда имеет коммерческую цель.

Если обучение проводит некоммерческая организация или фонд, необходимо рассмотреть два основных критерия:

- ✓ получит ли лицо, проводящее обучение, прибыль от этого обучения;

- ✓ конкурирует ли лицо, проводящее обучение, с предпринимателями, предлагающими аналогичные виды обучения, в связи с чем отсутствие налогообложения обучения может исказить конкуренцию.

Каждое конкретное обучение необходимо рассматривать с этой точки зрения отдельно. Нет общего правила, какое обучение, предлагаемое некоммерческим объединением или фондом, которое не является уровнем обучением, не облагается налогом и какое облагается налогом. Следует обратить внимание на аспект конкуренции – если аналогичное обучение предлагают также предприниматели, зарегистрированные в качестве обязанного по налогу с оборота (коммерческое объединение, предприниматель – физическое лицо), оно должно рассматриваться как обучение в коммерческих целях для всех лиц (включая некоммерческие объединения или фонды), предоставляющих обучение. В соответствии с пунктом b статьи 134 Директивы Европейского союза о налоге с оборота 2006/112/ЕС государство – член ЕС не может предоставлять освобождение от налога, если его целью является получение организацией дополнительного дохода за счёт сделок, которые непосредственно конкурируют со сделками коммерческих объединений, облагаемых налогом с оборота.

Если обучение предлагает некоммерческое объединение или фонд, которые не стремятся получить прибыль от обучения и обучение настолько специфично, что нет реальной конкуренции в лице других предпринимателей, предлагающих подобные курсы, то можно сказать, что это обучение проводится в некоммерческих целях, и оно не подлежит налогообложению.

Если государственное, муниципальное или городское учреждение предлагает обучение в коммерческих целях, то в результате этого возникает облагаемый налогом оборот.

7) перевозка больных, раненых или лиц с ограниченными возможностями здоровья в специально приспособленном для этого транспортном средстве, которое соответствует требованиям, установленным на основании Закона о дорожном движении.

Не облагаемой налогом услугой является транспортировка больных, травмированных лиц или лиц, с ограниченными возможностями здоровья, на приспособленных для такой перевозки транспортных средствах, соответствующих требованиям, установленным в Законе о дорожном движении. Положение устанавливает освобождение от уплаты налогов для услуги, так называемых, инватакси, но освобождение применяется только в случае, когда услуга оказывается приспособленным для такой перевозки транспортным средством.

8) услуга, которую независимое объединение лиц оказывает своему члену, если выполнены следующие условия: услуга непосредственно необходима для основной деятельности члена, которая не облагается налогом с оборота или не подлежит обложению налогом с оборота; плата за услугу не превышает расходов, произведенных для оказания услуги, и освобождение от налогообложения услуги не оказывает существенного влияния на конкуренцию.

Последнее обновление 11.05.2026