Maksu- ja Tolliamet

Ставки налога с оборота и не облагаемый налогом оборот

Содержание

Ставки налога с оборота **3**
Общая ставка налога с оборота **3**
Оборот, облагаемый налогом с оборота по ставке 13% **3**
Оборот, облагаемый налогом с оборота по ставке 9% **4**
Оборот, облагаемый налогом с оборота по ставке 0% – товары **6**
Оборот, облагаемый налогом с оборота по ставке 0% – услуги **12**

Ставки налога с оборота

Ставки налога с оборота установлены в **статье 15 Закона о налоге с оборота (ЗНО)**.

Последнее обновление 28.07.2025

Общая ставка налога с оборота

С 01.07.2025 стандартная ставка налога с оборота составит **24%**.

При налогообложении налогом с оборота всегда применяется стандартная ставка, если нет специального положения, предусматривающего применение льготной ставки или освобождения от налогообложения. При выборе правильной ставки налога необходимо учитывать время осуществления сделки.

Примеры налогообложения, связанные с изменением ставки налога с оборота с 01.07.2025

Последнее обновление 04.08.2026

Оборот, облагаемый налогом с оборота по ставке 13%

С 1 января 2025 года вместо прежних 9% налогом с оборота по ставке 13% облагается размещение или размещение с завтраком, за исключением товаров или услуг, связанных с данной услугой.

Льготная ставка налога не распространяется на другие услуги, оказываемым вместе с услугой размещения (за исключением завтрака). Ставка налога применяется только к услугам, непосредственно связанным с размещением, которые, например, включены в цену определённого класса номера независимо от реального использования этих услуг и, таким образом, являются неотъемлемой частью размещения.

Для перехода на ставку налога с оборота 13% для обязанных по налогу с оборота по кассовому принципу введено переходное положение. Налогообязанный, который при начислении налога с оборота исходит из особого порядка учёта налога с оборота по кассовому принципу, может до 31 декабря 2026 года с оборота по размещению или размещению с завтраком, состоявшегося после 31 декабря 2024 года, за исключением товаров или услуг, связанных с данной услугой, уплатить налог с оборота по 9-процентной ставке, в случае если получателю услуги был выдан счёт, а услуга была оказана до 1 января 2025 года (часть 26 статьи 46 ЗНО).

Последнее обновление 08.08.2025

Оборот, облагаемый налогом с оборота по ставке 9%

Ставка налога с оборота составляет 9% от налогооблагаемой стоимости следующих товаров и услуг:

1) **книги и учебная литература как в бумажной, так и в электронной форме**, за исключением учебных пособий, указанных в пункте 6 части 1 статьи 16 ЗНО, которые отчуждает лицо, оказывающее услуги по обучению в сфере начального, основного, профессионального, среднего или высшего образования.

Понятие «книга» не определено законом, и при применении пониженной льготной ставки исходят из обычно применяемого значения: непериодическое переплетенное печатное издание. Таким же образом определяется понятие «книга» и в различных правовых актах Совета Европы, например, в «Комбинированной номенклатуре», установленной постановлением Совета Европы 2658/87, которая является основой для классификации товаров.

В случае, когда рабочую тетрадь в качестве учебного пособия продаёт/отчуждает лицо, оказывающее не облагаемые налогом с оборота услуги обучения, тогда оборот при продаже рабочей тетради рассматривается также в качестве необлагаемого оборота.

С 1 мая 2020 года льготная ставка применяется независимо от того, на каком носителе опубликована книга или учебная литература. Также льготная ставка применяется к электронной книге и учебной литературе. До указанной даты льготная ставка применялась только к напечатанной книге и рабочей тетради, используемой в качестве учебного пособия. Ноты могут также издаваться в виде книг. Важным критерием для книг является целостность, то есть книги

не предназначены для дополнения, как, например, книжки для рисования и раскрашивания, блокноты-календари, сборники кроссвордов. Публикации в шрифте Брайля или рельефной печати для слепых и слабовидящих облагаются льготной ставкой налога в соответствии с пунктом 2 части 2 статьи 15 Закона о налоге с оборота независимо от того, отчуждается ли книга или другое издание. Помимо печатных изданий, издания на физических носителях включают аудиокниги, записанные на компакт-диске или другом физическом носителе, и содержащие ту же текстовую информацию, что и печатная или электронная книга. К изданиям на других физических носителях или электронным изданиям применяется льготная ставка налога с оборота, если они не отличаются от печатных изданий ничем, кроме некоторых элементов, характерных для данного формата, например возможности использования поисковой системы и закладки. Важно, чтобы электронное издание было максимально похоже на печатное издание. Для применения льготной ставки к электронному изданию не обязательно выпустить его печатную версию. Если электронное издание не было выпущено в печатном виде, то льготная ставка может применяться в том случае, если издание не содержит таких приложений, которые не свойственны книге, например включает в себя компьютерные игры.

Льготная ставка налога применяется также к продаже электронной учебной литературы, если учебный материал соответствует общим принципам электронного издания. Учебная литература — это, прежде всего, сборник учебников и заданий. Цифровая учебная литература по возможности используется в цифровых устройствах с различными операционными системами и в разумном объёме адаптирована для слабовидящих и слабослышащих (постановление министерства образования и науки от 24.03.2016 № 13). Учебная литература согласно части 1 статьи 20 Закона об основной школе и гимназии — это, например, учебники, рабочие книжки, рабочие тетради и рабочие листы. Согласно части 6 статьи 20 того же закона издатель учебной литературы вносит данные, соответствующие требованиям учебной литературы в субрегистр учебной литературы информационной системы образования. Таким образом, льготная ставка применяется как к печатной, так и к изданной цифровой учебной литературе, включённой в соответствующий субрегистр.

2) **лекарства, противозачаточные средства, санитарные и гигиенические изделия, включённые в установленный постановлением министра финансов список, также предназначенные для личного использования людьми с ограниченными возможностями медицинские приспособления, в значении Закона о медицинских приспособлениях, и вспомогательные средства, в значении Закона о социальном обеспечении, и также предоставление таких вспомогательных средств в пользование людям с ограниченными возможностями**.

С 01.08.2012 г. было изменено **постановление министра социальных дел № 63 от 04.12.2006 г.**, в котором были обновлены некоторые товарные коды, добавлены новые товарные коды, а также уточнены формулировки для избежания неточностей на практике. Льготную ставку налога с оборота можно применять к лекарствам, медицинскому оборудованию и к вспомогательным средствам, перечень которых был утвержден постановлением министра социальных дел. Это положение основано на пунктах 3 и 4 III приложения директивы о налоге с оборота.

3) **издание прессы как на физическом, так и на электронном носителе**, за исключением издания, публикующего в основном рекламу или частные объявления, или издания преимущественно с эротическим или порнографическим содержанием, или видео- или музыкальным содержанием.

С 1 мая 2020 года льготная ставка применяется независимо от того, на каком носителе находится издание прессы, а также к электронному изданию прессы. До указанной даты льготная ставка применялась к периодическим печатным изданиям.

Доступные в электронном виде ежедневные и еженедельные газеты — это, прежде всего, веб-версии бумажных изданий. Ставка налога в размере 9% применяется и к таким полученным за плату услугам, которыми предоставляется право читать или слушать веб-издания в период их подписки.

Ставкой налога в размере 24% облагаются в основном веб-версии публикаций, публикующих рекламу или частные объявления или издания преимущественно с эротическим или порнографическим содержанием, или видео- или музыкальным содержанием. По-прежнему облагаются налогом по ставке 24% также компьютерные программы и игры.

> **NB!** С 1 августа 2022 года по 31 декабря 2024 года ставка налога для изданий прессы составила 5% вместо прежних 9%, а с 01.01.2025 — снова 9%. В связи с этим было введено переходное положение для обязанных по налогу с оборота по кассовому принципу. Налогообязанный, который при начислении налога с оборота исходит из особого порядка учёта налога с оборота по кассовому принципу, может до 31 декабря 2026 года с оборота издания прессы как на физическом носителе, так и в электронном издании, состоявшегося после 31 декабря 2024 года за исключением оборота издания, публикующего в основном рекламу или частные объявления, или преимущественно эротического или порнографического содержания, или видео- или музыкального содержания, уплатить налог с оборота по ставке в размере 5% в случае, если покупателю был выдан счёт, а товар был отправлен или сделан доступным, или услуга была оказана до 1 января 2025 года (часть 27 статьи 46 ЗНО).

Последнее обновление 07.08.2025

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 Европейкого 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 почётного 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 почётного 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.

5^{2}) товар, отчуждаемый 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 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.

6) 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.

6^{1}) товар, отчуждаемый расположенной в Эстонии международной военной штаб-квартире, если налоговая льгота предусмотрена международным договором, ратифицированным в Рийгикогу, 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 5–6[1], 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 складирования, в свободную зону, на внутреннюю обработку, на транзит или на таможенную процедуру временного импорта с полным освобождением от импортных платежей, или временно складируемый 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 случаях;

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 44[1]), 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 44^{1} 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 подакцизые 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 1^3 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 статьим15 ЗоНО или в свободном от налогообложения порядке на основании статьи 17 ЗНС.

Последнее обновление 29.07.2025

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 пользовладение 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 пользовладение 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

- ✓ внесоюзного 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 внесоюзного 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 представительствам 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 указанным в пункте 6^{1} 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 штаба-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 налогообязанный использует свой номер регистрации налогообязанного 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