

Учёт налога с оборота и счета

Содержание

Обязанности налогоплательщика	3
Обязанности ограниченного налогоплательщика	4
Выставление счета	5
Оформление счета	6
<i>Данные, указываемые в счете</i>	7
<i>Ссылки, указываемые в счете</i>	8
Местом возникновения оборота услуги не является Эстония	8
Услуга облагается ставкой 0%	11
Не облагаемые налогом услуги	15
Товар облагается ставкой 0%	18
Не облагаемые налогом товары	22
Особые положения	23
Другие ссылки и примечания	24
Выставление упрощенного счета	25

Обязанности налогоплательщика

Налогоплательщик обязан (часть 1 статьи 36 ЗонО):

- ✘ сохранять в хронологической последовательности копии счетов, выставленных им или от его имени (часть 1 статьи 37 ЗонО), и счета за приобретенные товары и полученные услуги в течение 7 лет со дня их выставления или получения. Содержащаяся в счете информация должна сохраняться в изначальном виде, т. е., например, электронные счета следует сохранять в электронном виде. Таможенные декларации, подтверждающие импорт товара, нужно сохранять в течение 7 лет, начиная с начала календарного года, следующего за таможенными формальностями.
Налогоплательщик может выбрать место и способ хранения счетов при условии, что по желанию налогового управляющего (а в случае, если начисленная со сделки или операции сумма налога с оборота подлежит уплате в другом государстве-члене ЕС, то по желанию компетентного учреждения другого государства) доступ к счетам и сохраняемой на них информации будет предоставлен незамедлительно (в течение разумного времени) (часть 4 статьи 36 ЗонО);
- ✘ вести ежедневный учет облагаемого и не облагаемого налогом оборота, начисляемого налога с оборота и полученного от других зарегистрированных налогоплательщиков входного налога с оборота, подлежащего уплате с облагаемого налогом оборота; или входного налога, подлежащего уплате за используемые в предпринимательской деятельности товары и услуги, указанные в части 2 статьи 4 ЗонО; также входного налога с оборота, начисленного с облагаемой налогом стоимости полученных услуг или приобретенных товаров, указанных в пунктах 2–5 части 4 статьи 3 ЗонО, и входного налога, уплаченного или подлежащего уплате за импортируемый товар в порядке, установленном постановлением министра финансов;
- ✘ вести учет товаров, поставленных им или от его имени в другое государство-член ЕС, которые не рассматриваются как оборот товара внутри Сообщества на основании части 2 статьи 7 ЗонО;
- ✘ вести учет движимых вещей, указанных в пункте 3 части 3 статьи 8 ЗонО, поставленных ему в Эстонию из другого государства-члена ЕС, с точностью, позволяющей их идентифицировать;
- ✘ вести учет сделок, связанных с многооборотной тарой, указанной в части 7 статьи 11 ЗонО, и сохранять касающуюся многооборотной тары документацию не менее 7 лет;
- ✘ вести учет сделок и операций, связанных с запасом до востребования, учитывая положения, предусмотренные в пункте 4 части 1 и в пунктах 12–14 части 2 статьи 7, а также в частях 6 и 7 статьи 8 ЗонО.

Зарегистрированный в статусе налогоплательщика продавец инвестиционного золота обязан вести учет всех связанных с инвестиционным золотом сделок и покупателей инвестиционного золота и сохранять документацию, касающуюся каждой сделки, в течение 5 лет со дня совершения сделки (часть 2 статьи 36 ЗонО).

Последнее обновление 08.01.2025

Обязанности ограниченного налогоплательщика

Ограниченный налогоплательщик обязан (часть 3 статьи 36 ЗонО):

- ✘ сохранять в хронологической последовательности счета за приобретенные товары и полученные услуги, указанные в пунктах 2–5 части 4 статьи 3 ЗонО, в течение 7 лет со дня их выставления или получения. Содержащуюся в счете информацию следует сохранять в изначальном виде.
Ограниченный налогоплательщик может выбрать место и способ хранения счетов при условии, что по желанию налогового управляющего (а в случае, если начисленная со сделки или операции сумма налога с оборота подлежит уплате в другом государстве-члене ЕС, то по желанию компетентного учреждения другого государства) доступ к счетам и сохраняемой на них информации будет предоставлен незамедлительно (в течение разумного времени) (часть 4 статьи 36 ЗонО);
- ✘ вести ежедневный учет налога с оборота, начисленного с облагаемой налогом стоимости полученных услуг и приобретенных и импортированных товаров, указанных в пунктах 2 и 5 части 1 статьи 1 и пунктах 2–5 части 4 статьи 3 ЗонО, в порядке, установленном постановлением министра финансов;
- ✘ вести учет товаров, поставленных им или от его имени в другое государство-член ЕС, которые не рассматриваются как оборот товара внутри Сообщества на основании части 2 статьи 7 ЗонО;
- ✘ вести учет движимых вещей, указанных в пункте 3 части 3 статьи 8 ЗонО, поставленных ему в Эстонию из другого государства-члена ЕС, с точностью, позволяющей их идентифицировать.

Выставление счета

Налогообязанное лицо обязано в случае отчуждения товара или оказания услуги выставить счет **в течение семи календарных дней**, начиная со дня отправления товара покупателю или обеспечения доступа к товару для покупателя либо оказания услуги. В случае долгосрочных услуг или регулярно отчуждаемых товаров следует выставить счет в течение семи календарных дней с последнего дня периода налогообложения, указанного в части 4 статьи 11 ЗоНО.

Налогообязанное лицо может уполномочить на выставление счета вместо себя также лицо или покупателя, действующего от имени и за счет налогоплательщика. В этом случае оно также должно обеспечить, чтобы счет был выставлен в течение того же срока (семь календарных дней) (часть 1 статьи 37 ЗоНО).

Зарегистрированное в Эстонии налогоплательское лицо обязано выставить счет, соответствующий требованиям действующего в Эстонии ЗоНО, если (часть 1¹ статьи 37 ЗоНО):

1. местом возникновения оборота является Эстония;
2. местом возникновения оборота является государство, не входящее в Сообщество;
3. налогоплательщику или ограниченному налогоплательщику другого государства-члена ЕС отчуждается товар или оказывается услуга, которая подлежит налогообложению в государстве получателя, и получатель не выставляет самому себе счет за данную сделку.

Как правило, счет следует выставить с соблюдением правил того государства, в котором находится отсуждающее товар или оказывающее услугу лицо. В случае если получатель товара или услуги находится в другом государстве-члене ЕС и выставляет счет самому себе за товар или услугу, счет выставляется с соблюдением правил того государства, в котором совершается оборот.

Если оборот возникает при поступлении частичного или полного платежа за товар или услугу, то счет нужно выставить в течение семи календарных дней, начиная со дня поступления частичного или полного платежа за товар или услугу (часть 2 статьи 37 ЗоНО).

Если, как правило, имеется обязательство выставить счет в течение 7 календарных дней со дня возникновения оборота, то в случае оборота товара внутри Сообщества или при оказании налогоплательщику или ограниченному налогоплательщику другого государства-члена ЕС услуги, указанной в пункте 9 части 4 статьи 10 ЗоНО, счет можно выставить к 15 числу календарного месяца, следующего за месяцем отправки товара или обеспечения доступа к

товару либо оказания услуги (часть 2¹ статьи 37 ЗоНО).

Счет, соответствующий требованиям статьи 37 ЗоНО, не нужно выставлять при отчуждении товаров или оказании услуг физическому лицу для личного пользования, за исключением случаев дистанционной торговли, отчуждения новых транспортных средств и продажи товаров физическому лицу государства за пределами Сообщества, которая рассматривается как экспорт товаров (в случае продажи tax-free). Обязательство выставления счета отсутствует также при свободном от налогообложения отчуждении товаров или оказании услуг, указанном в частях 1, 2 или 2¹ статьи 16 ЗоНО, если соответствующий оборот не облагается налогом с оборота (части 1 и 3 статьи 37 ЗоНО).

Вместо налогоплательщика или налогоплательщика иностранного государства счет может выставить также получатель товара или услуги (на англ. яз. *self-billing*). Выставление покупателем счета должно быть акцептировано продавцом, поскольку выставление счета к установленному сроку всегда обеспечивает продавец. Для использования *self-billing* между покупателем и продавцом предварительно должно быть заключено письменное соглашение, в котором должен быть отражен способ акцептирования выставленного покупателем счета со стороны продавца товара или поставщика услуги (часть 5 статьи 37 ЗоНО).

Например, в качестве отметки об акцептировании продавец может в течение оговоренного времени заверить выставленный покупателем и представленный продавцу счет своей подписью, хотя подпись и не является обязательным реквизитом счета. Либо может быть согласован определенный период времени (в течение которого продавец может оспорить выставленный счет), после которого счет считается акцептированным. Поскольку продавец обязан вести учет своего оборота и сохранять выставленные за себя счета, естественно, другое лицо не может выставить счет за продавца без представления этого счета продавцу.

Выставление счета со стороны покупателя целесообразно в том случае, если у продавца при совершении сделки нет необходимой для выставления счета информации: например, это используется при продаже сельскохозяйственной продукции промышленному предприятию, если измерение количества и определение качества мяса, зерна и т.п. и вычисление соответствующей цены осуществляется покупателем товара.

Документ, в том числе кредитный счет, которым изменяется первоначальный счет и в котором есть ссылка на первоначальный счет, рассматривается в качестве счета, поэтому на него распространяются установленные в статье 37 ЗоНО требования к содержанию счета (часть 4 статьи 37 ЗоНО). Счет можно выставить на бумаге или при согласии приобретателя товара или получателя услуги в электронном виде (часть 6 статьи 37 ЗоНО). Требования к хранению счета действуют также в отношении электронных счетов, и по требованию налогового управляющего следует предоставить налоговому управляющему доступ к сохраненным счетам.

Оформление счета

Данные, указываемые в счете

Ссылки, указываемые в счете

Последнее обновление 08.01.2025

Данные, указываемые в счете

В счёте следует указать (часть 7 статьи 37 ЗНО):

1. порядковый номер счёта и дату выставления;
2. наименование и адрес налогоплательщика, номер регистрации налогоплательщика;
3. наименование и адрес приобретателя товара или получателя услуги;
4. номер регистрации приобретателя товара или получателя услуги в качестве налогоплательщика, если у него есть налоговое обязательство при приобретении товара или получении услуги;
5. название и описание товара или услуги;
6. количество товара или объем услуги;
7. дату выдачи товара или оказания услуги либо дату поступления частичного или полного платежа за товар или услугу, если она установлена и отличается от даты выставления счёта;
8. цену товара или услуги без налога с оборота и скидку, если она не включена в цену;
9. облагаемую налогом сумму по ставкам налога с оборота вместе с применяемыми ставками налога с оборота или сумму не облагаемого налогом оборота;
10. подлежащую уплате сумму налога с оборота, за исключением предусмотренных законом случаев. Сумма налога с оборота указывается в евро.

Таким образом, основными требованиями являются следующие: номер счёта, дата выставления и данные о налогоплательщике, данные о покупателе товара или услуги, данные о товаре или услуге, а также цена сделки, облагаемая налогом сумма по ставкам налога с оборота и подлежащая уплате сумма налога с оборота в евро.

В случае определённых сделок внутри Сообщества к счёту устанавливаются дополнительные требования. Если время выдачи товара или оказания услуги либо дата совершения частичной или полной предоплаты за услугу отличается от даты выставления счёта, в счёте следует указать либо дату выдачи товара/оказания услуги, либо дату совершения предоплаты, если её возможно установить.

В случае оборота внутри Сообщества важно указать в счёте номер регистрации покупателя в

качестве налогоплательщика или ограниченного налогоплательщика в другом государстве – члене ЕС, поскольку указание только действующего регистрационного номера покупателя предоставляет право рассматривать продажу как оборот внутри Сообщества, облагаемый нулевой ставкой. Если продавец не указывает в счёте действующего регистрационного номера покупателя, оборот следует декларировать и облагать налогом как оборот внутри государства. Номер регистрации покупателя в качестве налогоплательщика можно [проверить в базе данных](#).

Последнее обновление 20.05.2026

Ссылки, указываемые в счете

В случае определенных сделок в счете следует дополнительно указать также ссылку на соответствующие положения ЗоНО или положения Директивы о налоге с оборота. Это требование вытекает из статьи 226 Директивы о налоге с оборота и по возможности точно определено в части 8 статьи 37 ЗоНО с указанием как конкретных сделок, так и необходимых в части каждой сделки ссылок.

Ссылки необходимы, например, в случае не облагаемого налогом оборота и облагаемого нулевой ставкой оборота, в случае сделок внутри Сообщества и при применении особых порядков.

В следующих таблицах приведены ссылки, указываемые в счете в соответствии с частью 8 статьи 37 ЗоНО.

Последнее обновление 08.01.2025

Местом возникновения оборота услуги не является Эстония

Местом возникновения оборота услуги не является Эстония, и в связи с этим услуга облагается ставкой 0%.

№	Услуга	Закон о налоге с оборота (ЗНО)	Директива 2006/112
1.	Оказание услуги лицу, зарегистрированному в другом государстве – члене ЕС налогообязанным или ограниченным налогообязанным лицом, за исключением случаев, указанных в части 2 статьи 10 и в пунктах 1–8 части 4 статьи 10 ЗНО, а также при предоставлении услуг, перечисленных в пунктах 2–16 части 4 статьи 15 ЗНО. (Пункт 9 части 4 статьи 10 ЗНО)		Обратное налогообложение (на англ. <i>reverse charge</i>)
2.	Оказание услуги субъекту предпринимательства государства, не входящего в Сообщество, за исключением случаев, указанных в части 2 статьи 10 и в пунктах 1–8 части 4 статьи 10 ЗНО. (П. 9 ч. 4 ст. 10 ЗНО)	п. 1 ч. 4 ст. 15	
3.	Услуга, связанная с находящейся в иностранном государстве недвижимой вещью, в том числе строительство, оценка и обслуживание, а также услуга с целью отчуждения недвижимой вещи, подготовки и организации строительства, и также услуга по размещению. (П. 9 ч. 4 ст. 10 ЗНО)	п. 1 ч. 4 ст. 15	
4.	В иностранном государстве оказывается услуга в сфере культуры, искусства, спорта, образования, науки или развлечения либо услуга, связанная с ярмаркой или выставкой, лицу, которое не зарегистрировано ни в одном из государств – членов ЕС налогообязанным или ограниченным налогообязанным лицом или не является субъектом предпринимательства государства, не входящего в Сообщество. В состав услуг включены также организация соответствующего мероприятия и оказание побочных услуг. (П. 2 ч. 4 ст. 10 ЗНО)	п. 1 ч. 4 ст. 15	
5.	В иностранном государстве оказывается услуга по организации входа на мероприятия в сфере культуры, искусства, спорта, образования, науки или развлечения, а также на ярмарку или выставку, либо связанная с услугой по организации входа побочная услуга налогообязанному или ограниченному налогообязанному лицу либо субъекту предпринимательства государства, не входящего в Сообщество. (П. 2 ¹ ч. 4 ст. 10 ЗНО)	п. 1 ч. 4 ст. 15	
6.	Работа с движимой вещью, находящейся в иностранном государстве, или оценивается движимая вещь, находящаяся в иностранном государстве, и услуга оказывается лицу, не являющемуся налогообязанным или ограниченным налогообязанным лицом ни в одном из государств – членов ЕС, а также субъектом предпринимательства государства, не входящего в Сообщество. (П. 3 ч. 4 ст. 10 ЗНО)	п. 1 ч. 4 ст. 15	
7.	За пределами Эстонии оказывается услуга пассажирских перевозок, включая перевозку личного багажа и личного транспортного средства пассажиров. (П. 4 ч. 4 ст. 10 ЗНО)	п. 1 ч. 4 ст. 15	
8.	Транспортное средство сдаётся в краткосрочный наём, аренду или пользование в иностранном государстве. (П. 4 ¹ ч. 4 ст. 10 ЗНО)	п. 1 ч. 4 ст. 15	

№	Услуга	Закон о налоге с оборота (ЗНО)	Директива 2006/112
9.	Транспортное средство (за исключением маломерных прогулочных судов) сдаётся в наём, аренду или пользование лицу, которое не зарегистрировано ни в одном из государств – членов ЕС налогообязанным или ограниченным налогообязанным лицом и не является субъектом предпринимательства государства, не входящего в Сообщество, и местом нахождения или проживания которого является иностранное государство, за исключением сдачи в краткосрочный наём, аренду или пользование. (П. 4 ² ч. 4 ст. 10 ЗНО)	п. 1 ч. 4 ст. 15	
10.	Маломерное прогулочное судно сдаётся в наём, аренду или пользование лицу, которое не зарегистрировано ни в одном из государств – членов ЕС налогообязанным или ограниченным налогообязанным лицом и не является субъектом предпринимательства государства, не входящего в Сообщество, и местом нахождения или постоянной деятельности поставщика услуги является иностранное государство, за исключением случаев, предусмотренных в пункте 4 ¹ части 4 статьи 10 ЗНО. (П. 4 ³ ч. 4 ст. 10 ЗНО)	п. 1 ч. 4 ст. 15	
11.	Во время пассажирских перевозок, осуществляемых по территории Сообщества, оказывается ресторанная услуга или услуга общественного питания на борту такого водного или воздушного транспортного средства или в поезде, которые выходят в международный рейс из другого государства – члена ЕС. (П. 5 ч. 4 ст. 10 ЗНО)	п. 1 ч. 4 ст. 15	
12.	В иностранном государстве оказывается ресторанная услуга или услуга общественного питания, за исключением случаев, указанных в пункте 5 части 2 статьи 10 ЗНО. (П. 5 ¹ ч. 4 ст. 10 ЗНО)	п. 1 ч. 4 ст. 15	
13.	Оказывается услуга грузоперевозки товара из другого государства – члена ЕС в Эстонию или вне Эстонии, включая связанную с грузоперевозкой перевозку транспортного средства, или такая грузоперевозка организуется для лица, которое не зарегистрировано ни в одном из государств – членов ЕС налогообязанным или ограниченным налогообязанным лицом и не является субъектом предпринимательства государства, не входящего в Сообщество. (П. 6 ч. 4 ст. 10 ЗНО)	п. 1 ч. 4 ст. 15	
14.	Оказывается связанная с грузоперевозкой побочная услуга за пределами Эстонии лицу, которое не зарегистрировано ни в одном из государств – членов ЕС налогообязанным или ограниченным налогообязанным лицом и не является субъектом предпринимательства государства, не входящего в Сообщество. (П. 7 части 4 статьи 10 ЗНО)	п. 1 ч. 4 ст. 15	

№	Услуга	Закон о налоге с оборота (ЗНО)	Директива 2006/112
15.	Оказывается посредничество в сделке или операции, местом возникновения оборота которых не является Эстония, и посредническую услугу оказывают лицу, которое не зарегистрировано ни в одном из государств – членов ЕС налогообязанным или ограниченным налогообязанным лицом и не является субъектом предпринимательства государства, не входящего в Сообщество. (П. 8 ч. 4 ст. 10 ЗНО)	п. 1 ч. 4 ст. 15	
16.	Оказание указанных в части 5 статьи 10 ЗНО услуг не субъекту предпринимательства государства, не входящего в Сообщество.	п. 1 ч. 4 ст. 15	
17.	Оказание услуг, указанных в пунктах 2–16 части 4 статьи 15 ЗНО, лицу, зарегистрированному в другом государстве – члене ЕС налогообязанным или ограниченным налогообязанным лицом, если место возникновения оборота определяется в соответствии с пунктом 9 части 4 статьи 10.	п. 1 ч. 4 ст. 15	

Последнее обновление 28.08.2026

Услуга облагается ставкой 0%

Услуга облагается ставкой 0%, за исключением случаев, указанных в части 4 статьи 15 Закона о налоге с оборота (ЗНО).

№	Услуга	Закон о налоге с оборота	Директива 2006/112
1.	Услуга, необходимая для рейса и оказываемая пассажиру на морском судне или на воздушном транспортном средстве во время международного рейса.	пункт 2 части 4 статьи 15	Статья 37 (3)
2.	Портовая услуга, непосредственно связанная с обслуживанием судна, курсирующего в международных водах.	пункт 3 части 4 статьи 15	Статья 148(d)

№	Услуга	Закон о налоге с оборота	Директива 2006/112
3.	Навигационная и аэродромная услуга, непосредственно связанная с обслуживанием воздушного транспортного средства авиапредприятия, организующего преимущественно международные рейсы.	пункт 4 части 4 статьи 15	Статья 148(g)
4.	Ремонт, обслуживание, фрахт, предоставление в аренду или пользование курсирующего в международных водах морского судна (за исключением маломерного прогулочного судна, используемого не в связи с предпринимательской деятельностью), либо ремонт, обслуживание, предоставление в аренду или пользование используемого на таком морском судне оборудования.	пункт 6 части 4 статьи 15	Статья 148(c)
5.	Ремонт, обслуживание, фрахт, предоставление в аренду или пользование воздушного транспортного средства, используемого авиапредприятием, осуществляющим преимущественно международные рейсы, либо ремонт, обслуживание, предоставление в аренду или пользование используемого на таком воздушном транспортном средстве оборудования.	пункт 6 части 4 статьи 15	Статья 148 (f)
6.	Посредническая услуга, если посредничество осуществляется по сделке, оборот которой возникает в государстве, не входящем в Сообщество.	пункт 7 части 4 статьи 15	Статья 153

№	Услуга	Закон о налоге с оборота	Директива 2006/112
7.	Посредническая услуга при посредничестве следующего товара: • экспортируемый товар; • курсирующее в международных водах морское судно (за исключением маломерного прогулочного судна, используемого не в связи с предпринимательской деятельностью), а также оснащение, запчасти, топливо и прочие запасы такого морского судна, либо отчуждаемый на месте для потребления пассажиру товар, за исключением товара, продаваемого на вынос на морском судне, курсирующем в водах Сообщества; • воздушное транспортное средство, используемое авиапредприятием, осуществляющим преимущественно международные рейсы, а также его оснащение, запчасти, топливо и прочие запасы, либо отчуждаемый на месте для потребления пассажиру товар, за исключением товара, продаваемого на вынос в воздушном транспортном средстве во время рейса внутри Сообщества; • товар, отчуждаемый и доставляемый в другое государство-член ЕС дипломатическому представителю, консульскому чиновнику (за исключением почетного консула), а также представителю или представительству специальной миссии и признанных Министерством иностранных дел международных организаций, дипломатическим представительством, консульским учреждениям, специальным миссиям и институтам Сообщества; • товар, отчуждаемый и доставляемый в другое государство-член ЕС, которое входит в Организацию Североатлантического договора (далее <i>НАТО</i>), для нужд и организации питания вооруженных сил любого другого государства-члена <i>НАТО</i> или их сопровождающего гражданского состава, если такие вооруженные силы принимают участие в совместных оборонительных действиях; • золото, отчуждаемое Банку Эстонии.	пункт 7 части 4 статьи 15	Статья 153

№	Услуга	Закон о налоге с оборота	Директива 2006/112
8.	Посредническая услуга при посредничестве следующей услуги: • услуга, необходимая для рейса и оказываемая пассажиру на морском судне или в воздушном транспортном средстве во время международного рейса; • портовая услуга, непосредственно связанная с обслуживанием морского судна, курсирующего в международных водах; • навигационная и аэродромная услуга, непосредственно связанная с обслуживанием воздушного транспортного средства авиапредприятия, организующего преимущественно международные рейсы; • ремонт, обслуживание, фрахт, предоставление в аренду или пользование курсирующего в международных водах морского судна (за исключением маломерного прогулочного судна, используемого не в связи с предпринимательской деятельностью), а также ремонт, обслуживание, предоставление в аренду или пользование используемого на таком морском судне оборудования; • ремонт, обслуживание, фрахт, предоставление в аренду или пользование воздушного транспортного средства, используемого авиапредприятием, совершающим преимущественно международные рейсы, а также ремонт, обслуживание, предоставление в аренду или пользование используемого в таком воздушном транспортном средстве оборудования; • услуга по грузоперевозке, оказываемая для экспорта товара, услуга по организации грузоперевозки и связанные с такой грузоперевозкой побочные услуги; • услуга по грузоперевозке, оказываемая для импорта товара, услуга по организации грузоперевозки и связанные с такой грузоперевозкой побочные услуги, если расходы на названные услуги включены в облагаемую налогом стоимость импортируемого товара; • работа с движимой вещью, которая для оказания такой услуги приобретена в Эстонии или доставлена в Эстонию, и эта движимая вещь после оказания услуги перемещается в государство, не входящее в Сообщество; • услуга, которую оказывают указанному в пунктах 5 или 6 части 3 статьи 15 ЗоНО лицу, представительству, учреждению, специальной миссии, институтам или вооруженным силам Сообщества.	пункт 7 части 4 статьи 15	Статья 153
9.	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 в государстве, не входящем в Сообщество.	пункт 8 части 4 статьи 15	

№	Услуга	Закон о налоге с оборота	Директива 2006/112
10.	Услуга по грузоперевозке, оказываемая для экспорта товара, услуга по организации грузоперевозки и связанные с такой грузоперевозкой побочные услуги.	пункт 9 части 4 статьи 15	Статья 146 (1) (e)
11.	Услуга по грузоперевозке, оказываемая для импорта товара, услуга по организации грузоперевозки и связанные с такой грузоперевозкой побочные услуги, если расходы на названные услуги включены в облагаемую налогом стоимость импортируемого товара.	пункт 10 части 4 статьи 15	Статья 146 (1) (e)
12.	Перевозка товара на Азорские острова или Мадейру либо оттуда в Эстонию или в другое государство-член ЕС.	пункт 11 части 4 статьи 15	Статья 142
13.	Работа с движимой вещью, которая для оказания такой услуги приобретена в Эстонии или доставлена в Эстонию, и эта движимая вещь после оказания услуги перемещается в государство, не входящее в Сообщество.	пункт 12 части 4 статьи 15	Статья 146 (1) (d)
14.	Оказываемая в Эстонии услуга пассажирской перевозки (указанная в пункте 3 части 2 статьи 10 ЗоНО), включая перевозку личного багажа и личного транспортного средства пассажиров, если оказываемая в Эстонии услуга пассажирской перевозки является частью международного маршрута.	пункт 13 части 4 статьи 15	Статья 382
15.	Услуга, которую оказывают указанному в пунктах 5 или 6 части 3 статьи 15 ЗоНО лицу, представительству, учреждению, специальной миссии, институтам или вооруженным силам Сообщества, находящимся в иностранном государстве.	пункт 14 части 4 статьи 15	Статья 151(1)

Последнее обновление 08.01.2025

Не облагаемые налогом услуги

№	Услуга	Закон о налоге с оборота (ЗоНО)	Директива 2006/112
1.	Универсальная услуга почтовой связи по смыслу Закона о почтовой связи и выплата при посредничестве почты государственных пенсий, дотаций, пособий и компенсаций в порядке, предусмотренном Законом о государственном пенсионном страховании.	пункт 1 части 1 статьи 16	Статья 132 (1) (a)
2.	Услуга здравоохранения по смыслу Закона об организации услуг здравоохранения.	пункт 2 части 1 статьи 16	Статья 132 (1) (b) и (c)
3.	Указанные в списке, утвержденном постановлением министра социальных дел, органы или ткани человека, человеческая кровь или изготовленные из человеческой крови препараты и грудное молоко.	пункт 2 части 1 статьи 16	Статья 132 (1) (d)
4.	Услуга, оказываемая зубным техником в ходе профессиональной деятельности.	пункт 2 ¹ части 1 статьи 16	Статья 132 (e)
5.	Услуга, оказываемая некоммерческим объединением своим членам безвозмездно или за членский взнос, а также услуга по использованию спортивного сооружения или спортивного инвентаря, оказываемая некоммерческим объединением физическому лицу.	пункт 3 части 1 статьи 16	Статья 132 (1) (f) или (l) или (m)
6.	Социальная услуга, указанная в пунктах 1, 1 ¹ , 1 ² , 1 ³ , 1 ⁴ , 1 ⁵ , 1 ⁶ , 3, 4, 5, 5 ¹ и 6 статьи 10, и социальная услуга, финансируемая из государственного бюджета или бюджета единицы местного самоуправления, указанная в пункте 21 статьи 10 Закона о социальном обеспечении.	пункт 4 части 1 статьи 16	Статья 132 (1) (g)
7.	Услуга приюта, связанная с защитой детей и подростков.	пункт 5 части 1 статьи 16	Статья 132 (1) (h)
8.	Обучение в сфере дошкольного, основного, профессионального, среднего или высшего образования, в том числе учебное пособие, которое поставщик услуги по обучению отчуждает получателю услуги, проведение частного урока, связанного с общеобразовательным обучением, и другие виды обучения, за исключением тех, которые проводятся в коммерческих целях.	пункт 6 части 1 статьи 16	Статья 132 (1) (i) или (j)
9.	Перевозка больных, раненых или лиц с недостатками здоровья в специально приспособленном для этого транспортном средстве, которое соответствует требованиям, установленным в Законе о дорожном движении.	пункт 7 части 1 статьи 16	Статья 132 (1) (p)

№	Услуга	Закон о налоге с оборота (ЗоНО)	Директива 2006/112
10.	Услуга, которую независимое объединение лиц оказывает своим членам, если выполнены следующие условия: оборот получателя услуги в объеме 90% не облагается налогом, либо его деятельность не подлежит обложению налогом с оборота; услуга непосредственно необходима для основной деятельности членов, и уплачиваемая за услугу плата не превышает расходы, совершенные для оказания услуги.	пункт 8 части 1 статьи 16	Статья 132 (1) (f)
11.	Услуга страхования, в том числе услуга перестрахования и страхового посредничества.	пункт 1 части 2 статьи 16	Статья 135 (1) (a)
12.	Предоставление недвижимой вещи или ее части в наем, аренду или пользование.	пункт 2 части 2 статьи 16	Статья 135 (1) (l)
13.	Ценная бумага.	пункт 6 части 2 статьи 16	Статья 135 (1) (f)
14.	Лотерейный билет и организация азартных игр, за исключением организации коммерческой лотереи, а также организация такой игры на ловкость, единственным выигрышем которой является возможность участия в этой же игре повторно.	пункт 7 части 2 статьи 16	Статья 135 (1) (i)
15.	Услуга, связанная с отчуждением или с заключением договора об отчуждении инвестиционного золота, или связанная с его оборотом услуга, которую оказывает агент, действующий от имени и за счет другого лица.	пункт 8 части 2 статьи 16	Статья 347

№	Услуга	Закон о налоге с оборота (ЗоНО)	Директива 2006/112
16.	Финансовые услуги, указанные в части 2¹ статьи 16 Закона о налоге с оборота: 1. депозитные сделки с целью привлечения вкладов и других возвратных денежных средств общественности; 2. кредитные сделки, в том числе потребительский кредит, ипотечный заем и иные операции по финансированию коммерческих сделок; 3. лизинговые сделки; 4. расчетные операции, трансфер наличных денег и прочие операции по передаче денег; 5. выдача и администрирование безналичных платежных средств, например, электронных платежных средств, электронных денег, дорожных чеков и векселей; 6. залоговые и гарантийные операции, а также прочие операции, создающие в будущем для лица связывающие обязательства; 7. сделки, совершаемые как за свой счет, так и за счет клиентов, с установленными в статье 2 Закона о рынке ценных бумаг предлагаемыми на торгах ценными бумагами и иностранной валютой, а также прочие операции денежного рынка, в том числе операции с чеками, векселями, депозитными сертификатами и прочими подобными инструментами; 8. сделки и операции, связанные с эмиссией, продажей и покупкой ценных бумаг; 9. деятельность финансового маклера; 10. услуга ведения переговоров, связанная с указанными в пунктах 1–9 настоящей части услугами; 11. управление установленным в Законе об инвестиционных фондах инвестиционным фондом и иным подлежащим финансовому надзору инвестиционным фондом государства-члена Европейского экономического пространства, в том числе оказание фонду связанных с управлением фондом услуг при передаче задач управляющего фондом.	соответствующий пункт части 2 ¹ статьи 16	Статья 135 (1) пункты b–g
	ОСОБЫЙ ПОРЯДОК		
48.	Туристическая услуга, облагаемая налогом на основании особого порядка	„Порядок налогообложения нормы прибыли – туристические бюро“ (на англ. яз. „Margin scheme – Travel agents“)	

Товар облагается ставкой 0%

№	Товар	Закон о налоге с оборота (ЗоНО)	Директива 2006/112
1.	Отчуждение товара налогоплательщику или ограниченному налогоплательщику другого государства-члена ЕС вместе с его доставкой из Эстонии в другое государство-член ЕС, а также отчуждение акцизного товара лицу другого государства-члена ЕС вместе с его доставкой из Эстонии в другое государство-член ЕС.	пункт 2 части 3 статьи 15	Статья 138
2.	Перемещение товара из Эстонии в другое государство-член ЕС для осуществляемой там собственной предпринимательской деятельности, включая передачу товара между коммерческим объединением и его постоянным местом деятельности, находящимся в другом государстве-члене ЕС (с той предпосылкой, что доставка товара рассматривается как приобретение товара в другом государстве-члене ЕС внутри Сообщества, и коммерческое объединение Эстонии зарегистрировано налогоплательщиком в другом государстве-члене ЕС).	пункт 2 части 3 статьи 15	Статья 138
3.	Отчуждение поставляемого по сети природного газа или электрической, тепловой или охлаждающей энергии перепродавцу другого государства-члена ЕС или другому лицу, которое не использует этот товар в Эстонии. (пункт 3 части 2 статьи 9 ЗоНО)	„Обратное налогообложение“ (на англ. яз. „Reverse charge“)	
4.	Морское судно, курсирующее в международных водах (за исключением маломерного прогулочного судна, используемого не в связи с предпринимательской деятельностью), а также оснащение, оборудование, запчасти, топливо и прочие запасы такого морского судна, и товар, отчуждаемый пассажирам для потребления на месте. (Не применяется в отношении товара на вынос)	пункт 3 части 3 статьи 15	Морское судно, оборудование и запчасти – статья 148 (с). Оснащение и топливо для морского судна – статья 148 (а). Товар, отчуждаемый для потребления на месте, – статья 37 (3).

№	Товар	Закон о налоге с оборота (ЗоНО)	Директива 2006/112
5.	Воздушное транспортное средство, используемое авиапредприятием, совершающим преимущественно международные рейсы, а также его оснащение, оборудование, запчасти, топливо и прочие запасы, и товар, отчуждаемый пассажирам для потребления на месте. (Не применяется в отношении товара на вынос)	пункт 4 части 3 статьи 15	Воздушное транспортное средство, оборудование и запчасти – статья 148 (f). Оснащение и топливо для воздушного транспортного средства – статья 148 (e). Товар, отчуждаемый пассажирам для потребления на месте – статья 37 (3).
6.	Товар, отчуждаемый и доставляемый в другое государство-член ЕС дипломатическому представителю, консульскому чиновнику (за исключением почетного консула), а также представителю или представительству специальной миссии и признанных Министерством иностранных дел международных организаций, дипломатическим представительствам, консульским учреждениям, специальным миссиям и институтам Сообщества.	пункт 5 части 3 статьи 15	Статья 151 (1)
7.	Товар, отчуждаемый и доставляемый в другое государство-член ЕС, которое входит в Организацию Североатлантического договора (далее НАТО), для нужд и организации питания вооруженных сил любого другого государства-члена НАТО или их сопровождающего гражданского состава, если такие вооруженные силы принимают участие в совместных оборонительных действиях.	пункт 6 части 3 статьи 15	Статья 151 (1)
8.	Размещенный в свободной таможенной зоне или на свободном складе, или иной товар из-за пределов Сообщества (по смыслу Таможенного кодекса Сообщества), если такой товар не направлен ни на одну таможенную процедуру, и он не был потреблен или использован в иных случаях, кроме предусмотренных таможенными правилами.	пункт 7 части 3 статьи 15	Статья 156 (1) (b)

№	Товар	Закон о налоге с оборота (ЗоНО)	Директива 2006/112
9.	Размещенный в свободной таможенной зоне или на свободном складе, или иной товар из-за пределов Сообщества, который направлен на таможенную процедуру таможенного складирования, на таможенную процедуру внутренней обработки с системой приостановления, на таможенную процедуру транзита или на таможенную процедуру временного импорта с полным освобождением от налога на импорт, или временно складировемый из-за пределов Сообщества товар при условии, что этот товар не был выведен незаконно из-под таможенного надзора и также не был потреблен или использован в иных случаях, кроме предусмотренных таможенными правилами.	пункт 8 части 3 статьи 15	Статья 156 (1) (a) (b) (c)
10.	В целях экспорта доставляемый в свободную зону или на свободный склад и отчуждаемый товар Сообщества, либо находящийся в свободной зоне или на свободном складе товар Сообщества, который экспортируется в течение двух месяцев с доставки в свободную зону или на свободный склад.	пункт 9 части 3 статьи 15	Статья 156 (1) (b)
11.	Золото, отчуждаемое Банку Эстонии.	пункт 10 части 3 статьи 15	Статья 152
12.	Товар, указанный в приложении V к Директиве 2006/112/ЕС, если такой товар направляется незамедлительно на налоговое складирование или уже размещен на налоговом складе, и сделке не сопутствует окончание налогового складирования товара. (За исключением случая, когда допущенное к потреблению топливо размещено также на акцизном складе)	пункт 11 части 3 статьи 15	Статья 160
13.	Размещенный на акцизном складе подакцизный товар на процедуре временного освобождения от акциза, если сделке не сопутствует вывоз товара с акцизного склада, за исключением доставки подакцизных товаров с одного акцизного склада на другой.	пункт 12 части 3 статьи 15	Статья 160 (1) (b)

№	Товар	Закон о налоге с оборота (ЗоНО)	Директива 2006/112
14.	Рассмотрение товара, продаваемого физическому лицу не входящего в Сообщество государства, в качестве экспорта товара.	часть 2 статьи 5	Статья 147

Последнее обновление 08.01.2025

Не облагаемые налогом товары

№	Товар	Закон о налоге с оборота (ЗоНО)	Директива 2006/11
1.	Зубной протез, отчуждаемый стоматологом или зубным техником	Пункт 2 ¹ части 1 статьи 16	Пункт е части 1 статьи 132
2.	Недвижимая вещь или её часть. (Освобождение от налога не применяется к недвижимой вещи, существенная часть которой является строением по смыслу Строительного кодекса или частью строения, которую отчуждают до начала первичного ввода в эксплуатацию строения или его части; также не применяется к недвижимой вещи, существенная часть которой стала значительно улучшенным строением или его частью, и которую отчуждают до возврата в эксплуатацию строения или его части после произведённых улучшений, а также к земле под застройку)	П. 3 ч. 2 ст. 16	Пункты j или k части 1 ст. 135
3.	Действующее в Эстонской Республике средство оплаты почтовых расходов, если оно продаётся по номинальной стоимости	П. 4 ч. 2 ст. 16	Пункт h части 1 ст. 135

№	Товар	Закон о налоге с оборота (ЗоНО)	Директива 2006/11
4.	Инвестиционное золото	П. 8 ч. 2 ст. 16	Ст. 346
5.	Товар, при приобретении которого отсутствовало право на вычет входного налога с оборота, за исключением случая, когда товар был приобретён до регистрации покупателя налогообязанным лицом или если при приобретении товара входной налог с оборота был вычтен частично	П. 9 ч. 2 ст. 16	Ст. 136

Последнее обновление 08.01.2025

Особые положения

№	Товар	Закон о налоге с оборота (ЗоНО)	Директива 2006/112
1.	Отчуждение нового транспортного средства внутри Сообщества.	пункт 2 части 3 статьи 15 + данные, подтверждающие, что транспортное средство является новым	Статья 138 (2) (а) + данные, подтверждающие, что транспортное средство является новым
2.	Лицо, отчуждающее товар в случае треугольной сделки. (Налогообязанное лицо первого государства-члена ЕС, которое рассматривает сделку в качестве оборота товара внутри Сообщества)	пункт 2 части 3 статьи 15	Статья 138
3.	Перепродавец товара в случае треугольной сделки.	„Обратное налогообложение“ (на англ. яз. „Reverse charge“)	

№	Товар	Закон о налоге с оборота (ЗоНО)	Директива 2006/112
4.	Налогообложение перепродажи бывшего в употреблении товара на основании особого порядка. (Статьи 41 и 42 ЗоНО)	„Порядок налогообложения нормы прибыли – бывшие в употреблении товары“ (на англ. яз. „ <i>Margin sceme – Second-hand goods</i> “)	
5.	Налогообложение перепродажи оригинала произведения искусства на основании особого порядка. (Статьи 41 и 42)	„Порядок налогообложения нормы прибыли – произведения искусства“ (на англ. яз. „ <i>Margin sceme – Works of art</i> “)	
6.	Налогообложение перепродажи коллекционного или антикварного предмета на основании особого порядка. (Статьи 41 и 42)	„Порядок налогообложения нормы прибыли – коллекционные и антикварные предметы“ (на англ. яз. „ <i>Margin sceme – Collector`s items and antiques</i> “)	
7.	Налогообложение недвижимой вещи, металлических отходов и золота на основании особого порядка в случаях, приведенных в статье 41 ¹ ЗоНО. (Обратное налогообложение внутри государства)	„Обратное налогообложение“ (на англ. яз. „ <i>Reverse charge</i> “)	

Последнее обновление 08.01.2025

Другие ссылки и примечания

Другие ссылки

- ✘ Если субъект предпринимательства иностранного государства назначил налогового представителя (статья 20 ЗоНО), то номер регистрации налогового представителя налогообязанным лицом, имя/наименование и адрес налогового представителя, а также ссылка на часть 6 статьи 20 ЗоНО или на статью 204 Директивы 2006/112/ЕС
- ✘ При составлении счёта на основании части 5 статьи 37 Закона о налоге с оборота отметка

- ✘ „составление счёта самому себе“ (на англ. яз. „self-billing“)

Примечания

- ✘ При применении освобождения от налогообложения и ставки 0% (за исключением случая, когда следует указать „обратное налогообложение“) ссылки на Закон о налоге с оборота или Директиву можно заменить другой ясной и однозначно понятной отметкой.
 - ✘ В случае экспорта товара ссылку на положение, являющееся основанием для ставки налога, указывать не нужно (за исключением случая, когда в качестве экспорта товара рассматривается продажа товара физическому лицу не входящего в Сообщество государства).
 - ✘ Если оборот подлежит обратному налогообложению, в счёте указывается „обратное налогообложение“, независимо от того, идет ли речь о не облагаемом налогом обороте, или оборот облагается ставкой 0%. Например, при оказании связанной с экспортом товара услуги грузоперевозки товара налогоплательщику другого государства-члена ЕС, **который не является ни отправителем товара, ни получателем товара**, ставится отметка „обратное налогообложение“. Если такая услуга по перевозке товара оказывается отправителю товара или получателю товара, то услуга не подлежит обратному налогообложению в государстве-члене ЕС получателя, и в счёте не делается отметка «обратное налогообложение».
- Также в счёте указывается ссылка „обратное налогообложение“ в тех случаях, когда место возникновения оборота находится в другом государстве-члене ЕС, в котором применяется расширенное обратное налогообложение (исходя из статьи 194 Директивы 2006/112/ЕС), и поэтому продавец товара или поставщик услуги не обязан регистрироваться налогоплательщиком в другом государстве-члене ЕС. Например, при оказании связанной с недвижимой вещью услуги налогоплательщику другого государства-члена ЕС в государстве-члене ЕС, в котором применяется расширенное обратное налогообложение, в счёте указывается „обратное налогообложение“.

Последнее обновление 19.08.2026

Выставление упрощенного счета

Согласно части 9 статьи 37 ЗНО, соответствующие упрощённым требованиям счёта можно выставить, если счёт выставляется при оказании услуги пассажирской перевозки или при

распечатывании счёта парковочным автоматом, платёжным терминалом автоматической заправочной станции и прочими подобными аппаратами. Соответствующее положение означает в первую очередь то, что налогоплательщик, получающий соответствующую услугу, при вычете входного налога с оборота может взять за основу счёт, соответствующий требованиям упрощённого счёта. Следует учитывать, что чек, полученный из кассового аппарата магазина, в том числе из кассы самообслуживания, не является упрощённым счётом, поскольку в магазине есть информационная стойка, администратор или другой работник, который может всем выдать счёт, соответствующий требованиям Закона о налоге с оборота, на приобретенные товары. Чек, полученный на обычной заправке (не на автоматической заправке), также не является упрощённым счётом.

Упрощённый счёт можно выставить, если **сумма счёта не превышает 160 евро без налога с оборота**.

В упрощённом счёте следует указать, по меньшей мере, дату выставления счёта, наименование налогоплательщика, номер регистрации налогоплательщика, название или описание товара или услуги, облагаемую налогом сумму и подлежащую уплате сумму налога с оборота (часть 10 статьи 37 ЗНО).

Налогоплательщик, которому выставляется упрощённый счёт, обязан указать в этом счёте свое наименование и свой номер регистрации в качестве налогоплательщика (часть 11 статьи 37 ЗНО).

Последнее обновление 08.01.2025