

Учёт налога с оборота и счета

Содержание

Оформление счета	3
<i>Данные, указываемые в счете</i>	3
<i>Ссылки, указываемые в счете</i>	4
Местом возникновения оборота услуги не является Эстония	4
Услуга облагается ставкой 0%	7
Не облагаемые налогом услуги	11
Товар облагается ставкой 0%	14
Не облагаемые налогом товары	18
Особые положения	19
Другие ссылки и примечания	20

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