



MAKSU- JA TOLLIAMET

# Ставки налога с оборота и не облагаемый налогом оборот

# Содержание

|                                                                                                                                                 |           |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| Ставки налога с оборота .....                                                                                                                   | 3         |
| <i>Общая ставка налога с оборота .....</i>                                                                                                      | <i>3</i>  |
| <i>Оборот, облагаемый налогом с оборота по ставке 13% .....</i>                                                                                 | <i>3</i>  |
| <i>Оборот, облагаемый налогом с оборота по ставке 9% .....</i>                                                                                  | <i>4</i>  |
| <i>Оборот, облагаемый налогом с оборота по ставке 0% - товары .....</i>                                                                         | <i>6</i>  |
| <i>Оборот, облагаемый налогом с оборота по ставке 0% - услуги .....</i>                                                                         | <i>12</i> |
| Не облагаемый налогом оборот .....                                                                                                              | 16        |
| <i>Товары и услуги социального характера, не облагаемые налогом с оборота .....</i>                                                             | <i>17</i> |
| <i>Оборот, не облагаемый налогом с оборота, в том числе оборот услуг, связанных с недвижимой вещью .....</i>                                    | <i>22</i> |
| <i>Корректировка ранее вычтенного входного налога с оборота при использовании недвижимой вещи для нужд не облагаемого налогом оборота .....</i> | <i>28</i> |
| <i>Не облагаемые налогом с оборота финансовые услуги .....</i>                                                                                  | <i>29</i> |
| <i>Налогообложение сделок по обмену криптовалюты .....</i>                                                                                      | <i>32</i> |
| Уведомление налогового управляющего о налогообложении на основании выбора ...                                                                   |           |
| 33                                                                                                                                              |           |

# 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 Европейского 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.

5<sup>1</sup>) 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<sup>2</sup>) товар, отчуждаемый Европейской комиссией 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<sup>1</sup>) 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<sup>1</sup>, 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 5<sup>1</sup> 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 складирование, в свободную зону, на внутреннюю обработку, на транзит или на таможенную процедуру временного импорта с полным освобождением от импортных платежей, или временно складировемый 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 случая;

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<sup>1</sup>), 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<sup>1</sup> 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 подакцизные 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<sup>3</sup> 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 статьи 15 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 пользование морского судно, следующее в международных водах, за исключением маломерного судна, используемого для не связанных с предпринимательской деятельностью увеселительных поездок, или воздушного транспортного средства, используемого авиакомпанией, совершающей преимущественно международные рейсы, или ремонт, обслуживание, предоставление в аренду или пользование используемого на таком морском судне или воздушном транспортном средстве оборудования;

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

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

- 7) посредническая услуга, если посредничество осуществляется по сделке, оборот которой

возникает в государстве, не входящем в Сообщество, или по товару, указанному в пунктах 1, 3–6 и 10 части 3 статьи 15 или услуги, указанной в пунктах 2–4, 6, 9, 10, 12 и 14 части 4 статьи 15.

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

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

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

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

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

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

- ✓ внесоюзного товара, направленного на таможенное складирование, в свободную таможенную зону, на внутреннюю обработку, или внесоюзного товара, направленного на таможенную процедуру временного импорта с полным освобождением от налога на импорт, или
- ✓ 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 являющемся отправителем или получателем товара, применяется ставка налога с оборота 0% в соответствии с так называемым «основным правилом» (местом поставки услуги является не Эстония, а государство учреждения получателя услуги).

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

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

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

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

14<sup>1</sup>) 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<sup>1</sup> части 3 статьи 15 ЗНО, и их сопровождающему гражданскому составу для исполнения должностных обязанностей;

14<sup>2</sup>) услуга, которая оказывается находящемуся в Эстонии учреждению союза или учреждению, или организации, созданным в соответствии с законодательством союза, при условии, что общая стоимость услуги без налога с оборота согласно счету составляет как минимум 53 евро, за исключением коммунальных платежей и услуг связи.

С 1 января 2022 года в Законе о налоге с оборота уточняется, что льготы по налогу с оборота, предоставленные институтам Европейского союза, будут распространяться также на учреждения и организации, созданные в соответствии с законодательством Европейского союза (ЕС). Учреждения и организации, созданные в соответствии с законодательством ЕС, отличаются от институтов ЕС – они являются отдельными юридическими лицами, созданными для выполнения конкретных задач в соответствии с законодательством ЕС. Учреждения и организации ЕС являются международными организациями, к которым применяется Протокол ЕС о привилегиях и иммунитетах. К ним следует применять налоговые льготы в том же объеме и

на основаниях, что и к институтам ЕС.

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

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

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

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

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

16) услуга, предоставляемая Европейской комиссии или учреждениям, или организациям, созданным в соответствии с законодательством союза, при выполнении задач, возложенных на них законодательством союза для реагирования на пандемию COVID-19, за исключением случаев, когда услуга получена с целью предоставления услуги за эту плату.

Если условия освобождения или нулевая ставка по налогу с оборота более не применяются, Европейская комиссия, учреждение или организация, которые импортировали товары или приобрели товары или услуги, освобожденные от налога с оборота или облагаемые нулевой ставкой по налогу с оборота, должны сообщить об этом налоговому управляющему и уплатить налог с оборота по импорту, если условия освобождения или нулевая ставка по налогу с оборота более не применяются, в порядке и на условиях, установленных согласно части 3 статьи 39 ЗНО.

Последнее обновление 30.07.2025

# Не облагаемый налогом оборот

**Статья 16 Закона о налоге с оборота** (ЗНО) устанавливает перечень товаров и услуг, оборот которых не облагается налогом с оборота.

Рассмотрение сделки в качестве не облагаемой налогом с оборота означает то, что к стоимости товара или услуги не добавляется налог с оборота, и у обязанного по налогу с оборота отсутствует право на вычет входного налога с оборота, уплаченного при приобретении товаров и услуг, приобретённых для нужд не облагаемого налогом оборота.

Лицо, весь оборот которого не облагается налогом с оборота, не должно регистрироваться в качестве обязанного по налогу с оборота, не должно представлять декларации об обороте, также не должно выполнять прочие обязанности обязанного по налогу с оборота.

Последнее обновление 30.07.2025

## Товары и услуги социального характера, не облагаемые налогом с оборота

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

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

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

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

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

2. пересылка почтовой посылки заказным и ценным отправлением весом до 20 килограммов.

К универсальным почтовым услугам не относится массовая рассылка почтовых отправлений.

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

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

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

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

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

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

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

Таким образом, для применения освобождения от налогообложения важно, что оказываемая

услуга является медицинской услугой, для её оказания выдано разрешение, а услугу оказывает медицинский работник, в том числе приравненный к медицинскому работнику физиотерапевт, клинический психолог и логопед.

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

**2<sup>1</sup>) услуга, оказываемая зубным техником** в рамках профессиональной деятельности, и также **зубной протез**, отчуждаемый зубным врачом или зубным техником.

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

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

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

4) **социальная услуга**, указанная в статьях 8 (с 01.05.2018), 17, 20, 23, 26, 27 (с 01.05.2018), 30 (с 01.05.2018), 33 (с 01.05.2018), 41, 44 (с 01.05.2018), 45<sup>5</sup>, 45<sup>15</sup>, 56, 87, 91, 94, 97, 100 и 130<sup>1</sup> Закона о социальном обеспечении, и социальная услуга, указанная в статье 45<sup>1</sup>, финансируемая из государственного бюджета или бюджета единицы местного самоуправления.

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

- предоставление экстренной социальной помощи, например, предоставление одежды, еды или временного жилья нуждающемуся лицу (статья 8 ЗСО с 01.05.2018),

- обслуживание на дому (статья 17 ЗСО),
- услуга общего ухода, оказываемая вне дома (статья 20 ЗСО),
- услуга опорного лица (статья 23 ЗСО),
- попечительство над совершеннолетним лицом (статья 26 ЗСО),
- услуга личного помощника (статья 27 ЗСО с 01.05.2018),
- услуга ночлежки (статья 30 ЗСО с 01.05.2018),
- приют для взрослых (статья 33 ЗСО с 01.05.2018),
- услуга предоставления жилого помещения (статья 41 ЗСО),
- услуга долгового консультирования (статья 44 ЗСО с 01.05.2018 г.),
- услуга патроната (статья 45<sup>5</sup> ЗСО),
- услуга дополнительного попечения (статья 45<sup>15</sup> ЗСО),
- услуга социальной реабилитации (статья 56 ЗСО),
- услуга поддержки в повседневной жизни (статья 87 ЗСО),
- услуга оказания помощи в трудоустройстве (статья 91 ЗСО),
- услуга поддерживаемого проживания (статья 94 ЗСО),
- услуга проживания в сообществе (статья 97 ЗСО),
- услуга круглосуточного специального ухода (статья 100 ЗСО),
- услуга закрытого детского учреждения (статья 130<sup>1</sup> ЗСО).

Услуга по присмотру за детьми также освобождается от налога с оборота (статья 45<sup>1</sup> ЗСО), если данная социальная услуга финансируется из государственного бюджета или бюджета местного самоуправления.

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

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

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

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

В качестве оборота, не облагаемого налогом с оборота, рассматривается только услуга

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

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

#### КОГДА ПРЕДЛАГАЕТСЯ ОБУЧЕНИЕ В КОММЕРЧЕСКИХ ЦЕЛЯХ

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

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

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

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

Если обучение предлагает некоммерческое объединение или фонд, которые не стремятся

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

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

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

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

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

Последнее обновление 11.05.2026

## Оборот, не облагаемый налогом с оборота, в том числе оборот услуг, связанных с недвижимой вещью

ЗНО устанавливает перечень товаров и услуг, оборот которых не облагается налогом с оборота, и уже не имеет место деятельность, носящая социальный характер, а обычная предпринимательская деятельность.

**Не облагаются налогом с оборота:**

**1) услуга страхования, в том числе услуга перестрахования и услуга страхового посредничества.**

Суть услуги страхового посредничества разъяснена в статье 2 Закона о страховой деятельности (ЗСД). Не облагаются налогом с оборота услуги страхования, в том числе услуги перестрахования и страхового посредничества, которые соответствуют установленному в ЗСД.

В соответствии с ЗСД деятельность страхового маклера или страхового агента называется страховым посредничеством. В основе определения услуги страхового посредничества лежат критерии, установленные в статьях 174–176 ЗСД.

Исходя из решения Европейского суда по делу C-42/22, в ситуации, когда страховщик в случае гибели или повреждения транспортного средства полностью возместил обычную цену транспортного средства, а право собственности на транспортное средство переходит к страховщику, **реализация страховщиком такого транспортного средства не рассматривается как часть страховой деятельности и, следовательно, как не облагаемый налогом оборот.** Отчуждение такого транспортного средства страховщиком, зарегистрированным в качестве обязанного по налогу с оборота, подлежит обложению налогом с оборота. Поскольку ранее налоговый управляющий считал, что такая деятельность является частью не облагаемой налогом страховой услуги, и позиция изменилась на основании, что решения Европейского суда являются частью законодательства Европейского союза, которым в своей деятельности руководствуется эстонский налоговый управляющий, то новая трактовка должна быть применена **не позднее 1 июля 2024** года. Подробнее: [Отчуждение аварийного транспортного средства страховым предприятием](#)

## **2) предоставление недвижимой вещи или её части в наём, аренду или пользование.**

Освобождение от налога не применяется в отношении оказания услуги по размещению, а также к предоставлению в наём, аренду или пользование крытых парковок и парковочных мест для автомобилей, стационарно установленного оборудования или механизма, или сейфа.

Сдача недвижимой вещи или её части внаём, в аренду либо во владение пользования в общем случае является не облагаемым налогом с оборота оборотом. Уведомив налогового управляющего, обязанный по налогу с оборота вправе добавить налог с оборота к услуге, связанной с недвижимой вещью, за исключением сдачи жилого помещения внаём, в аренду или во владение пользования. Данные услуги связаны с недвижимой вещью, и при налогообложении данных услуг применяется налоговое законодательство государства, где находится недвижимая вещь. Соответственно, если обязанный по налогу с оборота уведомил налогового управляющего о добавлении налога с оборота к услуге, связанной с недвижимой вещью, то с точки зрения налогообложения не существенно, кому оказывается услуга – лицу Эстонии или нерезиденту.

В случае уведомления обязанный по налогу с оборота должен облагать налогом с оборота данный, связанной с недвижимой вещью оборот с первого периода налогообложения как минимум в течение двух лет.

Сдача недвижимой вещи внаём необходимо отличать от **оказания услуги размещения**, оборот которой является налогооблагаемым.

В случае предоставления во владение пользования недвижимой вещью также имеет место не облагаемый налогом оборот на основании пункта 2 части 2 статьи 16 ЗНО, и данный оборот облагается налогом с оборота только в случае, когда до возникновения оборота в этот же период налогообложения или раньше о налогообложении письменно был уведомлён налоговый управляющий.

**3) недвижимая вещь или её часть.** Налоговое освобождение не применяется к недвижимой вещи, существенная часть которой является строение в значении Закона о строительстве или частью строения, которое отчуждается до первичного ввода в эксплуатацию строения или его части либо в течение одного года после первичного ввода в эксплуатацию (изменение, вступившее в силу 01.01.2025), также к недвижимой вещи, существенной частью которой является существенно улучшенное строение или его часть, и которая отчуждается до повторного ввода в эксплуатацию строения или его части после улучшения либо впервые в течение одного года после повторного ввода в эксплуатацию после улучшения (изменение, вступившее в силу 01.01.2025), а также к строительной земле. Строение или его часть считаются значительно улучшенными, если связанная с его улучшением сумма расходов, превышает как минимум 10 процентов от стоимости приобретения строения или его части до улучшения.

Расходы, связанные с улучшением, сравниваются только со стоимостью реновированного здания, находящегося на недвижимой вещи, а не с общей стоимостью объекта (земля + здание).

### Понятие «недвижимая вещь» в значении Закона о налоге с оборота

Понятие «**недвижимая вещь**» по смыслу ЗНО приведено в части 3 статьи 2 ЗНО. **Недвижимая вещь** рассматривается в значении Закона об общей части Гражданского кодекса; право застройки и инженерные сети или сооружения – в значении Закона о вещном праве; строение в качестве движимой вещи – в значении Закона о применении Закона о вещном праве; квартирная собственность и право квартирной застройки – в значении Закона о квартирной собственности и квартирных товариществах.

Если оборот недвижимых вещей, как правило, не облагается налогом с оборота, то продажа новых и существенно улучшенных строений, а также незастроенных участков земли не рассматривается в качестве не облагаемого оборота. Оборот строения в качестве движимой вещи является облагаемым или необлагаемым по тем же правилам, что и оборот недвижимой вещи. В соответствии с установленным в части 1 статьи 3 Строительного кодекса, строение – это созданная в результате деятельности человека и неразрывно связанная с поверхностью земли или поддерживаемая ею вещь, целевое назначение, способ эксплуатации или срок существования которой позволяют отличить ее от иных вещей. Строением является здание или сооружение. Здание – это строение, отделённое от внешней среды крышей и иными внешними границами, имеющее внутреннее помещение. Сооружение – это строение, не являющееся

зданием. Понятие «Строение» не связано с наличием разрешения на использование или с внесением записи в регистр строений. До тех пор, пока здание, находящееся на участке земли, является «целостной вещью», что обозначает следующее: у него есть крыша, внутренние помещения и внешние ограждения, то речь идёт о участке земли, на которой находится строение. Как правило, отчуждение участка земли со строением, взятым в эксплуатацию, является не облагаемым оборотом в соответствии с установленным в пункте 2 части 2 статьи 16 ЗНО.

Согласно ЗНО в качестве недвижимой вещи рассматривается также право застройки в значении Закона о вещном праве, таким образом, обременение земли правом застройки с позиции налогообложения рассматривается также в качестве отчуждения недвижимой вещи.

### Отчуждение нового строения и земли под ним

В качестве нового строения облагается налогом также недвижимая вещь, значительная часть которой является значительно улучшенным строением или его частью, если расходы, связанные с ремонтом, превышают по крайней мере 10% от стоимости приобретения этого строения или его части до ремонта.

Например, если стоимость приобретения строения или его части (без цены земли) составляла до улучшения 100 000 евро, и расходы, связанные с улучшениями, составили по меньшей мере 110 000 евро (стоимость приобретения 100 000 евро + 10% от этой суммы) и строение или его часть отчуждается до повторного ввода в эксплуатацию после улучшения либо впервые в течение одного года после повторного ввода в эксплуатацию после улучшения, то налоговое освобождение не применяется. В случае, если расходы на улучшение равны стоимости приобретения или меньше 110 000 евро в приведённом примере, то обязанности облагать налогом оборот от отчуждения строения или его части нет, также в случае, когда улучшенное строение или его часть до отчуждения не были повторно введены в эксплуатацию либо были повторно введены в эксплуатацию в течение одного года до первичного отчуждения после улучшения.

### Понятие «строительная земля» в значении Закона о налоге с оборота

В соответствии с установленным в пункте 1 части 3 статьи 2 ЗНО в качестве строительной земли рассматривается недвижимая вещь в значении Закона об общей части Гражданского кодекса, на которой не расположены строения, за исключением инженерных сетей или сооружений, и которая согласно условиям проектирования, детальной планировке либо особой планировке государства или местного самоуправления запланирована для строительства либо относительно которой подано извещение о строительстве либо целевым назначением кадастровой единицы которой является жилая земля или коммерческая земля либо оба назначения в объёме более 50 процентов.

Согласно пункту 3 части 2 статьи 16 ЗНО освобождение от налога не применяется в отношении

строительной земли. Если недвижимой вещи находятся только инженерные сети и сооружения в значении закона о вещном праве, то это участок земли считается недвижимой вещью без строения, и при отчуждении его следует облагать как строительную землю. инженерные сети и сооружения в значении закона о вещном праве являются отдельными объектами недвижимости, которые принадлежат третьим сторонам и не отчуждаются владельцем земельного участка.

**4) действующее в Эстонской Республике средство оплаты почтовых расходов, если оно продаётся по номинальной стоимости.**

Налоговое освобождение не распространяется на почтовые марки, продаваемые в филателистических целях, а также на действующие почтовые марки, которые продаются дороже номинальной стоимости.

**5) ценная бумага**, за исключением ценной бумаги или доли участия, которая даёт её собственнику право собственности на недвижимую вещь или её части, указанную во втором предложении пункта 3 части 2 статьи 16 ЗНО, или право на пользование и распоряжение ею в качестве собственника, а также за исключением начиная с 01.05.2018 единицы выбросов парниковых газов в значении части 1 статьи 137 Закона об охране атмосферного воздуха.

Понятие «**ценная бумага**» вытекает из части 1 статьи 2 Закона о рынке ценных бумаг. Ценная бумага – отчуждаемое имущественное право, соответственно, отчуждение ценной бумаги является оказанием услуги.

При отчуждении ценных бумаг стоимость не облагаемого налогом оборота образует вся плата, получаемая при отчуждении ценной бумаги (в том числе и стоимость самой ценной бумаги).

Налоговое освобождение не применяется к ценным бумагам, которые дают право собственности на считающуюся новой недвижимую вещь или её часть, или право на пользование или распоряжение ею в качестве собственника. Оборот таких долей и ценных бумаг необходимо облагать налогом, поскольку с позиции экономического содержания сделки имеет место сделка, аналогичная сделке по отчуждению новой недвижимой вещи. В качестве примера можно привести отчуждение членства в товариществе собственников здания. Членство в товариществе собственников здания не даёт, конечно, члену товарищества права собственности на фиксированную часть здания, например, право собственности на квартиру, но на практике член товарищества собственников здания получает членство, которое даёт право на единоличное пользование квартиры, т. е. он может, как собственник, пользоваться и распоряжаться ею, например, он может своё членство отчуждать и закладывать. Отдельно ценную бумагу на предъявителя о членстве не дают, но получение членства происходит, как правило, на основании нотариальной сделки.

Если речь идёт только об отчуждении участия или ценных бумаг либо по ним делается

неденежный взнос, но это не влечёт за собой переход юридической или вещно-правовой собственности недвижимой вещи к другому лицу, то есть к другому лицу не переходит право пользования или распоряжения недвижимой вещью в качестве собственника, то имеет место обычный оборот ценных бумаг, не облагаемый налогом с оборота.

**6) лотерейный билет и организация азартных игр, за исключением организации коммерческой лотереи, и также организация такой игры на ловкость, единственным выигрышем которой, является возможность участия в этой же игре повторно.**

Услуга оказания азартных игр включает в себя также организацию лотереи и отчуждение лотерейных билетов. Организация азартных игр регулируется Законом об азартных играх. Азартные игры может проводить только лицо, имеющее соответствующее разрешение на деятельность. Налоговое освобождение не применяется к организации коммерческой лотереи, а также к организации такой игры на ловкость, единственная возможность победы в которой является возможность ещё раз принять участие в такой же игре.

**7) инвестиционное золото**, услуга, связанная с отчуждением инвестиционного золота или с заключением договора на отчуждение или услуга, связанная с его оборотом, которую оказывает агент, действующий от имени и за счёт другого лица.

Основанием для налогового освобождения инвестиционного золота является особый порядок налогообложения, установленный в статьях 344–356 директивы о налоге с оборота. В части 7 статьи 32 ЗНО установлено, при приобретении каких товаров и услуг обязанный по налогу с оборота, который осуществляет не облагаемый налогом оборот инвестиционного золота, может рассматривать подлежащий уплате налог с оборота в качестве входного налога с оборота. Это вне зависимости от обстоятельства, что товары и услуги приобретаются для нужд не облагаемого оборота. В некоторых случаях можно оборот инвестиционного золота и с ним связанных услуг обложить налогом с оборота на основании пункта 4 части 3 статьи 16 ЗНО.

**8) товар, при приобретении которого отсутствовало право на вычет входного налога с оборота**, за исключением случая, когда товар приобретён до регистрации покупателя обязанным по налогу с оборота или если при приобретении товара входной налог с оборота был вычтен частично.

Налоговое освобождение не применяется при продаже товаров, которые были приобретены до регистрации лица в качестве обязанного по налогу с оборота, в этом случае можно применить право на вычет входного налога с оборота в более поздний период налогообложения (в части товара, приобретённого для отчуждения или в качестве производственного материала – часть 5 статьи 29 ЗНО). Налоговое освобождение не применяется также в случае, когда у обязанного по налогу с оборота было право частично вычесть входной налог с оборота при приобретении товара.

## Корректировка ранее вычтенного входного налога с оборота при использовании недвижимой вещи для нужд не облагаемого налогом оборота

Перерасчёт ранее вычтенного входного налога с оборота следует делать при отчуждении недвижимых вещей в качестве необлагаемого оборота и при продаже товара или при оказании услуг, не облагаемых налогом с оборота. Если обязанный по налогу с оборота приобрел недвижимое имущество с налогом с оборота и вычел уплаченный при приобретении налог с оборота в качестве входного, он должен принять во внимание, что при использовании недвижимого имущества для нужд не облагаемого оборота он обязан корректировать ранее вычтенный входной налог с оборота.

При приобретении недвижимой вещи входной налог с оборота не учитывается на основании общей пропорции, учёт ведётся на основании использования конкретной недвижимой вещи для нужд налогооблагаемого оборота и не облагаемого налогом оборота (или для нужд, не связанных с предпринимательством). Входной налог с оборота, подлежащий уплате при приобретении недвижимой вещи, вычитается в месяц приобретения недвижимой вещи, исходя из прогнозируемого удельного веса использования недвижимой вещи для налогооблагаемого оборота в год приобретения недвижимой вещи. Период перерасчёта вычтенного входного налога в случае недвижимой вещи составляет 10 лет. Период перерасчёта входного налога означает, что с момента приобретения недвижимой вещи в течение соответствующего периода следует следить за использованием недвижимой вещи для нужд налогооблагаемого оборота. Если недвижимая вещь используется частично (или полностью) для нужд не облагаемого налогом оборота, то обязанный по налогу с оборота должен вычтенный входной налог с оборота вернуть частично (или полностью). Входной налог с оборота корректируется в конце каждого календарного года, исходя из использования недвижимой вещи в этом календарном году.

Первый календарный год – это период с момента приобретения недвижимой вещи до конца текущего календарного года. В случае, если фактическое использование недвижимой вещи соответствовало прогнозируемому удельному весу её использования для целей налогооблагаемого оборота, тогда в этом календарном году не надо делать перерасчёт входного налога с оборота. Если до принятия недвижимой вещи в эксплуатацию или в течение первого года использования недвижимая вещь отчуждается в качестве не облагаемого оборота, то следует вернуть весь зачтенный входной налог с оборота, уплаченный при приобретении недвижимой вещи.

Корректировка входного налога с оборота производится в отношении таких приобретённых для недвижимой вещи товаров и услуг, которые увеличивают бухгалтерскую стоимость основного имущества. В случае перестройки недвижимой вещи (реконструкция, расширение и т. п.) в отношении перестроенной недвижимой вещи или её части следует вести отдельный перерасчёт (период корректировки – 10 лет), начиная с принятия реконструированной части в эксплуатацию.

Входной налог с оборота можно корректировать в обоих направлениях, то есть корректировать можно также ранее не вычтенный входной налог с оборота.

Можно, например, пропорционально вычесть (то есть, дополнительно запросить обратно) 1/10 от первоначально не вычтенного входного налога с оборота за каждый год, когда недвижимая вещь используется только для нужд налогооблагаемого оборота. Предпосылкой, конечно, является то, что лицо, приобретающее недвижимую вещь, было зарегистрировано в качестве обязанного по налогу с оборота.

Корректировку входного налога с оборота не нужно делать, если недвижимая вещь, используемая в предпринимательской деятельности, отчуждается кредитному и финансовому учреждению, а лицо, которое отчуждает недвижимую вещь, приняло это строение в свою эксплуатацию в тот период налогообложения, когда отчуждение происходило, на основании договора от кредитного и финансового учреждения, и оно будет использовать недвижимую вещь в предпринимательской деятельности по крайней мере 10 лет с начала этого использования.

Последнее обновление 01.08.2025

## Не облагаемые налогом с оборота финансовые услуги

Освобождение от уплаты налога с оборота при оказании финансовых услуг, связано с характером/сущностью услуги, а не с лицом, которое их оказывает. Таким образом, освобождение от уплаты налога с оборота при оказании финансовых услуг может применить также лицо, основной деятельностью которого не является оказание финансовых услуг. При оказании не облагаемых налогом с оборота финансовых услуг лицу государства, не входящего в Сообщество, обязанный по налогу с оборота может в качестве исключения вычесть входной налог с оборота, связанный с оказанием данной услугой (на основании части 1 статьи 29 ЗНО). В соответствии с установленным в части 2 статьи 32 ЗНО при расчёте соотношения

налогооблагаемого оборота ко всему обороту не учитывается случайное оказание финансовых услуг. Например, с случайным оказанием финансовой услуги имеем дело, когда предприятие даёт ссуду своему работнику или на предприятии не работающему, и оказание финансовых услуг не является основной деятельностью предприятия. Также имеет место оказание случайной услуги, когда предприятие отчуждает принадлежащие ему ценные бумаги, в том числе паи фонда денежного рынка.

Налогом с оборота не облагается оборот следующих финансовых услуг:

**1) депозитные сделки с целью привлечения вкладов и других возвратных денежных средств общественности.**

Эту услугу может оказывать только лицензированное кредитное учреждение, у которого возникает не облагаемый налогом оборот с платы за услугу.

**2) кредитные сделки, в том числе потребительский кредит, ипотечный заём и иные операции по финансированию коммерческих сделок.**

Кредитные соглашения обычно включают обязательство заёмщика погасить кредит кредитору в течение согласованного срока и уплатить проценты, то есть плату за использование кредита. Таким образом, в случае получения процентов по кредиту речь идёт о не облагаемом обороте.

В редакции Закона о кредитных учреждениях, действующего с 1 мая 2005 года, установлено, что потребительский кредит также считается кредитной сделкой, рассматриваемой в качестве финансовой услуги. В качестве процентов по кредиту не рассматриваются выплачиваемые банком на расчётный счёт проценты с денежных вкладов. Данные проценты не рассматриваются в качестве оборота, в т. ч. и в качестве необлагаемого оборота.

**3) лизинговые сделки.**

В случае лизинговых сделок процент по лизингу является не облагаемым оборотом. Проценты — это, как правило, плата за финансовую услугу. В случае, если лизинговая фирма оказывает клиенту не только услугу аренды, но и финансовую услугу, то проценты не облагаются налогом независимо от того, заключили ли лизингодатель и лизингополучатель между собой договор лизинга на условиях договора аренды пользования или договора аренды капитала. При этом следует учитывать, что в соответствии с пунктом 9 части 7 статьи 37 ЗНО на счёте, выставляемом покупателю товара или услуги, в числе прочего должна быть указана облагаемая налогом сумма по ставкам налога с оборота вместе с применяемыми ставками налога с оборота и сумма не облагаемого налогом оборота. Таким образом, в счёте следует отдельно указать облагаемую налогом стоимость услуги аренды и сумму не облагаемого налогом оборота финансовой услуги.

**4) операции по расчётам, переводу наличных денежных средств и прочие операции по передаче денег.**

Под выше названными сделками следует понимать оказание услуг по денежным переводам.

В общем случае лицом, оказывающим услуги по денежным переводам, является банковское учреждение. В качестве не облагаемой налогом финансовой услуги также рассматривается плата за услугу по денежным переводам, которую оказывает почтовое учреждение (принимают наличные для перевода третьим лицам).

**С 01.07.2022 года платёжные услуги в понимании [Закона о платёжных учреждениях и учреждениях в сфере электронных денег](#) не облагаются налогом с оборота, за исключением сделок с коллекционными монетами, которые не являются инвестиционным золотом.**

**5) выдача и администрирование безналичных платёжных средств, например, электронных платёжных средств, электронных денег, дорожных чеков и векселей.**

В качестве безналичных платёжных средств рассматриваются кредитные карты, дорожные чеки, банковские векселя и пр. В общем случае, имеет место оказание услуг банками, в том числе и в случае, когда дорожные чеки продают туристические агентства.

**6) сделки по выдаче поручительства и гарантийные сделки, а также прочие сделки, обязательства которых будут связывать лицо в будущем.**

В качестве не облагаемой налогом финансовой услуги рассматриваются как сделки по выдаче поручительства и гарантийные сделки, так и связанная с ними плата за услугу.

**7) совершаемые как за собственный счёт, так и за счёт клиентов сделки с иностранной валютой, и с предлагаемыми на торгах ценными бумагами, установленными в статье 2 (с 01.05.2018 в пунктах 1–7 части 1 статьи 2) Закона о рынке ценных бумаг, а также прочие сделки на финансовом рынке, в том числе сделки с чеками, векселями, депозитными сертификатами и прочими подобными инструментами.**

Не облагаемый налогом оборот в данном случае – это плата за услуги. Не облагаемый налогом оборот возникает также и от самой сделки по продаже ценных бумаг (пункт 6 части 2 статьи 16 ЗНО). Понятие «ценная бумага» определяется в соответствии с установленным в части 1 статьи 2 Закона о рынке ценных бумаг. Ценная бумага – это отчуждаемое имущественное право, соответственно, ценная бумага является услугой. При совершении сделок следует также учитывать следующее:

- ✓ в случае, когда физическое лицо или иное не занимающееся предпринимательской деятельностью лицо отчуждает принадлежащие ему ценные бумаги, то речь не идёт о

- ✓ предпринимательской деятельности;
- ✓ в случае, когда коммерческое объединение отчуждает принадлежащие ему ценные бумаги, то для этого лица отчуждение ценных бумаг является не облагаемым налогом оборотом, но в тоже время это не влияет на право вычета входного налога с оборота, так как случайное отчуждение ценных бумаг не учитывается при расчёте соотношения налогооблагаемого оборота ко всему обороту. Продажу ценных бумаг (например, паев фонда денежного рынка) можно рассматривать в качестве случайной услуги, оказанной коммерческим объединением, также в случае, когда сделки совершаются ежедневно, но продавец не является финансовым учреждением, и его предпринимательская деятельность заключается в чём-то ином, нежели отчуждение ценных бумаг. При отчуждении ценных бумаг вся плата, получаемая при продаже ценных бумаг (в том числе и стоимость самой ценной бумаги), образует стоимость не облагаемого налогом оборота.

С 01.05.2018 сделки с единицей выбросов парниковых газов в значении части 1 статьи 137 Закона об охране атмосферного воздуха, которые с 03.01.2018 года также считаются ценными бумагами в значении Закона о рынке ценных бумаг, **облагаются налогом с оборота.**

**8) сделки и операции, связанные с эмиссией, продажей и покупкой указанных в пункте 7 части 2<sup>1</sup> статьи 16 ЗНО ценных бумаг.**

Услуга по организации эмиссии, публичного предложения ценных бумаг или их принятия в торговлю на регулируемом рынке.

**9) деятельность финансового маклера.**

Посредничество в проведении денежных и валютных сделок по маклерскому договору в значении статьи 658 Обязательственно-правового закона.

**10) услуга по проведению переговоров, связанных с названными в пунктах 1–9 части 2<sup>1</sup> статьи 16 ЗНО услугами;**

**11) управление установленным в Законе об инвестиционных фондах инвестиционным фондом и иным подлежащим финансовому надзору инвестиционным фондом, государства – участника Соглашения о Европейском экономическом сообществе, в том числе оказание фонду услуг, связанных с управлением фондом, в случае передачи задач управляющего фондом.**

Последнее обновление 05.08.2025

## Налогообложение сделок по обмену криптовалюты

Европейский суд 22 октября 2015 года по [делу C-264/14](#) постановил, что пункт с части 1 статьи 2 директивы Совета (ЕС) от 28 ноября 2006 года 2006/112 должен трактоваться так, что сделки, заключающиеся в обмене виртуальной валюты (например, биткойна) на традиционную валюту и наоборот, и за которые взимается плата, представляют собой оказание услуги за плату в смысле указанного положения.

Сделки с нетрадиционными валютами, т. е. валютами, которые не являются законным платёжным средством, тем не менее, должны рассматриваться как финансовые сделки при условии, что стороны сделки принимают эти валюты в качестве альтернативы законному платёжному средству.

Европейский суд также постановил, что пункт е части 1 статьи 135 директивы Совета (ЕС) 2006/112 должен трактоваться таким образом, что **от налога с оборота освобождается обмен виртуальной валюты на традиционную валюту и, наоборот**, по аналогии с обменными сделками традиционных валют.

Последнее обновление 31.07.2025

## Уведомление налогового управляющего о налогообложении на основании выбора

Закон о налоге с оборота ([часть 3 статьи 16](#)) предоставляет возможность обязанному по налогу с оборота прибавить налог с оборота к налогооблагаемой стоимости определённых товаров и услуг. О желании облагать налогом с оборота определённые товары и услуги обязанный по налогу с оборота должен уведомить Налогово-таможенный департамент в письменной форме до возникновения оборота в том же налоговом периоде или ранее.

Если налоговый управляющий был уведомлен о налогообложении, то у обязанного по налогу с оборота больше нет выбора, и он обязан добавлять налога с оборота к налогооблагаемой стоимости товара или услуги.

На основании выбора налогом с оборота могут облагаться следующие товары и услуги:

- 1) предоставление недвижимой вещи или её части внаём, аренду или пользование, за исключением жилого помещения;**
- 2) недвижимая вещь или её часть, за исключением жилого помещения.**

Если лицо, отчуждающее недвижимую вещь, или лицо, оказывающее услугу, связанную с недвижимой вещью, было зарегистрировано в качестве обязанного по налогу с оборота до совершения сделки, то у него есть возможность выбора при налогообложении сделки, связанной с недвижимой вещью. Уведомив в письменной форме налогового управляющего, обязанный по налогу с оборота вправе добавить налог с оборота к сделке с недвижимой вещью, за исключением сделок по отчуждению жилых помещений, которые были в использовании. Понятие «Жилое помещение» определено в Обязательственно-правовом законе и обозначает жилой дом или квартиру, которые используются для постоянного проживания.

На основании выбора можно облагать налогом с оборота отчуждение недвижимой вещи или её части, а также сдачу недвижимой вещи или её части внаём, в аренду или пользование. По выбору нельзя облагать оборот при отчуждении жилых помещений, которые были в использовании, а также их предоставление внаём или пользование.

При получении уведомления о добавлении налога с оборота к недвижимой вещи или её части, налоговый управляющий имеет право проконтролировать, является ли представленное предприятием уведомление обоснованным. Особое внимание обращают на то, чтобы в качестве облагаемого налогом объекта обязанный по налогу с оборота не рассматривал бы жилое помещение, которое уже было в эксплуатации.

При информировании вправе обложить налогом:

- а) отчуждение земельного участка вместе с находящимся на нём строением, за исключением жилого помещения, которое уже было в эксплуатации;
- б) отчуждение земельного участка вместе с находящимся на нём строением, за исключением жилого помещения, связанные с ремонтом расходы которого менее 110% от стоимости приобретения этого строения или его части до ремонта;
- с) предоставление недвижимой вещи или её части, за исключением жилого помещения, внаём, в аренду или пользование.

С 01.01.2011 года при налогообложении недвижимой вещи или её части, оборот которой обычно не облагается налогом с оборота, и о добавлении налога с оборота к налогооблагаемой стоимости которой обязанный по налогу с оборота должен был известить налогового

управляющего на основании **части 3 статьи 16 ЗНО**, действует особый порядок налогообложения.

Особый порядок, установленный в **статье 41<sup>1</sup> ЗНО**, устанавливает, что при отчуждении другому обязанному по налогу с оборота Эстонии недвижимой вещи или её часть, о добавлении налога с оборота к налогооблагаемой стоимости которой обязанный по налогу с оборота известил налогового управляющего, то приобретатель товара платит продавцу цену продажи недвижимой вещи без налога с оборота. Лицо, приобретающее недвижимую вещь, учитывает указанную в счёте сумму налога с оборота в качестве налога с оборота, подлежащего к оплате им самим вместо лица, отчуждающего недвижимую вещь (так называемое обращенное налогообложение).

Подробнее: **Особый порядок налогообложения недвижимого имущества, металлоотходов, драгоценных металлов и металлических изделий**

**3) услуга, указанная в пункте 6 части 2 и в части 2<sup>1</sup> статьи 16 ЗНО, за исключением случая, когда услуга оказывается лицу, зарегистрированному обязанным или ограниченным обязанным по налогу с оборота в другом государстве – члене ЕС.**

В соответствии с установленным в **части 3 статьи 16 ЗНО** на основании выбора можно обложить налогом с оборота оборот финансовых услуг и ценных бумаг, который, как правило, не облагается налогом с оборота в соответствии с установленным в пункте 6 части 2 и в части 2<sup>1</sup> статьи 16 ЗНО. Вступившие в силу с начала 2006 года изменения установили, что финансовые услуги можно облагать налогом с оборот на основании выбора только в случае оказания услуг внутри государства (при оказании услуги лицу Эстонии), и нельзя при оказании услуг между государствами – членами ЕС. Соответственно, на основании выбора нельзя облагать финансовые услуги, которые оказываются обязанному по налогу с оборота или ограниченному обязанному по налогу с оборота другого государства – члена ЕС. Согласно Директиве о налоге с оборота государство – член ЕС может предоставить обязанному по налогу право на налогообложение финансовых услуг, но поскольку выбор определён на уровне государства, то его нельзя применять между государствами – членами ЕС в трансграничном формате.

**4) инвестиционное золото, отчуждаемое обязанному по налогу с оборота обязанным по налогу с оборота, который в ходе своей предпринимательской деятельности осуществляет оборот золота, обычно используемого в качестве промышленного сырья, или обязанным по налогу с оборота, который производит инвестиционное золото или перерабатывает используемое по иному назначению золото в инвестиционное золото, или связанная с таким оборотом услуга, которую оказывает агент, действующий от имени и за счёт другого лица.**

В случае, когда на основании приведённого выше обязанный по налогу с оборота добавляет к налогооблагаемой стоимости услуги налог с оборота, то такой оборот облагается налогом по крайней мере в течение двух лет с первого периода налогообложения. В части товаров

ограничение в два года не установлено, так как обязанный по налогу с оборота выбирает налогообложение для конкретного объекта, то есть каждый раз при уведомлении речь идёт о единичной сделке.

В **части 5 статьи 16 ЗНО** приведено уточнение, согласно которому в качестве не облагаемого налогом оборота рассматриваются также такие услуги, оказываемые электронным путём, которые по своей природе аналогичны услугам, которые рассматриваются в качестве не облагаемого налогом оборота. Например, услуга интернет-банка, по своей сути, является финансовой услугой, но из-за формы принадлежит к услугам, оказываемым электронным путём.

Последнее обновление 01.08.2025