Maksu- ja Tolliamet

Налогообложение услуг

Содержание

Понятие услуги **3**
Налогообложение и декларирование оборота услуг **3**
Место возникновения оборота услуги **4**
Местом возникновения оборота является Эстония **4**
Местом возникновения оборота не является Эстония **8**
Услуги, связанные с недвижимой вещью **13**
Культура, искусство, спорт, образование, наука **15**
Работы, выполняемые с движимой вещью в Эстонии и за её пределами **16**
Услуга по парковке на частной автостоянке, включая плату, взимаемую за нарушение условий парковки **18**

Понятие услуги

Соответственно Закону о налоге с оборота (ЗоНО), товаром является недвижимая или движимая вещь, животное, газ, а также электрическая, тепловая и охлаждающая энергия. Оказание услуг – это любая сделка, которая не является отчуждением товара в ходе предпринимательской деятельности.

Услуга – это соответственно п. 3 ч. 3 ст. 2 ЗоНО оказание блага в порядке предпринимательской деятельности или отчуждение права (в том числе ценной бумаги, которая не является товаром), а также уклонение от хозяйственной деятельности за плату, отказ от использования права или терпимое отношение к ситуации. Услуга – это также программное обеспечение и информация, передаваемые электронным путём, а также носитель данных с программным обеспечением или информацией, специально составленными или адаптированными соответственно заказу покупателя.

Например, в качестве услуги следует рассматривать обслуживание, строительство, аренду товаров, патенты, обязанность по выполнению чего-либо, обязанность по невыполнению чего-либо, а также передача товаров от имени или за счёт другого. Как правило, работа по упаковке товара рассматривается также в качестве услуги даже тогда, когда лицо, оказывающее услугу, само изготавливает необходимую упаковку. Аренда товара – это продажа услуги. Если собственником предмета аренды становится арендатор по окончании срока аренды соответственно договору, то речь уже идёт о продаже товара.

В качестве оказания услуги также следует рассматривать то, когда обязанный по налогу с оборота бесплатно оказывает услуги своим работникам, служащим, членам руководящего или контрольного органа. Также услугой считается то, когда обязанный по налогу с оборота либо его работник, служащий, член руководящего или контрольного органа используют товар, который является имуществом и используется как в предпринимательской деятельности, так и для иных целей, не связанных с предпринимательской деятельностью. Оказание услуги в вышеупомянутых случаях облагается налогом как собственное потребление. Услуга использования товара рассматривается как налогооблагаемое собственное потребление в случае, если обязанный по налогу с оборота отнял входной налог с оборота из с налога с оборота, который был начислен на этот товар (ч. 6 ст. 2 ЗоНО).

Handbook Article last update 08.01.2025

Налогообложение и декларирование оборота услуг

Определение места возникновения оборота услуги, ставка налога с оборота и декларирование »

Handbook Article last update 03.07.2025

Место возникновения оборота услуги

Правила, на основании которых определяется место возникновения оборота при оказании услуги, изменились значительно 1 января 2010. Соответственно основному правилу налогообложения услуги, она облагается налогом в государстве местонахождения её получателя. Получатель услуги уплачивает налог с оборота в своём государстве, т. е. к услугам применяется обратное налогообложение. В Законе о налоге с оборота также указаны услуги, к которым не применяется обратное налогообложение.

На определение места возникновения оборота услуги влияет также тот факт, является ли получатель услуги лицом, которое не зарегистрировано в качестве обязанного по налогу с оборота или ограниченного обязанного по налогу с оборота, либо оно является лицом из государства, не входящего в Сообщество, которое не занимается предпринимательской деятельностью.

Если лицо, оказывающее услугу, было зарегистрировано в Эстонии в качестве обязанного по налогу с оборота и оказывает услугу именно под этим номером, то в отношении этой услуги определяется место возникновения оборота соответственно Закону о налоге с оборота, действующему в Эстонии. См. также краткое изложение раздела «Определение места возникновения оборота услуг и его декларирование в отчёте VD».

Handbook Article last update 08.01.2025

Местом возникновения оборота является Эстония

УСЛУГИ, ПРИ ОКАЗАНИИ КОТОРЫХ МЕСТОМ ВОЗНИКНОВЕНИЯ ОБОРОТА ЯВЛЯЕТСЯ ЭСТОНИЯ И КОТОРЫЕ ОБЛАГАЮТСЯ НАЛОГОМ В ЭСТОНИИ

Ст. 10 «Место возникновения оборота услуг» изменилась в ЗоНО 1 января 2010. Соответственно ч. 1 ст. 10 ЗоНО местом возникновения оборота услуги является Эстония, если услугу оказывают обязанному по налогу с оборота или ограниченному обязанного по налогу с оборота, либо если услугу оказывают посредством местонахождения или постоянного места деятельности в Эстонии лицу, которое не зарегистрировано в качестве обязанного по налогу с оборота или ограниченного обязанного по налогу с оборота ни в одном государстве-члене ЕС, либо лицу из государства, не входящего в Сообщество, которое не занимается предпринимательской деятельностью (за исключением случаев, указанных в ч. 2, 4 и 5 ст. 10 ЗоНО).

ЗоНО (ч. 2 ст. 10) предоставляет перечень и устанавливает, что местом возникновения оборота является Эстония, если:

1) Услуга связана с недвижимой вещью, находящейся в Эстонии (в том числе строительство, оценивание, обслуживание; либо услуга, оказываемая как для отчуждения недвижимой вещи, так и для подготовки или организации строительства; а также услуга по размещению).

2) В Эстонии оказывают услугу, связанную с культурой, искусством, спортом, образованием, наукой, развлечением, ярмаркой или выставкой, лицу, которое не зарегистрировано в качестве обязанного по налогу с оборота или ограниченного обязанного по налогу с оборота ни в одном государстве-члене ЕС, либо лицу из государства, не входящего в Сообщество, которое не занимается предпринимательской деятельностью. Услугами также являются организация соответствующего мероприятия и оказание сопутствующих услуг.

2¹) В Эстонии оказывают либо саму услугу по входу на мероприятие, связанное с культурой, искусством, спортом, образованием, наукой, развлечением, ярмаркой или выставкой, либо оказывают ей сопутствующую услугу лицу, которое зарегистрировано в качестве обязанного по налогу с оборота или ограниченного обязанного по налогу с оборота в каком-либо государстве-члене ЕС, либо лицу из государства, не входящего в Сообщество, которое занимается предпринимательской деятельностью.

3) В Эстонии оказывают услугу пассажирских перевозок, в которую входит перевозка личного багажа и транспортных средств пассажиров.

4) В Эстонии оказывают ресторанную услугу и услугу общественного питания (за исключением случаев, указанных в п. 5 ч. 2 ст. 10 ЗоНО, а также в п. 5 ч. 4 ст. 10 ЗоНО).

5) время пассажирских перевозок, осуществляемых на территории Сообщества, оказывают ресторанную услугу и услугу общественного питания на борту водного или воздушного судна либо в поезде, который отправляется из Эстонии в международный рейс.
Соответственно п. 5 ч. 2 ст. 10 ЗоНО местом возникновения оборота является Эстония, если во время пассажирских перевозок, осуществляемых на территории Сообщества, оказывают ресторанную услугу и услугу общественного питания на борту водного или воздушного судна либо в поезде, который отправляется из Эстонии в международный рейс; и соответственно п. 5 ч. 4 ст. 10 ЗоНО местом возникновения оборота не является Эстония, если водное или воздушное судно либо поезд отправляется из какого-либо государства-члена ЕС в международный рейс.

6) Транспортное средство сдаётся в наём, аренду или пользовладение на короткий срок в Эстонии.

6¹) Транспортное средство сдаётся в наём, аренду или в пользовладение лицу, которое не зарегистрировано в качестве обязанного по налогу с оборота или ограниченного обязанного по налогу с оборота в каком-либо государстве-члене ЕС, либо оно является лицом из государства, не входящего в Сообщество, которое не занимается предпринимательской деятельностью, чьё местонахождение или место жительства находится в Эстонии (за исключением случаев, указанных в п. 6 и 62 ч. 2 ст. 10 ЗоНО, а также в п. 41 ч. 4 ст. 10 ЗоНО).
Соответственно вышеизложенному пункту (при передаче транспортного средства в долгосрочный наём, аренду или пользовладение указанному лицу) местом возникновения оборота услуги является местонахождение или место жительства получателя этой услуги. Если местонахождение или место жительства получателя вышеназванной услуги находится в Эстонии, то местом возникновения оборота услуги, следовательно, является Эстония.

6²) Экскурсионное или прогулочное судно сдаётся в наём, аренду или пользовладение в Эстонии лицу, которое не зарегистрировано в качестве обязанного по налогу с оборота или ограниченного обязанного по налогу с оборота в каком-либо государстве-члене ЕС, либо оно является лицом из государства, не входящего в Сообщество, которое не занимается предпринимательской деятельностью, а местонахождение или постоянное место деятельности лица, оказывающего услугу, находится в Эстонии (за исключением случаев, указанных в п. 6 ч. 2 ст. 10 ЗоНО).
Исключение составляет оказание услуги по долгосрочной аренде экскурсионного или прогулочного судна, местом возникновения оборота услуги которого является местонахождение или постоянное место деятельности лица, оказывающего услугу, если судно передаётся в распоряжение арендодателя непосредственно по этому местонахождению или постоянному месту деятельности. Следовательно, местом возникновения оборота услуги является Эстония, если экскурсионное или прогулочное судно сдаётся в долгосрочный наём, аренду или пользовладение в Эстонии вышеназванному лицу, а местонахождение или постоянное место деятельности лица, оказывающего услугу, находится в Эстонии.

7) Работа выполняется с движимой вещью, находящейся в Эстонии, или движимая вещь,

находящаяся в Эстонии, оценивается и услугу оказывают лицу, которое не зарегистрировано в качестве обязанного по налогу с оборота или ограниченного обязанного по налогу с оборота в каком-либо государстве-члене ЕС, либо оно является лицом из государства, не входящего в Сообщество, которое не занимается предпринимательской деятельностью.

8) В Эстонии оказывают либо услугу грузоперевозки, в которую входит перевозка транспортного средства, связанного с грузоперевозкой, либо организуют такую перевозку товара лицу, которое не зарегистрировано в качестве обязанного по налогу с оборота или ограниченного обязанного по налогу с оборота в каком-либо государстве-члене ЕС, либо оно является лицом из государства, не входящего в Сообщество, которое не занимается предпринимательской деятельностью. Положение не применяется в случаях, указанных в п. 9 ч. 2, а также п. 6 ч. 4 ст. 10 ЗоНО.

9) Оказывают либо услугу грузоперевозки из Эстонии в какое-либо государство-член ЕС, в которую входит перевозка транспортного средства, связанного с грузоперевозкой, либо организуют такую перевозку товара лицу, которое не зарегистрировано в качестве обязанного по налогу с оборота или ограниченного обязанного по налогу с оборота в каком-либо государстве-члене ЕС, либо оно является лицом из государства, не входящего в Сообщество, которое не занимается предпринимательской деятельностью.
Соответственно п. 9 ч. 2 ст. 10 ЗоНО местом возникновения оборота является Эстония, если оказывают услугу грузоперевозки из Эстонии в какое-либо государство-член ЕС, и соответственно п. 6 ч. 4 ст. 10 ЗоНО местом возникновения оборота не является Эстония, если оказывают услугу грузоперевозки из какого-либо государства-члена ЕС в Эстонию или за её пределы. Если получателем услуги является лицо, которое не зарегистрировано в качестве обязанного по налогу с оборота или ограниченного обязанного по налогу с оборота в каком-либо государстве-члене ЕС, либо оно является лицом из государства, не входящего в Сообщество, которое не занимается предпринимательской деятельностью, то местом возникновения оборота является государство, в котором начинается перевозка.

10) В Эстонии оказывают сопутствующую услугу, связанную с грузоперевозкой, лицу, которое не зарегистрировано в качестве обязанного по налогу с оборота или ограниченного обязанного по налогу с оборота в каком-либо государстве-члене ЕС, либо оно является лицом из государства, не входящего в Сообщество, которое не занимается предпринимательской деятельностью.

11) Посредничают в сделке или ином действии, местом возникновения оборота которого является Эстония, а посредническую услугу оказывают лицу, которое не зарегистрировано в качестве обязанного по налогу с оборота или ограниченного обязанного по налогу с оборота в каком-либо государстве-члене ЕС, либо оно является лицом из государства, не входящего в Сообщество, которое не занимается предпринимательской деятельностью.

В отношении услуг, указанных в перечне (п. 2 и 7–11), местом возникновения оборота является Эстония, если:

- ✓ **Услугу оказывают в Эстонии лицу, которое не зарегистрировано в качестве обязанного по**

- ✓ **налогу с оборота или ограниченного обязанного по налогу с оборота в каком-либо государстве-члене ЕС, либо оно является лицом из государства, не входящего в Сообщество, которое не занимается предпринимательской деятельностью.**

- ✓ **Услугу оказывают лицу, которое зарегистрировано в Эстонии в качестве обязанного по налогу с оборота или ограниченного обязанного по налогу с оборота (ч. 1 ст. 10 ЗоНО).**

Лицо, зарегистрированное в Эстонии в качестве обязанного по налогу с оборота, которое оказывает вышеуказанные услуги в Эстонии, должно уплатить налог и задекларировать его в Эстонии. В случае, если лицо, оказывающее услугу, является лицом из иностранного государства, у которого в Эстонии нет постоянного места деятельности, то налогооблагаемый оборот при оказании услуги возникает в Эстонии; и в случае, если обязанный по налогу с оборота или ограниченный обязанный по налогу с оборота не облагает оборот налогом при получении услуги, то лицо из иностранного государства должно зарегистрироваться в качестве обязанного по налогу с оборота со дня возникновения налогооблагаемого оборота (ч. 3 ст. 19 ЗоНО).

Помимо этого, соответственно ч. 1 ст. 10^{1} ЗоНО местом возникновения оборота является Эстония, если услугу электронной связи (по смыслу Закона об электронной связи) или услугу, предоставляемую в электронном виде, оказывают лицу, у которого имеется место жительства или проживания в Эстонии, но которое не зарегистрировано в качестве обязанного по налогу с оборота или ограниченного обязанного по налогу с оборота в каком-либо государстве-члене ЕС.

С 01.01.2019 местом возникновения оборота не является Эстония, если:

1. *Предприниматель из иностранного государства, местонахождение которого известно или у которого имеется постоянное место деятельности, оказывает такую услугу только в одном государстве-члене ЕС, за исключением Эстонии.*
2. *Общий оборот услуг электронной связи и услуг, предоставляемых в электронном виде, не превысил в предыдущем календарном году и не превышает в текущем календарном году 10 000 евро; причём лицо, оказывающее эти услуги, предоставляет их лицам, которые не зарегистрированы в качестве обязанных по налогу с оборота ни в одном государстве-члене ЕС, посредством своего местонахождения или постоянного места деятельности в государстве-члене ЕС.*
3. *Лицо, оказывающее услугу, добровольно не определило государство-член ЕС, в котором находится её получатель, в качестве места возникновения оборота.*

Handbook Article last update 08.01.2025

Местом возникновения оборота не является Эстония

УСЛУГИ, ПРИ ОКАЗАНИИ КОТОРЫХ МЕСТОМ ВОЗНИКНОВЕНИЯ ОБОРОТА НЕ ЯВЛЯЕТСЯ ЭСТОНИЯ

ЗоНО (ч. 4 ст. 10) предоставляет перечень услуг, местом возникновения оборота которых не является Эстония, и у обязанного по налогу с оборота из Эстонии может возникнуть обязанность по регистрации в качестве такого в государстве, где он оказал услуги.

Местом возникновения оборота услуги не является Эстония, если:

1) Оказывают услугу, которая связана с недвижимой вещью, находящейся в иностранном государстве (в том числе строительство, оценивание, обслуживание; либо услуга, оказываемая как для отчуждения недвижимой вещи, так и для подготовки или организации строительства; а также услуга по размещению.

2) В иностранном государстве оказывают услугу, связанную с культурой, искусством, спортом, образованием, наукой, развлечением, ярмаркой или выставкой, лицу, которое не зарегистрировано в качестве обязанного по налогу с оборота или ограниченного обязанного по налогу с оборота ни в одном государстве-члене ЕС, либо лицу из государства, не входящего в Сообщество, которое не занимается предпринимательской деятельностью. Услугами также являются организация соответствующего мероприятия и оказание сопутствующих услуг.

2¹) В иностранном государстве оказывают либо саму услугу по входу на мероприятие, связанное с культурой, искусством, спортом, образованием, наукой, развлечением, ярмаркой или выставкой, либо оказывают ей сопутствующую услугу лицу, которое зарегистрировано в качестве обязанного по налогу с оборота или ограниченного обязанного по налогу с оборота в каком-либо государстве-члене ЕС, либо лицу из государства, не входящего в Сообщество, которое занимается предпринимательской деятельностью.

3) Работа выполняется с движимой вещью, находящейся в иностранном государстве, или движимая вещь, находящаяся в иностранном государстве, оценивается и услугу, названную в этом пункте, оказывают лицу, которое не зарегистрировано в качестве обязанного по налогу с оборота или ограниченного обязанного по налогу с оборота в каком-либо государстве-члене ЕС, либо оно является лицом из государства, не входящего в Сообщество, которое не занимается предпринимательской деятельностью.

4) За пределами Эстонии оказывают услугу пассажирских перевозок, в которую входит перевозка личного багажа и транспортных средств пассажиров.

4¹) Транспортное средство сдаётся в наём, аренду или пользовладение на короткий срок в

иностранном государстве.

4²) Транспортное средство сдаётся в наём, аренду или в пользовладение лицу, которое не зарегистрировано в качестве обязанного по налогу с оборота или ограниченного обязанного по налогу с оборота в каком-либо государстве-члене ЕС, либо оно является лицом из государства, не входящего в Сообщество, которое не занимается предпринимательской деятельностью, чьё местонахождение или место жительства находится в иностранном государстве (за исключением случаев, указанных в п. 4¹ и 4³ ч. 4 ст. 10 ЗоНО, а также в п. 6 ч. 2 ст. 10 ЗоНО). Соответственно вышеизложенному пункту (при передаче транспортного средства в долгосрочный наём, аренду или пользовладение указанному лицу) местом возникновения оборота услуги является местонахождение или место жительства получателя этой услуги. Если местонахождение или место жительства получателя вышеназванной услуги находится в иностранном государстве, то местом возникновения оборота услуги, следовательно, является иностранное государство.

4³) Экскурсионное или прогулочное судно сдаётся в наём, аренду или пользовладение в иностранном государстве лицу, которое не зарегистрировано в качестве обязанного по налогу с оборота или ограниченного обязанного по налогу с оборота в каком-либо государстве-члене ЕС, либо оно является лицом из государства, не входящего в Сообщество, которое не занимается предпринимательской деятельностью, а местонахождение или постоянное место деятельности лица, оказывающего услугу, находится в иностранном государстве (за исключением случаев, указанных в п. 4^{1} ч. 4 ст. 10 ЗоНО).
Исключение составляет оказание услуги по долгосрочной аренде экскурсионного или прогулочного судна, местом возникновения оборота услуги которого является местонахождение или постоянное место деятельности лица, оказывающего услугу, если судно передаётся в распоряжение арендодателя непосредственно по этому местонахождению или постоянному месту деятельности. Следовательно, если экскурсионное или прогулочное судно сдаётся в долгосрочный наём, аренду или пользовладение в иностранном государстве вышеназванному лицу, а местонахождение или постоянное место деятельности лица, оказывающего услугу, находится в иностранном государстве, то местом возникновения оборота услуги является это иностранное государство.

5) Во время пассажирских перевозок, осуществляемых на территории Сообщества, оказывают ресторанную услугу и услугу общественного питания на борту водного или воздушного судна либо в поезде, который отправляется из какого-либо государства-члена ЕС в международный рейс.

5¹) В иностранном государстве оказывают ресторанную услугу и услугу общественного питания (за исключением случаев, когда эту услугу оказывают на борту водного или воздушного судна либо в поезде, который отправляется из Эстонии или какого-либо государства-члена ЕС в международный рейс).

6) Оказывают либо услугу грузоперевозки в Эстонию из какого-либо государства-члена ЕС или

за пределами Эстонии, в которую входит перевозка транспортного средства, связанного с грузоперевозкой, либо организуют такую перевозку товара лицу, которое не зарегистрировано в качестве обязанного по налогу с оборота или ограниченного обязанного по налогу с оборота в каком-либо государстве-члене ЕС, либо оно является лицом из государства, не входящего в Сообщество, которое не занимается предпринимательской деятельностью.

7) Оказывают либо услугу грузоперевозки за пределами Эстонии лицу, которое не зарегистрировано в качестве обязанного по налогу с оборота или ограниченного обязанного по налогу с оборота в каком-либо государстве-члене ЕС, либо оно является лицом из государства, не входящего в Сообщество, которое не занимается предпринимательской деятельностью.

8) Посредничествуют в сделке или ином действии, местом возникновения оборота которого не является Эстония и посредническую услугу оказывают лицу, которое не зарегистрировано в качестве обязанного по налогу с оборота или ограниченного обязанного по налогу с оборота в каком-либо государстве-члене ЕС, либо оно является лицом из государства, не входящего в Сообщество, которое не занимается предпринимательской деятельностью.

В отношении услуг, указанных в перечне (п. 2, 3 и 6–8), местом возникновения их оборота не является Эстония, если:

- ✓ **Услугу оказывают лицу, которое не зарегистрировано в качестве обязанного по налогу с оборота или ограниченного обязанного по налогу с оборота в каком-либо государстве-члене ЕС, либо оно является лицом из государства, не входящего в Сообщество, которое не занимается предпринимательской деятельностью.**

- ✓ **Услугу оказывают лицу, которое зарегистрировано в каком-либо государстве-члене ЕС в качестве обязанного по налогу с оборота или ограниченного обязанного по налогу с оборота (ч. 1 ст. 10 ЗоНО), т. е. местом возникновения оборота услуги является государство, в котором её получатель зарегистрировался в качестве обязанного по налогу с оборота.**

9) Местом возникновения оборота услуги не является Эстония, если услугу оказывают посредством местонахождения или постоянного места деятельности в Эстонии лицу, которое не зарегистрировано в качестве обязанного по налогу с оборота или ограниченного обязанного по налогу с оборота ни в одном государстве-члене ЕС, либо лицу из государства, не входящего в Сообщество, которое не занимается предпринимательской деятельностью (в случаях, не указанных в п.1–8, а также в ч. 2 ст. 10 ЗоНО).

Следовательно, местом возникновения оборота не является Эстония и услуга облагается налогом в государстве, где находится получатель услуги, если:

1. Работа выполняется с движимой вещью, находящейся в Эстонии, или движимая вещь,

находящаяся в Эстонии, оценивается и услугу оказывают лицу, которое зарегистрировано в качестве обязанного по налогу с оборота или ограниченного обязанного по налогу с оборота в каком-либо государстве-члене ЕС, либо оно является лицом из государства, не входящего в Сообщество, которое занимается предпринимательской деятельностью.

2. В Эстонии оказывают либо услугу грузоперевозки, в которую входит перевозка транспортного средства, связанного с грузоперевозкой, либо организуют такую перевозку товара лицу, которое зарегистрировано в качестве обязанного по налогу с оборота или ограниченного обязанного по налогу с оборота в каком-либо государстве-члене ЕС, либо оно является лицом из государства, не входящего в Сообщество, которое занимается предпринимательской деятельностью.
3. Оказывают либо услугу грузоперевозки из Эстонии в какое-либо государство-член ЕС, в которую входит перевозка транспортного средства, связанного с грузоперевозкой, либо организуют такую перевозку товара лицу, которое зарегистрировано в качестве обязанного по налогу с оборота или ограниченного обязанного по налогу с оборота в каком-либо государстве-члене ЕС, либо оно является лицом из государства, не входящего в Сообщество, которое занимается предпринимательской деятельностью.
4. В Эстонии оказывают сопутствующую услугу, связанную с грузоперевозкой, лицу, которое зарегистрировано в качестве обязанного по налогу с оборота или ограниченного обязанного по налогу с оборота в каком-либо государстве-члене ЕС, либо оно является лицом из государства, не входящего в Сообщество, которое занимается предпринимательской деятельностью.
5. Посредничают в сделке или ином действии, местом возникновения оборота которого является Эстония, а посредническую услугу оказывают лицу, которое зарегистрировано в качестве обязанного по налогу с оборота или ограниченного обязанного по налогу с оборота в каком-либо государстве-члене ЕС, либо оно является лицом из государства, не входящего в Сообщество, которое занимается предпринимательской деятельностью.

Лицо, оказывающее услугу, в Эстонии облагает оборот налогом по ставке 0%.

Помимо этого, соответственно ч. 4 ст. 10^1 ЗоНО местом возникновения оборота не является Эстония, если услугу электронной связи или услугу, предоставляемую в электронном виде, оказывают лицу, у которого имеется место жительства или проживания в каком-либо государстве-члене ЕС, но которое не зарегистрировано там в качестве обязанного по налогу с оборота или ограниченного обязанного по налогу с оборота.

С 01.01.2019 местом возникновения оборота является Эстония, если:

1. *Предприниматель, местонахождение которого известно или у которого имеется постоянное место деятельности, оказывает такую услугу только в Эстонии.*
2. *Общий оборот услуг электронной связи и услуг, предоставляемых в электронном виде, не превысил в предыдущем календарном году и не превышает в текущем календарном году 10 000 евро; причём лицо из Эстонии, оказывающее эти услуги, предоставляет их лицам, которые не зарегистрированы в качестве обязанных по налогу с оборота ни в одном*

государстве-члене ЕС.

3. *Лицо, оказывающее услугу, добровольно не определило государство-член ЕС, в котором находится её получатель, в качестве места возникновения оборота.*

Handbook Article last update 08.01.2025

Услуги, связанные с недвижимой вещью

В случае услуг, связанных с недвижимой вещью, местом налогообложения оборота, полученного при их оказании, является государство, где находится недвижимая вещь. Соответственно п. 1 ч. 2 ст. 10 Закона о налоге с оборота (ЗоНО) местом возникновения оборота является Эстония, если услуга связана с недвижимой вещью, находящейся в Эстонии (которая в том числе связана со строительством, оцениванием, обслуживанием; либо она связана с услугой, оказываемой как для отчуждения недвижимой вещи, так и для подготовки или организации строительства; а также – с услугой по размещению). Местом возникновения оборота, полученного при оказании услуги, не является Эстония, если обязанный по налогу с оборота из Эстонии оказывает аналогичные услуги, связанные с недвижимой вещью, которая находится в иностранном государстве (п. 1 ч. 4 ст. 10 ЗоНО).

Примеры услуг, связанных с недвижимой вещью:

- ✓ строительные и монтажные работы, в том числе ремонт и обслуживание;
- ✓ услуги по надзору на объекте, проектирование, планирование проекта, строительство или иные аналогичные услуги;
- ✓ исследования земли и грунта;
- ✓ вырубка леса и обрезка растительности;
- ✓ очистка/уборка, мытьё окон, сбор мусора или иной уход за недвижимостью;

- администрирование недвижимости (как техническое, так и финансовое);
- предоставление экспертных оценок или иных аналогичных услуг;
- сдача в наём, аренду или пользовладение, например, аренда номеров в гостиничном бизнесе и т. п.;
- сдача в наём, аренду или пользовладение устройства, машины или сейфа, установленных стационарно;
- посредническая услуга, связанная с продажей или арендой недвижимой вещи.

Если недвижимая вещь находится в Эстонии, то в случае услуг, связанных с недвижимой вещью, местом возникновения оборота является Эстония. Названное действует также, если лицо, оказывающее услугу, является предпринимателем из иностранного государства.

Пример
Собственник недвижимой вещи позволяет проводить ремонтные работы в своём здании, расположенном в Эстонии. Услуга заказывается у иностранной строительной фирмы, у которой в Эстонии нет постоянного места деятельности. Местом налогообложения услуги является Эстония, так как недвижимая вещь находится в Эстонии. Если заказчиком услуги является, например, физическое лицо, которое не зарегистрировано в качестве обязанного по налогу с оборота, то лицо из иностранного государства должно зарегистрироваться в качестве такового со дня возникновения налогооблагаемого оборота (ч. 3 ст. 19 ЗоНО). Если лицо, которое зарегистрировано в качестве обязанного по налогу с оборота или ограниченного обязанного по налогу с оборота в Эстонии, заказывает услугу у иностранной строительной фирмы, то налог с оборота уплачивает обязанный по налогу с оборота из Эстонии на основании п. 2 ч. 4 ст. 3 ЗоНО, а иностранная строительная фирма, то есть лицо, оказывающее услугу, не должно регистрироваться в качестве обязанного по налогу с оборота в Эстонии.

Пример
Агент по недвижимости из Эстонии организует продажу недвижимой вещи в иностранном государстве. Местожительство покупателя и продавца находится в Эстонии. Хотя сторонами, связанными с услугой, является два лица из Эстонии, но местом возникновения оборота является иностранное государство, где находится недвижимая вещь, и налогообложение осуществляется на основании закона этого государства. У агента по недвижимости, т. е. у лица, оказывающего услугу, может возникнуть обязанность по регистрации в качестве обязанного по налогу с оборота в государстве, где находится недвижимая вещь.

Культура, искусство, спорт, образование, наука

НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ УСЛУГ, СВЯЗАННЫХ С КУЛЬТУРОЙ, ИСКУССТВОМ, СПОРТОМ, ОБРАЗОВАНИЕМ, НАУКОЙ, РАЗВЛЕЧЕНИЕМ, ЯРМАРКОЙ ИЛИ ВЫСТАВКОЙ, ЛИБО С ИХ ОРГАНИЗАЦИЕЙ И ОКАЗАНИЕМ ИМ СОПУТСТВУЮЩИХ УСЛУГ

Оборот, связанный с деятельностью в области культуры, считается совершённым в Эстонии с 1 января 2011, если названная деятельность происходит в Эстонии и услуга предоставляется лицу из Эстонии или лицу, которое не зарегистрировано в качестве обязанного по налогу с оборота или ограниченного обязанного по налогу с оборота ни в одном государстве-члене ЕС, либо лицу из государства, не входящего в Сообщество, которое не занимается предпринимательской деятельностью. При оказании услуги лицу, которое зарегистрировано в качестве обязанного по налогу с оборота или ограниченного обязанного по налогу с оборота в каком-либо государстве-члене ЕС, либо лицу из государства, не входящего в Сообщество, которое занимается предпринимательской деятельностью, применяется основное правило и услуга облагается налогом в государстве, где находится её получатель.

В качестве деятельности, связанной с культурой, рассматриваются, например

- культурная деятельность, театральные представления, концерты, цирковые представления и т. д.;
- организация спортивных соревнований;
- развлечения;
- образование/курсы;
- услуги, связанные с наукой;
- услуги по организации соответствующих мероприятий и сопутствующих услуг.

Под понятием «сопутствующие услуги» рассматриваются второстепенные услуги, необходимые для оказания перечисленных выше услуг. В качестве примера можно привести постановочные услуги, необходимые для выступлений, или охрана и т. д. Место налогообложения оборота сопутствующих услуг – это то же государство, где оказывают основные услуги.

Сопутствующими услугами, необходимыми для оказания услуг, не считаются объявления в газетах и реклама.

ЗоНО (ст. 10) был дополнен 1 января 2010 ч. 2[1], соответственно которой местом возникновения оборота услуги является Эстония, если в ней оказывают либо саму услугу по входу на мероприятие, связанное с культурой, искусством, спортом, образованием, наукой, развлечением, ярмаркой или выставкой, либо оказывают ей сопутствующую услугу лицу, которое зарегистрировано в качестве обязанного по налогу с оборота или ограниченного обязанного по налогу с оборота в каком-либо государстве-члене ЕС, либо лицу из государства, не входящего в Сообщество, которое занимается предпринимательской деятельностью. Местом возникновения оборота услуги не является Эстония, если услугу по входу на вышеназванное мероприятие оказывают в иностранном государстве.

Следовательно, основное правило не применяется в отношении краткосрочных услуг по входу на мероприятие (билеты) и им сопутствующих услуг и налогообложение происходит по месту проведения мероприятия. В качестве сопутствующих услуг можно отметить, прежде всего, услугу гардероба и пользование туалетом.

Handbook Article last update 08.01.2025

Работы, выполняемые с движимой вещью в Эстонии и за её пределами

Оценивание движимой вещи или работы, выполняемые с ней, облагаются налогом в Эстонии, если место их выполнения находится в Эстонии и услугу оказывают лицу из Эстонии или лицу из государства, не входящего в Сообщество, которое не занимается предпринимательской деятельностью. Если услугу оказывают лицу, которое зарегистрировано в качестве обязанного по налогу с оборота в каком-либо государстве-члене ЕС, либо лицу из государства, не входящего в Сообщество, которое занимается предпринимательской деятельностью, то местом возникновения оборота является государство, где находится получатель услуги, и обязанный по

налогу с оборота из Эстонии декларирует услугу со ставкой налога 0%.

Если обязанный по налогу с оборота из Эстонии выполняет работу с движимой вещью или оценивает движимую вещь, находящуюся в иностранном государстве, то при оказании услуги другому обязанному по налогу с оборота из Эстонии местом возникновения оборота является Эстония и он облагается налогом по ставке 24%. При оказании услуги лицу, которое зарегистрировано в качестве обязанного по налогу с оборота или ограниченного обязанного по налогу с оборота в каком-либо государстве-члене ЕС, либо лицу из государства, не входящего в Сообщество, которое занимается предпринимательской деятельностью, местом возникновения оборота не является Эстония и обязанный по налогу с оборота из Эстонии указывает в счёте оборот, облагаемый налогом по ставке 0%. Получатель услуги уплачивает налог с оборота в государстве своего пребывания. При оказании услуги лицу, которое не зарегистрировано в качестве обязанного по налогу с оборота или лицу из государства, не входящего в Сообщество, которое не занимается предпринимательской деятельностью, местом возникновения оборота является государство, где была оказана услуга и необходимо следить за выполнением налоговых законов этого государства.

Примеры работ, выполняемых с движимой вещью:

- ✓ сборка или установка;
- ✓ ремонт и обслуживание;
- ✓ обработка, модификация и покраска;
- ✓ усовершенствование (улучшение качества) и восстановление;
- ✓ плавка и литьё;
- ✓ печать;
- ✓ осмотр и экспертиза;
- ✓ оценивание, в том числе в связи с наступлением страхового случая.

Пример
Ремонтная мастерская, которая находится в Эстонии, ремонтирует грузовик, принадлежащий предпринимателю из Финляндии, но находящийся в эксплуатации и зарегистрированный в Эстонии. Поскольку транспортное предприятие сообщило свой номер регистрации в качестве

обязанного по налогу с оборота в Финляндии, то местом возникновения оборота, полученного при оказании ремонтных услуг, считается иностранное государство. Лицо, оказывающее услугу, указывает в счёте номер регистрации в качестве обязанного по налогу с оборота в Финляндии, присвоенный получателю услуги, и облагает налогом оборот по ставке 0% (ч. 4 ст. 15 ЗоНО). Обязанность по уплате налога переходит и обязанный по налогу с оборота из Финляндии уплачивает налог с оборота в своём государстве.

Пример
Эстонское предприятие, которое находится в Эстонии, получает ткань от шведского предприятие, которое находится в Швеции, для изготовления костюмов, которые затем отправляются обратно в Швецию. Эстонское и шведское предприятия являются обязанными по налогу с оборота в своих государствах. Услуга (работа с движимыми вещами) выполняется в Эстонии для клиента, который сообщает свой номер обязанного по налогу с оборота в другом государстве-члене ЕС. Это обозначает, что оборот услуги считается произошедшим в иностранном государстве. Оказанная услуга декларируется в Эстонии по ставке налога 0% (ч. 4 ст. 15 ЗоНО).

Пример
Эстонское предприятие, которое находится в Эстонии, отправляет ткань французскому предприятию, которое находится во Франции. Эстонское и французское предприятия являются обязанными по налогу с оборота в своих государствах. Французское предприятие должно изготавливать костюмы из этой ткани. Костюмы будут отправлены обратно тому же эстонскому предпринимателю в Эстонию. Предприниматель из Франции оказывает услугу. Предприниматель из Эстонии сообщил свой номер обязанного по налогу с оборота. Это обозначает, что оборот услуги считается произошедшим в Эстонии и у предпринимателя возникает обязанность по уплате налога с оборота в отношении приобретённой услуги.

Услуга по ремонту движимой вещи, которая оказывается лицу из государства, не входящего в Сообщество, которое занимается предпринимательской деятельностью, облагается налогом по ставке 0%, аналогично услуге по ремонту (например, гарантийный ремонт) движимой вещи, оказываемой лицу, которое зарегистрировано в качестве обязанного по налогу с оборота или ограниченного обязанного по налогу с оборота в каком-либо государстве-члене ЕС.

В отличие от вышеизложенного, по ставке 0% облагается налогом работа с движимой вещью, которая была приобретена для оказания этой услуги в Эстонии или она была доставлена в Эстонию и будет вывезена из Сообщества после оказания услуги (п. 12 ч. 4 ст. 15 ЗоНО). Применение 0% ставки не влечёт за собой обязанности по применению обратного налогообложения (ст. 15 ЗоНО), поскольку лицо, оказывающее услугу, и её получатель облагают услугу налогом по ставке 0%.

Handbook Article last update 10.07.2025

Услуга по парковке на частной автостоянке, включая плату, взимаемую за нарушение условий парковки

Исходя из решения Европейского суда по делу C-90/20 частноправовое коммерческое объединение, занимающееся эксплуатацией частных автостоянок, должно учитывать и уплачивать налог с оборота со всех плат за парковку. Плата, взимаемая за оказание парковочных услуг в случае, если автомобиль припаркован с нарушением условий пользования автостоянкой, также должна облагаться налогом с оборота, как плата, взимаемая за обычную парковочную услугу. Европейский суд посчитал, что в значении правил налогообложения налогом с оборота это нельзя назвать неустойкой.

Если транспортное средство припарковано на территории, где действуют условия пользования автостоянкой, включая плату и/или плату за несоблюдение условий парковки, то все связанные с парковкой платежи, уплачиваемые лицом, пользующимся автостоянкой, рассматриваются как плата за оказанную ему услугу и с 01.01.2023 в Эстонии подлежат обложению налогом с оборота.

Установленное местным самоуправлением требование о начислении пени не рассматривается как плата за услугу, поскольку местное самоуправление не оказывает услуги парковки. Плата за парковку, установленная на основании постановления волостного или городского собрания, является местным налогом, а не платой за парковочную услугу, и поэтому налогообложение отличается.

Неустойки, наложенные за парковку с нарушением условий парковки и по сути являющиеся платами за услуги парковки, облагаются налогом в соответствии с периодом возникновения оборота, который определяется согласно общему правилу части 1 статьи 11 Закона о налоге с оборота. В случае если общая сумма таких неустоек без налога с оборота, наложенных на одно и то же лицо в течение налогового периода, вместе с иными суммами без налога с оборота по выставленным этому лицу счетам за продажу в том же налоговом периоде составляет не менее 1000 евро, то счета по неустойкам также должны быть отражены в приложении к декларации об обороте (форма KMD INF). Неустойка, которая рассматривается как плата за услугу, должна соответствовать требованиям, приведённым в статье 37 Закона о налоге с оборота.

Сумма налога с оборота, отражённая в полученном требовании о неустойке, может быть вычтена из подлежащего уплате налога с оборота в виде входного налога с учётом общих условий и ограничений вычета входного налога с оборота, установленных Законом о налоге с оборота.