Maksu- ja Tolliamet

Налогообложение услуг

Содержание

Место возникновения оборота услуги **3**
Местом возникновения оборота является Эстония **3**
Местом возникновения оборота не является Эстония **7**

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