

## ИНСТРУКЦИЯ

### по применению освобождения от налогов при импорте, по применению ставки налога с оборота 0% при приобретении внутри Сообщества и при внутригосударственном обороте средств индивидуальной защиты и медицинских средств, используемых для предотвращения распространения и остановки вируса COVID-19

#### 1. Правовое основание для применения налогового освобождения и применения ставки налога с оборота 0%

##### 1.1.Импорт

3 апреля 2020 года Европейская комиссия (комиссия) приняла решение об освобождении от уплаты таможенных пошлин и налога с оборота при импорте средств индивидуальной защиты и других медицинских средств, используемых для борьбы со вспышкой вируса COVID-19.

Решение комиссии основано на статьях 74–80 Регламента Совета 2009/1186 и статьях 51–57 Директивы Совета 132/2009.

##### 1.2. Приобретение внутри Сообщества

В соответствии с установленным в пункте 2 статьи 18 Закона о налоге с оборота, приобретение товаров внутри Сообщества освобождается от налога с оборота, если импорт товаров освобождается от налога в соответствии с установленным в статье 17 Закона о налоге с оборота. В соответствии с установленным в статье 17 Закона о налоге с оборота, освобождение от уплаты налога с оборота при импорте товаров применяется в отношении товаров, импорт которых освобождается от уплаты таможенных пошлин в соответствии со статьями 74-80 Постановления Совета 2009/1186. Поэтому приобретение таких товаров внутри Сообщества также не облагается налогом с оборот.

##### 1.3. Внутригосударственный оборот

В соответствии с установленным в пункте 14 части 3 статьи 15 Закона о налоге с оборота по ставке 0% облагается товар, чей импорт освобожден от уплаты налога с оборота на условиях, установленных для применения освобождения от уплаты таможенных пошлин в соответствии с решением комиссии, установленным на основании артикля 76 постановления Совета 2009/1186.

#### 2. Срок предоставления льготы

Налоговая льгота представляется в течение определенного периода. Применяется с 30 января по 31 июля 2020 года. Европейская комиссия объявила, что, если вспышка вируса не отступит к лету, то комиссия готова продлить срок освобождения от уплаты таможенных платежей и налога

с оборота при импорте. Продления срока решения Комиссии 2020/491 приведет и к продлению срока освобождения от уплаты налога с оборота при приобретении товаров внутри Сообщества и при внутригосударственном обороте.

### 3. Цель освобождения от уплаты налога

По данным Всемирной организации здравоохранения, вспышка вируса COVID-19 является глобальной пандемией. Перед учреждениями здравоохранения Европейского союза (ЕС) по борьбе с последствиями вируса встали серьезные проблемы: производители ЕС не могут обеспечить больницы достаточным количеством средств индивидуальной защиты, дыхательных аппаратов и т. п. Чтобы облегчить ситуацию, которая стала катастрофой, на уровне ЕС для борьбы со вспышкой COVID-19 было принято решение: освободить импортируемые из-за пределов ЕС товары от таможенных пошлин и налога с оборота. Под импортом понимается доставка товаров из страны, не входящей в ЕС, в Эстонию и применение таможенной процедуры выпуска товара в свободное обращение ([Таможенный кодекс Союза, статья 201, выпуск в свободное обращение](#)).

Применение налогового освобождения не ограничивается только с импортом товара. Закон о налоге с оборота устанавливает принцип, согласно которому, приобретение товара внутри Сообщества освобождается от налога с оборота, если импорт товаров освобожден от налога с оборота. В целях обеспечения принципа равного обращения в соответствии с Решением Комиссии 2020/491 в [Закон о налоге с оборота были внесены поправки](#), и была введена ставка налога с оборота 0% для внутригосударственного оборота.

### 4. К каким товарам применяется налоговое освобождение?

Налоговое освобождение применяется к товарам, которые предназначены для предотвращения распространения вируса COVID-19 и для борьбы с его влиянием и последствиями.

Ни законодательство ЕС, ни законодательство Эстонии не устанавливает перечень товаров, на которые распространяется налоговая льгота. Европейская комиссия, следуя [рекомендациям Всемирной организации здравоохранения](#) и потребностям, определенным государствами-членами ЕС, составила примерный перечень защитных средств и предметов медицинского назначения и медицинского оборудования, которые могут быть освобождены от уплаты налога. Список ЕС, например, включает защитные маски, защитные очки, перчатки, халаты, дезинфицирующие средства, мыло, пробирки, дыхательные аппараты, ультразвуковое оборудование, оборудование ЭКГ, мониторы, инвалидные коляски, палатки полевого госпиталя и кровати. При применении налогового освобождения Эстония следует списку, подготовленному Европейской комиссией, учитывая, что список не исчерпывающий, и носит рекомендательный характер: [список товаров COVID-19](#).

### 5. Освобождение от уплаты налога при импорте

#### 5.1. У кого есть право на освобождение от уплаты налога при импорте?

В соответствии с решением Комиссии лицами, имеющими право на свободный от налогообложения импорт товаров (*уполномоченным лицом*), являются:

- 1) государственные организации, в том числе государственные учреждения, учреждения публичного сектора и другие публично-правовые учреждения; и
- 2) организации, утвержденные компетентным учреждением.

Определение государственных организаций в этом контексте следует понимать широко. Государственные учреждения – это [правительственные учреждения](#) (Государственная канцелярия, министерства, департаменты, инспекции, Силы обороны, Центр тревоги, Национальный архив и прокуратура) и [им подведомственные учреждения](#) (например, различные научные учреждения, институты и центры, тюрьмы). Учреждения публичного сектора более широко охватываются понятием [сектора государственного управления в Законе о государственном бюджете](#), которое включает, помимо выше приведенных учреждений и [учреждения местного самоуправления и им подведомственные учреждения](#), например, больницы, замещающие дома и учреждения социального обеспечения. Прочими публично-правовыми учреждениями могут быть на основании закона учрежденные публично-правовые юридические лица.

В дополнение к государственным организациям лицами, имеющими право на свободный от налогообложения импорт, могут быть и другие организации. В Эстонии такими утвержденными компетентным учреждением организациями могут быть, например, [лица, оказывающие медицинские услуги](#), которые в силу своей формы собственности не подпадают под определение учреждения публичного сектора и различные благотворительные и гуманитарные (организации по оказанию помощи) организации, действующие в качестве некоммерческих объединений (MTÜ). Это некоммерческие объединения, чьи работники и участвующие в деятельности некоммерческого учреждения волонтеры занимаются, например, раздачей нуждающимся продуктов питания, предоставлением ночлега, консультированием наркозависимых. Учитывая рекомендации Департамента здоровья, у благотворительных и гуманитарных организаций может возникнуть необходимость по использованию масок и прочих средств индивидуальной защиты от COVID-19 и бесплатно распространять их среди нуждающихся. Таким образом, толкование того, что благотворительные и гуманитарные организации могут иметь право на освобождение от уплаты налогов при импорте товаров, является обоснованным и согласовано с выше упомянутыми законодательными актами ЕС. Однако решение о том, является ли организация лицом, в отношении которого можно применить освобождение от уплаты налогов при импорте товаров принимает Налогово-таможенный, задачей которого является оценка условий для применения освобождения от уплаты налогов (см. [пункт «Решение Налогово-таможенного департамента»](#)). При необходимости Налогово-таможенный департамент консультируется с министерством социальных дел.

Только статус учреждения публичного сектора или деятельность в качестве благотворительной или гуманитарной организации не дает права на освобождение от уплаты налогов при импорте товаров. Для применения налогового освобождения должны быть выполнены и другие условия. См. пункты [«В отношении каких товаров применяется освобождение от уплаты налогов при импорте товаров?»](#) и [«Для кого и с какой целью предназначены товары?»](#).

Товары могут быть импортированы самим уполномоченным лицом или другим лицом от имени уполномоченного лица. В соответствии с руководящими принципами Европейской комиссии термин «от имени уполномоченного лица» должен толковаться в широком смысле, что означает, что товары также могут быть импортированы, например, коммерческим объединением уполномоченному лицу (см. ниже пример 1). Как правило, такая сделка предполагает предварительный договор поставки или другое письменное соглашение, указывающее, что товар будет доставлен уполномоченному лицу. Налогово-таможенный департамент может сделать таможенное оформление и разрешать освобождение от уплаты налогов при импорте, если вместе с таможенной декларацией представляются дополнительные документы, подтверждающие соглашение между коммерческим объединением и больницей (на основе примера 1), что товары поставляют в больницу для борьбы с вирусом COVID-19.

### Пример 1

*Больница (уполномоченное лицо) заключила договор с коммерческим объединением Эстонии на поставку 400 000 защитных масок. Коммерческое объединение импортирует товары из-за пределов ЕС. Импортная декларация сделана компанией от имени больницы, и освобождение может быть применено, если больница подтверждает существование контракта и принятие защитных масок.*

### Пример 2

*Решением Кабинета министров от 02.04.2020 г. министр государственного управления получил указание координировать в государстве приобретение запасов средств для дезинфекции и средств индивидуальной защиты и проведение соответствующих закупок. Министерство финансов заключает контракты на поставку с коммерческими объединениями X, Y и Z, которые импортируют товары из государства, не входящего в ЕС, в Эстонию. Импортные декларации коммерческие объединения делают от имени Министерства финансов. Приобретенные для государства средства индивидуальной защиты (государственное имущество) бесплатно распределяются между указанными в решении правительственной комиссии кризисными комиссиями местных самоуправлений, которые, в свою очередь, распространяют средства индивидуальной защиты среди местных поставщиков медицинских услуг и учреждений социального обеспечения.*

Если товары импортирует коммерческое объединение от имени уполномоченного лица, то настоятельно рекомендуется, чтобы до таможенного оформления уполномоченное лицо проверило соответствие товаров и подтвердило, что он желает получить эти товары от коммерческого объединения.

### 5.2. Для кого товар и для чего?

Освобождение предоставляется только в отношении товаров, которые имеют одно из следующих применений:

- 1) товары распространяются бесплатно лицам, заболевшим или находящимся под угрозой заболевания COVID-19;
- 2) товары распространяются бесплатно лицам, участвующим в борьбе со вспышкой заболевания COVID-19;
- 3) товары, которые предоставляются бесплатно лицам, заболевшим или находящимся под угрозой заболевания COVID-19, и в то же время остаются в собственности государственной организации, которая импортировала товары;
- 4) товары используются подразделениями, оказывающими помощь лицам, заболевшим или находящимся под угрозой заболевания COVID-19 во время операций по оказанию помощи.

### Примеры

*Примерами лиц, упомянутых в пункте 1, являются пациенты больниц и социальные работники местных самоуправлений.*

*Примерами лиц, упомянутых в пункте 2, является персонал больницы.*

*Пункт 3 — дыхательные аппараты используются для лечения пациентов в больнице. Дыхательные аппараты являются собственностью больницы.*

*Подразделением, упомянутым в пункте 4, является, например, Спасательный департамент, который приказом премьер-министра был назначен для организации распределения дезинфицирующих средств и средств индивидуальной защиты среди уездов и доставки помощи нуждающимся, а также Союз обороны (Kaitseliit), который участвует в деятельности по оказанию помощи на Сааремаа.*

### 5.3. Решение Налогово-таможенного департамента

Налоговое освобождение не применяется автоматически, оно основывается на решении Налогово-таможенного департамента. Об освобождении ходатайствует уполномоченное лицо: в таможенной декларации оно указывает дополнительный код для применения налогового освобождения (С26) и прилагает документы, подтверждающие основание для освобождения. Перед утверждением таможенной декларации и выпуском товара в свободное обращение (принятием решения об освобождении от уплаты налогов при импорте) Налогово-таможенный департамент проверяет, выполнены ли условия для применения освобождения от налогов.

Контролируется:

- 1) является ли импортер уполномоченным лицом или, если импортер действует от имени уполномоченного лица, имеются ли документы, подтверждающие договор поставки;
- 2) какова цель использования товара;
- 3) предназначены ли товары для борьбы с вирусом COVID-19 или для устранения его последствий.

### 5.4. Доказательства, дополнительные документы

Для оценки выполнения условий получения налоговых льгот у Налогово-таможенного департамента есть право запрашивать документы. Документы и информация необходимы, чтобы, например, выяснить относится ли лицо к лицу, имеющему на это право/ к уполномоченному лицу (прежде всего в отношении благотворительных и гуманитарных организаций), имеются ли договора на поставку, акты приема-передачи товара, накладные, [письма-подтверждения](#) или другие подтверждающие факт совершения сделки документы. Выше названные дополнительные документы следует представлять в Налогово-таможенный департамент до таможенного оформления. Смотрите также пункт [«У кого есть право на освобождение от уплаты налога при импорте?»](#).

#### Пример

*Министерство финансов представляет Налогово-таможенному департаменту письмо-подтверждение, согласно которому все средства индивидуальной защиты, закупаемые по контрактам с Министерством финансов, бесплатно распространяются среди участвующих в борьбе с COVID-19 государственных учреждений, органов местного самоуправления, учреждений здравоохранения, учреждений социального обеспечения и других организаций. Письмо подписывает министр государственного управления.*

### 5.5. Освобожденное от налогообложения отчуждение импортированного товара

Уполномоченное лицо может без налогообложения отчуждать (за оплату или бесплатно) импортированный товар только другому уполномоченному лицу (статья 78 [Регламента Совета 2009/1186](#)), т. е. лицу, у которого было такое же право без налогообложения импортировать товар (см. пункт [«У кого есть право на освобождение от уплаты налога при импорте?»](#)). О продаже без налогообложения следует до совершения сделки известить Налогово-таможенный департамент. При приеме-передаче товара следует составить соответствующий акт. У Налогово-таможенного департамента есть право ознакомиться с актом приема-передачи товара и с прочими документами, отражающими сделку, чтобы убедиться, что цель использования товаров соответствует условиям применения налогового освобождения.

#### Пример

*Больница А – уполномоченное лицо, которое для лечения пациентов импортировало медицинское оборудование, используемое для борьбы со вспышкой заболевания COVID-19. Так как условия для применения освобождения от уплаты налогов выполнены, то применено освобождение от уплаты таможенных пошлин и налога с оборота при импорте. Больница импортировала 100 единиц товара. По прошествии 2 недель выяснилось, что у находящейся в Эстонии больницы В была необходимость в 30 единицах такого товара. Больница А пришла на помощь и продала больнице В 30 единиц данного товара. Больница А направляет в*

*Налогово-таможенный департамент письмо, подписанное компетентным лицом, которое содержит необходимые сведения (какой товар, в каком количестве, кому отчужден, для использования в каких целях). Принятие товара больницей В подтверждает акт приема-передачи товара.*

## **6. Освобождение от налогообложения при приобретении товара внутри Сообщества**

При приобретении товара внутри Сообщества условия применения освобождения от уплаты налога такие же, которые необходимы при получении освобождения от уплаты налогов при импорте товаров. Налоговое освобождение применяется, если выполнены все ниже следующие условия:

- 1) приобретается товар, названный [в пункте 4](#);
- 2) лицо, приобретающее товар соответствует условиям, приведенным [в пункте 5.1 данного руководства](#);
- 3) товар используется для целей, приведенных [в пункте 5.2 данного руководства](#).

При применении налогового освобождения при внутрисоюзном приобретении товара обязанный по налогу с оборота или ограниченный обязанный по налогу с оборота сам оценивает, все ли выполнены условия для применения налогового освобождения. При возникновении вопросов следует обратиться за разъяснениями в Налогово-таможенный департамент. Особое внимание следует обратить, являются ли уполномоченным лицом (например, государственное учреждение или учреждение местного самоуправления, лицо, оказывающее медицинские услуги, учреждение социального обеспечения) и доставляются ли эти товары для борьбы с вирусом COVID-19 или для устранения его последствий. Если товары импортируются для перепродажи, то освобождение не применяется, вне зависимости от того, кому они переданы.

В отличие от применения освобождения при импорте товаров при внутрисоюзном приобретении не применяется освобождение в случае, когда соответствующий товар доставляется в Эстонию за счет уполномоченного лица. Приобретение товара внутри Сообщества освобождается от налога с оборота только в случае, когда приобретатель товара является уполномоченным лицом. Освобождение от налога можно применить тогда, когда обязанный по налогу с оборота другого государства Сообщества продал товар уполномоченному лицу и на счете в качестве приобретателя товара указал номер регистрации в качестве обязанного по налогу с оборота или ограниченного обязанного по налогу с оборота уполномоченного лица.

Если приобретатель товара не является уполномоченным лицом, но отчуждает товар далее уполномоченному лицу, тогда приобретение товара внутри Сообщества является налогооблагаемым. Обязанный по налогу с оборота, который далее отчуждает товар, может уплаченный при приобретении товара налог с оборота зачесть в качестве входного налога с оборота. Соответственно, в этом случае обязанный по налогу с оборота декларирует в декларации об обороте как начисленный при приобретении товара налог с оборота, так и подлежащий вычету налог с оборота. При отчуждении товара можно применить ставку налога с оборота, только в случае, когда все условия, касающиеся товара, его получателя и цели использования товара выполнены.

## **7. Применение ставки налога с оборота 0% при внутригосударственном обороте товаров.**

Условия применения ставки налога с оборота 0% при внутригосударственном обороте те же, что и для освобождения от налога при импорте товаров и при приобретении товара внутри Сообщества. Ставка налога 0% применяется, если выполнены все следующие условия:

- 1) отчуждаются товары, указанные [в пункте 4 данного руководства](#);
- 2) товар передан лицу, которое отвечает указанным [в пункте 5.1](#) условиям;
- 3) лицо, которому передается товар, использует этот товар в указанных [в пункте 5.2](#) целях.

Аналогично применению освобождения при приобретении товаров внутри Сообщества, лицо, отчуждающее товар, сам оценивает, выполнены ли все условия для применения ставки налога с оборота 0%. При возникновении вопросов следует обратиться за разъяснениями в Налогово-таможенный департамент. Если obligated по налогу с оборота применяет ставку налога с оборота 0%, то в соответствии с установленным в пункте 1 части 8 статьи 37 Закона о налоге с оборота на счете должна быть указана ссылка на соответствующие пункты Закона о налоге с оборота, которые являются основанием для применения ставки налога с оборота 0%. В этом случае следует сделать ссылку на пункт 14 части 3 статьи 15 Закона о налоге с оборота. Если отправитель товара не уверен в цели использования товара, то получатель товара должен в письменной форме объяснить отчуждающему товар лицу, для каких целей приобретается товар.

Так как при отчуждении товара применяется ставка налога с оборота 0%, то и пожертвование соответствующего товара уполномоченным лицам также облагается налогом с оборот по ставке 0%.

Передача товаров уполномоченному лицу облагается налогом по ставке 0%, также в случае, когда при импорте товара было применено освобождение от уплаты налогов (например, оно было импортировано от имени уполномоченного лица). В этом случае следует выполнять требования, приведенные в пункте 5 (см. [«Освобожденное от налогообложения отчуждение импортированного товара»](#)).

Изменения Закона о налоге с оборота, согласно которому часть 3 статьи 15 дополняется пунктом 14, вступает в силу 22 апреля 2020 года, но в соответствии с решением Комиссии 2020/491 применяется ретроактивно с 30 января 2020 года. Если товар, который отвечает условиям применения ставки налога с оборота 0%, ранее обложен налогом с оборота по ставке 20% и при продаже которого был выставлен счет, то может быть применена ставка налога с оборота 0%, применяться ставка НДС 0%, если аннулируется ранее выставленный счет и выставляется новый счет со ставкой 0% (часть 7 статьи 29 Закона о налоге с оборота).

**Контакты Налогово-таможенного департамента:**

**по вопросам, связанным с освобождением от уплаты налогов при импорте**

[tollinfo@emta.ee](mailto:tollinfo@emta.ee)

тел. 880 0814

**по вопросам, связанным с применением ставки налога с оборота 0% при обороте внутри Сообщества и при внутригосударственном обороте**

[ariklient@emta.ee](mailto:ariklient@emta.ee)

тел. 880 0812