

## ЗАКОН О НАЛОГЕ С ОБОРОТА<sup>1</sup>

Принят 10.12.2003

RT I 2003, 82, 554

Вступил в силу согласно статье 50.

Изменения внесены следующими нормативно-правовыми актами:

<b>Принятие</b>	<b>Опубликование</b>	<b>Вступление в силу</b>
21.04.2004	RT I 2004, 41, 278	01.06.2004
06.05.2004	RT I 2004, 43, 299	20.05.2004, изменение применяется с обратной силой с 1 мая 2004 года
12.05.2004	RT I 2004, 45, 315	27.05.2004
20.10.2004	RT I 2004, 75, 523	применяется с обратной силой с 1 мая 2004 года
08.12.2004	RT I 2004, 89, 603	01.01.2005
09.02.2005	RT I 2005, 13, 63	01.05.2005
12.10.2005	RT I 2005, 57, 451	18.11.2005
07.12.2005	RT I 2005, 68, 528	01.01.2006, частично с 01.01.2007, часть изменений применяется с обратной силой с 01.11.2005, и дата их вступления в силу 23.12.2005
15.11.2006	RT I 2006, 55, 405	01.01.2007
08.02.2007	RT I 2007, 17, 83	01.03.2007, части 3 и 4 статьи 50 применяются с обратной силой начиная с 1 июля 2006 года.
08.02.2007	RT I 2007, 17, 83	01.01.2008
полный текст в бумажном издании Riigi Teataja	RT I 2007, 30, 186	
26.09.2007	RT III 2007, 32, 259	26.09.2007
19.11.2008	RT I 2008, 51, 283	01.01.2009
04.12.2008	RT I 2008, 58, 323	01.01.2009
04.12.2008	RT I 2008, 58, 324	31.12.2008, применяется с обратной силой начиная с 01.12.2008
04.12.2008	RT I 2008, 58, 324	01.01.2009
04.12.2008	RT I 2008, 58, 324	01.01.2010
17.12.2008	RT I 2008, 58, 329	01.01.2009
22.04.2009	RT I 2009, 24, 146	01.06.2009
18.06.2009	RT I 2009, 35, 232	01.07.2009
01.09.2009	RT I 2009, 46, 307	16.09.2009, применяется с обратной силой начиная с 01.07.2009
11.11.2009	RT I 2009, 56, 376	01.01.2010, частично 01.01.2011

25.02.2010	RT I 2010, 11, 55	01.05.2010
22.04.2010	RT I 2010, 22, 108	01.01.2011, вступает в силу в день, установленный решением Совета Европейского Союза о признании недействительным исключения, введенного в отношении Эстонской Республики, на основании положений части 2 статьи 140 Договора о функционировании Европейского Союза, решение Совета Европейского Союза от 13.07.2010 г. № 2010/416/ЕС (Официальный журнал Европейского Союза L 196, 28.07.2010, с. 24-26).
25.11.2010	RT I, 10.12.2010, 3	01.01.2011
22.02.2011	RT I, 15.03.2011, 11	01.04.2011
16.06.2011	RT I, 08.07.2011, 6	18.07.2011
07.12.2011	RT I, 20.12.2011, 2	01.01.2012
08.03.2012	RT I, 27.03.2012, 7	01.01.2013, частично 01.04.2012
10.10.2012	RT I, 25.10.2012, 1	01.12.2012
15.05.2013	RT I, 01.06.2013, 1	01.07.2013
05.12.2013	RT I, 23.12.2013, 1	01.01.2014, частично 01.01.2015 и 01.01.2020
29.01.2014	RT I, 18.02.2014, 2	01.03.2014, частично 01.10.2014 и 01.01.2015
07.05.2014	RT I, 29.05.2014, 1	01.11.2014, частично 01.07.2014
21.05.2014	RT I, 06.06.2014, 2	01.07.2014
01.07.2014	RT I, 11.07.2014, 3	01.12.2014
01.07.2014	RT I, 11.07.2014, 4	01.08.2014
01.07.2014	RT I, 11.07.2014, 3	01.12.2014
01.07.2014	RT I, 11.07.2014, 4	01.08.2014
19.06.2014	RT I, 29.06.2014, 109	01.07.2014, на основании части 4 статьи 107 <sup>3</sup> Закона о Правительстве Республики заменены наименования должностей министров.
18.12.2014	RT I, 30.12.2014, 4	01.01.2015
18.02.2015	RT I, 23.03.2015, 3	01.07.2015
09.12.2015	RT I, 30.12.2015, 5	01.01.2016
17.12.2015	RT I, 31.12.2015, 10	01.01.2016
15.06.2015	RT I, 30.06.2015, 1	01.01.2016, частично 01.01.2017
20.04.2016	RT I, 29.04.2016, 6	01.05.2016, частично 01.07.2016 и 01.01.2017
15.06.2016	RT I, 05.07.2016, 1	01.01.2017
26.10.2016	RT I, 08.11.2016, 1	01.01.2017, частично 01.01.2018
31.05.2017	RT I, 16.06.2017, 1	01.07.2017
14.06.2017	RT I, 27.06.2017, 1	01.07.2017
19.06.2017	RT I, 07.07.2017, 3	01.08.2017, частично 01.01.2018
19.02.2014	RT I, 13.03.2014, 3	01.01.2018, частично 23.03.2014 и 01.01.2016
26.10.2016	RT I, 08.11.2016, 1	01.01.2017, частично 01.01.2018
19.06.2017	RT I, 07.07.2017, 3	01.08.2017, частично 01.01.2018
11.10.2017	RT I, 25.10.2017, 1	01.01.2018
15.11.2017	RT I, 28.11.2017, 2	01.01.2018
21.03.2018	RT I, 03.04.2018, 3	15.04.2018, частично 01.05.2018
04.04.2018	RT I, 24.04.2018, 2	01.05.2018, частично 01.10.2018
14.11.2018	RT I, 29.11.2018, 2	01.01.2019, частично 01.02.2019
14.11.2018	RT I, 29.11.2018, 2	01.01.2019, частично 01.02.2019
04.12.2019	RT I, 19.12.2019, 2	01.01.2020
15.04.2020	RT I, 21.04.2020, 1	22.04.2020, частично 01.05.2020
10.02.2021	RT I, 23.02.2021, 1	01.07.2021, частично 01.01.2022
17.03.2021	RT I, 26.03.2021, 1	01.07.2021
24.11.2021	RT I, 09.12.2021, 1	01.07.2022, частично 01.01.2022
18.05.2022	RT I, 04.06.2022, 4	01.08.2022

19.06.2023 RT I, 01.07.2023, 2 01.01.2024, частично 01.01.2025  
07.11.2023 RT I, 21.11.2023, 1 01.12.2023, частично 01.01.2024

## Глава 1 ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

### Статья 1. Объект налога

(1) Объектом налога с оборота является:

1) оборот, за исключением не облагаемого налогом оборота, местом возникновения которого является Эстония;

2) импорт товара в Эстонию (статья 6), за исключением импорта, не облагаемого налогом (статья 17);

3) оказание услуги, местом возникновения оборота которой не является Эстония (части 4 и 5 статьи 10 и часть 6 статьи 10<sup>1</sup>), за исключением не облагаемого налогом оборота;

[RT I, 26.03.2021, 1 – вст. в силу 01.07.2021]

4) оборот указанных в части 3 статьи 16 настоящего Закона товара или услуги, к налогооблагаемой стоимости которого лицо, обязанное к оплате налога с оборота (далее — *налогообязанное лицо*), добавило налог с оборота;

[RT I, 19.12.2019, 2 – вст. в силу 01.01.2020]

5) приобретение товара внутри Сообщества (статья 8), за исключением приобретения не облагаемого налогом товара (статья 18) внутри Сообщества;

(2) Налог с оборота применяется как налог на добавленную стоимость, за исключением особых случаев, следующих из настоящего Закона.

### Статья 2. Понятия

(1) В настоящем Законе понятия, связанные с государствами и территориями, используются в следующем значении:

1) Эстония — это территория, которая находится под юрисдикцией Эстонской Республики;

2) Сообщество — это территория государств-членов ЕС, обозначенная в пункте 3 настоящей части;

[RT I, 18.02.2014, 2 – вст. в силу 01.03.2014]

3) государство-член ЕС — это территория государства-члена Европейского Союза (далее — *союз*) согласно пункту 2 статьи 5 и статье 7 директивы Совета 2006/112/ЕС о единой системе налога с оборота (Официальный журнал Европейского союза L 347, 11.12.2006, стр. 1-118);

[RT I, 18.02.2014, 2 – вст. в силу 01.03.2014]

4) иностранное государство — это государство или находящаяся под его юрисдикцией территория, за исключением Эстонии;

5) государство, не входящее в Сообщество — это государство или находящаяся под его юрисдикцией территория, которое не рассматривается как государство-член ЕС в значении пункта 3 настоящей части.

(2) Предпринимательская деятельность в значении настоящего Закона — это самостоятельная экономическая деятельность лица (статья 3), в ходе которой происходит отчуждение товара или оказание услуги, независимо от цели или результатов деятельности. Предпринимательской деятельностью считается также служебная деятельность нотариуса и судебного исполнителя. Предпринимательской деятельностью не рассматривается оказание услуг между коммерческим товариществом и его постоянным местом деятельности. Деятельность государственного, волостного и городского учреждения, а также публично-правового юридического лица трактуется как предпринимательство только тогда, когда эта деятельность представляет собой хозяйственную деятельность, установленную в приложении I Директивы Совета 2006/112/ЕС или такие перечисленные в части 1 статьи 1 настоящего Закона сделки и операции, которые могут совершать также и другие налогообязанные лица, и необложение налогом которых значительно влияет на конкуренцию.

[RT I, 23.12.2013, 1 – вст. в силу 01.01.2014]

(3) В настоящем Законе понятия товара и услуги применяются в следующем значении:

1) товар — это вещь, животное, газ и электрическая, тепловая и охладительная энергия. В качестве недвижимой вещи рассматривается недвижимая вещь в значении Закона об общей части Гражданского Кодекса, право застройки и инженерная сеть или сооружение в значении Закона о вещном праве, строение как движимая вещь в значении Закона о применении Закона о вещном праве, а также квартирная собственность и право квартирной застройки в значении Закона о квартирной собственности и Закона о квартирных товариществах. Земля под застройку — это недвижимое имущество в значении Общей части Гражданского кодекса, на котором отсутствуют строения, за исключением инженерной сети или сооружения, и которое запланировано под застройку в соответствии с условиями проектирования, детальной планировкой либо спецпланировкой органа государственного или местного управления либо в отношении которого подано уведомление о планируемом строительстве или назначение более 50% кадастровой единицы которого составляет земля жилой или коммерческой застройки либо обе этих категории совместно. Товаром является также свободно доступное для всех покупателей и предназначенное для выполнения таких же функций программное обеспечение или носитель данных со стандартной информацией;

[RT I, 13.03.2014, 3 – вст. в силу 01.01.2018]

2) устанавливаемый или монтируемый товар — это товар, который отчуждается и устанавливается или монтируется отчуждающим лицом или за него в другом государстве-члене ЕС другим лицом и стоимость установки или монтажа которого превышает 5% от налогооблагаемой стоимости сделки.

3) услуга — это предоставление в порядке предпринимательства блага или отчуждение права, в том числе ценной бумаги, которое согласно пункту 1 настоящей части не является товаром, а также за плату уклонение от хозяйственной деятельности, отказ от использования права или терпимое отношение к ситуации. Услугой является также передача электронным путём программного обеспечения и информации, а также носителя данных со специально составленным или приспособленным согласно заказу покупателя, программным обеспечением или информацией.

(3<sup>1</sup>) Запас до востребования в значении настоящего Закона — это товар, который доставляется в другое государство-член с учетом всех следующих условий:

1) товар доставляется налогообязанным лицом в другое государство-член в целях отчуждения там товара в течение 12 месяцев с момента прибытия лицу,

зарегистрированному в этом ином государстве-члене в качестве налогообязанного, в соответствии с соглашением, заключённым между налогообязанными лицами;

2) лицо, для отчуждения которому доставляется товар, зарегистрировано в качестве налогообязанного лица в государстве-члене, куда доставляется товар, и это лицо и выданный ему в этом государстве-члене регистрационный номер налогообязанного лица известны доставляющему товар налогообязанному лицу;

3) у налогообязанного лица, доставляющего товар в другое государство-член, нет местоположения или постоянного места деятельности в другом государстве-члене, куда доставляется товар;

4) налогообязанное лицо ведет учет доставленного в другое государство-член товара в соответствии с порядком, предусмотренным частью 5 статьи 36 настоящего Закона;

5) налогообязанное лицо предоставляет данные доставленного в другое государство-член приобретателю товара в отчете об обороте внутри Сообщества.

[RT I, 19.12.2019, 2 – вст. в силу 01.01.2020]

(4) Услугой, предоставляемой электронным путём в значении настоящего Закона, является:

1) отчуждение интернет-среды;

2) администрирование интернет-страницы;

3) дистанционное обслуживание программы и устройства;

4) отчуждение и обновление программного обеспечения, передаваемого электронным способом;

5) передаваемые электронным способом изображение, текст и информация, а также предоставление возможности пользования электронной базой данных;

6) передаваемые электронным способом музыка, фильм и игра, в том числе, азартная игра;

7) передаваемая электронным способом политическая, культурная, спортивная и научная, а также развлекательная трансляция;

8) электронное дистанционное обучение и другие услуги подобные названным.

Услуга не считается услугой, оказываемой электронным способом, на том основании, что лицо, оказывающее услуги и лицо, получающее услуги, общаются электронным способом.

(5) Отчуждение – это передача владения товаром, наряду с риском случайного уничтожения и правом использовать товар, а также связанных с этим экономических благ в качестве собственника, независимо от вещноправового статуса товара. Отчуждением в понимании настоящего Закона также является передача товара на основе комиссионного договора, а также передача товара на основании такой сделки, при которой при прекращении действия договора установлен переход права собственности на товар пользователю, означенному в договоре.

(6) Собственное потребление — это безвозмездное отчуждение налогообязанным товара, входящего в состав имущества его предприятия и безвозмездное оказание услуги, также безвозмездное использование в личных или других, не связанных с предпринимательской деятельностью целях входящего в состав имущества предприятия товара самим налогообязанным, его работником, служащим или членом руководящего, или контролирующего органа. В качестве собственного потребления не рассматривают использование легкового автомобиля в целях, не связанных с осуществлением предпринимательской деятельности, за исключением случаев, указанных в пункте 3 и 4 части 4 статьи 30 настоящего Закона. Отчуждение товара или использование в вышеуказанных случаях считается собственным потреблением, если налогообязанный полностью или частично вычел входной налог с оборота этого товара или его части из своего начисленного налога с оборота. [РТ I, 11.07.2014, 3– вст. в силу 01.12.2014]

(7) Новым транспортным средством в значении настоящего Закона является:

- 1) водное транспортное средство длиной более 7,5 метров, которое было отчуждено до истечения трех месяцев с первого ввода в эксплуатацию или которое находилось в плавании до 100 часов, за исключением морского судна, указанного в пункте 3 части 3 статьи 15 настоящего Закона;
- 2) воздушное транспортное средство со стартовой массой более 1550 кг, которое было отчуждено до истечения трех месяцев с первого ввода в эксплуатацию или которое находилось в полете менее 40 часов, за исключением воздушного судна, указанного в пункте 4 части 3 статьи 15 настоящего Закона;
- 3) сухопутное механическое транспортное средство объемом двигателя более 48 кубических сантиметров или мощностью двигателя более 7,2 киловатт, которое было отчуждено до истечения шести месяцев с первого ввода в эксплуатацию или на котором было пройдено менее 6000 километров;

(8) Треугольная сделка — это сделка отчуждения товара, заключаемая между налогообязанными лицами трех разных государств-членов ЕС, при которой соблюдены все следующие условия:

- 1) налогообязанный первого государства-члена ЕС (далее — *отчуждающее лицо в треугольной сделке*) отчуждает товар налогообязанному другому государству-члену ЕС (далее — *перепродавец в треугольной сделке*), который, в свою очередь, отчуждает товар налогообязанному третьему государству-члену ЕС (далее — *приобретатель в треугольной сделке*);
- 2) товар доставляется из первого государства-члена ЕС покупателю в третье государство-член ЕС в треугольной сделке;
- 3) перепродавец в треугольной сделке не зарегистрирован в третьем государстве-члене ЕС в качестве налогообязанного или ограниченного налогообязанного лица;
- 4) приобретатель в треугольной сделке платит налог с оборота с приобретения товара по треугольной сделке.

(9) Внутрисоюзная дистанционная торговля – отчуждение и доставка товара со стороны или от имени отчуждателя, за исключением новых транспортных средств либо товаров, требующих монтажа или сборки, в другое союзное государство лицу, не зарегистрированному в нем в качестве субъекта налога или ограниченной налоговой обязанности. Речь идет о внутрисоюзной дистанционной торговле также в том случае, если отчуждатель товара косвенно вмешивается в доставку указанного в настоящей части товара в другое союзное государство лицу, не

зарегистрированному в нем в качестве субъекта налога или ограниченной налоговой обязанности.  
[RT I, 23.02.2021, 1 – вст. в силу 01.07.2021]

(9<sup>1</sup>) Дистанционная торговля товаром, импортированным из третьего государства – отчуждение и доставка товара со стороны или от имени отчуждателя, за исключением новых транспортных средств либо товаров, требующих монтажа или сборки, из третьего государства в другое союзное государство лицу, не зарегистрированному в нем в качестве субъекта налога или ограниченной налоговой обязанности. Речь идет о внутрисоюзной дистанционной торговле импортированным из третьего государства товаром также в том случае, если отчуждатель товара косвенно вмешивается в доставку указанного в настоящей части товара из третьего государства в другое союзное государство лицу, не зарегистрированному в нем в качестве субъекта налога или ограниченной налоговой обязанности.

[RT I, 23.02.2021, 1 – вст. в силу 01.07.2021]

(10) Инвестиционное золото в значении настоящего Закона — это слиток золота или золотая пластина с одобренным на рынках золота весом, содержание чистого золота в котором составляет не менее 995 тысячных весовых единиц, а также золотая монета, отчеканенная после 1800 года и бывшая или находящаяся в обращении золотая монета, содержание чистого золота в которой составляет не менее 900 тысячных весовых единиц, и цена продажи которой не превышает более 80 процентов стоимости содержащегося в монете золота на свободном рынке.

[RT I, 19.12.2019, 2 – вст. в силу 01.01.2020]

(11) Оказание посреднической услуги— это деятельность, осуществляемая налогообязанным лицом от имени и за счет другого лица. Для осуществления действий от имени и за счет другого лица, должны быть соблюдены как минимум следующие условия:

- 1) между посредником и лицом, отчуждающим или приобретающим товар, или оказывающим или получающим услугу, заключен договор о посредничестве товаров или услуг;
- 2) за отчуждение товара или за оказание услуги отвечает лицо, отчуждающее товар или оказывающее услугу;
- 3) товар отчуждается или услуга оказывается по цене, установленной или лицом, отчуждающим товар или оказывающим услугу по на условиях, установленных этим лицом для получателя товара или услуги;
- 4) оборотом посредника в его бухгалтерском учете отражается только вознаграждение за посредничество;
- 5) в случае выставления счета покупателю товара или получателю услуги, счет выставляется лицом, отчуждающим товар или оказывающим услугу, или иным лицом, в том числе посредником, от имени отчуждающего товар или оказывающего услугу лица.

[RT I 2005, 68, 528 – вст. в силу 01.01.2006]

(12) Легковым автомобилем в значении настоящего Закона является автомобиль категории M1, полная масса которого не превышает 3500 килограмм и у которого дополнительно к водительскому месту имеется не более восьми посадочных мест для пассажиров.

[RT I, 11.07.2014, 3– вст. в силу 01.12.2014]

(13) Ваучером в значении настоящего Закона является инструмент, который лицо, отчуждающее товар, или поставщик услуги обязан принять в качестве платы или части платы за товар или услугу, и в случае которого отчуждаемый товар или оказываемая услуга, либо продавец товара или поставщик услуги указаны или на ваучере, или на связанных с ним документах, включая условия использования такого ваучера. В качестве ваучера не рассматриваются инструменты, дающие право на скидку при приобретении товара или получении услуги, но не дающие право на приобретение товара или получение услуги. Ваучер имеет единственное назначение, если место возникновения оборота по связанному с ваучером товару или услуге (статьи 9, 10 и 10<sup>1</sup>) и сумма налога с оборота, подлежащая уплате с данного товара или услуги, являются известными на момент выдачи ваучера. Ваучер имеет множественное назначение, если на время его выдачи место возникновения оборота по отчуждению товара или оказанию услуги либо взыскиваемая сумма налога с оборота не являются известными.

[RT I, 29.11.2018, 2 – вст. в силу 01.01.2019, указанная в настоящей части регуляция,

касающаяся налогообложения ваучеров, применяется исключительно в отношении ваучеров, выдаваемых с 1 января 2019 года.]

### Статья 3. Налогообязанное лицо и налоговая обязанность

(1) Налогообязанное лицо — это лицо, осуществляющее предпринимательскую деятельность, включая публично-правовое юридическое лицо, волостное или городское учреждение (далее — *лицо*), которое зарегистрировано или обязано зарегистрироваться в качестве налогообязанного лица (статья 19) Лицом является физическое или юридическое лицо, в том числе публично-правовое юридическое лицо и государственное, волостное или городское учреждение.  
[RT I, 19.12.2019, 2 – вст. в силу 01.01.2020]

(2) Налогообязанное лицо с ограниченными обязательствами по оплате налога с оборота (далее — *ограниченное налогообязанное лицо*) — это лицо, за исключением физического лица, не занимающееся предпринимательской деятельностью, зарегистрированное или обязанное зарегистрироваться в качестве ограниченного налогообязанного лица (статья 21).

Ограниченным налогообязанным лицом другого государства-члена ЕС является лицо, в том числе совокупность имущества или объединение лиц без статуса юридического лица, которые зарегистрированы в этой стране для обложения налогом с оборота и налоговые обязательства которого соответствуют налоговым обязательствам ограниченного налогообязанного.

(3) Налогообязанное или ограниченное налогообязанное лицо должно платить налог с оборота со дня регистрации в качестве налогообязанного или ограниченного налогообязанного лица.

(3<sup>1</sup>) Налогообязанное лицо иностранного государства не рассматривают налогообязанным лицом Эстонии только из-за нахождения его постоянного места деятельности, где ведётся предпринимательская деятельность, в Эстонии, если иностранное лицо не участвует через своё постоянное место деятельности в Эстонии в сделке или операции, подлежащей налогообложению.

[RT I 2009, 56, 376 – вст. в силу 01.01.2010]

(4) Налогообязанное лицо должно начислять налог с оборота со сделок и операций, указанных в части 1 статьи 1 настоящего Закона, причем при наличии оборота, указанного в пункте 1 части 1 статьи 1 настоящего Закона, он должен платить налог с оборота:

1) с собственного оборота, подлежащего налогообложению (далее — *налогооблагаемый оборот*);

2) с услуг, полученных от занимающегося предпринимательством иностранного лица, не зарегистрированного в Эстонии в качестве налогообязанного лица, и у которого нет в Эстонии постоянного места деятельности, посредством которого он занимается предпринимательством в Эстонии;

[RT I 2009, 56, 376 – вст. в силу 01.01.2010]

3) с приобретения устанавливаемого или монтируемого в Эстонии товара у занимающегося предпринимательством лица другого государства-члена ЕС, который не зарегистрирован в Эстонии в качестве налогообязанного лица, и у которого отсутствует постоянное место деятельности в Эстонии, посредством которого это лицо занимается предпринимательством в Эстонии;

[RT I 2008, 58, 324 – вст. в силу 01.01.2009]

4) с приобретения товара в качестве приобретателя в треугольной сделке;

5) с приобретения товара, не названного в пунктах 3 и 4 настоящей части, у осуществляющего предпринимательскую деятельность лица иностранного государства, которое не зарегистрировано в Эстонии налогообязанным лицом, и у которого отсутствует постоянное место деятельности в Эстонии, посредством которого это лицо осуществляет предпринимательскую деятельность в Эстонии;

[RT I 2009, 56, 376 – вст. в силу 01.01.2010]

6) с приобретения товара, указанного в части 2 статьи 41<sup>1</sup> настоящего Закона, у другого налогообязанного лица.

[RT I, 10.12.2010, 3 – вст. в силу 01.01.2011]

(5) Ограниченное налогообязанное лицо должно платить налог с оборота с операций, указанных в пунктах 2 и 5 части 1 статьи 1 настоящего Закона, а также с операций, перечисленных в пунктах 2-5 части 4 настоящей статьи.

(6) Налог с оборота должны платить также:

1) должник в значении Постановления Европейского Парламента и совета (ЕС) № 952/2013, определяющего Таможенный кодекс Европейского союза (Официальный журнал Европейского союза L 269 10.10.2013 г., стр. 1-101) (далее Таможенный кодекс);

[RT I, 16.06.2017, 1 – вст. в силу 01.07.2017]

2) лицо, не зарегистрированное в качестве налогообязанного лица, со сделки, по которой он выставил счет или другой документ по продажам, в котором он указал сумму налога с оборота;

3) лицо, не зарегистрированное в качестве налогообязанного или ограниченного налогообязанного лица, за исключением лица, указанного в частях 1 и 2 статьи 39 настоящего Закона, которое приобретает новое транспортное средство в другом государстве-члене ЕС;

[RT I 2005, 68, 528 – вст. в силу 01.01.2006]

4) лицо, не зарегистрированное в качестве налогообязанного или ограниченного налогообязанного лица, которое приобретает алкоголь, табачное изделие или топливо, за исключением природного газа, в значении Закона об акцизе не алкоголь, табак, топливо и электричество (далее — *подакцизный товар*) в другом государстве-члене ЕС, за исключением физического лица, которое приобретает подакцизные товары для собственного потребления;

[RT I, 10.12.2010, 3 – вст. в силу 01.01.2011]

5) собственник товара при прекращении налогового складирования (статья 44<sup>1</sup>) без отчуждения товара. Положение не применяется, если лицо было собственником товара при размещении товара на налоговый склад, за исключением товара во внутригосударственном обороте, размещаемого на налоговом складе после импорта или приобретения товара внутри Сообщества, и товар не был отчужден во время налогового складирования;

[RT I 2008, 58, 324 – вст. в силу 01.01.2009]

6) собственник подакцизного товара во временном освобождении от акциза при вывозе им подакцизного товара с акцизного склада без отчуждения подакцизного товара, за исключением перемещения подакцизного товара с одного акцизного склада на другой. Положение не применяется, если лицо было собственником подакцизного товара также при размещении подакцизного товара на акцизном складе и подакцизный товар на акцизном складе не отчуждался. Если вывозимый с акцизного склада подакцизный товар во временном освобождении от акциза, находится также на процедуре складирования на налоговом складе, то применяется пункт 5 настоящей части.

[RT I, 27.03.2012, 7 – вст. в силу 01.04.2012]

## Глава 2 ОБЛАГАЕМЫЕ НАЛОГОМ СДЕЛКИ И ОПЕРАЦИИ

### Статья 4. Оборот

(1) Оборотом является:

1) отчуждение товара и оказание услуги при осуществлении предпринимательской деятельности;

2) собственное потребление товара или услуги;

3) перемещение товара в другое государство-член ЕС без отчуждения для осуществляемой там своей предпринимательской деятельности (пункт 3 части 1 статьи 7);

4) принудительное отчуждение товара за плату.

[RT I 2009, 56, 376 – вст. в силу 01.01.2010]

(1<sup>1</sup>) Передача ваучера единственного назначения со стороны лица, действующего от своего имени, рассматривается как отчуждение товара или оказание услуги, связанных с ваучером. Если ваучер единственного назначения передает лицо, действующее от имени другого лица, то передача такого ваучера рассматривается как отчуждение товара или оказание услуги, связанных с ваучером, другим лицом, от имени которого действует лицо, передавшее ваучер.

[RT I, 29.11.2018, 2 – вст. в силу 01.01.2019, указанная в настоящей части регуляция, касающаяся налогообложения ваучеров, применяется исключительно в отношении ваучеров,



выдаваемых с 1 января 2019 года.]

(1<sup>2</sup>) Если лицо предоставляет возможность дистанционной торговли товарами, импортированными из внесоюзного государства через электронную торговую площадку в значении Закона о кибербезопасности партиями, фактическая стоимость которых не превышает 150 евро, считается, что лицо, владеющее электронной торговой площадкой, приобрело и реализовало эти товары самостоятельно. В значении настоящего закона «фактическая стоимость» соответствует значению, установленному в Делегированном регламенте Комиссии (ЕС) № 2015/2446, дополняющем Регламент (ЕС) № 952/2013 Европейского парламента и Совета в отношении подробных предписаний, уточняющих некоторые положения Таможенного кодекса Союза (ОЖЕ L 343, 29.12.2015, стр. 1–557).

[RT I, 23.02.2021, 1 – вст. в силу 01.07.2021]

(1<sup>3</sup>) Если лицо через электронную торговую площадку предоставляет возможность субъекту налога, чье предприятие зарегистрировано в третьем государстве и который не имеет постоянного места деятельности на территории союза, отчуждать находящиеся в союзе товары лицу, не зарегистрированному в качестве субъекта налога или ограниченной налоговой обязанности, считается, что владелец электронной площадки приобрел и реализовал эти товары самостоятельно.

[RT I, 23.02.2021, 1 – вст. в силу 01.07.2021]

(2) Оборот не возникает:

1) из передачи предприятия или его части в значении Обязательственно-правового закона;

[RT I 2008, 58, 324 – вст. в силу 01.01.2009]

2) если собственник вывозит товар из Эстонии без его отчуждения, за исключением случая, указанного в пункте 3 части 1 настоящей статьи;

3) из передачи государственного имущества в безвозмездное пользование в значении Закона о государственном имуществе и из приватизации государственного, волостного и городского имущества;

4) из передачи имущества в ходе объединения, разделения или преобразования коммерческого товарищества, некоммерческого объединения или целевого фонда другому коммерческому товариществу, некоммерческому объединению или целевому фонду;

5) [пункт недействителен – RT I 2008, 58, 324 - силе с 01.01.2010]

6) из безвозмездной передачи товара в интересах предпринимательской деятельности в качестве не подлежащего продаже образца товара или из передачи в рекламных целях товара, облагаемая налогом, стоимость которого не превышает 10 евро.

[RT I, 2010, 22, 108 – вст. в силу 01.01.2011]

7) [пункт недействителен – RT I 2008, 58, 324 - силе с 01.01.2009]

8) из передачи за плату используемого в предпринимательской деятельности легкового автомобиля в использование работнику, служащему или члену руководящего или контролирующего органа налогообязанного лица, за исключением случаев, указанных в пунктах 3 и 4 части 4 статьи 30 настоящего Закона.

[RT I, 11.07.2014, 3– вст. в силу 01.12.2014]

## **Статья 5. Экспорт товара**

(1) Экспортом товара является:

1) отчуждение союзного товара вместе с вывозом его к месту назначения, расположенному за пределами таможенной территории союза, произведённое лицом, отчуждающим товар или иностранным лицом, приобретающим товар;

2) реэкспорт внесоюзного товара, находящегося на таможенной процедуре временного импорта с частичным освобождением от таможенных налогов на импорт, с таможенной территории Союза;

[RT I, 16.06.2017, 1 – вст. в силу 01.07.2017]

3) реэкспорт внесоюзного товара, находящегося на таможенной процедуре внутренней обработки, с территории союза или доставка на борт водного или воздушного транспортного средства, следующего во внесоюзное государство, в качестве запаса, запасных частей, дополнительного оборудования или потребительского запаса;

[RT I, 16.06.2017, 1 – вст. в силу 01.07.2017]

4) отчуждение вывезенного с таможенной территории союза с таможенной процедурой

внешней обработки товара, и прекращение в отношении его таможенной процедуры;  
5) отчуждение товара вместе с его доставкой лицом, отчуждающим товар или лицом, получающим товар, являющимся лицом иностранного государства, в государство, не являющееся членом Сообщества, но являющееся частью таможенной территории Союза.  
[RT I, 18.02.2014, 2 – вст. в силу 01.03.2014]

(2) Отчуждение товара физическому лицу не входящего в Сообщество государства для доставки в сопровождаемом им багаже в государство, не входящее в Сообщество, также может считаться экспортом в случае, если выполнены все следующие условия:

1) место проживания физического лица находится в государстве, не входящем в Сообщество; продажная цена товара, отчужденного лицу в один и тот же день, в одном и том же торговом месте, одним и тем же налогообязанным лицом вместе с налогом с оборота превышает 38 евро;

[RT I, 20.12.2011, 2 – вст. в силу 01.01.2012]

2) покупатель вывозит товар в нераскрытой упаковке за пределы Сообщества не позднее конца третьего месяца, следующего за месяцем отчуждения товара;

3) у налогообязанного лица имеется подтверждение таможи или Департамента полиции и погранохраны о вывозе покупателем товара за пределы Сообщества.

[RT I, 29.04.2016, 6 – вст. в силу 01.07.2016]

(3) Порядок рассмотрения отчуждаемого физическому лицу государства, не входящего в Сообщество, товара в качестве экспорта устанавливается постановлением ответственного за данную сферу министра.

(4) Экспортом товара считается также и отчуждение товара пассажиру, отправляющемуся в государство, не входящее в Сообщество, в пункте продажи находящемся в зоне, предусмотренной только для пассажиров в открытом для международного движения аэропорту.

[RT I, 16.06.2017, 1 – вст. в силу 01.07.2017]

(5) Экспорт товара подтверждается документами, подтверждающими вывоз товара за пределы Сообщества и его отчуждение. У налогового управляющего есть право требовать дополнительные документы, подтверждающие экспорт товара.

(6) Порядок признания экспортом товара, отчуждаемого в пункте продажи находящейся в зоне, предусмотренной только для пассажиров в открытом для международного движения аэропорту, устанавливается постановлением ответственного за данную сферу министра.

[RT I, 16.06.2017, 1 – вст. в силу 01.07.2017]

## **Статья 6. Импорт товара**

(1) Импортом товара является:

1) направление на таможенную процедуру допуска в свободное обращение внесоюзного товара или на таможенную процедуру временного импорта с частичным освобождением от таможенных импортных сборов;

[RT I, 16.06.2017, 1 – вст. в силу 01.07.2017]

2) направление товара, находящегося на таможенной процедуре обработки вне таможенной зоны, не таможенную процедуру допуска в свободное обращение;

3) другие случаи, которым сопутствует возникновение таможенного долга в значении Таможенного кодекса.

[RT I, 16.06.2017, 1 – вст. в силу 01.07.2017]

(2) направление товара из государства, не входящего в Сообщество, на таможенную процедуру доступа в свободное обращение, не рассматривают в качестве импорта если этому:

[RT I, 18.02.2014, 2 – вст. в силу 01.03.2014]

1) предшествовало направление товара на таможенную процедуру временного импорта с частичным освобождением от таможенных импортных сборов;

[RT I, 16.06.2017, 1 – вст. в силу 01.07.2017]

2) непосредственно последует перемещение товара в государство, не входящее в Сообщество, но которое является частью таможенной территории союза, и товар находится до вывоза его из

Эстонии под надзором таможи.  
[RT I, 18.02.2014, 2 – вст. в силу 01.03.2014]

(3) Импорт товара происходит в Эстонии, если направление на таможенные процедуры, указанные в части 1 настоящей статьи, происходит в Эстонии или, в ином случае, если возникла таможенная задолженность и товар был доставлен в Эстонию.  
[RT I, 09.12.2021, 1 – вст. в силу 01.01.2022]

(4) Осуществляемым в Эстонии импортом товара также является доставка в Эстонию товара с таможенным статусом Союза из государства, не входящего в Сообщество, но являющемся частью таможенной территории Союза.  
[RT I, 18.02.2014, 2 – вст. в силу 01.03.2014]

## Статья 7. Товарооборот внутри Сообщества

(1) Товарооборотом внутри Сообщества является:

- 1) отчуждение товара налогоплательщику или ограниченному налогоплательщику другого государства-члена ЕС с его доставкой из Эстонии в другое государство-член ЕС, за исключением случаев, указанных в части 2 настоящей статьи;
- 2) отчуждение подакцизного товара или нового транспортного средства лицу другого государства-члена ЕС с доставкой его из Эстонии в другое государство-член ЕС;
- 3) перемещение товара из Эстонии в другое государство-член ЕС для собственной осуществляемой там предпринимательской деятельности, включая передачу товара между коммерческим товариществом и его постоянным местом деятельности, находящимся в другом государстве-члене ЕС, за исключением случаев, указанных в части 2 настоящей статьи.
- 4) отчуждение товара, доставленного из Эстонии в другое государство-член в качестве запаса до востребования.

[RT I, 19.12.2019, 2 – вст. в силу 01.01.2020]

(2) Товарооборотом внутри Сообщества не рассматривается:

- 1) временное перемещение товара из Эстонии в другое государство-член ЕС для оказания там услуги, в том числе перемещение движимой вещи в другое государство-член ЕС с целью предоставления её в наём, аренду или пользование;
- 2) временное перемещение товара из Эстонии в другое государство-член ЕС сроком до 24 месяцев с целью, которая соответствует целям применения таможенной процедуры временного импорта с полным освобождением от таможенных налогов на импорт;
- 3) перемещение движимой вещи из Эстонии в другое государство-член ЕС для работы с движимой вещью, в том числе для ремонта, оценки, переработки или сборки (далее — *работа с движимой вещью*), если после оказания соответствующей услуги движимую вещь перемещают обратно в Эстонию налогоплательщику, отправившему движимую вещь в другое государство-член ЕС;
- 4) отчуждение товара, устанавливаемого или монтируемого в другом государстве-члене ЕС;
- 5) внутрисоюзная электронная продажа товара из Эстонии в другое союзное государство;  
[RT I, 23.02.2021, 1 – вст. в силу 01.07.2021]
- 6) перемещение товара, в том числе и товара, потребляемого на борту и продаваемого на вынос, на водное или воздушное транспортное средство, указанное в пунктах 3 или 4 части 3 статьи 15 настоящего Закона;
- 7) перемещение товара из Эстонии на территорию другого государства-члена ЕС с целью вывоза его из Сообщества в случае, если таможенную процедуру экспорта товара начали в Эстонии и товар вывозится из Сообщества в течение двух месяцев со дня их перемещения в другое государство-член ЕС;
- 8) отчуждение товара покупателю в треугольной сделке;
- 9) доставка из Эстонии на территорию другого государства-члена ЕС поставляемого по сети природного газа или электрической, тепловой или охлаждающей энергии;  
[RT I, 10.12.2010, 3 – вст. в силу 01.01.2011]
- 10) перемещение товара из Эстонии на территорию другого государства-члена ЕС, в случае если этот товар был доставлен в Эстонию временно, сроком до 24 месяцев, с целью, соответствующей целям применения таможенной процедуры временного импорта с полным освобождением от таможенных налогов на импорт;

11) перемещение движимой вещи из Эстонии в другое государство-член ЕС в случае, если эта движимая вещь была доставлена в Эстонию временно, для проведения работы с движимой вещью.

12) доставка запаса до востребования из Эстонии в другое государство-член;  
[RT I, 19.12.2019, 2 – вст. в силу 01.01.2020]

13) доставка запаса до востребования из Эстонии в другое государство-член, если он не был отчужден в течение 12 месяцев с момента прибытия запаса до востребования в другое государство-член и если он в течение указанного времени доставлен обратно в Эстонию;  
[RT I, 19.12.2019, 2 – вст. в силу 01.01.2020]

14) доставка запаса до востребования из Эстонии в другое государство-член, если его приобретатель замещается другим налогообязанным лицом в течение 12 месяцев с момента поступления запаса до востребования в другое государство-член.  
[RT I, 19.12.2019, 2 – вст. в силу 01.01.2020]

(3) Если отпадает основания для совершения сделки или операции, указанных в части 2 настоящей статьи, сделку считают товарооборотом внутри Сообщества согласно части 1 настоящей статьи, и товарооборот внутри Сообщества считается возникшим со дня отпадения основания.

(3<sup>1</sup>) Если в течение 12 месяцев с момента поступления запаса до востребования в другое государство-член не происходит отчуждения запаса до востребования, доставленного из Эстонии в другое государство-член, то оборот внутри Сообщества считается возникшим в день, следующий за днем по истечении 12 месяцев в соответствии с пунктом 3 части 1 настоящей статьи, за исключением случаев, предусмотренных пунктом 13 части 2 и части 3 той же статьи.  
[RT I, 19.12.2019, 2 – вст. в силу 01.01.2020]

(4) Оборот товара внутри Сообщества удостоверяется документами, подтверждающими отчуждение товара и его доставку на территорию другого государства-члена ЕС.  
[RT I 2005, 68, 528 – вст. в силу 01.01.2006]

## **Статья 8. Приобретение товара внутри Сообщества**

(1) Приобретением товара внутри Сообщества является приобретение товара у налогообязанного лица другого государства-члена ЕС вместе с доставкой товара из другого государства-члена ЕС в Эстонию, а также приобретение нового транспортного средства у лица другого государства-члена ЕС вместе с доставкой транспортного средства из другого государства-члена ЕС в Эстонию, за исключением случаев, указанных в части 3 настоящей статьи.

(2) Приобретением товара внутри Сообщества также является доставка товара, используемого в предпринимательской деятельности, из другого государства-члена ЕС в Эстонию для осуществляемой в Эстонии предпринимательской деятельности, за исключением случаев, указанных в части 3 настоящей статьи.

(3) Приобретением товара внутри Сообщества не считается:

- 1) временная доставка товара в Эстонию для оказания услуги, в том числе доставка в Эстонию движимой вещи для предоставления или взятия её в наём или в аренду;
- 2) временная доставка товара в Эстонию на срок до 24 месяцев с целью, соответствующей применению таможенной процедуры временного импорта с полным освобождением от таможенного налога на импорт.
- 3) временная доставка движимой вещи в Эстонию для работы с движимой вещью, за исключением случая, когда движимая вещь перемещается в Эстонию с целью ее вывоза за границы Сообщества;
- 4) приобретение устанавливаемого или монтируемого в Эстонии товара у налогообязанного лица другого государства-члена ЕС;
- 5) внутрисоюзная дистанционная реализация товара из другого союзного государства в Эстонию;  
[RT I, 23.02.2021, 1 – вст. в силу 01.07.2021]
- 6) приобретение товара, за исключением нового транспортного средства, физическим лицом

для личных нужд;

7) приобретение лицом, не зарегистрированным в качестве налогоплательщика, товара стоимостью ниже предельной ставки, установленной в части 2 статьи 21 настоящего Закона;

8) приобретение товара, бывшего в употреблении, оригинала произведения искусства, коллекционного или антикварного предмета у налогоплательщика другого государства-члена ЕС, который применяет установленный в статье 41 настоящего Закона порядок учёта налогооблагаемой стоимости при учёте своих обязанностей по налогу в другом государстве-члене ЕС;

9) приобретение товара приобретателем в треугольной сделке;

10) доставка из другого государства-члена ЕС в Эстонию поставляемого по сети природного газа или электрической, тепловой или охлаждающей энергии;

[RT I, 10.12.2010, 3 – вст. в силу 01.01.2011]

11) доставка в Эстонию из другого государства-члена ЕС товара для вывоза из Сообщества, если таможенная процедура экспорта товара начинается в другом государстве-члене ЕС и товар вывозится из Сообщества в течение двух месяцев, считая с момента его ввоза в Эстонию;

12) доставка товара в Эстонию, если этот товар был перемещён в другое государство-член ЕС временно сроком до 24 месяцев, в целях, отвечающих применению таможенной процедуры временного импорта с полным освобождением от таможенного налога на импорт;

13) доставка движимой вещи в Эстонию из другого государства-члена ЕС, если эта движимая вещь была вывезена из Эстонии в другое государство-член ЕС временно для работы с движимой вещью.

14) доставка в Эстонию запаса до востребования.

[RT I, 19.12.2019, 2 – вст. в силу 01.01.2020]

(4) Если отпадают основания для действий, установленных в части 3 настоящей статьи, действие трактуется как приобретение товара внутри Сообщества согласно части 1 настоящей статьи, и товар считается приобретенным внутри Сообщества со дня отпадения основания.

(5) Приобретением товара внутри Сообщества также является приобретение товара у налогоплательщика лица другого государства-члена ЕС, если налогоплательщик при приобретении товара использует свой номер регистрации налогоплательщика Эстонии, и товар доставляется из государства-члена ЕС лица, отчуждающего товар, в другое государство-член ЕС, за исключением случая, когда налогоплательщик подтверждает, что:

1) налог с оборота с товара, приобретённого внутри Сообщества, оплачивается в том государстве-члене ЕС, куда товар был доставлен, или

2) он был перепродавцом в треугольной сделке.

[RT I 2005, 68, 528 – вст. в силу 01.01.2006]

(6) Приобретением товара внутри Сообщества является также приобретение товара, доставленного в Эстонию в качестве запаса до востребования.

[RT I, 19.12.2019, 2 – вст. в силу 01.01.2020]

(7) Если доставленный в Эстонию запас до востребования не отчуждается в течение 12 месяцев с момента поступления товара в Эстонию, то этот товар считается приобретенным внутри Сообщества в день, следующий за днем по истечении 12 месяцев в соответствии с частью 2 настоящей статьи, за исключением случаев, если в течение этого времени товар возвращен в государство-член, откуда товар был отправлен.

[RT I, 19.12.2019, 2 – вст. в силу 01.01.2020]

### **Глава 3 ОБЩИЕ ПРИНЦИПЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ**

#### **Статья 9. Место возникновения оборота товара**

(1) Местом возникновения товарооборота является Эстония в случае, если:

1) товар доставляется получателю или доступ к товару обеспечивается другим способом в Эстонии, товар экспортируется из Эстонии, осуществляется внутрисоюзный оборот товаров, товары импортируются получателю, находящемуся в Эстонии, при условии, что товары облагаются налогом по специальному режиму налогообложения товаров, импортируемых из внесоюзного государства, за исключением случая, указанного в части 2 настоящей статьи;

[RT I, 23.02.2021, 1 – вст. в силу 01.07.2021]

2) [утратил силу – RT I, 23.02.2021, 1 – действительно с 01.07.2021]

3) лицо другого государства-члена ЕС, занимающееся предпринимательством, отчуждает устанавливаемый или монтируемый товар и устанавливает или монтирует его в Эстонии или этот товар устанавливается или монтируется в Эстонии за него;

4) товар, в том числе потребляемый на борту и продаваемый на вынос, отчуждается на борту водного или воздушного транспортного средства, которое выходит в международный рейс из Эстонии;

5) находящемуся в Эстонии перепродавцу, являющемуся налогообязанным лицом Эстонии, отчуждается по сети природный газ или электрическая, тепловая или охлаждающая энергия.

[RT I, 10.12.2010, 3 – вст. в силу 01.01.2011]

6) Поставляемые по сети природный газ или электрическая, тепловая или охлаждающая энергия отчуждается приобретателю товара, который использует данный товар в Эстонии. Если приобретатель товара не использует весь товар или его часть, то оставшийся неиспользованным товар рассматривается как товар, использованный в Эстонии, если местонахождение или постоянное место деятельности приобретателя, для нужд которого был отчужден товар, находится в Эстонии. Положение не применяется в случае, установленном в пункте 5 настоящей части.

[RT I, 10.12.2010, 3 – вст. в силу 01.01.2011]

7) подержанные товары, оригинальные произведения искусства, предметы коллекционирования и антиквариат, проданные с открытых торгов или по специальному режиму налогообложения на подержанные товары, оригинальные произведения искусства, предметы коллекционирования и антиквариат, отчуждаются в порядке внутрисоюзной дистанционной торговли из Эстонии в другое союзное государство.

[RT I, 23.02.2021, 1 – вст. в силу 01.07.2021]

(2) Местом возникновения товарооборота не является Эстония в случае, если налогообязанное лицо:

1) [утратил силу – RT I, 23.02.2021, 1 – действительно с 01.07.2021]

2) отчуждает товар и производит установку или сборку товара в другом государстве-члене ЕС;

3) отчуждает поставляемые по сети природный газ или электрическую, тепловую или охлаждающую энергию перепродавцу другого государства-члена ЕС или другому лицу, которое не использует этот товар в Эстонии.

[RT I, 10.12.2010, 3 – вст. в силу 01.01.2011]

4) отчуждает подержанные товары, оригинальные произведения искусства, предметы коллекционирования и антиквариат, реализованные с открытых торгов или по специальному режиму налогообложения на подержанные товары, оригинальные произведения искусства, предметы коллекционирования и антиквариат в порядке дистанционной торговли из другого союзного государства в Эстонию.

[RT I, 23.02.2021, 1 – вст. в силу 01.07.2021]

(3) Перепродавец – это лицо, осуществляющее предпринимательскую деятельность, в значении пункта 5 части 1 и пункта 3 части 2 настоящей статьи, которое, преимущественно отчуждает приобретенный природный газ или электрическую, тепловую или охлаждающую энергию, и для которого использование этих товаров для собственного потребления незначительно.

[RT I, 10.12.2010, 3 – вст. в силу 01.01.2011]

(4) Если одни и те же товары отчуждаются несколько раз подряд и поставляются из одного союзного государства в другое перепродавцом-субъектом налога или перепродавцом-субъектом налога другого союзного государства непосредственно от первого отчуждателя к последнему покупателю в цепочке сделок, то только отчуждение товаров такому перепродавцу должно рассматриваться в качестве внутрисоюзного оборота в цепочке сделок. Внутрисоюзное приобретение товаров указанным перепродавцом происходит в союзном государстве, в которое

поставляются товары. Положение не применяется в случаях, указанных в частях 5 настоящей статьи и частях 1<sup>2</sup> и 1<sup>3</sup> статьи 4 настоящего закона.

[RT I, 23.02.2021, 1 – вст. в силу 01.07.2021]

(5) Если перепродавец в цепочке сделок, доставляющий товар из одного союзного государства в другое союзное государство от первого поставщика в цепочке до последнего приобретателя, сообщил поставщику свой регистрационный номер субъекта налога в союзном государстве отправления, то только отчуждение товаров таким перепродавцом рассматривается как внутрисоюзный оборот товаров в цепочке сделок. Внутрисоюзное приобретение товаров покупателем у указанного перепродавца возникает в союзном государстве, в которое доставляются товары. Положение не применяется в случаях, указанных в частях 1<sup>2</sup> и 1<sup>3</sup> статьи 4 настоящего закона.

[RT I, 23.02.2021, 1 – вст. в силу 01.07.2021]

## **Статья 10. Место возникновения оборота услуги**

(1) Местом возникновения оборота услуги является Эстония, если услуга оказывается налогоплательщику или ограниченному налогоплательщику лицу, зарегистрированным в Эстонии, если услуга оказывается по месту расположения или постоянного места деятельности в Эстонии, лицу которое не зарегистрировано ни в одной из государств-членов ЕС налогоплательщиком или ограниченным налогоплательщиком лицом, или не является занимающимся предпринимательством лицом государства, не входящего в Сообщество, за исключением случаев, указанных в частях 2, 4 и 5 настоящей статьи.

(2) Местом возникновения оборота услуги является Эстония, если:

1) оказывается услуга, связанная с находящейся в Эстонии недвижимой вещью, в том числе строительство, оценка и обслуживание, а также услуга, оказываемая для отчуждения недвижимой вещи, подготовки и организации строительства, а также гостиничная услуга;

2) в Эстонии оказывается услуга, связанная культурой, искусством, спортом, образованием, наукой, развлечением, ярмаркой или выставкой, лицу которое не зарегистрировано ни в одной из государств-членов ЕС налогоплательщиком или ограниченным налогоплательщиком лицом, или не является занимающимся предпринимательством лицом государства, не входящего в Сообщество. В число услуг включены также организация соответствующего мероприятия и предоставление побочных услуг;

[RT I 2009, 56, 376 – вст. в силу 01.01.2011]

2<sup>1</sup>) в Эстонии оказывается услуга входа на мероприятие в сфере культуры, искусства, спорта, образования, науки, развлечения, а также входа на ярмарку или выставку, или связанная с услугой входа побочная услуга, оказываемая налогоплательщику или ограниченному налогоплательщику лицу другого государства-члена ЕС или занимающемуся предпринимательством лицу государства, не входящего в Сообщество:

[RT I 2009, 56, 376 – вст. в силу 01.01.2011]

3) в Эстонии оказывается услуга пассажирской перевозки, включая перевозку личного багажа пассажиров и личного транспортного средства;

4) в Эстонии оказывается ресторанная услуга и услуга общественного питания, за исключением случаев, установленных в пункте 5 настоящей части и в пункте 5 части 4 настоящей статьи;

5) оказывается ресторанная услуга и услуга общественного питания во время проходящей на территории Сообщества пассажирской перевозки на борту такого водного или воздушного транспортного средства, либо поезда, которое выходит в международный рейс из Эстонии;

б) транспортное средство передается в краткосрочный наем, аренду или пользование в Эстонии;

б<sup>1</sup>) транспортное средство передается в наем, аренду или пользование лицу, которое не зарегистрировано ни в одной из государств-членов ЕС налогоплательщиком или ограниченным налогоплательщиком, или не является занимающимся предпринимательством лицом государства, не входящего в Сообщество, местом расположения или проживания которого является Эстония, за исключением случаев, установленных в пункте б и б<sup>2</sup> настоящей части и пунктом 4<sup>1</sup> части 4 настоящей статьи;

[RT I, 27.03.2012, 7 – вст. в силу 01.01.2013]

прогулочное или маломерное судно сдается в Эстонии в наем, аренду или пользование лицу,

лицу которое не зарегистрировано ни в одной из государств-членов ЕС налогообязанным или ограниченным налогообязанным, или не является занимающимся предпринимательством лицом государства, не входящего в Сообщество, и местом расположения или местом постоянной деятельности лица, оказывающего услугу, является Эстония, за исключением случаев, установленных в пункте 6 настоящей части;

[RT I, 27.03.2012, 7 – вст. в силу 01.01.2013]

7) производятся работы с движимой вещью, находящейся в Эстонии, или оценивается движимая вещь, находящаяся в Эстонии, и указанные в настоящем пункте услуги оказываются лицу, которое не зарегистрировано ни в одной из государств-членов ЕС налогообязанным или ограниченным налогообязанным лицом, или не является занимающимся предпринимательством лицом государства, не входящего в Сообщество;

8) в Эстонии оказывается услуга грузоперевозки, включая связанную с товарной перевозкой перевозку транспортного средства или организуется такая перевозка товара для лица, которое не зарегистрировано ни в одной из государств-членов ЕС налогообязанным или ограниченным налогообязанным лицом, или не является занимающимся предпринимательством лицом государства, не входящего в Сообщество. Положение не применяется к случаям, предусмотренным в пункте 9 настоящей части и пунктом 6 части 4 настоящей статьи;

9) оказывается услуга грузоперевозки из Эстонии в другое государство-член ЕС, включая связанную с товарной перевозкой перевозку транспортного средства или организуется такая перевозка товара для лица, которое не зарегистрировано ни в одной из государств-членов ЕС налогообязанным или ограниченным налогообязанным лицом, или не является занимающимся предпринимательством лицом государства, не входящего в Сообщество;

10) в Эстонии оказывается связанная с грузоперевозкой побочная услуга лицу, лицу, которое не зарегистрировано ни в одной из государств-членов ЕС налогообязанным или ограниченным налогообязанным лицом, или не является занимающимся предпринимательством лицом государства, не входящего в Сообщество;

11) оказывается посредничество в сделке или операции, местом возникновения оборота которой является Эстония, а также оказывают посредническую услугу лицу, которое не зарегистрировано ни в одной из государств-членов ЕС налогообязанным или ограниченным налогообязанным лицом, или не является занимающимся предпринимательством лицом государства, не входящего в Сообщество;

12) [пункт недействителен - RT I, 29.11.2018, 2 – вст. в силу 01.01.2019]

(3) [Часть недействительна - RT I, 18.02.2014, 2 – вст. в силу 01.01.2015]

(4) Местом возникновения оборота услуги не является Эстония, если:

1) оказывается услуга, связанная с находящейся в иностранном государстве недвижимой вещью, в том числе строительство, оценка и обслуживание, а также услуга с целью отчуждения недвижимой вещи, подготовки и организации строительства, и также услуга по размещению;

2) в иностранном государстве оказывается услуга в сфере культуры, искусства, спорта, образования, науки, развлечения, либо услуга, связанная с ярмаркой или выставкой, лицу, которое не зарегистрировано ни в одной из государств-членов ЕС налогообязанным или ограниченным налогообязанным лицом, или не является занимающимся предпринимательством лицом государства, не входящего в Сообщество. В состав услуг включены также организация соответствующего мероприятия и предоставление побочных услуг;

[RT I 2009, 56, 376 – вст. в силу 01.01.2011]

2<sup>1</sup>) в иностранном государстве оказывается услуга по входу на мероприятия в сфере культуры, искусства, спорта, образования, науки или развлечения, а также на ярмарку или выставку, либо связанная с услугой по входу дополнительная услуга для лица налогообязанного или ограниченного налогообязанного лица другого государства-члена ЕС или для занимающегося предпринимательством лица государства, не входящего в Сообщество;

[RT I 2009, 56, 376 – вст. в силу 01.01.2011]

3) производятся работы с движимой вещью, находящейся в иностранном государстве, или оценивается движимая вещь, находящаяся в иностранном государстве, и указанные в настоящем пункте услуги оказываются лицу, не являющимся налогообязанным или ограниченным налогообязанным лицом ни в одной из государств-членов ЕС, а также занимающимся предпринимательской деятельностью лицом государства, не входящего в Сообщество;



4) за пределами Эстонии оказывается услуга пассажирских перевозок, включая перевозку личного багажа пассажиров и личного транспортного средства;

4<sup>1</sup>) транспортное средство сдается в краткосрочный наем, аренду или пользование в иностранном государстве;

[RT I, 10.12.2010, 3 – вст. в силу 01.01.2011]

4<sup>2</sup>) транспортное средство сдается в наем, аренду или пользование лицу, которое не зарегистрировано ни в одной из государств-членов ЕС налогообязанным или ограниченным налогообязанным лицом, или не является занимающимся предпринимательством лицом государства, не входящего в Сообщество, и местом нахождения или проживания которого является иностранное государство, за исключением случаев, указанных в пунктах 4<sup>1</sup> и 4<sup>3</sup> настоящей части и пунктом 6 части 2 настоящей статьи;

[RT I, 27.03.2012, 7 – вст. в силу 01.01.2013]

4<sup>3</sup>) маломерное прогулочное судно сдается в иностранном государстве в наем, аренду или пользование лицу которое не зарегистрировано ни в одной из государств-членов ЕС налогообязанным или ограниченным налогообязанным лицом, или не является занимающимся предпринимательством лицом государства, не входящего в Сообщество, и местом нахождения или постоянной деятельности лица, оказывающего услугу, является иностранное государство, за исключением случаев, предусмотренных в пункте 4<sup>1</sup> настоящей части;

[RT I, 27.03.2012, 7 – вст. в силу 01.01.2013]

5) во время пассажирских перевозок, осуществляемых по территории Сообщества, оказывается ресторанная услуга или услуга общественного питания на борту такого водного или воздушного транспортного средства, или в поезде, которые выходят в международный рейс из другого союзного государства;

5<sup>1</sup>) в иностранном государстве оказывается ресторанная услуга или услуга общественного питания, за исключением случаев, указанных в пункте 5 настоящей части и пунктом 5 части 2 настоящей статьи;

[RT I, 10.12.2010, 3 – вст. в силу 01.01.2011]

6) оказывается услуга грузоперевозки из другого государства-члена ЕС в Эстонию или вне Эстонии, включая связанную с товарной перевозкой перевозку транспортного средства, или такая грузоперевозка организуется для лица, которое не зарегистрировано ни в одной из государств-членов ЕС налогообязанным или ограниченным налогообязанным лицом, или не является занимающимся предпринимательством лицом государства, не входящего в Сообщество;

7) оказывается связанная с грузоперевозкой за пределами Эстонии побочная услуга лицу, которое не зарегистрировано ни в одной из государств-членов ЕС налогообязанным или ограниченным налогообязанным лицом, или не является занимающимся предпринимательством лицом государства, не входящего в Сообщество;

8) оказывается посредничество в сделке или операции, местом возникновения оборота которых не является Эстония, и посредническую услугу оказывают лицу, которое не зарегистрировано ни в одной из государств-членов ЕС налогообязанным или ограниченным налогообязанным лицом, или не является занимающимся предпринимательством лицом государства, не входящего в Сообщество;

9) услуга оказывается через расположенное в Эстонии место нахождения или постоянное место деятельности лицу, зарегистрированному в другом государстве-члене ЕС налогообязанным или ограниченным налогообязанным лицом или занимающемуся предпринимательской деятельностью лицу государства, не входящего в Сообщество, в случаях, не указанных в пунктах 1–8 настоящей части и в части 2 настоящей статьи.

10) [пункт недействителен - RT I, 29.11.2018, 2 – вст. в силу 01.01.2019]

(5) Местом возникновения оборота не является Эстония, если налогообязанный оказывает не занимающемуся предпринимательством лицу государства, не входящего в Сообщество, следующие услуги:

1) предоставление в пользование или передача права пользования интеллектуальной собственностью;

2) рекламные услуги;

- 3) консультационные, бухгалтерские, юридические, аудиторские, инженерные, переводческие услуги, услуги обработки данных и информационные услуги;
- 4) финансовые услуги, за исключением сдачи в наем сейфа, или страховые услуги, в том числе услуга перестрахования и страхового посредничества;
- 5) предоставление в пользование рабочей силы;
- 6) сдача в наем, аренду или пользование движимой вещи, за исключением транспортного средства;
- 7) услуги электронной связи в значении Закона об электронной связи (далее – *услуги электронной связи*), включая уступку права пользования линиями передачи;  
[RT I, 29.11.2018, 2 – вст. в силу 01.01.2019]
- 8) услуги, предоставляемые электронным способом;
- 9) предоставление доступа к сети природного газа или электрической, тепловой или охлаждающей энергии, и подача по сети природного газа или электрической, тепловой или охлаждающей энергии, а также непосредственно связанные с этим услуги;  
[RT I, 10.12.2010, 3 – вст. в силу 01.01.2011]
- 10) отчуждение допустимой единицы выбросов парниковых газов, урегулированных в Законе об охране атмосферного воздуха;  
[RT I, 05.07.2016, 1 – вст. в силу 01.01.2017]
- 11) осуществляемое за плату воздержание от оказания услуг, указанных в пунктах 1-10 настоящей части, отказ от использования права или проявление терпимости к ситуации;

(6) Транспортным средством в значении настоящей статьи является автомобиль, самолёт, судно и другие транспортные средства, две первые цифры кода которых по комбинированной номенклатуре (далее — *код KN*) введённой постановлением Совета (ЕЭС) № 2658/87 о тарифной и статистической номенклатуре и Единому таможенному тарификатору (Официальный журнал Европейского Союза EЭСЛ 256, 07.09.1987, стр. 1-675) являются цифрами 86, 87, 88 или 89.

(7) В значении настоящей статьи транспортное средство, за исключением судна, считается предоставленным в краткосрочную аренду, наем или в пользование, если указанная услуга оказывается в течение периода, не превышающего 30 календарных дней. Судно считается предоставленным в краткосрочную аренду, наем или в пользование, если указанная услуга оказывается в течение периода, не превышающего 90 календарных дней.

(8) Связанные с грузоперевозкой побочные услуги – это погрузка, выгрузка, обращение и складирование товара в рамках перевозки, а также страхование, оформление и получение связанных с товаром документов, и выполнение таможенных формальностей.  
[RT I 2009, 56, 376 – вст. в силу 01.01.2010]

### **Статья 10<sup>1</sup>. Место возникновения оборота по внутрисоюзной дистанционной торговле и услуге электронной связи, а также электронно поставляемой услуге для лица, не зарегистрированного в качестве субъекта налога или ограниченной налоговой обязанности ни в одном из союзных государств**

[RT I, 23.02.2021, 1 – вст. в силу 01.07.2021]

(1) Местом возникновения оборота по внутрисоюзной дистанционной торговле является Эстония, если товары отчуждаются и доставляются отчуждателем или от его имени из другого союзного государства лицу, не зарегистрированному в Эстонии в качестве субъекта налога или ограниченной налоговой обязанности.

(2) Местом возникновения оборота при поставке услуг является Эстония, если поставка услуги электронной связи или электронно поставляемой услуги осуществляется учрежденному или проживающему в Эстонии лицу, не зарегистрированному в качестве субъекта налога или ограниченной налоговой обязанности ни в одном из союзных государств.

(3) Местом возникновения оборота, указанного в частях 1 и 2 настоящей статьи, не является Эстония, если выполняются все следующие условия:

- 1) отчуждение товаров или оказание услуг осуществляется иностранным лицом, которое учреждено

или имеет постоянное представительство только в одном союзном государстве, за исключением Эстонии;

2) товары отчуждаются и доставляются в союзное государство, отличное от союзного государства, в котором отчуждатель товара или поставщик услуги учрежден или имеет постоянное представительство, либо услуга оказывается лицу, которое учреждено или проживает в союзном государстве, отличном от союзного государства, в котором отчуждатель товара или поставщик услуги учрежден или имеет постоянное представительство, и которое не зарегистрировано в качестве субъекта налога или ограниченной налоговой обязанности ни в одном из союзных государств;

3) общий оборот товаров и услуг, соответствующих условиям, указанным в настоящем пункте, не превышал 10 000 евро в предыдущем календарном году и не превышает 10 000 евро в текущем календарном году;

4) лицо, указанное в пункте 1 настоящей статьи, не указало в качестве места возникновения оборота, упомянутого в пункте 3, союзное государство, в котором получатель услуги учрежден или имеет место жительства или в которое поставляются товары.

(4) Если совокупный оборот указанных в части 3 настоящей статьи товаров и услуг лица другого союзного государства превышает 10 000 евро в календарном году, то положения части 1 или 2 применяются к сумме оборота в указанном размере со дня его возникновения.

(5) Местом возникновения оборота по внутрисоюзной электронной торговле не является Эстония, если товары отчуждаются и доставляются из Эстонии отчуждателем или от его имени в другое союзное государство лицу, не зарегистрированному в нем в качестве субъекта налога или ограниченной налоговой обязанности.

(6) Местом возникновения оборота по услуге не является Эстония, если услуга электронной связи или услуга, предоставляемая электронным способом, оказывается лицу, учрежденному или проживающему в другом союзном государстве и не зарегистрированному в качестве субъекта налога или ограниченной налоговой обязанности ни в одном из союзных государств.

(7) Местом возникновения оборота, указанного в частях 5 и 6 настоящей статьи, является Эстония, если выполняются все следующие условия:

1) поставщик не имеет постоянного местонахождения или места деятельности другом в союзном государстве, помимо Эстонии;

2) товары поставляются и доставляются в другое союзное государство или услуга оказывается учрежденному или проживающему в другом союзном государстве лицу, которое не является субъектом налога или ограниченной налоговой обязанности ни в одном из союзных государств;

3) совокупный оборот товаров и услуг, соответствующих условиям, указанным в настоящей части, не превышал 10 000 евро в предыдущем календарном году и не превышает 10 000 евро в текущем календарном году.

(8) При соблюдении условий, указанных в части 7 настоящей статьи, отчуждатель товаров или поставщик услуг может на основании частей 5 и 6 назначить место возникновения оборота товаров или услуг на срок не менее двух календарных лет.

(9) Если совокупный оборот указанных в части 7 настоящей статьи товаров и услуг лица превышает 10 000 евро в календарном году, то положения частей 5 и 6 применяются к сумме оборота со дня его возникновения.

(10) Настоящая статья не применяется к внутрисоюзной дистанционной торговле поддержанными товарами, оригинальными произведениями искусства, предметами коллекционирования и антиквариата, подпадающими под действие специального режима обложения налогом с оборота при перепродаже поддержанных товаров, оригинальных произведений искусства, предметов коллекционирования и антиквариата или их реализации с открытых торгов.

[RT I, 23.02.2021, 1 – вст. в силу 01.07.2021]

**Статья 11. Время возникновения оборота, импорта товара, получения услуги, внутрисоюзного приобретения товара и приобретения товара владельцем электронной торговой площадки**

[RT I, 23.02.2021, 1 – вст. в силу 01.07.2021]

(1) Оборот считается возникшим, и услуга полученной в день, когда первым было совершено одно из нижеследующих действий:

- 1) отправка товара покупателю или обеспечение к нему доступа либо оказание услуги;
- 2) поступление полного или частичного платежа за товар или услугу, либо полная или частичная оплата при получении услуги;
- 3) при собственном потреблении – отчуждение товара, оказание услуги или передача товара предприятия в пользование самому субъекту налога, его работнику, служащему, члену руководящего или контролирующего органа, или в иных не связанных с предпринимательством целях.

[RT I 2008, 58, 324 – вст. в силу 01.01.2009]

(2) Внутрисоюзный оборот считается возникшим или товар внутри Сообщества считается приобретенным на 15-й календарный день месяца, следующего за месяцем отправки товара или обеспечения доступа к нему, или же в день выставления счета за товар, если счет выставляется ранее 15-го календарного дня месяца, следующего за месяцем отправки товара или обеспечения доступа к нему, за исключением случаев, указанных в частях 3 и 3<sup>1</sup> статьи 7, а также в частях 4 и 7 статьи 8 настоящего Закона.

[RT I, 19.12.2019, 2 – вст. в силу 01.01.2020]

(2<sup>1</sup>) Оборот товара или услуги, связанной с ваучером единственного назначения, возникает в день передачи ваучера в размере стоимости ваучера или до передачи ваучера при перечислении частичного или полного платежа за ваучер в размере выплаченной доли. При передаче ваучера единственного назначения от имени другого лица у лица, от чьего имени передается ваучер, возникает оборот в размере уплаченной доли в день, когда связанный с ваучером товар будет отчужден либо будет оказана связанная с ваучером услуга, или же при поступлении частичного или полного платежа за ваучер, если это произойдет до отчуждения связанного с ваучером товара или оказания связанной с ваучером услуги.

[RT I, 29.11.2018, 2 – вст. в силу 01.01.2019, указанная в настоящей части регуляция, касающаяся налогообложения ваучеров, применяется исключительно в отношении ваучеров, выдаваемых с 1 января 2019 года.]

(3) Если согласно части 1 настоящей статьи временем возникновения оборота является поступление полного или частичного платежа, или оплата товара или услуги, то оборот считается возникшим в размере уплаченной части. Получение целевой дотации для отчуждения товара или услуги по цене ниже обычной стоимости не рассматривается получением платежа за этот товар или услугу.

(4) Услуга, оказание которой продолжается дольше налогового периода, считается оказанной и полученной в течение налогового периода, когда оказание этой услуги заканчивается. При оказании услуги или при регулярном отчуждении товара одному и тому же покупателю, временем отправки товара покупателю или обеспечения доступа к товару для покупателя, либо временем оказания или получения услуги считается налоговый период, в котором истекает период времени, за который выставляется счет, или период, в течение которого за полученный товар или услугу оплата оговорена, но не позднее, чем по истечении 12 календарных месяцев. Если услуга оказывается в течение длительного периода, превышающего один год, и при этом налоговая обязанность возникает у получателя услуги, то оборот считается возникшим или услуга считается полученной 31 декабря каждого календарного года, если в течение этого периода за услугу не уплачено и оказание услуги не закончено.

[RT I, 29.04.2016, 6 – вст. в силу 01.07.2016]

(5) Если какое-либо из действий, указанных в части 1 настоящей статьи, были совершены до возникновения обязанностей налогоплательщика (статья 24), то налогоплательщик должен исчислять налог с оборота с налогооблагаемой стоимости сделки только в случае, если отправка товара покупателю или обеспечение доступа к товару, или оказание услуга

произошло во время действия указанных обязательств.

(6) При импорте товара в случаях, указанных в пунктах 1 и 2 части 1 статьи 6 настоящего Закона, временем импортирования является день освобождения товара в значении Таможенного кодекса, а в случаях, указанных в пункте 3 части 1 статьи 6 настоящего Закона, – день возникновения таможенной задолженности, и в случае, указанном в части 4 статьи 6 настоящего Закона, – день перемещения товара в Эстонию.

[RT I, 16.06.2017, 1 – вст. в силу 01.07.2017]

(7) Считается, что оборот по возвратной таре, имеющей залоговую стоимость согласно Закону об упаковке, не включенной в облагаемую налогом стоимость товара и не возвращенной субъекту налога в течение календарного года, возник 31 декабря. Оборот равен сумме залоговой стоимости по не возвращенной за календарный год возвратной таре.

[RT I, 09.12.2021, 1 – вст. в силу 01.01.2022]

(8) В случаях, указанных в частях 1<sup>2</sup> и 1<sup>3</sup> статьи 4 настоящего закона, считается, что товар был приобретен лицом, владеющим электронной торговой площадкой, и оборот возник при оплате товара или при получении подтверждения обязательства по оплате либо уведомления об авторизации платежа.

[RT I, 23.02.2021, 1 – вст. в силу 01.07.2021]

## **Статья 12. облагаемая налогом стоимость оборота, внутрисоюзного приобретения товара и получаемой услуги.**

(1) Налогооблагаемая стоимость оборота, а также налогооблагаемая стоимость приобретения товара внутри Сообщества и получаемой услуги образуют продажная цена товара или услуги и прочее, рассматриваемое в качестве оплаты, которую лицо, отчуждающее товар или оказывающее услугу, получило или получит от покупателя товара, получателя услуги или от третьего лица за товар или услугу. Положение не применяется в случаях, указанных в частях 3, 6, 7<sup>1</sup>, 10, 13 и 14 настоящей статьи.

[RT I, 07.07.2017, 3 – вст. в силу 01.01.2018]

(1<sup>1</sup>) Налогооблагаемую стоимость такого товара или услуги, оплата которых производится ваучером множественного назначения, образует плата, внесенная за ваучер, или при отсутствии соответствующих сведений – денежная стоимость, указанная на ваучере и связанных с ним документах, и всё остальное, рассматриваемое в качестве платы, которую лицо, отчуждающее товар, или оказывающее услугу получило или получит от покупателя товара, или получателя услуги, или третьего лица за товар или услугу.

[RT I, 29.11.2018, 2 – вст. в силу 01.01.2019, указанная в настоящей части регуляция, касающаяся налогообложения ваучеров, применяется исключительно в отношении ваучеров, выдаваемых с 1 января 2019 года.]

(2) В налогооблагаемую стоимость товара входит также и целевая дотация, предоставленная налогоплательщику для отчуждения товара или услуги по цене ниже обычной стоимости. Порядок включения целевой дотации в налогооблагаемую стоимость и порядок ее обложения налогом устанавливается постановлением ответственного за данную сферу министра.

(3) При безвозмездном отчуждении товара и безвозмездном приобретении товара внутри Сообщества, а также при перемещении товара в другое государство -член ЕС, рассматриваемого как товарооборот внутри Сообщества (пункт 3 части 1 статьи 7), налогооблагаемой стоимостью является стоимость, определённая во время совершения вышеназванных операций на основании стоимости приобретения товара или иного подобного товара или, при её отсутствии, на базе себестоимости.

[RT I 2008, 58, 324 – вст. в силу 01.01.2009]

(3<sup>1</sup>) [Часть недействительна – RT I 2008, 58, 324 – вст. в силу 01.01.2009]

(4) [Часть недействительна – RT I 2008, 58, 324 – вст. в силу 01.01.2009]

(5) [Часть недействительна – RT I 2008, 58, 324 – вст. в силу 01.01.2009]

(6) В случае собственного потребления налогооблагаемой стоимостью является стоимость приобретения товара или, при ее отсутствии, себестоимость товара или себестоимость услуги, за исключением случая, установленного в части 7<sup>1</sup> настоящей статьи.  
[RT I, 07.07.2017, 3 – вст. в силу 01.01.2018]

(6<sup>1</sup>) В налогооблагаемую стоимость включаются также и другие суммы, в том числе побочные расходы, сборы и налоги, за исключением уплачиваемого в Эстонии или в иностранном государстве налога с оборота, которые лицо, отчуждающее товар и оказывающее услугу, требует от приобретателя товара или получателя услуги в связи со сделкой.  
[RT I 2008, 58, 324 – вст. в силу 01.01.2009]

(7) [Часть недействительна - RT I, 11.07.2014, 3– вст. в силу 01.12.2014]

(7<sup>1</sup>) Если собственное потребление представляет собой в значении Закона о дорожном движении грузовой автомобиль работодателя с полной массой более 3500 кг или в упомянутых в пунктах 3 и 4 части 4 статьи 30 настоящего Закона случаях предоставления легкового автомобиля работодателя для осуществления деятельности, не связанной с выполнением трудовых, должностных или служебных заданий либо с предпринимательской деятельностью работодателя, то налогооблагаемой стоимостью упомянутого оборота вместе с налогом с оборота является рассчитанная на основании Закона о подоходном налоге цена специальной льготы.  
[RT I, 07.07.2017, 3 – вст. в силу 01.01.2018]

(8) Налогооблагаемая стоимость не включает предоставляемой покупателю ценовой льготы, если ценовая льгота применяется во время продажи товара или оказания услуги, а также в коммерческих целях. Также в налогооблагаемую стоимость оборота товара не включают уплачиваемый при отчуждении товара процент.  
[RT I 2008, 58, 324 – вст. в силу 01.01.2009]

(9) Налогооблагаемая стоимость не содержит сумм, полученных от покупателя товара или получателя услуги в качестве возвратных платежей на покрытия понесённых от его имени или за его счет расходов, которые отражены в бухгалтерском учете на промежуточном счете. Сумма расходов должна быть доказуемой. Налогообязанное лицо не имеет права вычитать включённый налог с оборота, содержащийся в сумме расходов, произведённых от имени и за счет покупателя товара или получателя услуги.

(10) Налогооблагаемой стоимостью услуги факторинга является плата за договор и плата за обработку счетов.

(11) В облагаемый налогом оборот товара не включают стоимость возвратной тары, указанной в части 7 статьи 11 настоящего закона, если субъект налога не отчуждает возвратную тару.

(12) В облагаемую налогом стоимость товара не включают залоговую стоимость, установленную на тару на основании Закона о таре.

(13) При прекращении налогового складирования или вывозе временно освобожденного от акциза подакцизного товара с акцизного склада без отчуждения товара (пункты 5 и 6 части 6 статьи 3) налогооблагаемой стоимостью оборота является стоимость приобретения товара или его себестоимость, или обычная стоимость товара, если она ниже стоимости приобретения или себестоимости. Облагаемая налогом стоимость, при размещении соответствующего товара на налоговый или на акцизный склад, может быть ниже стоимости, отражённой в складском учете, только в обоснованных случаях.  
[RT I, 27.03.2012, 7 – вст. в силу 01.04.2012]

(14) Если товар отчуждается или услуга оказывается взаимосвязанному лицу в значении Закона о подоходном налоге, то налогооблагаемой стоимостью является рыночная стоимость в случае, если плата, оплачиваемая при отчуждении товара или оказании услуги по отношению к

рыночной стоимости:

- 1) ниже, и у приобретателя товара или получателя услуги нет права полного вычета входного налога с оборота;
- 2) ниже, и у лица, отчуждающего товар или оказывающего услугу, нет права полного вычета входного налога с оборота и отчуждение этого товара или оказание услуги является оборотом, не облагаемым налогом;
- 3) выше, и у лица, отчуждающего товар или оказывающего услугу нет права полного вычета входного налога с оборота;

[RT I 2008, 58, 324 – вст. в силу 01.01.2009]

(15) Часть 14 настоящей статьи применяется в целях пресечения уклонения от налогов или избегания налогообложения. Указанная часть также применяется в случае приобретения товара внутри Сообщества.

[RT I 2008, 58, 324 – вст. в силу 01.01.2009]

(16) В настоящем Законе рыночная стоимость означает общую сумму, которую приобретатель товара или получатель услуги должен был бы заплатить в условиях свободной конкуренции за приобретение такого товара или получения такой услуги на том же этапе сбыта на котором товар отчуждается или услуга оказывается независимому лицу, отчуждающему товар или оказывающему услугу в государстве-члене ЕС, где отчуждение товара или оказание услуги облагается налогом.

[RT I 2008, 58, 324 – вст. в силу 01.01.2009]

(17) В случае, если ни одного сопоставимого отчуждения товара или оказания услуги нет, то рыночной стоимостью является:

- 1) в отношении товара – сумма, которая не ниже стоимости приобретения товара или подобного товара, или при ее отсутствии – себестоимость, определяемая во время отчуждения товара или оказания услуги;
- 2) в отношении услуги - сумма, которая не ниже общих затрат налогоплательщика при оказании услуги.

[RT I 2008, 58, 324 – вст. в силу 01.01.2009]

### **Статья 13. облагаемая налогом стоимость импортируемого товара**

(1) облагаемую налогом стоимость импортируемого товара, за исключением случаев, указанных в частях 3–6 настоящей статьи, составляют таможенная стоимость товара, соответствующая Таможенному кодексу и все налоги, подлежащие к оплате при импортировании товара (далее — налоги на импорт), а также прочие расходы, связанные с доставкой товара до места назначения, в том числе не включённая в таможенную стоимость посредническая плата, расходы на расфасовку, транспортировку и страхование до первого места назначения на территории Эстонии.

[RT I, 16.06.2017, 1 – вст. в силу 01.07.2017]

(2) Первым местом назначения на территории Эстонии является место, указанное в накладном документе грузоперевозки или ином документе, на основании которого товар импортируется. Если оно не обозначено, то первым местом назначения считается первое место выгрузки на территории Эстонии.

[RT I 2008, 58, 324 – вст. в силу 01.01.2009]

(3) Если пассажир импортировал товар сверх стоимостной предельной ставки, не облагаемой налогом с оборота, то облагаемую налогом стоимость импортируемого товара образует покупная цена товаров и все импортные пошлины. Пассажир должен подтвердить размер покупной цены с помощью платежных документов.

[RT I, 23.02.2021, 1 – вст. в силу 01.07.2021]

(3<sup>1</sup>) Налогооблагаемая сумма импортируемой партии товаров, фактическая стоимость которой не превышает 150 евро, и которая была отправлена из внесоюзного государства непосредственно находящемуся в Сообществе получателю, состоит из фактической стоимости товаров, входящих в эту партию, транспортных, страховых и других расходов, связанных с импортом товаров, если они

не включены в фактическую стоимость товаров и указаны отдельно в торговой или другой импортной документации, и всех импортных пошлин. Налогооблагаемая сумма партии товара удостоверяется на основании платежных документов.

[RT I, 23.02.2021, 1 – вст. в силу 01.07.2021]

(3<sup>2</sup>) Если платежные документы, указанные в частях 3 и 3<sup>1</sup> настоящей статьи, отсутствуют и таможенным органам не представлены иные документы, подтверждающие облагаемую налогом стоимость товара, либо у таможенных органов имеются обоснованные сомнения в том, что задекларированная налогооблагаемая стоимость не содержит фактически уплаченной за товар суммы, то таможенная стоимость определяется с помощью методов, указанных в статье 74 Таможенного кодекса. Если таможенная стоимость, установленная в соответствии со статьей 74 Таможенного кодекса, превышает 150 евро, то при определении облагаемой налогом стоимости товарной партии применяются положения части 1 настоящей статьи.

[RT I, 23.02.2021, 1 – вст. в силу 01.07.2021]

(4) Если доставленный на таможенную территорию товар импортирован после направления его на специальную процедуру, то налогооблагаемая стоимость импортируемого товара не может быть, как правило, ниже, чем была бы налогооблагаемая стоимость этого товара при импортировании, последовавшем непосредственно после доставки на таможенную территорию. Если при импортировании товара, направленного на специальную процедуру, декларируется более низкая налогооблагаемая стоимость, то таможня исходит из установленного в статье 140 прикладного постановления (EL) 2015/2447, которым устанавливаются детальные прикладные положения к Постановлению Европейского Парламента и совета (ЕС) № 252/2013 (которым вводится Таможенный кодекс Союза) (Официальный журнал Европейского Союза L 343, 29.11.2015, с. 558-893). Если условия, указанные в статьях 69–76 Таможенного кодекса и в статьях 127–146 прикладного постановления (EL) 2015/2447 соблюдены, и снижение стоимости обосновано в удовлетворяющей таможенную степень, то таможня акцептирует задекларированную налогооблагаемую стоимость. Если снижение налогооблагаемой стоимости не обосновано в удовлетворяющей таможенную степень, то таможенная стоимость назначается согласно статье 74 Таможенного кодекса.

[RT I, 16.06.2017, 1 – вст. в силу 01.07.2017]

(5) При импортировании товара, находящегося на таможенной процедуре внешней обработки, в союз лицом, экспортировавшим этот товар из союза, налогооблагаемую стоимость составляют стоимость, добавившаяся при обработке и все добавившиеся к стоимости товара расходы по погрузке, фасовке, перевозке и страхованию вместе со всеми налогами на импорт. При использовании стандартной системы замены налогооблагаемая стоимость заменённого изделия определяется способом применения положений части 1 настоящей статьи, причем она не может быть меньше, чем налогооблагаемая стоимость вывозимого товара.

[RT I, 18.02.2014, 2 – вст. в силу 01.03.2014]

(6) При доставке товара в Эстонию из государства, не входящего в Сообщество, которое, является частью таможенной территории Союза (часть 4 статьи 6), при определении налогооблагаемой стоимости товара применяются положения статьи 12 настоящего Закона.

[RT I, 18.02.2014, 2 – вст. в силу 01.03.2014]

(7) Устанавливаемый настоящим Законом налог не включается в налогооблагаемую стоимость импортируемого товара.

## **Статья 14. облагаемая налогом стоимость экспортируемого товара**

(1) В случае экспорта для определения налогооблагаемой стоимости товара применяются положения статьи 12 настоящего Закона, но при отчуждении товара по цене выше его обычной стоимости, налогооблагаемой стоимостью считается обычная стоимость товара

(2) При реэкспорте товара, ввезённого в Эстонию по таможенной процедуре внутренней обработки или предварительном экспорте продукции, изготовленной из эквивалентного товара на основании разрешения для внутренней обработки в число налогооблагаемой стоимости не засчитывается стоимость ввезенного для обработки товара или стоимость эквивалентного товара.



[RT I, 16.06.2017, 1 – вст. в силу 01.07.2017]

## **Статья 15. Ставки налога с оборота**

(1) Ставка налога с оборота составляет 22 процента от налогооблагаемой стоимости, за исключением случаев, установленных в частях 2–4 настоящей статьи.

[RT I, 01.07.2023, 2 – вст. в силу 01.01.2024]

(2) Ставка налога с оборота составляет 9 процентов 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 настоящего закона;

[RT I, 21.04.2020, 1 – вст. в силу 01.05.2020]

2) включенные в установленный постановлением ответственного за данную сферу министра список лекарства, противозачаточные средства, санитарные и гигиенические изделия, а также предназначенные для личного использования людьми с ограниченными возможностями медицинские приспособления, в значении Закона о медицинском приспособлении, и вспомогательные средства, в значении Закона о социальном обеспечении, и также предоставление таких вспомогательных средств в пользование людям с ограниченными возможностями;

[RT I, 30.12.2015, 5 – вст. в силу 01.01.2016]

3) [утратил силу – RT I, 04.06.2022, 4 – действительно с 01.08.2022]

4) Размещение или размещение с завтраком, за исключением товаров или услуг, связанных с данной услугой. [RT I 2008, 51, 283 – вст. в силу 01.01.2009]

(2<sup>1</sup>) Ставка налога с оборота составляет 5 процентов от облагаемой стоимости периодического издания как на физическом, так и на электронном носителе, за исключением периодического издания, публикующего преимущественно рекламу и частные объявления либо эротические и порнографические материалы, видео- или аудиоконтент.

[RT I, 04.06.2022, 4 – вст. в силу 01.08.2022]

(3) Ставка налога с оборота составляет ноль процентов от налогооблагаемой стоимости следующих товаров:

1) экспортируемый товар, за исключением случая, если согласно статье 16 настоящего Закона, оборот этого товара является безналоговым;

2) товар, отчуждение и доставка которого в другое государство-член ЕС или доставка которого в другое государство-член ЕС без отчуждения рассматривается как оборот товара внутри Сообщества;

[RT I, 19.12.2019, 2 – вст. в силу 01.01.2020]

3) морское судно, следующее в международных водах, за исключением маломерного судна, используемого для увеселительных поездок, не связанных с предпринимательской деятельностью, а также оснащение, оборудование, запасные части, топливо и прочие запасы такого морского судна, и товар, отчуждаемый пассажирам для потребления на месте, за исключением продаваемого на морском судне, плавающего в водах союза, товара на вынос;

[RT I, 18.02.2014, 2 – вст. в силу 01.03.2014]

4) воздушное транспортное средство, используемое авиационным предпринимателем, совершающим преимущественно международные рейсы, а также его оснащение, оборудование, запасные части, топливо и прочие запасы, и товар, отчуждаемый пассажирам для потребления на месте, за исключением товара, продаваемого на вынос на борту воздушного транспортного средства, совершающего полет внутри Союза;

5) товар, отчуждаемый и доставляемый в другое союзное государство дипломатическому представителю, консульскому чиновнику (за исключением почетного консула), представителю или представительству специальной миссии или признанной Министерством иностранных дел международной организации, штаб-квартире международной организации, дипломатическому представительству, консульскому учреждению, специальной миссии либо союзной организации, органу или учреждению, зарегистрированным на основании правовых актов ЕС;

[RT I, 09.12.2021, 1 – вст. в силу 01.01.2022]

5<sup>1</sup>) товар, отчуждаемый находящейся в Эстонии союзной организации либо органу или учреждению, зарегистрированным на основании правовых актов ЕС, при условии, что общая стоимость товара без налога с оборота согласно счету составляет не менее 53 евро, за

исключением коммунальных платежей и топлива в значении Закона о жидком топливе;  
[RT I, 09.12.2021, 1 – вст. в силу 01.01.2022]

5<sup>2)</sup> товар, который отчуждается Европейской комиссии либо зарегистрированным на основании правовых актов ЕС органу или учреждению в случае исполнения возложенных на него правом Союза задач по реагированию на пандемию COVID-19, за исключением случаев, когда товар приобретает для перепродажи;

[RT I, 09.12.2021, 1 – вст. в силу 01.01.2022]

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 сопровождающего их гражданского состава, если такие вооруженные силы принимают участие в совместных оборонительных действиях, либо отчуждаемый и доставляемый в международную военную штаб-квартиру;

[RT I, 29.04.2016, 6 – вст. в силу 01.05.2016]

6<sup>1)</sup> товар, отчуждаемый расположенной в Эстонии международной военной штаб-квартире, если налоговая льгота предусмотрена международным договором, ратифицированным в Рийгигогу, 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;

[RT I, 29.04.2016, 6 – вст. в силу 01.05.2016]

7) [часть недействительна - RT I, 16.06.2017, 1 – вст. в силу 01.07.2017]

8) размещенный в свободной таможенной зоне или на свободном складе, или иной внесоюзный товар, который направлен на таможенное складирование, в свободную зону внутреннюю обработку, на таможенную процедуру временного импорта с полным освобождением от налога на транзит и импорт, или временно складированный внесоюзный товар при условии, что этот товар не был выведен незаконно из-под таможенного надзора и также не был потреблен или использован в иных кроме как предусмотренных таможенными правовыми актами в значении Таможенного кодекса случаях;

[RT I, 16.06.2017, 1 – вст. в силу 01.07.2017]

9) в целях экспорта доставляемый в свободную зону и отчуждаемый союзный товар, находящийся в свободной зоне союзный товар, который экспортируется непосредственно из свободной зоны в течение двух месяцев, считая с доставки в свободную зону;

[RT I, 16.06.2017, 1 – вст. в силу 01.07.2017]

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. 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;

[RT I, 27.03.2012, 7 – вст. в силу 01.04.2012]

12) размещенный на акцизном складе подакцизный товар на процедуре временного освобождения от акциза, если сделке не сопутствует вывоз товара с акцизного склада, за исключением доставки подакцизных товаров с одного акцизного склада на другой;

[RT I, 27.03.2012, 7 – вст. в силу 01.04.2012]

13) товар, который отчуждается в столовой, кафе или кают-компании международной военной штаб-квартиры на условиях, предусмотренных международным договором, ратифицированным Рийгигогу.

[RT I, 01.06.2013, 1 – вст. в силу 01.07.2013]

14) товар, ввозимый беспошлинно на условиях применения освобождения от таможенных пошлин в соответствии с решением Комиссии, вынесенным на основании статьи 76 Регламента Совета (ЕЭС) № 1186/2009, устанавливающего систему освобождения от таможенных пошлин на территории стран ЕЭЗ (ОЖЕ L 324, 10.12.2009, стр. 23–57).

[RT I, 21.04.2020, 1 – вст. в силу 22.04.2020]

15) товар, отчуждаемый лицу, владеющему электронной торговой площадкой, если он считается лицом, приобретающим товары, в соответствии с частью 1<sup>3</sup> статьи 4 настоящего закона.

[RT I, 23.02.2021, 1 – вст. в силу 01.07.2021]

(3<sup>1</sup>) Пункт 2 части 3 настоящей статьи не применяется, если в соответствии со статьей 16

настоящего Закона оборот этого товара является необлагаемым, или если отсутствует действующий регистрационный номер приобретателя товара, за исключением приобретателя нового транспортного средства или акцизного товара, или лица, доставляющего свой товар в другое государство-член, в другом государстве-члене в качестве налогоплательщика или ограниченного налогоплательщика, или если оборот этого товара не указан в отчете об обороте внутри Сообщества в соответствии со статьей 28 настоящего Закона.  
[RT I, 19.12.2019, 2 – вст. в силу 01.01.2020]

(4) Ставка налога с оборота составляет ноль процентов от налогооблагаемой стоимости следующих услуг:

1) услуга, местом возникновения оборота которой не является Эстония, за исключением случая, если согласно статье 16 настоящего Закона оборот такой услуги является безналоговым;

(2) услуга, оказываемая пассажиру на морском судне или на воздушном транспортном средстве во время международного рейса и необходимая для рейса;

3) портовая услуга, непосредственно связанная с обслуживанием судна, плавающего в международных водах;

4) навигационная и аэродромная услуга, непосредственно связанная с обслуживанием воздушного транспортного средства, совершающего преимущественно международные рейсы;  
[RT I, 10.12.2010, 3 – вст. в силу 01.01.2011]

5) [отменен – RT I 2005, 68, 528 – вст. в силу 01.01.2006]

6) ремонт, обслуживание, фрахт, предоставление в аренду или пользование следующего в международных водах морского судна, за исключением судна, осуществляющего не связанные с предпринимательской деятельностью поездки по интересам или увеселительные поездки, или воздушного транспортного средства, совершающего преимущественно международные рейсы, или ремонт, обслуживание, предоставление в аренду или пользование используемого на таком морском судне или воздушном транспортном средстве оборудования.

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 настоящей статьи или услуги, указанной в пунктах 2-4, 6, 9, 10, 12 и 14 настоящей части;

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;  
[RT I, 18.02.2014, 2 – вст. в силу 01.03.2014]

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

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;

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 такой услуги приобретена в Эстонии или доставлена в Эстонию, и эта движимая вещь после оказания услуги перемещается в государство, не входящее в Сообщество;  
[RT I 2008, 58, 324 – вст. в силу 01.01.2009]

13) услуга пассажирской перевозки, указанная в пункте 3 части 2 статьи 10 настоящего Закона, включая перевозку личного багажа пассажиров и личного транспортного средства, если оказываемая в Эстонии услуга пассажирской перевозки является частью международного маршрута;  
[RT I 2009, 56, 376 – вст. в силу 01.01.2010]

14) услуга, оказываемая находящемуся в иностранном государстве указанному в пункте 5 или 6 части 3 настоящей статьи лицу, представительству, учреждению, специальной миссии, союзной организации либо органу или учреждению, зарегистрированным на основании правовых актов ЕС, вооруженным силам или штаб-квартире;  
[RT I, 09.12.2021, 1 – вст. в силу 01.01.2022]

14<sup>1</sup>) услуга, оказываемая расположенной в Эстонии международной военной штаб-квартире, если налоговая льгота предусмотрена международным договором, ратифицированным в Рийгикогу, либо указанным в пункте 6<sup>1</sup> части 3 настоящей статьи вооруженным силам и

сопровождающему их гражданскому составу для исполнения должностных обязанностей;  
[RT I, 29.04.2016, 6 – вст. в силу 01.05.2016]

14<sup>2</sup>) услуга, оказываемая находящейся в Эстонии союзной организации либо органу или учреждению, зарегистрированному на основании правовых актов ЕС, при условии, что общая стоимость услуги без налога с оборота составляет по счету не менее 53 евро, за исключением коммунальных платежей и услуг связи;  
[RT I, 09.12.2021, 1 – вст. в силу 01.01.2022]

15) услуга, оказываемая на условиях, предусмотренных ратифицированными Рийгикогу международными договорами, в столовой, кафе или кают-компании международной военной штаба-квартиры;  
[RT I, 01.06.2013, 1 – вст. в силу 01.07.2013]

16) услуга, оказываемая Европейской комиссии либо зарегистрированному на основании правовых актов ЕС органу или учреждению при исполнении возложенных на него правом Союза задач по реагированию на пандемию COVID-19, за исключением случаев, когда указанная услуга приобретает для перепродажи;  
[RT I, 09.12.2021, 1 – вст. в силу 01.01.2022]

(5) 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.

(5<sup>1</sup>) В случаях, указанных в пунктах 5–6<sup>1</sup> части 3, а также в пунктах 14–14<sup>2</sup> и 16 части 4 настоящей статьи, документом, подтверждающим оборот с нулевой ставкой налога с оборота, является справка об освобождении от НДС, утвержденная исполнительным регламентом Совета (ЕС) № 282/2011, устанавливающим меры по реализации директивы, регламентирующей единую систему налога на добавленную стоимость № 2006/112/ЕС (ОЖЕ L 77, 23.03.2011, стр. 1–22).  
[RT I, 09.12.2021, 1 – вст. в силу 01.01.2022]

(5<sup>2</sup>) В случаях, указанных в пунктах 5<sup>1</sup>, 5<sup>2</sup> и 6<sup>1</sup> части 3, а также пунктах 14<sup>1</sup>, 14<sup>2</sup> и 16 части 4 настоящей статьи, право на приобретение товаров или услуг по нулевой ставке налога с оборота расположенной в Эстонии союзной организации, зарегистрированной на основании правовых актов ЕС органа или учреждения, союзных вооруженных сил НАТО, участвующих в совместных оборонительных мероприятиях, включая сопровождающий их гражданский состав, а также штаб-квартиры международных вооруженных сил подтверждает в справке об освобождении от НДС, упомянутой в части 5<sup>1</sup> настоящей статьи, ответственный за данную сферу компетенции министр или уполномоченное им должностное лицо.  
[RT I, 09.12.2021, 1 – вст. в силу 01.01.2022]

(6) Независимо от предписанного пунктом 1 части 3 настоящей статьи, вместо нулевой ставки налога с оборота применяется освобождение от налога в следующих случаях:

1) при экспорте подобного товара, вместо возвращенного 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 настоящего Закона;  
[RT I, 16.06.2017, 1 – вст. в силу 01.07.2017];

2) При экспорте импортированного в Эстонию товара с нулевой ставкой налога с оборота согласно части 3 настоящей статьи или в свободном от налогообложения порядке на основании статьи 17 настоящего Закона.

(6<sup>1</sup>) Независимо от установленного в пункте 1 части 4 настоящей статьи, вместо нулевой ставки налога с оборота применяется освобождение от налога по услуге, местом возникновения оборота которой является другая государство-член ЕС, если налогоплательщик использует при оказании услуги свой номер регистрации налогоплательщика другого государства-члена ЕС.

(7) [Часть недействительна – RT I 2009, 46, 307 - в силе с 16.09.2009, применяется с обратной силой, начиная с 01.07.2009]

(8) При отпадении условий применения нулевой ставки налога с оборота, предусмотренных пунктом 5<sup>2</sup> части 3 или пунктом 16 части 4 настоящей статьи, Европейская комиссия, орган или учреждение, которые приобрели товары или услуги по нулевой ставке, уведомляют об этом налоговый орган и

уплачивают налог с оборота на указанный товар или услугу по отпадении условий обложения налогом с оборота по нулевой ставке в порядке и на условиях, установленных в части 3 статьи 39 настоящего закона.

[RT I, 09.12.2021, 1 – вст. в силу 01.01.2022]

## **Статья 16. Не облагаемый налогом оборот**

(1) Налогом с оборота не облагается оборот следующих товаров и услуг социального характера:

1) универсальная почтовая услуга в значении Закона о почтовой связи и выплата посредством почты государственных пенсий, пособий, субсидий и компенсаций в порядке, установленном в Законе о пособии на трудоспособность;

[RT I, 09.12.2021, 1 – вст. в силу 01.01.2022]

2) услуга здравоохранения в значении Закона об организации оказания медицинских услуг, а также указанные в списке, утвержденном постановлением ответственного за данную сферу министра, органы или ткани человеческого происхождения, человеческая кровь или изготовленные из человеческой крови препараты и грудное молоко;

[RT I, 29.04.2016, 6 – вст. в силу 01.07.2016]

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

[RT I 2007, 17, 83 – вст. в силу 01.03.2007]

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;

[RT I, 10.12.2010, 3 – вст. в силу 01.01.2011]

4) социальная услуга, указанная в статьях 8, 17, 20, 23, 26, 27, 30, 33, 41, 44, 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;

[RT I, 03.04.2018, 3 – вст. в силу 01.05.2018]

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

б) 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 тех, которые предоставляются в коммерческих целях;

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;

8) услуга, которую независимое объединение лиц оказывает своим членам, если выполнены следующие условия: услуга непосредственно необходима для основной деятельности членов, которая является безналоговой или не подлежит обложению налогом с оборота; плата, уплачиваемая за услугу, не превышает расходы, совершенные для оказания услуги, а освобождение услуги от налога не оказывает значительного влияния на конкуренцию.

[RT I, 29.04.2016, 6 – вст. в силу 01.07.2016]

(2) Налогом с оборота также не облагается оборот следующих товаров и услуг:

1) услуга страхования, в том числе перестрахование и услуга страхового посредничества;

2) предоставление недвижимой вещи или ее части в наем, аренду или пользование.

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

[RT I 2008, 58, 324 – вст. в силу 01.01.2009]

3) недвижимая вещь или ее часть. Освобождение от налога не применяется к недвижимой вещи, существенная часть которой является строением в значении Закона о строительстве или частью строения, которую отчуждают до начала ввода в эксплуатацию строения или его части; также не применяется к недвижимой вещи, существенная часть которой стала значительно улучшенным строением или его частью, и которую отчуждают до возврата в эксплуатацию

строения или его части после произведённых улучшений, а также к земельному участку в значении Закона о планировании, если на нем не располагается строения. 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;

[RT I, 23.03.2015, 3 – вст. в силу 01.07.2015]

4) действующее в Эстонской Республике средство оплаты почтовых расходов, если оно продается по номинальной стоимости;

5) [пункт недействителен – RT I 2008, 58, 324 - в силе с 01.01.2009]

6) ценная бумага, за исключением единицы количества выбросов парниковых газов в значении части 1 статьи 137 Закона о защите атмосферного воздуха, а также ценной бумаги или доли участия, которая дает собственнику право собственности недвижимой вещи или ее части, указанной во втором предложении пункта 3 части 2 настоящей статьи, или право пользования и распоряжения в качестве собственника указанной этой недвижимой вещью;

[RT I, 24.04.2018, 2 – вст. в силу 01.05.2018]

7) 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;

[RT I 2009, 24, 146 – вст. в силу 01.06.2009]

8) 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 счет другого лица;

9) товар, при приобретении которого отсутствовало право на вычет входного налога с оборота, за исключением случая, когда товар приобретен до регистрации покупателя налогообязанным или если при приобретении товара включённый налог с оборота был вычтен частично.

(2<sup>1</sup>) Налогом с оборота не облагается оборот следующих финансовых услуг:

1) депозитные сделки с целью привлечения вкладов и других возвратных денежных средств обществу;

2) кредитные сделки, в том числе потребительский кредит, ипотечный заем и иные операции по финансированию коммерческих сделок;

3) лизинговые сделки;

4) расчетные операции, трансферт наличных денег и прочие операции по передаче денег;

5) выдача и администрирование безналичных платежных средств, например, электронных платежных средств, электронных денег, дорожных чеков и векселей;

[RT I, 08.07.2011, 6 – вст. в силу 18.07.2011]

6) операции обеспечения и гарантии, и прочие операции, создающие в будущем связующие для лица обязательства;

7) сделки, совершаемые как за собственный счет, так и за счет клиентов с установленными в пунктах 1-7 части 1 статьи 2 Закона о рынке ценных бумаг предлагаемыми на торгах ценными бумагами и иностранной валютой, а также прочие операции денежного рынка, в том числе операции с чеками, векселями, сберегательными сертификатами и прочими подобными инструментами;

[RT I, 24.04.2018, 2 – вст. в силу 01.05.2018]

8) сделки и операции, связанные с эмиссией и продажей ценных бумаг, указанных в пункте 7 настоящей статьи;

[RT I, 24.04.2018, 2 – вст. в силу 01.05.2018]

9) деятельность финансового маклера;

10) услуга ведения переговоров, связанная с названными в пунктах 1–9 настоящей части услугами;

11) управление установленным в Законе об инвестиционных фондах инвестиционным фондом и иным подлежащим финансовому надзору инвестиционным фондом, государства-члена Единого европейского экономического пространства, в том числе при передаче задач управляющему фондом и оказание связанных с управлением фондом услуг.

[RT I 2008, 58, 324 – вст. в силу 01.01.2009]

(3) Налогообязанное лицо, которое до появления оборота в том же налоговом периоде или ранее письменно уведомил об этом Налоговый и таможенный департамент, добавляет налог с оборота с налогооблагаемой стоимости следующих товаров и услуг:

[RT I, 25.10.2012, 1 – вст. в силу 01.12.2012]

1) предоставление в наем, аренду или пользование недвижимой вещи или ее части, за исключением жилого помещения;

[RT I 2008, 58, 324 – вст. в силу 01.01.2009]

2) недвижимая вещь или ее часть, за исключением жилого помещения;

3) услуга, указанная в пункте 6 части 2 и части 2<sup>1</sup> настоящей статьи, за исключением случая, если услуга оказывается налогоплательщику или ограниченному налогоплательщику другому государству-члену ЕС;

[RT I 2008, 58, 324 – вст. в силу 01.01.2009]

4) инвестиционное золото, которое другому налогоплательщику отчуждает налогоплательщик, осуществляющее в ходе своей предпринимательской деятельности оборот золота, обычно используемого в качестве промышленного сырья, или налогоплательщик, производящее инвестиционное золото или превращающее используемое по иному назначению золото в инвестиционное золото, или связанная с таким оборотом услуга, которую оказывает агент, действующий от имени и за счет другого лица.

(4) Если налогоплательщик добавляет к налогооблагаемой стоимости услуг налог с оборота на основании части 3 настоящей статьи, такой оборот облагается налогом с первого периода налогообложения как минимум в течение двух лет.

[RT I 2008, 58, 324 – вст. в силу 01.01.2009]

(5) Налогом с оборота не облагается оборот указанных в частях 1-2<sup>1</sup> настоящей статьи товаров и услуг, который рассматривается как оборот услуги, оказываемой электронным путём.

[RT I, 29.04.2016, 6 – вст. в силу 01.07.2016]

## **Статья 17. Не облагаемый налогом импорт**

(1) Налогом с оборота не облагается импорт следующих товаров:

1) товар, оборот которого освобожден от налогообложения (статья 16);

2) золото, импортируемое Банком Эстонии;

3) банкноты и монеты, имеющие обменный курс в евро, установленный Европейским центральным банком;

[RT I, 18.02.2014, 2 – вст. в силу 01.03.2014]

4) акцизные марки;

5) импортируемые по сети природный газ и электроэнергия, тепловая и охлаждающая энергия, а также газ, который закачивается в сеть газораспределения природного газа транспортирующим танкером;

[RT I, 10.12.2010, 3 – вст. в силу 01.01.2011]

6) товар, незамедлительно направляемый на налоговое складирование;

[RT I 2009, 56, 376 – вст. в силу 01.01.2010]

7) табачные изделия и алкоголь, перемещаемые в личном багаже пассажира из государства, не являющегося государством-членом ЕС, в объеме, не превышающем дозволенный безакцизный порог, установленный Законом об акцизе на алкогольную продукцию, табачные изделия, топливо и электроэнергию;

[RT I, 18.02.2014, 2 – вст. в силу 01.03.2014]

8) некоммерческий товар стоимостью до 300 евро, перемещаемый в личном багаже пассажира из государства, не являющегося государством-членом ЕС, и не указанный в пункте 7 части 1 настоящей статьи, а в случае использования воздушного или морского транспорта (за исключением частных туристических авиарейсов или туристических морских прогулок) – стоимостью до 430 евро. Если общая стоимость товара или товаров превышает указанные пределы, то стоимость такого товара подлежит обложению налогом с оборота в полном объеме;

[RT I, 18.02.2014, 2 – вст. в силу 01.03.2014]

9) [утратил силу – RT I, 23.02.2021, 1 – действительно с 01.07.2021]

10) пересылаемые от одного физического лица другому физическому лицу до 500 г кофе или 200 г кофейного экстракта или эссенции и 100 г чая или 40 г чайного экстракта или эссенции стоимостью до 45 евро на одну посылку.

[RT I, 18.02.2014, 2 – вст. в силу 01.03.2014]

11) товары, облагаемые налогом в Эстонии или в другом союзном государстве в рамках специального режима на дистанционную торговлю товарами, импортируемыми из внесоюзного

государства, при условии, что регистрационный номер субъекта налога, субъекта налога в иностранном государстве, субъекта предпринимательства внесоюзного государства или посредника, действующего от их имени, был представлен в налоговый орган в целях применения специального режима не позднее подачи импортной декларации.

[RT I, 23.02.2021, 1 – вст. в силу 01.07.2021]

(2) импорт товаров, указанных в постановлении Совета (ЕС) № 1186/2009, которым устанавливается система освобождения от таможенных налогов Сообщества (Официальный журнал Европейского Союза L 324, 10.12.2009, с 23–57), за исключением указанного в статьях 23, 24, 42, 44 - 52, 57, 58 и в пункте а части 1 статьи 67, а также в пункте а части 1 статьи 68, и главе 2 подразделе 6 Таможенного кодекса не облагается налогом с оборота на условиях, установленных в отношении применения освобождения от таможенных налогов. Указанный во 2 главе 6 раздела Таможенного кодекса импорт товаров с таможенной льготой не облагается налогом с оборота в случае, если товар был реимпортирован лицом, его экспортировавшим. Импорт указанных в данном абзаце товаров не облагается налогом с оборота также в случае, указанном в части 4 статьи 6 настоящего Закона, если это согласуется с применением требований освобождения от таможенных налогов.

[RT I, 16.06.2017, 1 – вст. в силу 01.07.2017]

(2<sup>1</sup>) Налогом с оборота не облагается импорт товара из внесоюзного государства при его направлении на таможенную процедуру доступа в свободное обращение, если выполнены следующие условия:

[RT I, 18.02.2014, 2 – вст. в силу 01.03.2014]

1) импортер товара или представляющее его таможенное агентство является налогообязанным лицом в Эстонии;

[RT I, 27.03.2012, 7 – вст. в силу 01.04.2012]

2) незамедлительно после импорта товар перемещается в таком же состоянии в другое государство-член налогообязанному лицу или ограниченному налогообязанному лицу в другом государстве-члене ЕС;

3) при перемещении товара в другое государство-член возникает оборот товара внутри Сообщества;

4) импортер товара или представляющее его таможенное агентство при импортировании подтверждает свое намерение доставить товар в другое государство-член зарегистрированному там налогообязанному или ограниченному налогообязанному лицу и после доставки представляет таможенные документы, подтверждающие оборот товара внутри Сообщества;

[RT I, 27.03.2012, 7 – вст. в силу 01.04.2012]

5) при невыполнении установленных в настоящей части условий, для обеспечения исполнения потенциальных налоговых обязательств предоставляется гарантия. Предоставление гарантии, освобождение от нее и использование гарантии, а также исчисление ее размера производится в соответствии с порядком, предусмотренным правовыми актами в сфере таможи.

[RT I, 16.06.2017, 1 – вст. в силу 01.07.2017]

(2<sup>2</sup>) Доставка товара таможенным агентством, представляющим импортера товара, налогообязанному лицу другого государства-члена, учитывая условие, установленное пунктом 3 части 2<sup>1</sup> настоящей статьи, рассматривается как оборот таможенного агентства внутри Сообщества.

[RT I, 27.03.2012, 7 – вст. в силу 01.04.2012]

(3) Также налогом с оборота не облагается импорт следующих товаров:

1) книга, периодическое издание или другое издание, которое было отправлено в библиотеку, научное, исследовательское или учебное заведение;

2) конфискованный сфальсифицированный товар, который на законном основании передается учреждению, оказывающему медицинские услуги, учреждению социального обеспечения или единице местного самоуправления.

[RT I, 2010, 11, 55 – вст. в силу 01.05.2010]

## **Статья 18. Не облагаемое налогом внутрисоюзное приобретение товара**



Налогом с оборота не облагаются:

- 1) приобретение товара внутри Сообщества, оборот которого не подлежит налогообложению (статья 16);
- 2) приобретение товара внутри Сообщества, импорт которого не подлежит налогообложению (статья 17);
- 3) приобретение товара внутри Сообщества налогообязанным лицом иностранного государства, если выполнены условия возврата налога с оборота, установленные пунктами 1–3 части 1 статьи 35 настоящего Закона;  
[RT I, 18.02.2014, 2 – вст. в силу 01.03.2014]
- 4) приобретение товара внутри Сообщества налогообязанным лицом другого государства-члена ЕС в случае треугольной сделки;
- 5) приобретение товара внутри Сообщества, если товар незамедлительно направляется на налоговое складирование (статья 44<sup>1</sup>).  
[RT I 2005, 68, 528 – вст. в силу 01.01.2006]

## Глава 4

### ПРАВА И ОБЯЗАННОСТИ НАЛОГООБЯЗАННОГО ЛИЦА

#### **Статья 19. Обязательство по регистрации в статусе налогообязанного лица**

(1) Если налогооблагаемый оборот лица от сделок, указанных в пунктах 1 и 3 части 1 статьи 1 настоящего закона, за исключением отчуждения основных средств и внутрисоюзной дистанционной продажи товаров из другого союзного государства в Эстонию, превысит 40 000 евро с начала календарного года, оно обязано будет регистрироваться в качестве субъекта налога со дня возникновения оборота в указанном размере (далее – *обязанность по регистрации*). Обязанность по регистрации не возникает, если весь налогооблагаемый оборот лица составляет оборот, облагаемый по нулевой ставке налога с оборота, за исключением внутрисоюзного оборота товаров и оборота услуг, указанных в пункте 9 части 4 статьи 10 настоящего закона, если услугу оказывают субъекту налога другого союзного государства или субъекту ограниченной налоговой обязанности. Данное положение не применяется к лицу, владеющему электронной торговой площадкой, в случае, предусмотренном частью 1<sup>3</sup> статьи 4 настоящего закона.  
[RT I, 23.02.2021, 1 – вст. в силу 01.07.2021]

(2) Если данные субъекта налога были исключены из регистра на основании заявления, указанного в части 1 статьи 22 настоящего закона, и если со следующего дня после исключения из регистра налогооблагаемый оборот сделок этого лица, указанных в пунктах 1 и 3 части 1 статьи 1 настоящего закона, за исключением отчуждения основных средств и внутрисоюзной дистанционной реализации товаров из другого союзного государства в Эстонию, по-прежнему превышает 40 000 евро в том же календарном году, то у данного лица вновь возникает обязанность по регистрации со дня возникновения налогооблагаемого оборота в указанном размере. Обязанность по регистрации не возникает, если весь налогооблагаемый оборот лица составляет оборот, облагаемый по нулевой ставке налога с оборота, за исключением внутрисоюзного оборота товаров и оборота услуг, указанных в пункте 9 части 4 статьи 10 настоящего закона, если услугу оказывают субъекту налога другого союзного государства или субъекту ограниченной налоговой обязанности.  
[RT I, 23.02.2021, 1 – вст. в силу 01.07.2021]

(3) Если у субъекта предпринимательства внесоюзного государства, который не имеет постоянного места деятельности в Эстонии, возникает облагаемый налогом оборот, местом возникновения которого является Эстония, но который не облагается налогом в Эстонии при приобретении товаров или получении услуг как субъектом налога или ограниченной налоговой обязанности, то у него возникает обязанность по регистрации со дня возникновения облагаемого налогом оборота. Обязанность по регистрации не возникает, если весь налогооблагаемый оборот лица составляет оборот, облагаемый по нулевой ставке налога с оборота, за исключением внутрисоюзного оборота товаров и оборота, возникающего при отчуждении товаров владельцу электронной торговой площадки, который считается лицом, приобретающим товары, согласно части 1<sup>3</sup> статьи 4

настоящего закона. Обязанность по регистрации не возникает у субъекта налога другого союзного государства и субъекта предпринимательства внесоюзного государства при оказании ими услуг, дистанционной внутрисоюзной торговле и отчуждении товара через электронную торговую площадку, если такое лицо зарегистрировано в качестве субъекта налога, применяющего специальный режим для оказания услуг, дистанционной внутрисоюзной торговли и отчуждения товара через электронную торговую площадку, и указанный оборот подлежит налогообложению по данному специальному режиму.

[RT I, 23.02.2021, 1 – вст. в силу 01.07.2021]

(3<sup>1</sup>) Если у лица из внесоюзного государства, владеющего электронной торговой площадкой, место деятельности которого находится во внесоюзном государстве и который не имеет постоянного места деятельности в Сообществе, в случае, указанном в части 1<sup>3</sup> статьи 4 настоящего закона, возникнет налогооблагаемый оборот в Эстонии, но это лицо не зарегистрировалось ни в качестве субъекта налога, ни в качестве лица, применяющего специальный налоговый режим как поставщик услуг, поставщик товаров в порядке внутрисоюзной дистанционной торговли или в качестве продавца товара через электронную торговую площадку, то лицо, у которого он приобрел товары, несет солидарную ответственность за уплату налога с оборота в отношении оборота товаров, возникшего до момента регистрации данного лица в качестве субъекта налога во внесоюзном государстве.

[RT I, 23.02.2021, 1 – вст. в силу 01.07.2021]

(4) Если совокупный оборот товаров и услуг, указанный в части 3 статьи 10<sup>1</sup> настоящего закона, субъекта предпринимательства другого союзного государства превышает 10 000 евро в календарном году, в его отношении возникает обязанность по регистрации со дня возникновения оборота в указанном размере.

[RT I, 23.02.2021, 1 – вст. в силу 01.07.2021]

(5) [Утратила силу – RT I, 23.02.2021, 1 – действительно с 01.07.2021]

## **Статья 20. Регистрация в качестве налогообязанного лица**

(1) В течение трех рабочих дней начиная со дня возникновения обязанности регистрации лицо обязано подать налоговому управляющему заявление о своей регистрации в статусе налогообязанного лица. Лицо может подать заявление о своей регистрации в статусе налогообязанного лица, подписанное электронно-цифровой подписью, через информационную систему Коммерческого регистра или же ходатайствовать о составлении заявления у нотариуса с подачей заявления через нотариальную электронную информационную систему (e-notar).

[RT I 2008, 58, 324 – вст. в силу 01.01.2009]

(2) Лицо может подать заявление налоговому управляющему о своей регистрации в статусе налогообязанного лица в следующих случаях:

- 1) у лица еще не возникло обязанности регистрации на основании статьи 19 настоящего Закона;
- 2) в случае приобретения не облагаемого налогом товара внутри Сообщества;
- 3) в случае экспорта.

[RT I, 18.02.2014, 2 – вст. в силу 01.03.2014]

(3) Налоговый управляющий регистрирует лицо в качестве налогообязанного путём внесения его данных в регистр налогообязанных лиц (далее – *регистрация*) в течение пяти рабочих дней начиная с получения заявления, по состоянию на число возникновения обязанности регистрации

[RT I, 18.02.2014, 2 – вст. в силу 01.03.2014]

(4) На основании заявления, поданного в соответствии с частью 2 настоящей статьи, налоговый управляющий регистрирует лицо налогообязанным в течение пяти рабочих дней со дня получения соответствующего заявления по состоянию на дату получения заявления или по желанию заявителя по состоянию на более позднее число.

[RT I, 18.02.2014, 2 – вст. в силу 01.03.2014]

(4<sup>1</sup>) Для получения регистрации лицо обязано подтвердить, что оно уже осуществляет или начинает осуществлять предпринимательскую деятельность в Эстонии. Если осуществление предпринимательской деятельности лица или начало её осуществления не доказано в

достаточной мере, то у налогового управляющего есть право потребовать от лица дополнительных доказательств или собрать их по собственной инициативе. Налоговый управляющий принимает решение о регистрации в течение пяти рабочих дней со дня получения доказательств. Налоговый управляющий не регистрирует лицо в случае, если это лицо не осуществляет предпринимательскую деятельность или не приступает к ее ведению. [RT I, 18.02.2014, 2 – вст. в силу 01.03.2014]

(5) Налоговый управляющий доводит принятое решение относительно регистрации до сведения лица не позднее следующего рабочего дня после принятия решения.

(6) При регистрации в качестве субъекта налога субъект предпринимательства внесоюзного государства, с которым Союз заключил договор об административном сотрудничестве по вопросам НДС, борьбе с мошенничеством и взысканию требований, либо субъект предпринимательства другого союзного государства, не имеющий постоянного места деятельности в Эстонии, может назначить налогового представителя, указанного в Законе о налогообложении и утвержденном налоговым органом. Не имеющий постоянного места деятельности в Эстонии субъект предпринимательства внесоюзного государства, с которым Союз не заключил договор об административном сотрудничестве по вопросам НДС, борьбе с мошенничеством и взысканию требований, при регистрации в качестве субъекта налога должен назначить налогового представителя, указанного в Законе о налогообложении и утвержденном налоговым органом. Положение не применяется в случае, указанном в части 22 статьи 43 настоящего закона. [RT I, 09.12.2021, 1 – вст. в силу 01.01.2022]

(7) При подаче заявления о регистрации физическое лицо, а также представитель юридического лица или представитель государственного, волостного или городского учреждения, должен удостоверить свою личность. Уполномоченное лицо также должно дополнительно предъявить документ, подтверждающий его полномочия. [RT I 2008, 58, 324 – вст. в силу 01.01.2009]

(8) [Утратила силу – RT I, 23.02.2021, 1 – действительно с 01.07.2021]

(9) [Утратила силу – RT I, 23.02.2021, 1 – действительно с 01.07.2021]

(10) Если у налогового управляющего имеются сведения о появлении у лица обязанности регистрации, но последнее своевременно не подало заявления о регистрации, то налоговый управляющий регистрирует лицо по собственной инициативе по состоянию на день появления обязанности регистрации. Налоговый управляющий доводит решение о регистрации до сведения лица в течение трёх рабочих дней со дня принятия решения.

(11) Если налоговый управляющий обнаруживает после регистрации лица налогообязанным, что заявление о регистрации было предоставлено позднее предусмотренного срока, и лицо должно было приступить к исполнению обязанности налогообязанного (статья 24) до даты, указанной в решении налогового управляющего, то налоговый управляющий обратным числом признает свое первоначальное решение недействительным, выносит новое решение и регистрирует налогообязанное лицо по состоянию на тот день, когда возникла обязанность его регистрации. Налоговый управляющий доводит решение о регистрации до сведения лица в течение трёх рабочих дней со дня принятия соответствующего решения.

(12) Форма заявления о регистрации лица в статусе налогообязанного и форма решения налогового управляющего о регистрации в статусе налогообязанного лица устанавливается постановлением министра, ответственного за данную сферу. [RT I 2005, 68, 528 – вст. в силу 01.01.2006]

## **Статья 21. Регистрация в качестве ограниченного налогообязанного лица**

(1) У лица Эстонии и лица иностранного государства, действующего в Эстонии через постоянное место деятельности, которое получает от осуществляющего предпринимательскую деятельность лица иностранного государства, не зарегистрированного в статусе налогообязанного лица в Эстонии, указанные в части 5 статьи 10 настоящего Закона услуги,

возникает обязанность регистрации в статусе ограниченного налогоплательщика в день получения данной услуги. Положение не применяется к налогоплательщику и физическому лицу, не осуществляющему предпринимательскую деятельность.  
[RT I 2009, 56, 376 – вст. в силу 01.01.2010]

(2) Если налогооблагаемая стоимость товара, приобретенного лицом внутри Сообщества (Статья 8), за исключением подакцизного товара и нового транспортного средства, превышает с начала календарного года 10000 евро, то у лица появляется обязанность регистрации в статусе ограниченного налогоплательщика со дня превышения указанного предела, за исключением случая, установленного частью 2<sup>1</sup> настоящей статьи. Положение не применяется к налогоплательщику и физическому лицу, не осуществляющему предпринимательскую деятельность.  
[RT I, 2010, 22, 108 – вст. в силу 01.01.2011]

(2<sup>1</sup>) Если осуществляющее предпринимательскую деятельность лицо иностранного государства, у которого отсутствует постоянное место деятельности в Эстонии, приобретает внутри Сообщества товар в Эстонии, то у него возникает обязанность регистрации в статусе ограниченного налогоплательщика со дня приобретения товара внутри Сообщества. Положение не применяется при освобожденном от налогообложения приобретении товара внутри Сообщества (статья 18).

(3) В течение трех рабочих дней со дня возникновения обязанности регистрации в статусе ограниченного налогоплательщика, лицо обязано подать налоговому управляющему заявление о своей регистрации в статусе ограниченного налогоплательщика.

(4) Лицо может подать налоговому управляющему заявление о своей регистрации в статусе ограниченного налогоплательщика еще до появления обязанности регистрации в статусе ограниченного налогоплательщика, указанного в частях 1-3 настоящей статьи.

(5) При регистрации в статусе ограниченного налогоплательщика применяются положения о регистрации налогоплательщика, установленные в статье 20 настоящего Закона.

(6) Форма заявления о регистрации в статусе ограниченного налогоплательщика, и форма решения налогового управляющего о регистрации налогоплательщика устанавливается постановлением министра, ответственного за данную сферу.  
[RT I 2005, 68, 528 – вст. в силу 01.01.2006]

## **Статья 22. Исключение налогоплательщика из регистра**

(1) Если лицо зарегистрировано в статусе налогоплательщика, и облагаемый налогом оборот совершаемых им сделок, указанных в пунктах 1 и 3 части 1 статьи 1 настоящего Закона, не превысит согласно его расчетам в течение последующих 12 месяцев предела, установленного частью 1 статьи 19 настоящего Закона, то вышеуказанное лицо может подать налоговому управляющему заявление о своем исключении из регистра, за исключением случая, указанного в части 2 настоящей статьи.

(2) Субъект предпринимательства другого союзного государства может подать заявление в налоговый орган об исключении себя из регистра в качестве субъекта налога, если выполняются все следующие условия:

- 1) лицо осуществляет внутрисоюзную дистанционную реализацию товара из другого союзного государства в Эстонию или оказывает услугу электронной связи либо электронно поставляемую услугу учрежденному или проживающему в Эстонии лицу, которое не зарегистрировано в качестве субъекта налога или ограниченной налоговой обязанности ни в одном из союзных государств;
- 2) лицо было зарегистрировано в качестве налогоплательщика на основании части 2 статьи 20 настоящего закона до возникновения обязательства по регистрации, предусмотренного частью 4 статьи 19 настоящего закона;
- 3) лицо было зарегистрировано в качестве субъекта налога в течение не менее двух календарных лет;
- 4) налогооблагаемый оборот сделок лица, указанных в пунктах 1 и 3 части 1 статьи 1 настоящего закона, согласно его расчетам не превышает предельной ставки, указанной в частях 1 или 4 статьи

19, в течение следующих 12 месяцев.  
[RT I, 23.02.2021, 1 – вст. в силу 01.07.2021]

(2<sup>1</sup>) Если субъекта предпринимательства другого союзного государства, зарегистрировался в качестве налогоплательщика согласно части 4 статьи 19 или части 2 статьи 20 настоящего закона до возникновения обязательства по регистрации, предусмотренного частью 4 статьи 19 в качестве лица, применяющего специальный налоговый режим как поставщик услуг, поставщик товаров в порядке внутрисоюзной дистанционной торговли или как продавец товара через электронную торговую площадку, он будет исключен из регистра как налогоплательщик на основании его заявления, при условии, что облагаемый налогом оборот сделок лица, указанных в пунктах 1 и 3 части 1 статьи 1, согласно его расчетам не превышает предельной ставки, предусмотренной частью 1 статьи 19, в течение следующих 12 месяцев.  
[RT I, 23.02.2021, 1 – вст. в силу 01.07.2021]

(3) У налогового управляющего есть право исключить из регистра налогообязанное лицо, которое не подавало деклараций об обороте о последних шести подряд налоговых периодов.

(3<sup>1</sup>) У налогового управляющего есть право исключить из регистра налогообязанное лицо, которое не осуществляет предпринимательскую деятельность в Эстонии. Если предпринимательская деятельность налогообязанного лица не доказана в достаточной мере, то у налогового управляющего есть право потребовать у налогообязанного лица дополнительные доказательства или осуществить их сбор по собственной инициативе. Налоговый управляющий письменно уведомляет о намерении исключить налогообязанное лицо из регистра и назначает срок для предоставления доказательства осуществления предпринимательской деятельности. Если осуществление предпринимательской деятельности не было подтверждено в течение положенного срока, то налоговый управляющий исключает налогообязанное лицо из регистра.  
[RT I 2005, 68, 528 – вст. в силу 01.01.2006]

(4) Если налогообязанное лицо или его деятельность в Эстонии были прекращены, то налоговый управляющий исключает налогообязанное лицо из регистра налогообязанных лиц.

(5) Налогообязанное лицо исключается из регистра налогообязанных лиц на основании решения налогового управляющего. До принятия решения об исключении налогообязанного лица из регистра, за исключением случаев, указанных в частях 3 и 4 настоящей статьи, налоговый управляющий при необходимости проверяет его хозяйственно-экономическую деятельность. Налогообязанное лицо считается исключенным из регистра по состоянию на дату, указанную в решении.  
[RT I, 25.10.2012, 1 – вст. в силу 01.12.2012]

## **Статья 23. Исключение ограниченного налогообязанного лица из регистра**

(1) Если ограниченное налогообязанное лицо регистрируют в статусе налогообязанного согласно статье 20 настоящего Закона, то он исключается из регистра в качестве ограниченного налогообязанного лица.

(2) Если лицо было зарегистрировано в статусе ограниченного налогообязанного лица, в течение не менее двух лет, и стоимость приобретенных внутри Сообщества товаров не превысила в течение предыдущего календарного года и по его расчетам также не превысит в наступившем календарном году предела, установленного в части 2 статьи 21 настоящего Закона, то оно может подать заявление налоговому управляющему о своем исключении из регистра в качестве ограниченного налогообязанного лица.

(3) Если ограниченное налогообязанное лицо или его деятельность в Эстонии были прекращены, то налоговый управляющий исключает налогообязанное лицо из регистра в качестве ограниченного налогообязанного лица.

(4) Ограниченное налогообязанное лицо исключается из регистра в качестве ограниченного налогообязанного на основании решения налогового управляющего. До принятия решения об исключении из регистра, за исключением случая, указанного в части 3 настоящей статьи, налоговый управляющий при необходимости проверяет его хозяйственно-экономическую

деятельность. Ограниченное налогообязанное лицо считается исключенным из регистра по состоянию на дату, указанную в решении.

[RT I, 25.10.2012, 1 – вст. в силу 01.12.2012]

#### **Статья 24. Права и обязанности налогообязанного лица**

(1) Начиная со дня регистрации в статусе налогообязанного, лицо обязано выполнять обязанности налогообязанного, в том числе прибавлять налог с оборота к налогообязанной стоимости отчуждаемого товара или оказываемой услуги, вычислять подлежащую оплате сумму налога с оборота в порядке, установленном статьей 29 настоящего Закона, платить налог с оборота в порядке, установленном статьей 38 настоящего Закона, сохранять документы и вести учет согласно статье 36 настоящего Закона, а также выставять счета, соответствующие требованиям статьи 37 настоящего Закона.

(2) Часть 1 настоящей статьи также применяется в отношении лица иностранного государства, зарегистрированного в Эстонии налогообязанным, оборот которого возникает в Эстонии, за исключением случаев, указанных в части 3<sup>1</sup> статьи 3 настоящего Закона, и в случае, если у лица иностранного государства, зарегистрированного в Эстонии отсутствует постоянное место деятельности, через которое оно осуществляет предпринимательскую деятельность в Эстонии.

[RT I, 10.12.2010, 3 – вст. в силу 01.01.2011]

#### **Статья 25. Права и обязанности ограниченного налогообязанного лица**

(1) Начиная со дня регистрации в статусе ограниченного налогообязанного, лицо обязано выполнять обязанности ограниченного налогообязанного, в том числе исчислять подлежащую к оплате сумму налога с оборота в порядке, установленном в части 12 статьи 29 настоящего Закона, уплачивать налог с оборота в порядке, установленном статьей 38, сохранять документы и вести учет согласно части 3 статьи 36. Ограниченное налогообязанное лицо должно подавать декларацию об обороте в соответствии со статьей 27 настоящего Закона только в том случае, если в течение налогового периода он совершил операции, указанные в части 5 статьи 3 настоящего Закона. У ограниченного налогообязанного лица нет права вычета входного налога с оборота.

(2) Ограниченное налогообязанное лицо, зарегистрированное на основании части 1 статьи 21 настоящего Закона, при получении услуги, указанной в части 5 статьи 10 настоящего Закона, от осуществляющего предпринимательскую деятельность лица иностранного государства, не обязан платить налог с оборота при приобретении товара внутри Сообщества, за исключением приобретения подакцизного товара или нового транспортного средства, если в течение календарного года облагаемая налогом стоимость приобретенных товаров не превысила 10000 евро. Со дня превышения указанного предела ограниченного налогообязанное лицо в течение трех рабочих дней должно письменно уведомить налогового управляющего о превышении предела в отношении приобретения товара внутри Сообщества.

[RT I, 2010, 22, 108 – вст. в силу 01.01.2011]

(3) Ограниченное налогообязанное лицо, которое, согласно части 2 настоящей статьи, не платит налог с оборота за приобретение товара внутри Сообщества, не имеет права использовать свой номер регистрации ограниченного налогообязанного лица при приобретении товара в другом государстве-члене ЕС. Если ограниченного налогообязанное лицо использует свой номер регистрации ограниченного налогообязанного лица при приобретении товара в другом государстве-члене ЕС, то оно обязано выполнять все обязанности, установленные частью 1 настоящей статьи.

#### **Статья 26. Регистрация налогообязанных лиц в качестве единого налогообязанного лица**

(1) На основании совместного ходатайства налогообязанных лиц налоговый управляющий регистрирует головного предпринимателя и дочерних предпринимателей, в значении Коммерческого кодекса, в качестве единого налогообязанного лица (далее — *группа по налогу с оборота*). Кроме того, экономически и организационно связанные налогообязанные лица регистрируются на основании совместного ходатайства как группа по налогу с оборота, если с акций, доли участия или голосов каждого коммерческого товарищества, регистрируемого в

составе группы по налогу с оборота, одному и тому же лицу принадлежит более 50 процентов акций, или если лица связаны на основе договора о франшизе. В группу по налогу с оборота регистрируются лица, которые являются налогообязанными Эстонии, осуществляющими предпринимательскую деятельность в Эстонии.  
[RT I 2009, 56, 376 – вст. в силу 01.01.2010]

(2) [Часть недействительна – RT I 2009, 56, 376 – вст. в силу 01.01.2010]

(3) Налогообязанное лицо может принадлежать одновременно только к одной группе по налогу с оборота.  
[RT I 2008, 58, 324 – вст. в силу 01.01.2010]

(4) Группа по налогу с оборота регистрируется на имя представителя, избранного подавшими ходатайство лицами, который представляет группу по налогу с оборота, подает декларацию об обороте и ходатайство о возврате переплаченной суммы налога. Представитель избирается среди лиц, входящих в группу по налогу с оборота. Группе по налогу с оборота присуждается общий номер налогообязанного лица.  
[RT I 2009, 56, 376 – вст. в силу 01.01.2010]

(5) Налоговый управляющий регистрирует группу по налогу с оборота по состоянию на первое число календарного месяца. Группу по налогу с оборота, исключенную из регистра на основании пункта 3 части 8 настоящей статьи, налоговый управляющий может снова зарегистрировать в качестве группы по налогу с оборота по состоянию на следующий день после ее исключения, если из регистрируемой налоговой группы исключаются только коммерческие товарищества, исключенные из Коммерческого регистра, и коммерческие товарищества, объявленные банкротом.  
[RT I 2009, 56, 376 – вст. в силу 01.01.2010]

(6) Переплаченный налог с оборота возвращается представителю, который представляет налоговую группу.  
[RT I 2008, 58, 324 – вст. в силу 01.01.2010]

(7) Сделки, произведенные между лицами, зарегистрированными в группу по налогу с оборота, не считаются оборотом. Сделку каждого налогообязанного из группы по налогу с оборота с лицом, не входящим в налоговую группу, считают сделкой группы по налогу с оборота, совершенной с данным лицом.  
[RT I 2008, 58, 324 – вст. в силу 01.01.2010]

(8) Налоговый управляющий исключает группу по налогу с оборота из регистра в случае, если:  
1) обстоятельств, указанных в части 1 настоящей статьи, больше не существует — по состоянию на первый день месяца следующего окончанием существования этих условий;  
2) представительское лицо группы налога с оборота подает ходатайство об исключении группы по налогу с оборота из регистра при изменении состава группы или по другим причинам – по состоянию на первый день месяца, следующего за получением ходатайства;  
[RT I 2008, 58, 324 – вст. в силу 01.01.2010]  
3) входящее в состав налоговой группы коммерческое товарищество объявляется банкротом или его исключают из Коммерческого регистра – по состоянию на дату объявления банкротства или исключения из Коммерческого регистра.  
[RT I 2009, 56, 376 – вст. в силу 01.01.2010]

(9) Налоговый управляющий уведомляет лиц, входящих в группу по налогу с оборота, об исключении группы по налогу с оборота из регистра.  
[RT I 2008, 58, 324 – вст. в силу 01.01.2010]

(10) Начиная со дня исключения группы по налогу с оборота из регистра, налогообязанные лица считаются вновь зарегистрированными в качестве отдельных налогообязанных лиц.  
[RT I 2008, 58, 324 – вст. в силу 01.01.2010]

(11) Лица, зарегистрированные в группе по налогу с оборота, подают совместную декларацию

об обороте. Приложение декларации об обороте подается по каждому из налогоплательщиков, входящих в группу по налогу с оборота. Лица, зарегистрированные в группе по налогу с оборота, несут солидарную ответственность за своевременную выплату налога с оборота. В случае исключения группы по налогу с оборота из регистра, налогоплательщики несут солидарную ответственность за задолженность по налогу с оборота, которая возникла за период, когда они были зарегистрированы в качестве группы по налогу с оборота.  
[RT I, 29.05.2014, 1 – вст. в силу 01.11.2014]

(12) В случае обоюдных сделок между лицами, зарегистрированными в группе по налогу с оборота, на основании статьи 37 настоящего Закона, счета не выставляются.  
[RT I 2008, 58, 324 – вст. в силу 01.01.2010]

(13) Оказание услуг между налогоплательщиком, входящим в группу по налогу с оборота, и его постоянным местом деятельности, находящимся в иностранном государстве, считается предпринимательской деятельностью.  
[RT I 2009, 56, 376 – вст. в силу 01.01.2010]

(14) Порядок регистрации группы по налогу с оборота, форма заявления о регистрации, форма принимаемого решения налогового управляющего о регистрации и порядок исключения группы по налогу с оборота из регистра устанавливается постановлением ответственного за данную сферу министра.  
[RT I 2009, 56, 376 – вст. в силу 01.01.2010]

## **Статья 27. Налоговый период и декларация об обороте**

(1) Налоговым периодом является календарный месяц. Декларация об обороте и приложение к ней (далее вместе — *декларация об обороте*) подается налоговому управляющему к 20-му числу месяца, следующего за налоговым периодом. Первым налоговым периодом налогоплательщика и ограниченного налогоплательщика является промежуток времени со дня регистрации в статусе налогоплательщика или ограниченного налогоплательщика до конца того же месяца. Если количество календарных дней в первый налоговый период составляет менее 15, то налогоплательщик или ограниченный налогоплательщик может задекларировать оборот первого налогового периода вместе в оборотом следующего налогового периода, подав одну декларацию за два налоговых периода. Форма декларации об обороте устанавливается постановлением ответственного за данную сферу министра.  
[RT I, 29.05.2014, 1 – вст. в силу 01.11.2014]

(<sup>1</sup>) Декларация об обороте подается в электронном виде, если лицо является обязанным по налогу с оборота как минимум 12 месяцев или, если в приложении к декларации об обороте отражается более 5 счетов. На основании мотивированного ходатайства налогоплательщика или ограниченного налогоплательщика налоговый управляющий может разрешить подачу декларации об обороте на бумажном носителе.  
[RT I, 29.05.2014, 1 – вст. в силу 01.11.2014]

(<sup>2</sup>) В приложении декларации об обороте отражаются данные входящих и исходящих счетов юридического лица, физического лица-предпринимателя, государственного, волостного и городского учреждения, а также присвоенный партнеру по сделке в Эстонии регистровый код, в случае нотариуса и судебного исполнителя – личный код. В приложении к декларации об обороте отражаются счета, в которых отчуждающее товар или услугу лицо указало оборот, облагаемый налогом с оборота по ставкам 22, 9 или 5 процентов, за исключением счетов, выставленных на основании особого режима, установленного статьей 40 настоящего закона, если общая сумма счета или счетов одного партнера без налога с оборота составляет не менее 1000 евро. Предельный оборот для каждого партнера при продаже и покупке учитывается отдельно. В приложении к декларации об обороте счета не суммируются.  
[RT I, 01.07.2023, 2 – вст. в силу 01.01.2024]

(<sup>3</sup>) Лицо также может в приложении к декларации об обороте отразить также данные тех указанных в части 1<sup>2</sup> настоящей статьи счетов, общая сумма которых без налога с оборота составляет менее 1000 евро на одного партнера по сделке.  
[RT I, 29.05.2014, 1 – вст. в силу 01.11.2014]



(1<sup>4</sup>) В приложении к декларации об обороте не отражаются данные счетов, выставленных и полученных за такие сделки и операции, на которые по закону распространяется обязанность сохранения профессиональной или служебной тайны. Получатель услуги может отразить в приложении к декларации об обороте данные счетов, полученных за указанные в настоящей части сделки и операции.

[RT I, 29.05.2014, 1 – вст. в силу 01.11.2014]

(2) Декларацию об обороте обязаны представлять:

1) налогообязанное лицо;

2) ограниченное налогообязанное лицо, которое в налоговый период совершило указанные в части 5 статьи 3 настоящего Закона операции, без приложения к декларации об обороте;

[RT I, 29.05.2014, 1 – вст. в силу 01.11.2014]

3) лицо, указанное в пункте 2 части 6 статьи 3 настоящего Закона, в отношении сделки, по которой данное лицо представило счет или иной документ о продаже с указанием суммы налога с оборота.

(3) [Часть недействительна – RT I 2005, 68, 528 – вст. в силу 01.01.2006]

(4) Налоговый управляющий может своим решением установить для налогообязанного лица на основании его мотивированного ходатайства налоговый период продолжительностью более календарного месяца, который начинается в первый день календарного месяца или первого налогового периода и заканчивается в последний день какого-либо из следующих за ним календарных месяцев. В этом случае декларация об обороте также подается налоговому управляющему к 20-му числу месяца, следующего за налоговым периодом.

[RT I, 25.10.2012, 1 – вст. в силу 01.12.2012]

(5) Если налогообязанное лицо или ограниченное налогообязанное лицо вносит изменения в данные, представленные относительно предыдущего налогового периода, то оно обязано за этот налоговый период представить налоговому управляющему новую декларацию об обороте с измененными данными.

(6) В случае объявления налогообязанного лица банкротом за налоговый период представляются две декларации об обороте: за период времени до объявления о банкротстве и за период времени после объявления банкротства

[RT I 2009, 56, 376 – вст. в силу 01.01.2010]

## **Статья 28. Отчет о внутрисоюзном обороте**

(1) Налогообязанное лицо должно представить отчет об обороте внутри Сообщества, если:

1) в налоговый период у него возник оборот товара внутри Сообщества, в течение налогового периода оно отчуждало товар в качестве перепродавца в треугольной сделке или же если оно доставило из Эстонии в другое государство-член ЕС запас до востребования, в том числе в

случае, если изменяется приобретатель запаса до востребования или если запас до востребования возвращен в Эстонию;

[RT I, 19.12.2019, 2 – вст. в силу 01.01.2020]

2) в налоговый период оно оказывало налогообязанному или ограниченному налогообязанному лицу другого государства-члена ЕС услугу, указанную в пункте 9 части 4 статьи 10 настоящего Закона, подлежащую налогообложению получателем услуги в другом государстве-члене ЕС, за исключением налогообложения по нулевой ставке налога с оборота

[RT I, 10.12.2010, 3 – вст. в силу 01.01.2011]

(2) Отчет об обороте внутри Сообщества представляется налоговому управляющему к 20-му числу месяца, следующего за календарным месяцем.

[RT I 2009, 56, 376 – вст. в силу 01.01.2011]

(3) Если налогообязанное лицо вносит изменения в данные, представленные за предыдущий период в отчете об обороте внутри Сообщества, то оно обязано представить налоговому управляющему отчет об изменении оборота внутри Сообщества за соответствующий период. Если налогообязанное лицо аннулирует счет, выставленный за товар или услугу, или выставляет кредитный счет, то вытекающие из этого изменения отражаются в отчете об обороте внутри Сообщества, представляемом за налоговый период, в течение которого был аннулирован счет или выставлен кредитный счет.

[RT I, 10.12.2010, 3 – вст. в силу 01.01.2011]

(4) Форма отчета об обороте внутри Сообщества и форма отчета об изменении оборота внутри Сообщества, а также порядок их заполнения устанавливается постановлением ответственного за данную сферу министра.

(5) Налогообязанное лицо, которое продало лицу другого государства-члена ЕС новое транспортное средство, перемещаемое в другое государство-член ЕС, должно приложить к отчету об обороте внутри Сообщества копию счета, выставленного при продаже этого транспортного средства.

[RT I 2009, 56, 376 – вст. в силу 01.01.2010]

(6) В отчете об обороте внутри Сообщества и отчете об изменении оборота внутри Сообщества отражаются суммы в полных евро

[RT I, 10.12.2010, 3 – вст. в силу 01.01.2011]

## **Статья 29. Вычисление суммы налога с оборота**

(1) Суммой налога с оборота, подлежащей к оплате налогообязанным лицом, является начисленный в период налогообложения налог с оборота со сделок и операций, указанных в части 4 статьи 3 и пунктах 5 и 6 части 6 настоящего Закона, из которого вычтен входной налог с оборота того же периода налогообложения товара и услуги, используемых для налогооблагаемого оборота, для совершения связанных с предпринимательской деятельностью указанных в части 2 статьи 4 настоящего Закона сделок или операций, или для осуществляемой в иностранном государстве предпринимательской деятельности, за исключением сделок, рассматриваемых как безналоговый оборот (статья 16). Допускается также вычет входного налога с оборота того же налогового периода на товар или услугу, используемые для оказания лицам из государства, не входящего в Сообщество, услуги указанной в пунктах 1 и 6 части 2 статьи 16 или в части 2<sup>1</sup> статьи 16 настоящего Закона.

[RT I 2009, 56, 376 – вст. в силу 01.01.2010]

(2) Начисленным налогом с оборота является налог с оборота, начисленный с налогооблагаемой стоимости совершенных налогообязанным лицом сделок и операций, указанных в части 4 и пунктах 5 и 6 части 6 статьи 3 настоящего Закона. В начисленный налог

с оборота не включается налог с оборота, уплаченный согласно правовыми актами в сфере таможи.

[RT I, 16.06.2017, 1 – вст. в силу 01.07.2017]

(3) Входной налог с оборота для налогоплательщика представляет собой:

1) налог с оборота, подлежащий к оплате за приобретенный или полученный от другого налогоплательщика товар или услугу;

2) налог с оборота, уплаченный или подлежащий к оплате за импортированный товар;

[RT I 2005, 68, 528 – вст. в силу 23.12.2005, применяется обратным числом с 1 ноября 2005 года]

3) налог с оборота, исчисленный с налогооблагаемой стоимости услуги, местом возникновения которой является Эстония, полученной от осуществляющего предпринимательскую деятельность лица иностранного государства, которое не зарегистрировано в Эстонии в статусе налогоплательщика;

[RT I 2005, 68, 528 – вст. в силу 01.01.2006]

4) налог с оборота, исчисленный с налогооблагаемой стоимости товара, приобретенного внутри Сообщества, приобретенного устанавливаемого или монтируемого товара, а также товара, приобретенного в треугольной сделке или прочего приобретенного товара, на который, согласно настоящему Закону, налогоплательщик должен начислять налог с оборота.

(4) Если налогоплательщик использует товар или услугу как для сделок, указанных в части 1 настоящей статьи, так и в целях, не связанных с предпринимательской деятельностью, то вычитается только входной налог с оборота товара и услуги, используемого только для сделок, указанных в части 1 настоящей статьи. Если в бухгалтерском учете налогоплательщика входной налог с оборота товара или услуги, используемого для сделок, указанных в части 1 настоящей статьи, невозможно отделить от входного налога с оборота товара или услуги, используемого в целях, не связанных с предпринимательской деятельностью, то порядок вычета входного налога с оборота устанавливается решением налогового управляющего на основании ходатайства налогоплательщика, исходя из фактического использования товара или услуги. При приобретении легкового автомобиля или использовании его на основании договора пользования, а также при приобретении товаров или получении услуг для этого легкового автомобиля в предпринимательской деятельности вычет входного налога с оборота производится согласно удельному весу использования этого автомобиля в предпринимательской деятельности, но в объеме не более 50 процентов, принимая в расчет удельный вес облагаемого и необлагаемого налогом оборота.

[RT I, 11.07.2014, 3– вст. в силу 01.12.2014]

(5) У налогоплательщика, которое до даты регистрации в статусе налогоплательщика приобрело товары, за исключением основного имущества, для их отчуждения или производства отчуждаемых товаров, есть право вычета входного налога с оборота этих товаров в налоговый период, если эти товары были отчуждены как налогооблагаемый оборот.

[RT I, 18.02.2014, 2 – вст. в силу 01.03.2014]

(5<sup>1</sup>) У налогоплательщика, которое до даты регистрации в статусе налогоплательщика, получило услуги, есть право вычета входного налога с оборота этих услуг в налоговый период, если эти услуги были далее оказаны как налогооблагаемый оборот.

[RT I, 18.02.2014, 2 – вст. в силу 01.03.2014]

(5<sup>2</sup>) Входной налог с оборота на основное имущество, приобретенное до регистрации лица в статусе налогоплательщика, допускается с учётом положений части 4 статьи 32 настоящего Закона.

[RT I, 18.02.2014, 2 – вст. в силу 01.03.2014]

(6) У налогоплательщика есть право в случае экспорта товара, указанного в части 2 статьи 5 настоящего Закона, уменьшить свою налоговую обязанность в налоговом периоде, в течение которого выполняются условия, указанные в части 2 статьи 5 настоящего Закона, на сумму

налога с оборота, указанную в заверенном таможенной документе, если во время подачи декларации об обороте за налоговый период, в течение которого был отчужден товар, не были выполнены все условия, согласно которым отчуждение товара считается экспортом товара.

(7) Если налогоплательщик аннулирует счет, выставленный за товар или услугу, или из-за снижения цены товара или услуги выставляет кредитный счет после подачи декларации об обороте за налоговый период, в течение которого возник оборот товара или услуги, то следующие из этого изменения отражают как продавец, так и покупатель в декларации об обороте за налоговый период, в течение которого был аннулирован счет или выставлен кредитный счет. Кредитный счет можно выставлять только на конкретный счет, указанный в кредитном счете. Положение не применяется, если кредитный счет выставлен за товар и услугу из-за частичной или полной неуплаты счета.

[RT I, 18.02.2014, 2 – вст. в силу 01.03.2014]

(8) Если оборот товара осуществлен, но договор, по которому право собственности на товар переходит к договорному пользователю по окончании договора, прерывается, и покупатель, не зарегистрированный в статусе налогоплательщика, возвращает товар, то продавец может скорректировать сумму налога с оборота, подлежащую к оплате за налоговый период, в течение которого был возвращен товар, на возвращенную покупателю сумму налога с оборота.

(9) Если деньги от покупателя поступили продавцу, но товар не был отчужден или услуга не была оказана, то продавец может не исчислять налог с оборота данного товара или услуги, если оплаченная сумма была возвращена покупателю.

(10) При исключении из регистра налогоплательщик оплачивает налог с оборота неотчужденного товара, входной налог с оборота которого был вычтен им при его приобретении. Налогооблагаемой стоимостью товара является стоимость его приобретения или, при отсутствии таковой, себестоимость. Входной налог с оборота, вычтенный при приобретении неотчужденного основного имущества, корректируется согласно положениям части 4 статьи 32 настоящего Закона.

[RT I, 10.12.2010, 3 – вст. в силу 01.01.2011]

(11) [Часть недействительна – RT I 2005, 68, 528 – вст. в силу 01.01.2006]

(12) Суммой налога с оборота, подлежащей к оплате ограниченным налогоплательщиком, является налог с оборота, исчисленный с совершенных в налоговый период операций, указанных в части 5 статьи 3 настоящего Закона.

(13) При исчислении суммы налога с оборота следует исходить из ставки налога с оборота, действующей на день, указанной в статье 11 настоящего Закона. Если в случае импорта данные необходимые для исчисления налога с оборота выражены в иностранной валюте, то обменный курс определяется исходя из регулирующих исчисление таможенной стоимости положений Таможенного кодекса. Если при других сделках данные, необходимые для исчисления налога с оборота, выражены в иностранной валюте, то применяется установленный Европейским центральным банком обменный курс евро, действующий в день, определенный согласно статье 11 настоящего Закона.

[RT I, 16.06.2017, 1 – вст. в силу 01.07.2017]

## **Статья 29<sup>1</sup> Уменьшение налоговой обязанности**

(1) Субъект налога вправе уменьшить свою налоговую обязанность по частично или полностью не оплаченным отчужденным товарам или оказанным услугам на сумму налога с оборота, начисленную на неоплаченную часть, если выполнены все следующие условия:

1) на отчужденный товар или оказанную услугу выставлен счет согласно статье 37 настоящего закона;

2) сумма налога с оборота по сделке рассчитана и отражена в декларации об обороте за налоговый период совершения сделки;

3) требование не отчуждено;

4) со срока оплаты счета прошло не менее 12 месяцев, но не более трех лет, за исключением

случаев, указанных в пункте 6 настоящей части;

5) требование списано в бухгалтерском учете за невозможностью его взыскать, несмотря на попытки субъекта налога предпринять для этого все от него зависящее, либо когда оценочные расходы на взыскание превышают доход от ожидаемого поступления;

6) требование, содержащее более 30 000 евро налога с оборота, подтверждено вступившим в силу решением суда;

[RT I, 09.12.2021, 1 – вст. в силу 01.01.2022]

7) покупатель товара или услуги не является связанным лицом в значении Закона о подоходном налоге;

8) субъект налога письменно уведомил покупателя товара или услуги о списании требования в бухгалтерском учете в месяц его списания, указав сумму налога с оборота по списанному требованию.

(2) На основании части 1 настоящей статьи субъект налога корректирует сумму налога с оборота, подлежащую уплате за налоговый период, в который было списано требование, на сумму налога с оборота, начисленную по частично или полностью не оплаченным отчужденным товарам или оказанным услугам.

(3) Если субъект налога уменьшил подлежащую уплате сумму налога с оборота в соответствии с частью 1 настоящей статьи, но послужившее основанием для ее уменьшения требование впоследствии было частично или полностью погашено, то это требование включается в облагаемую налогом сумму пропорционально уплаченной части за налоговый период его частичного или полного погашения.

(4) Если субъект налога частично или полностью не оплатил товар или услугу, но зачел налог с оборота, включенный в частично или полностью не оплаченный счет, как входной налог и получил указанное в пункте 8 части 1 настоящей статьи уведомление о списании требования в бухгалтерском учете, то он обязан увеличить свою налоговую обязанность на сумму налога с оборота в связи с указанным требованием в налоговый период получения уведомления.

[RT I, 23.02.2021, 1 – вст. в силу 01.01.2022]

### **Статья 30. Ограничения на вычет входного налога с оборота**

(1) Из исчисленного налога с оборота не вычитается входной налог с оборота товаров и услуг, используемых для приема гостей, или питания или проживания своих работников.

(2) Указанное в части 1 настоящей статьи положение не применяется при вычете входного налога с оборота гостиничной услуги во время командировки работников.

(3) При приобретении или эксплуатации на основе договора на использование легкового автомобиля, используемого в предпринимательской деятельности, и при приобретении товаров и получении услуг для нужд этого автомобиля из исчисленного налога с оборота вычитается 50 процентов входного налога с оборота.

[RT I, 11.07.2014, 3 – вст. в силу 01.12.2014]

(4) Указанное в части 3 настоящей статьи ограничение не применяется, если:

1) легковой автомобиль приобретается для продажи при условии, что налогоплательщик занимается продажей легковых автомобилей, и налогоплательщик не использует приобретенные для продажи легковые автомобили в иных целях;

2) легковой автомобиль приобретается на основании договора на использование для передачи в использование при условии, что налогоплательщик занимается передачей в использование легковых автомобилей, и налогоплательщик не использует приобретенные для передачи в использование легковые автомобили в иных целях;

3) легковой автомобиль используется, главным образом, для организуемых за плату пассажирских перевозок при условии, что у налогоплательщика есть лицензия Сообщества и заверенная копия лицензии Сообщества или, в случае таксомоторных перевозок, лицензия на осуществление таксомоторных перевозок и карточка на транспортное средство;

[RT I, 31.12.2015, 10 – вст. в силу 01.01.2016]

4) легковой автомобиль используется, главным образом, для учебной езды при условии, что у

налогообязанного лица есть лицензия на проведение обучения водителя моторного транспортного средства, или налогообязанное лицо оказывает в качестве инструктора услугу по обучению вождению моторного транспортного средства лицу, у которого есть лицензия на проведение обучения водителя моторного транспортного средства;

5) легковой автомобиль используют исключительно в целях предпринимательской деятельности, за исключением передачи легкового автомобиля за плату в пользование работнику, служащему или членам руководящего или контролирующего органа налогообязанного лица;

[RT I, 11.07.2014, 3 – вст. в силу 01.12.2014]

(4<sup>1</sup>) В качестве использования легкового автомобиля в предпринимательстве рассматривается и транспорт работников между местом жительства и местом работы на условиях, установленных в части 5<sup>1</sup> статьи 48 Закона о подоходном налоге.

[RT I, 07.07.2017, 3 – вст. в силу 01.08.2017]

(5) В случаях, указанных в частях 3 и 4 настоящей статьи, при приобретении или использовании на основе договора на использование легкового автомобиля, используемого в предпринимательской деятельности, и при приобретении товаров или получении услуг для нужд этого автомобиля при вычете входного налога с оборота учитывается также указанное в статье 32 настоящего Закона.

[RT I, 11.07.2014, 3 – вст. в силу 01.12.2014]

(6) При применении части 3 и 4 настоящей статьи налогового управляющего следует уведомить, согласно части 1 статьи 27 настоящего Закона в форме декларации об обороте, установленной министром, ответственным за соответствующую сферу деятельности.

[RT I, 11.07.2014, 3 – вст. в силу 01.12.2014]

(7) В случаях, указанных в пунктах 2-5 части 4 настоящей статьи, при приобретении легкового автомобиля не учитывают ограничение, установленное в части 3 настоящей статьи, в случае, если легковой автомобиль используется для нужд, указанных в пунктах 2-5 части 4 настоящей статьи, по меньшей мере, в течение двух последовательных лет, начиная с момента приобретения этого автомобиля или начиная с ввода в эксплуатацию приобретенного для продажи автомобиля, в целях, указанных в пунктах 2-5 части 4 настоящей статьи. Если в течение двух лет цель использования автомобиля изменится, и автомобиль начинают использовать в целях, которые не указаны в пунктах 2-5 части 4 настоящей статьи, и налогообязанное лицо в течение упомянутых двух лет исчисляло налог с оборота в указанных в пунктах 3 и 4 части 4 настоящей статьи случаях с использования используемого автомобиля в качестве собственного потребления, то возникшую налоговую обязанность уменьшают на сумму налога с оборота, исчисленную с использования в течение упомянутых двух лет такого автомобиля в качестве собственного потребления. Положение не применяется, если производится отчуждение автомобиля в течение двух лет, считая с момента принятия в пользование в целях, указанных в пунктах 2-5 части 4 настоящей статьи.

[RT I, 07.07.2017, 3 – вст. в силу 01.01.2018]

(8) В случае отпадания основания применения части 4 настоящей статьи, применяются указанные в части 3 настоящей статьи ограничения вычета входного налога с оборота по меньшей мере в течение одного года, считая с первого дня отпадания основания облагаемого налогом периода.

[RT I, 07.07.2017, 3 – вст. в силу 01.01.2018]

(9) При применении части 4 настоящей статьи налогообязанное лицо должно обеспечить исключение использования соответствующего автомобиля иным образом, чем установлено в части 4 настоящей статьи.

[RT I, 07.07.2017, 3 – вст. в силу 01.01.2018]

### **Статья 31. Условия вычета входного налога с оборота**

(1) В случае приобретения товара или получения услуги от другого налогообязанного лица вычет входного налога с оборота происходит на основании счета, соответствующего

требованиям статьи 37 настоящего Закона.

(2) В случае приобретения товара внутри Сообщества, приобретения устанавливаемого или монтируемого товара, приобретения товара при условии треугольной сделки (пункт 4 части 4 статьи 3) или прочего приобретения товара от осуществляющего предпринимательскую деятельность лица иностранного государства, при котором налогообязанное лицо должно согласно настоящему Закону исчислять налог с оборота, для вычета входного налога с оборота счет не требуется при наличии других доказательств.

[RT I 2008, 58, 324 – вст. в силу 01.01.2009]

(3) В случае получения услуги от осуществляющего предпринимательскую деятельность лица иностранного государства, с которой налогообязанное лицо должно согласно настоящему Закону исчислять налог с оборота, для вычета входного налога с оборота счет не требуется при наличии других доказательств.

[RT I 2008, 58, 324 – вст. в силу 01.01.2009]

(4) В случае импорта товара вычет входного налог с оборота происходит на основании таможенной декларации. Если товар импортируется из государства, не входящего в Сообщество, которое является частью таможенной территории, то вычет входного налог с оборота происходит на основании счета, полученного от осуществляющего предпринимательскую деятельность лица государства, не входящего в Сообщество, и формы таможенной декларации со сведениями об импортированном товаре (часть 2 статьи 38).

[RT I, 18.02.2014, 2 – вст. в силу 01.03.2014]

(4<sup>1</sup>) Если при импортировании товара, сумма налога с оборота, подлежащая к оплате, оплачивается на основании решения, принятого в результате последующего таможенного контроля, то входной налог с оборота вычитается на основании решения таможни.

[RT I 2005, 68, 528 – вст. в силу 23.12.2005, применяется с обратной силой с 1 ноября 2005 года]

(5) [Часть недействительна – RT I 2005, 68, 528 – вст. в силу 01.01.2006]

(6) Если налогообязанное лицо, импортировавшее товар, оплачивает налог с оборота через таможенное агентство, то у него есть право вычета входного налога с оборота после того, как таможня освобождает товар.

[RT I, 18.02.2014, 2 – вст. в силу 01.03.2014]

(7) Таможенное агентство не может рассматривать налог с оборота, оплаченный или подлежащий уплате за другое лицо, в качестве налога с оборота, оплаченного или подлежащего уплате за импорт товара для своей предпринимательской деятельности.

[RT I 2005, 68, 528 – вст. в силу 23.12.2005, применяется обратным числом с 1 ноября 2005 года]

(7<sup>1</sup>) Налог с оборота, уплаченный или подлежащий уплате за товары или услуги, полученные для ремонта или обслуживания предмета, отданного в лизинг, не рассматривается как входной налог с оборота лизингодателя. Положение не применяется, если:

1) обязанность ремонта и обслуживания имущества, которое является объектом лизингового договора, принадлежит лизингодателю, и лизинговая сделка облагается налогом как в отношении товара, так и в отношении финансовой услуги, или

2) лизингодатель оказывает услугу ремонта и обслуживания.

[RT I, 27.03.2012, 7 – вст. в силу 01.04.2012]

(8) В случае импорта товара вычет входного налог с оборота товара производится в налоговый период, когда таможня освободила товар. В прочих случаях входной налог с оборота вычитается в налоговый период, когда товар или услуга были приобретены или получены согласно статье 11 настоящего Закона.

[RT I 2005, 68, 528 – вст. в силу 23.12.2005, применяется с обратной силой с 1 ноября 2005 года]

(9) В случае приобретения товара или получения услуги и получении выставленного по ним счета в разные налоговые периоды, вычет входного налога с оборота производится в налоговый период, когда у покупателя товара или поставщика услуги возник оборот согласно статье 11

настоящего Закона. Если ко времени подачи декларации об обороте за налоговый период не получен счет, который является основанием для вычета входного налога с оборота, то вычет входного налога с оборота происходит в тот налоговый период, в котором счет был получен.  
[RT I 2005, 68, 528 – вст. в силу 01.01.2006]

### **Статья 32. Частичный вычет входного налога с оборота**

(1) Если налогоплательщик использует товар и услуги как для облагаемого, так и для безналогового оборота, то входной налог с оборота вычитается из исчисленного налога с оборота частично. При частичном вычете исходят из соотношения оборота, возникшего у налогоплательщика в течение календарного года в Эстонии и в иностранном государстве, входной налог с оборота которого подлежит вычету согласно части 1 статьи 29 настоящего Закона, и всего оборота, возникшего у него в Эстонии и в иностранном государстве (далее — *соотношение налогооблагаемого оборота и всего оборот*). Соотношение налогооблагаемого оборота и всего оборота округляется в сторону увеличения числа до сотых, то есть до полного процента.

(2) При расчёте соотношения налогооблагаемого оборота ко всему обороту не учитывается отчуждение основного имущества, включая случаи, когда налогоплательщик согласно части 3 статьи 16 настоящего Закона добавило налог с оборота к налогооблагаемой стоимости товара. Также не учитывается и случайное оказание услуг, указанных в пункте 6 части 2 и в части 2<sup>1</sup> статьи 16 настоящего Закона, а также случайное отчуждение недвижимой вещи в качестве товара.

[RT I 2008, 58, 324 – вст. в силу 01.01.2009]

(3) При частичном вычете входного налога с оборота налогоплательщику разрешено на основании его мотивированного ходатайства с письменного разрешения налогового управляющего изменить в ходе календарного года соотношение налогооблагаемого оборота и всего оборота, рассматриваемое в части 2 статьи 33 настоящего Закона, в случае, если фактическое соотношение налогооблагаемого оборота и всего оборота текущего календарного года существенно отличается от него.

[RT I, 25.10.2012, 1 – вст. в силу 01.12.2012]

(4) При вычете входного налога с оборота с основного имущества и с товара или услуг, приобретённых для основного имущества, исходят из прогнозируемого удельного значения применения основного имущества для налогооблагаемого оборота. Входной налог с оборота корректируется согласно фактическому удельному значению использования для налогооблагаемого оборота основного имущества и приобретенных для основного имущества товаров и услуг в течение периода корректировки входного налога с оборота. Входной налог с оборота корректируется только в отношении таких товаров и услуг, приобретенных и полученных для основного имущества, которые увеличивают бухгалтерскую стоимость основного имущества. В случае используемого в предпринимательстве автомобиля удельное значение использования автомобиля в предпринимательстве исчисляется в соответствии с порядком, установленным в части 4 статьи 29 и статьи 30 настоящего Закона.

[RT I, 07.07.2017, 3 – вст. в силу 01.01.2018]

(4<sup>1</sup>) Периодом корректировки входного налога с оборота для недвижимости и связанных с ней товаров и услуг составляет десять календарных лет, для прочего основного имущества и связанных с ним товаров и услуг – пять календарных лет. Первым календарным годом считается период со дня, когда основное имущество или приобретенные для основного имущества товары и услуги ставятся на бухгалтерский учет в качестве эксплуатируемого основного имущества, и до окончания текущего календарного года.

[RT I 2008, 58, 324 – вст. в силу 01.01.2009]

(4<sup>2</sup>) Входной налог с оборота корректируется в конце каждого календарного года, исходя из фактического удельного веса использования основного имущества для облагаемого оборота в данном календарном году, за исключением случая, указанного в части 5 настоящей статьи.

(5) При отчуждении основного имущества входной налог с оборота корректируется в месяц



отчуждения основного имущества. Корректировка входного налога с оборота не требуется в случае отчуждения используемой для осуществления предпринимательской деятельности недвижимой вещи кредитному или финансовому учреждению, если совершившее отчуждение недвижимой вещи лицо, приняло на основании договора данную недвижимую вещь в тот же налоговый период от кредитного или финансового учреждения в пользование и продолжает использование этой недвижимой вещи в предпринимательской деятельности в течение как минимум десяти лет с начала использования этой недвижимой вещи в своей предпринимательской деятельности.

(5<sup>1</sup>) Если при отчуждении основного имущества производится корректировка входного налога с оборота, то использование основного имущества, а также товаров и услуг, приобретенных или полученных для основного имущества, в год отчуждения основного имущества вплоть до окончания периода корректировки учитывается как использование для полностью налогооблагаемого оборота. Если при отчуждении основного имущества его облагаемая налогом стоимость составляет менее половины стоимости имущества на момент его приобретения, то при корректировке входного налога с оборота в расчет не берется период начиная с месяца, следующего за отчуждением основного имущества, вплоть до окончания периода корректировки. Если при не облагаемом налогом отчуждении недвижимой вещи производится корректировка входного налога с оборота, то использование недвижимой вещи, а также товаров и услуг, приобретенных или полученных для недвижимой вещи, в год отчуждения недвижимой вещи вплоть до окончания периода корректировки учитывается как использование для полностью налогооблагаемого оборота.

[RT I, 29.04.2016, 6 – вст. в силу 01.07.2016]

(6) Порядок отражения в декларации об обороте перерасчета частичного вычета входного налога с оборота и порядок корректировки входного налога с оборота при приобретении основного имущества и также товаров и услуг, приобретенных и полученных для основного имущества, устанавливается постановлением отвечающего за данную сферу министра.

(7) Налогообязанному лицу, осуществляющему безналоговый оборот инвестиционного золота, разрешено произвести вычет:

1) входного налога с оборота, уплаченного при покупке инвестиционного золота у налогообязанного лица, воспользовавшимся правом, указанным в пункте 4 части 3 статьи 16 настоящего Закона;

2) входной налог с оборота, уплаченный с не используемого в качестве инвестиционного золота, импортированного налогообязанным лицом или приобретенного внутри Сообщества или приобретенного у другого налогообязанного лица, если он превращает данное золото в инвестиционное золото;

3) входной налог с оборота, уплаченный при получении услуги, связанный с изменением формы или массы золота, или содержания золота.

[RT I 2005, 68, 528 – вст. в силу 01.01.2006]

### **Статья 33. Методы частичного вычета входного налога с оборота**

(1) При частичном вычете входного налога с оборота в случае, указанном в части 1 статьи 32 настоящего Закона, налогообязанному лицу в том же календарном году разрешается использовать либо метод пропорционального вычета, либо комбинированный метод прямого учета и пропорционального вычета.

(2) В случае пропорционального вычета применяется соотношение налогооблагаемого оборота и всего оборота при вычете всего входного налога с оборота. Соотношение налогооблагаемого оборота и всего оборота определяется на основании оборота налогообязанного за предыдущий календарный год. Полученный результат корректируется в конце календарного года, исходя из соотношения налогооблагаемого оборота и всего оборота в данном календарном году. Если предпринимательская деятельность осуществлялась менее одного календарного года, то соотношение налогооблагаемого оборота и всего оборота определяет налоговый управляющий своим решением по ходатайству налогообязанного на основании прогнозируемого соотношения налогооблагаемого оборота и всего оборота первого календарного года его деятельности.

[RT I, 25.10.2012, 1 – вст. в силу 01.12.2012]

(3) В случае применения комбинированного метода прямого учета и пропорционального вычета из начисленного налога с оборота вычитается входной налог с оборота на товары и услуги, приобретенные и полученные для налогооблагаемого оборота. Входной налог с оборота на товары и услуги, приобретенные и полученные для безналогового оборота, не вычитается из начисленного налога с оборота. Входной налог с оборота с приобретения товара или получения услуги для осуществления как налогооблагаемого, так и безналогового оборота, вычитается в порядке, установленном в части 2 настоящей статьи, в соответствии с соотношением налогооблагаемого оборота и всего оборота. Налогообязанное лицо в бухгалтерском учете должно отдельно отражать налогооблагаемый и безналоговый оборот, а также приобретенные или полученные для них товары и услуги, и товары и услуги, которые приобретены или получены для как налогооблагаемого, так и не безналогового оборота.

(4) Если у налогообязанного лица в некоторых сферах деятельности имеется только не облагаемый налогом или только облагаемый налогом оборот, а в каких-то сферах деятельности – как облагаемый, так и не облагаемый налогом оборот, то налогообязанное лицо может при письменном разрешении налогового управляющего вычесть входной налог с оборота с приобретения товара или получения услуги как для налогооблагаемого так и для безналогового оборота в этой сфере деятельности, исходя из соотношения налогооблагаемого оборота и всего оборота в этой же сфере деятельности. К прочей части в этом случае применяются положения части 3 настоящей статьи.

[RT I, 25.10.2012, 1 – вст. в силу 01.12.2012]

#### **Статья 34. Возврат входного налога с оборота налогообязанному лицу**

(1) Если исчисленный налог с оборота меньше, чем подлежащий вычету входной налог с оборота налогообязанного лица за тот же налоговый период, то переплаченная сумма налога с оборота возвращается налогообязанному лицу в порядке, установленном Законом о налогообложении.

(2) Налоговый управляющий может в связи с проверкой по возврату продлить на основании мотивированного решения срок исполнения возврата налога с оборота до 60 дней в случае, если есть достаточное основание для сомнения, что возврат суммы, уплаченной при удовлетворении возврата налога с оборота, может оказаться невозможным, и если:

[RT I, 11.07.2014, 4 – вст. в силу 01.08.2014]

1) налогообязанному лицу было отдано распоряжение для предоставления дополнительных доказательств, или

2) для проверки возврата был сделан запрос третьему лицу или налоговому управляющему иностранного государства.

[RT I 2005, 68, 528 – вст. в силу 01.01.2006]

(3) Срок исполнения возврата можно сразу продлить на срок до 30 календарных дней. Мотивированное решение в письменном виде о продлении срока исполнения возврата налоговый управляющий осуществляет самое позднее за пять календарных дней до окончания срока исполнения возврата.

[RT I 2005, 68, 528 – вст. в силу 01.01.2006]

(4) При проверке правомерности возврата без ходатайства о выполнении возврата применяются положения части 2 и 3 настоящей статьи.

[RT I 2008, 58, 323 – вст. в силу 01.01.2009]

(5) Налоговый управляющий другого государства-члена ЕС возвращает налогообязанному лицу налог с оборота, уплаченный в другом государстве-члене ЕС при импортировании или приобретении товара или получении услуги, используемых для налогооблагаемого оборота в Эстонии, а также возвращает налог с оборота, уплаченный в другом государстве-члене ЕС при импортировании или приобретении товара или получении услуги, используемых для налогооблагаемого оборота, налогообязанному лицу, применяющему особый порядок на основании статьи 43 настоящего Закона. Ходатайство о возврате товара следует подать

налоговому управляющему Эстонии в электронном виде не позднее 30 сентября календарного года, следующего после периода возврата.

[RT I, 18.02.2014, 2 – вст. в силу 01.01.2015]

### **Статья 35. Возврат входного налога с оборота в прочих случаях**

(1) На основании ходатайства налогоплательщика другого государства-члена ЕС и в порядке, установленном постановлением ответственного за данную сферу министра, налогоплательщику другого государства-члена ЕС возвращается налог с оборота, уплаченный в Эстонии при импортировании или приобретении товара, или получении услуги, используемых для нужд осуществляемой в стране его пребывания предпринимательской деятельности, если:

1) он обязан как предприниматель платить налог с оборота в стране своего пребывания;

2) в стране его пребывания у него есть право на таких же условиях вычесть входной налог с оборота из своего начисляемого налога с оборота, уплаченного при импортировании или приобретении товара, или получении услуги;

3) у налогоплательщика в Эстонии есть право на таких же условиях вычесть входной налог с оборота из своего начисленного налога с оборота, уплаченного при импортировании или приобретении товара, или получении услуги;

4) сумма возвращаемого налога с оборота составляет не менее 50 евро в календарный год или не менее 400 евро в случае, если ходатайство подается за период продолжительностью менее календарного года, но охватывающего как минимум три месяца;

[RT I, 2010, 22, 108 – вст. в силу 01.01.2011]

5) ходатайство подается в электронном виде через налогового управляющего, находящегося в стране местонахождения налогоплательщика другого государства-члена ЕС, налоговому управляющему Эстонии не позднее 30 сентября календарного года, следующего за периодом возврата.

[RT I 2009, 56, 376 – вст. в силу 01.01.2010]

(1<sup>1</sup>) Если налогоплательщик другого государства-члена ЕС, у которого есть право в стране своего местонахождения частично вычесть входной налог с оборота из своего начисленного налога с оборота, подает ходатайство о возврате налога с оборота в течение периода возврата, то при изменении пропорции частичного вычета входного налога с оборота налогоплательщику следует подать исправление ходатайства о возврате налога с оборота в течение календарного года следующего за периодом возврата.

[RT I 2009, 56, 376 – вст. в силу 01.01.2010]

(1<sup>2</sup>) Налоговый управляющий уведомляет налогового управляющего другого государства-члена ЕС об удовлетворении ходатайства о возврате налога с оборота или об отказе в течение четырех месяцев или при требовании дополнительной информации, например счета или документов импорта, в течение шести месяцев начиная с получения ходатайства. При требовании дополнительной информации налоговый управляющий уведомляет ходатаю о принятии решения по ходатайству о возврате налога с оборота в течение восьми месяцев со дня получения ходатайства. Налоговый управляющий направляет ходатаю документы в электронном виде. Если ходатайство о возврате налога с оборота удовлетворяется, то налог с оборота возвращается налогоплательщику не позднее, чем в течение десяти рабочих дней, начиная с представления уведомления о решении удовлетворить ходатайство.

[RT I 2009, 56, 376 – вст. в силу 01.01.2010]

(1<sup>3</sup>) Если налог с оборота возвращается налогоплательщику другого государства-члена ЕС после наступления срока, установленного в части 1<sup>2</sup> настоящей статьи, то налоговый управляющий платит лицу процент по ставке, установленной статьей 117 Закона о налогообложении.

[RT I 2009, 56, 376 – вст. в силу 01.01.2010]

(2) На основании письменного ходатайства налогоплательщика государства, не входящего в Сообщество, ему, в порядке, установленном постановлением ответственного за данную сферу министра, возвращается налог с оборота, уплаченный в Эстонии с импортирования или приобретения товара, или получения услуги, за исключением недвижимой вещи, используемых

в предпринимательской деятельности, если:

- 1) он обязан как предприниматель платить налог с оборота в стране своего нахождения;
- 2) сумма возвращаемого налога с оборота в календарном году составляет не менее 320 евро; [RT I, 2010, 22, 108 – вст. в силу 01.01.2011]
- 3) у налогоплательщика в Эстонии есть право на таких же условиях вычесть согласно настоящему Закону входной налог с оборота из начисленного им налога с оборота, уплаченного при импортировании или приобретении товара, или получении услуги;
- 4) у резидента Эстонии есть право возврата налога с оборота в стране местонахождения налогоплательщика, зарегистрированного в государстве, не входящем в Сообщество. [RT I 2009, 56, 376 – вст. в силу 01.01.2010]

(3) [Часть недействительна – RT I 2009, 56, 376 – вст. в силу 01.01.2010]

(4) Возвращаемый налог с оборота переводится на банковский счет, указанный в ходатайстве, поданном по форме, установленной постановлением ответственного за данную сферу министра.

(5) Правительство Республики имеет право своим постановлением устанавливать список таких движимых вещей и услуг, налог с оборота при приобретении или получении которых не возвращается налогоплательщику, зарегистрированному в государстве, не входящем в Сообщество, и в том случае, когда выполнены требования частей 1 и 2 настоящей статьи.

(6) входной налог с оборота, уплаченный в Эстонии при приобретении товара или импортировании, возвращается лицу, экспортировавшему этот товар в порядке гуманитарной помощи, если экспорт этого товара подтвержден документами, указанными в части 5 статьи 5 настоящего Закона. Гуманитарной помощью является невозвратная помощь, оказываемая международной организацией, иностранному правительству, местным органам самоуправления иностранного государства или в неправительственной общественной организации иностранного государства, которая предназначена для уменьшения нужды

(7) лицу, у которого отсутствует указанное в статье 29 настоящего Закона право вычета входного налога с оборота, возвращается уплаченный при покупке нового транспортного средства или исчисленный с цены покупки налог с оборота после перемещения нового транспортного средства в другое государство-член Сообщества, если он докажет, что в другом государстве-члене ЕС был уплачен налог с оборота с приобретения товара внутри Сообщества. Налог с оборота не возвращается в сумме большей, чем сумма налога с оборота, исчисленная с обычной установленной стоимости этого нового транспортного средства во время перемещения его в другое государство-член Сообщества. [RT I 2008, 58, 324 – вст. в силу 01.01.2009]

(8) Лицу, у которого отсутствует право вычета входного налога с оборота и которое не может ходатайствовать о возврате налога с оборота на основании части 1 настоящей статьи, возвращается налог с оборота, уплаченный при импортировании товара, если оно докажет, что в другом государстве-члене ЕС оно уплатило налог с оборота за приобретение товара внутри Сообщества.

(9) [Часть недействительна – RT I 10.12.2010, 3 – вст. в силу 01.01.2011]

(10) Порядок возврата налога с оборота налогоплательщику иностранного государства, и форма ходатайства о возврате налога с оборота, а также форма возврата налога с оборота лицу, экспортировавшему товар в порядке гуманитарной помощи, устанавливается постановлением ответственного за данную сферу министра.

(11) Порядок возврата налога с оборота, уплаченного при приобретении нового транспортного средства, устанавливается постановлением ответственного за данную сферу министра.

(12) [Часть недействительна – RT I 2009, 56, 376 – вст. в силу 01.01.2010]

(13) Субъекту налога другого союзного государства, применяющему специальный налоговый режим как поставщик услуг, товаров в порядке внутрисоюзной дистанционной торговли или как продавец товара через электронную торговую площадку либо субъекту предпринимательства другого союзного государства возвращается налог с оборота, уплаченный в Эстонии при импорте или приобретении товаров либо получении услуг, используемых в целях, соответствующих специальному режиму налогообложения, с учетом условий, установленных в частях 1 и 2 настоящей статьи, за исключением условий пунктов 1 и 4 части 2.

[RT I, 09.12.2021, 1 – вст. в силу 01.01.2022]

### **Статья 36. Обязанности налогоплательщика и ограниченного налогоплательщика по ведению учета**

(1) Налогоплательщик обязан:

1) сохранять в хронологической последовательности копии счетов, выставленных им или от его имени (часть 1 статьи 37), и счета за приобретенные товары и полученные услуги в течение семи лет начиная со дня их выставления или получения. Содержащаяся на счете информация должна сохраняться в изначальном виде. Таможенные декларации, подтверждающие факт импорта товара, нужно сохранять в течение семи лет, начиная с начала календарного года, следующего за таможенными формальностями;

2) вести ежедневный учет налогооблагаемого и безналогового оборота, начисляемого налога с оборота и полученного от других зарегистрированных налогоплательщиков входного налога с оборота, подлежащего оплате с налогооблагаемого оборота, или входного налога, подлежащего оплате за используемые в предпринимательской деятельности товары и услуги, указанные в части 2 статьи 4 настоящего Закона, а также входного налога с оборота, начисленного с налогооблагаемой стоимости полученных услуг или приобретенных товаров, указанных в пунктах 2–5 части 4 статьи 3 настоящего Закона и входного налога, уплаченного или подлежащего к оплате, за импортируемый товар, в порядке, установленном ответственным за данную сферу министром;

3) вести учет товаров, поставленных им или от его имени в другое государство-член ЕС, которые не рассматриваются оборотом товара внутри Сообщества на основании части 2 статьи 7 настоящего Закона;

4) вести учет движимых вещей, указанных в пункте 3 части 3 статьи 8 настоящего Закона, поставленных им или от его имени в Эстонию из другого государства-члена ЕС, с точностью, позволяющей их идентифицировать;

5) вести учет сделок, связанных с возвратной тарой, указанной в части 7 статьи 11 настоящего Закона, и сохранять касающуюся возвратной тары документацию не менее семи лет.

б) вести учет сделок и действий, связанных с запасом до востребования, учитывая положения, предусмотренные пунктом 4 части 1 статьи 7 и в пунктах 12–14 части 2, а также в частях 6 и 7 статьи 8 настоящего Закона.

[RT I, 19.12.2019, 2 – вст. в силу 01.01.2020]

7) вести учет поставок товаров и услуг, осуществленных через свою электронную торговую площадку лицу, не зарегистрированному в качестве налогоплательщика или ограниченной налоговой обязанности, и, в порядке исключения из пункта 1 настоящей статьи, хранить эти данные в течение десяти лет с конца года возникновения оборота.

[RT I, 23.02.2021, 1 – вст. в силу 01.07.2021]

8) вести указанный в статье 29<sup>1</sup> настоящего закона учет частично или полностью не оплаченных счетов.

[RT I, 23.02.2021, 1 – вст. в силу 01.01.2022]

(2) Зарегистрированный в статусе налогоплательщика продавец инвестиционного золота обязан вести учет всех связанных с инвестиционным золотом сделок и покупателей инвестиционного золота и сохранять документацию, касающуюся каждой сделки, в течение пяти лет со дня совершения сделки.

(3) Ограниченный налогоплательщик обязан:

1) сохранять в хронологической последовательности счета за приобретенные товары и полученные услуги, указанные в пунктах 2–5 части 4 статьи 3 настоящего Закона, в течение семи лет со дня их выставления или получения. Содержащаяся на счете информация следует сохранять в изначальном виде;

вести в порядке, установленным постановлением ответственного за данную сферу министра, ежедневный учет налога с оборота, начисляемого с налогооблагаемой стоимости полученной услуги и приобретенного и импортированного товара, указанных в пунктах 2 и 5 части 1 статьи 1 и в пунктах 2–5 части 4 статьи 3 настоящего Закона;

2) вести учет товаров, поставленных им или от его имени в другое государство-член ЕС, которые не рассматриваются оборотом товара внутри Сообщества на основании части 2 статьи 7 настоящего Закона;

3) вести учет движимых вещей, указанных в пункте 3 части 3 статьи 8 настоящего Закона, поставленных им или от его имени в Эстонию из другого государства-члена ЕС, с точностью, позволяющей их идентифицировать;

(4) Налогообязанное или ограниченное налогообязанное лицо может выбрать место и способ хранения счетов, при условии, что по желанию налогового управляющего, а в случае, если исчисленная со сделки или операции сумма налога с оборота подлежит оплате в другом государстве-члене ЕС, то по желанию компетентного учреждения другого государства, доступ к счетам и сохраняемой на них информации будет предоставлен незамедлительно.

[RT I, 27.03.2012, 7 – вст. в силу 01.01.2013]

(5) Порядок ведения ежедневного учета подоходного налога налогообязанного лица устанавливается постановлением ответственного за данную сферу министра.

[RT I, 19.12.2019, 2 – вст. в силу 01.01.2020]

### **Статья 36<sup>1</sup>. Обязанности поставщика расчетных услуг по ведению учета**

(1) Поставщик расчетных услуг, который в течение одного квартала предоставляет в связи с одним и тем же получателем платежа расчетные услуги, охватывающие более 25 платежей, где плательщик находится в одном государстве ЕС, а получатель платежа – в другом государстве ЕС или во внесоюзном государстве (далее – трансграничный платеж), обязан хранить и передавать в налоговый орган в отношении расчетных услуг, оказанных получателю платежа, а если получатель находится во внесоюзном государстве, – то в отношении расчетных услуг, оказанных плательщику, – следующую информацию о получателе трансграничных платежей и трансграничных платежах (далее – информация):

1) ВИС или иной идентификационный код коммерческой организации, идентифицирующий поставщика расчетных услуг;

2) имя или фирменное наименование получателя платежа;

3) при наличии – номер регистрации получателя платежа в качестве субъекта налога или другой номер, идентифицирующий получателя платежа;

4) IBAN или в его отсутствие – любой другой идентификатор, однозначно идентифицирующий получателя платежа и его местонахождение;

5) ВИС или другой идентификационный код коммерческой организации, идентифицирующий поставщика расчетных услуг, действующего от имени получателя, а также его местонахождение, если получателю поступают средства, но сам он не имеет расчетного счета;

6) адрес получателя платежа, если таковой имеется;

7) указание на возвратный платеж;

8) дата и время платежа или возврата;

9) сумма и валюта платежа или возврата;

10) входящее в ЕС государство происхождения получателя платежа или платежа, полученного от его имени, в уместных случаях – входящее в ЕС государство назначения возвратного платежа и информация, использованная для определения происхождения или назначения платежа или возврата в соответствии с пунктом 7 настоящей статьи;

11) ссылка, однозначно идентифицирующая платеж;

12) соответствующая информация, если платеж инициирован в помещении торгового предприятия.

(2) Количество трансграничных платежей рассчитывается на основании расчетных услуг, оказанных поставщиком расчетных услуг получателю платежа, находящемуся в Эстонии, или плательщику, если получатель платежа находится во внесоюзном государстве. Количество платежей рассчитывается для каждого получателя, в том числе, если у поставщика расчетных услуг есть информация о том, что у получателя платежа имеется более одного идентификатора, указывающего на его местонахождение.

(3) Поставщик расчетных услуг обязан хранить информацию в электронном виде в течение трех календарных лет с момента окончания календарного года, в котором был произведен платеж.

(4) Информация представляется в налоговый орган за каждый квартал к концу месяца, следующего за отчетным кварталом, в среде электронных услуг налогового органа. Если в отношении соответствующего квартала не возникло обязанности по предоставлению информации, это следует подтвердить до конца месяца, следующего за отчетным кварталом, в среде электронных услуг налогового органа. Такое подтверждение обязано предоставить лицо, указанное в пункте 1 части 6 настоящей статьи, уполномоченное оказывать расчетные услуги, на которые распространяется обязанность по предоставлению информации.

(5) Требование хранить информацию и передавать ее в налоговый орган не распространяется на расчетные услуги, оказываемые поставщиком расчетных услуг плательщика в отношении платежей, где хотя бы один из поставщиков расчетных услуг получателя находится в государстве-члене ЕС в соответствии с ВИС или другим идентификационным кодом компании поставщика расчетных услуг, идентифицирующим поставщика расчетных услуг и его местонахождение. Однако указанные расчетные услуги должны быть учтены при расчете количества трансграничных платежей.

(6) Для целей настоящей статьи термины, относящиеся к платежам, имеют следующие значения:

- 1) поставщик расчетных услуг – лицо, указанное в пунктах 1–4 части 6 статьи 3 Закона о платежных учреждениях и учреждениях электронных денег;
- 2) расчетная услуга – услуга, указанная в пунктах 3–6 части 1 статьи 3 Закона о платежных учреждениях и учреждениях электронных денег;
- 3) платеж – это расчетная операция в значении Обязательственно-правового закона, с учетом специфики, предусмотренной статьей 4 Закона о платежных учреждениях и учреждениях электронных денег;
- 4) плательщик или получатель платежа является плательщиком или получателем платежа по смыслу Обязательственно-правового закона;
- 5) расчетный счет – это расчетный счет в значении Обязательственно-правового закона;
- 6) IBAN – это международный идентификатор расчетного счета, как определено в пункте 15 статьи 2 Регламента (ЕС) № 260/2012 Европейского парламента и совета от 18 марта 2012 года об установлении технических и бизнес-требований для кредитных переводов и прямого дебетования денежных средств в евро и об изменении Регламента (ЕС) 924/2009 (ОЖЕ L 94, 30.03.2012, стр. 22–37);
- 7) ВИС – идентификатор поставщика расчетных услуг, как определено в пункте 16 статьи 2 Регламента (ЕС) № 260/2012 Европейского парламента и совета.

(7) Местонахождением плательщика считается государство-член ЕС, соответствующее IBAN расчетного счета плательщика или другому идентификатору, однозначно идентифицирующему плательщика и его местонахождение, или, в отсутствие таких идентификаторов – государство-член ЕС, соответствующее ВИС или другому идентификатору, однозначно идентифицирующему поставщика расчетных услуг, действующего от имени плательщика, и его местонахождение. Местонахождением получателя платежа считается государство-член ЕС, соответствующее IBAN расчетного счета получателя платежа или другому идентификатору, однозначно идентифицирующему получателя и его местонахождение, либо, в отсутствие таких идентификаторов – государство-член ЕС, соответствующее ВИС или другому идентификатору, однозначно идентифицирующему поставщика расчетных услуг, действующего от имени получателя, и его местонахождение.

[RT I, 01.07.2023, 2 – вст. в силу 01.01.2024]

## Статья 37. Счета

(1) Налогообязанное лицо обязано в случае отчуждения товара или оказания услуги выставлять счет в течение семи календарных дней, начиная со дня отправления товара покупателю или обеспечения доступа к товару для покупателя, или оказания услуги, или с последнего дня налогового периода, указанного в части 4 статьи 11 настоящего Закона, или же обеспечить выставление счета в течение того же срока лицом, действующим от имени или за счет налогообязанного лица либо приобретатель товара или получателем услуги, за исключением случая, установленного в части 3 настоящей статьи.

(1<sup>1</sup>) Если местом возникновения оборота является Эстония, то налогообязанное лицо обязано в случае отчуждения товара или оказания услуги выставить счет, отвечающий требованиям настоящей статьи. Налогообязанное лицо выставляет счет, отвечающий требованиям настоящей статьи, также и в том случае, если местом возникновения оборота, является государство, не входящее в Сообщество, а также в случае, если для налогообязанного или ограниченного налогообязанного лица другого государства-члена ЕС отчуждается товар или

оказывается услуга, которая подлежит налогообложению в стране приобретателя товара или получателя услуги, за исключением случая, если приобретатель товара или получатель услуги выставляет счет за отчужденный ему товар или оказанную услугу вместо налогоплательщика.

[RT I, 27.03.2012, 7 – вст. в силу 01.01.2013]

(1<sup>2</sup>) Налогоплательщик и субъект предпринимательства внесоюзного государства выставляет счет-фактуру, соответствующий требованиям настоящей статьи, если он применяет специальный режим, предусмотренный статьей 43 настоящего закона, при оказании услуг.

[RT I, 23.02.2021, 1 – вст. в силу 01.07.2021]

(2) Если оборот возникает при частичном или полном поступлении оплаты за товар или услугу, то счет нужно выставить в течение семи календарных дней, начиная со дня получения частичной или полной оплаты за товар или услугу.

(2<sup>1</sup>) В случае оборота товара внутри Сообщества или при оказании налогоплательщиком или ограниченному налогоплательщику другого государства-члена ЕС услуги, указанной в пункте 9 части 4 статьи 10 настоящего Закона, налогоплательщик обязан выставить счет к 15 числу календарного месяца, следующего за отправкой товара или обеспечением доступа к товару, или оказанием услуги.

[RT I, 27.03.2012, 7 – вст. в силу 01.01.2013]

(3) Счет, соответствующий требованиям настоящей статьи, не нужно выставлять при отчуждении товаров или оказании услуг физическому лицу для личного пользования, за исключением случаев внутрисоюзной дистанционной торговли, отчуждения новых транспортных средств и продажи товаров физическому лицу из внесоюзного государства, которая рассматривается как экспорт. Счет-фактуру не нужно выставлять в случае внутрисоюзной дистанционной торговли, если налогоплательщик применяет специальный режим, предусмотренный статьей 43 настоящего закона, а также при отчуждении товаров или услуг, указанных в частях 1, 2 или 2<sup>1</sup> статьи 16 настоящего закона, если соответствующий оборот не облагается налогом с оборота.

[RT I, 23.02.2021, 1 – вст. в силу 01.07.2021]

(4) Документ, в том числе кредитный счет, которым изменяется первоначальный счет и в котором есть ссылка на первоначальный счет, рассматривается в качестве счета.

(5) Покупатель товара или получатель услуги может выставить счет на товар или услугу, которые были отчуждены или оказаны ему налогоплательщиком или иностранным налогоплательщиком, если между сторонами до возникновения оборота было заключено письменное соглашение о том, что приобретатель товара или получатель услуги выставляет счет и налогоплательщик или иностранный налогоплательщик его акцептирует. Соглашение должно содержать порядок акцептирования счетов со налогоплательщиком или иностранным налогоплательщиком.

[RT I 2008, 58, 324 – вст. в силу 01.01.2009]

(6) Счет можно выставить на бумаге или, при согласии приобретателя товара или получателя услуги, в электронном виде.

(7) В счете следует указать:

- 1) порядковый номер счета и дату выставления счета;
  - 2) наименование налогоплательщика, адрес, номер регистрации налогоплательщика;
  - 3) наименование и адрес приобретателя товара или получателя услуги;
  - 4) номер регистрации налогоплательщика приобретателя товара или получателя услуги, если у него есть налоговое обязательство при приобретении товара или получении услуги;
  - 5) название и описание товара или услуги;
  - 6) количество и объем товара или услуги;
  - 7) дату выдачи товара или оказания услуги, или дату поступления частичной или полной оплаты товара или услуги, если она точно определена и отличается от даты выставления счета;
- [RT I 2008, 58, 324 – вст. в силу 01.01.2009]
- 8) цену товара или услуги без налога с оборота и скидка, если она не включена в цену;



9) налогооблагаемую сумму по ставкам налога с оборота вместе с применяемыми ставками налога с оборота и сумму безналогового оборота;

10) подлежащую оплате сумму налога с оборота, за исключением случаев, предусмотренных законом. Сумма налога с оборота указывается в евро.

[RT I, 2010, 22, 108 – вст. в силу 01.01.2011]

(8) Помимо данных, перечисленных в части 7 настоящей статьи, в счете следует указать:

1) в случае оборота облагаемого нулевой ставкой налога с оборота или не облагаемого налогом оборота – ссылку на являющиеся основанием применения такой ставки налога с оборота соответствующие пункты части 3 или 4 статьи 15 настоящего Закона или соответствующую часть или пункт статьи 16 или соответствующие пункты статей 132, 135, 146, 148, 151 или 156 директивы совета 2006/112/ЕС или на статьи 136, 142, 152, 153, 159, 160, 346, 347 или 382, или на часть 3 статьи 37, а в случае оборота товара внутри Сообщества – на статью 138 и в случае грузоперевозки товара на Азорские острова или Мадейру, или оттуда в Эстонию или другое государство-член Сообщества – на статью 142. Ссылку на положение, являющееся основанием для налоговой ставки, указывать на счете не требуется в случае экспорта товара;

[RT I, 27.03.2012, 7 – вст. в силу 01.01.2013]

2) в случае налоговой обязанности, возложенной на приобретателя товара или получателя услуги – пометку «обратное налогообложение», если местом возникновения оборота не является Эстония и в случаях, указанных в статье 41<sup>1</sup> настоящего Закона;

[RT I, 27.03.2012, 7 – вст. в силу 01.01.2013]

3) в случае рассмотрения в качестве экспорта товара, отчуждаемого физическому лицу государства, не входящего в Сообщество (часть 2 статьи 5) – ссылку на часть 2 статьи 5 настоящего Закона или на статью 147 Директивы Совета 2006/112/ЕС;

[RT I 2008, 58, 324 – вст. в силу 01.01.2009]

4) при отчуждении внутри Сообщества нового транспортного средства – данные, подтверждающие, что отчуждаемый товар является новым транспортным средством, и ссылку на пункт 2 части 3 статьи 15 настоящего Закона или на пункт а части 2 статьи 138 Директивы Совета 2006/112/ЕС;

[RT I 2008, 58, 324 – вст. в силу 01.01.2009]

5) [пункт недействителен - RT I, 18.02.2014, 2 – вст. в силу 01.03.2014]

6) в случае применения особого порядка обложения налогом с оборота туристической услуги (статья 40) – пометку «применение особого порядка налогообложения туристических услуг»;

[RT I, 27.03.2012, 7 – вст. в силу 01.01.2013]

7) в случае применения особого порядка обложения налогом перепродажи бывшего в употреблении товара, оригинала произведения искусства и коллекционного или антикварного предметов (статьи 41 и 42) – пометку соответственно «порядок обложения налогом нормы прибыли – бывшие в употреблении товары», «порядок обложения налогом нормы прибыли – произведения искусства» или «порядок обложения налогом нормы прибыли – коллекционные и антикварные предметы»;

[RT I, 18.02.2014, 2 – вст. в силу 01.03.2014]

8) если осуществляющее предпринимательскую деятельность лицо иностранного государства, назначил налогового представителя (статья 20) – номер регистрации налогообязанного этого налогового представителя, его имя и адрес, а также ссылку на часть 6 статьи 20 настоящего Закона или на статью 204 Директивы совета 2006/112/ЕС;

[RT I 2008, 58, 324 – вст. в силу 01.01.2009]

9) при составлении счета на основании части 5 настоящей статьи – пометку «составление счета для себя».

[RT I, 27.03.2012, 7 – вст. в силу 01.01.2013]

(8<sup>1</sup>) Ссылки, указанные в пунктах 1, 3–5 и 8 части 8 настоящей статьи можно заменить другой ясной и однозначно понимаемой пометкой.

[RT I, 27.03.2012, 7 – вст. в силу 01.01.2013]

(9) Упрощенный счет можно выставлять, если сумма счета не превышает 160 евро без налога с оборота, в следующих случаях:

1) при оказании услуги пассажирской перевозки;

[RT I, 2010, 22, 108 – вст. в силу 01.01.2011]

2) при распечатывании счета парковочным автоматом, автоматическими заправочными

станциями и прочими подобными автоматами.  
[RT I 2008, 58, 324 – вст. в силу 01.01.2009]

(10) В случаях, установленных частью 9 настоящей статьи, в счете указываются как минимум следующие данные:

- 1) дата выставления счета;
- 2) наименование налогоплательщика, номер регистрации налогоплательщика;
- 3) название и описание товара или услуги;
- 4) облагаемая налогом сумма;
- 5) подлежащая к оплате сумма налога с оборота.

(11) Налогообязанное лицо, которому выставляется счет, соответствующий требованиям, перечисленным в части 10 настоящей статьи, обязано указать на этом счете свое наименование и номер регистрации налогообязанного лица.

### **Статья 38. Уплата налога с оборота и поступление налога с оборота**

(1) Налогообязанное лицо или ограниченное налогообязанное лицо уплачивает подлежащую к уплате сумму налога с оборота к дате подачи декларации об обороте. В таком же порядке он должен уплачивать сумму налога с оборота, которую он указал в выставленном счете или другом документе о продаже, игнорируя установленное в законе.

(2) При импортировании товара налог с оборота уплачивается в порядке, установленном правовыми актами в сфере таможни. В случае импортирования товара, указанного в части 4 статьи 6 настоящего Закона, лицо предоставляет данные об импортировании в форме таможенной декларации и оплачивает налог с оборота в порядке, установленном правовыми актами в сфере таможни.

[RT I, 16.06.2017, 1 – вст. в силу 01.07.2017]

(2<sup>1</sup>) Налогообязанное лицо, предварительно уведомив налогового управляющего, может декларировать исчисляемый с импорта товара налог с оборота в декларации об обороте в случае, если налоговый управляющий, согласно части 2<sup>3</sup> настоящей статьи, подтвердил, что налогообязанное лицо соответствует следующим условиям:

1) налогообязанный был зарегистрирован в качестве налогообязанного лица в течение не менее 12 предшествующих месяцев подряд;

2) [пункт недействителен - RT I, 29.11.2018, 2 – вст. в силу 01.01.2019]

3) [пункт недействителен - RT I, 29.11.2018, 2 – вст. в силу 01.01.2019]

4) у налогообязанного в течение 12 предшествующих месяцев не было не поданных к сроку налоговых деклараций;

5) у налогообязанного в течение 12 предшествующих месяцев не было задолженности по налогу.

[RT I, 29.04.2016, 6 – вст. в силу 01.07.2016]

(2<sup>2</sup>) В случае импорта основного имущества, налогообязанное лицо не обязано соответствовать условиям, указанным в пункте 1 части 2<sup>1</sup> настоящей статьи. Если налогообязанное лицо не соответствует указанным условиям, оно должно по требованию налогового управляющего предоставить последнему гарантию. Налоговый управляющий уведомляет налогообязанное лицо о требовании по предоставлению залога в письменном виде в течение пяти рабочих дней с момента получения письменного уведомления согласно части 2<sup>1</sup> настоящей статьи.

[RT I, 29.11.2018, 2 – вст. в силу 01.01.2019]

(2<sup>3</sup>) Налоговый управляющий проверяет соответствие налогообязанного лица условиям, указанным в части 2<sup>1</sup> настоящей статьи, учитывая различие, указанное в частях 2<sup>2</sup> и 2<sup>7</sup>, и в течение 30 дней с момента получения письменного уведомления согласно части 2<sup>1</sup> подтверждает соответствие налогообязанного лица условиям либо сообщает о несоответствии условиям.

[RT I, 29.11.2018, 2 – вст. в силу 01.02.2019]

(2<sup>4</sup>) Налоговый управляющий ежемесячно проверяет продолжение соответствия налогообязанного лица условиям, указанным в части 2<sup>1</sup> настоящей статьи, учитывая различие, указанное в частях 2<sup>2</sup> и 2<sup>7</sup>, начиная с подтверждения соответствия налогообязанного лица условиям, приведенным в части 2<sup>3</sup>, и если оно им не соответствует, то налоговый управляющий вправе приостановить право декларировать исчисляемый с импорта товара налог с оборота в декларации об обороте вплоть до конца следующего календарного месяца. Налоговый управляющий вправе приостановить право декларировать исчисляемый с импорта товара налог

с оборота в декларации об обороте на период производства по налоговым делам.  
[RT I, 29.11.2018, 2 – вст. в силу 01.02.2019]

(2<sup>5</sup>) Право декларировать исчисляемый с импорта товара налог с оборота в декларации об обороте признается недействительным на основании письменного уведомления налогоплательщика или при исключении налогоплательщика из регистра налогоплательщиков.

[RT I, 29.04.2016, 6 – вст. в силу 01.07.2016]

(2<sup>6</sup>) Налоговый управляющий может признать право декларировать исчисляемый с импорта товара налог с оборота в декларации об обороте недействительным налоговым решением или если данное право было приостановлено на основании части 2<sup>4</sup> настоящей статьи в течение шести месяцев подряд.

[RT I, 29.04.2016, 6 – вст. в силу 01.07.2016]

(2<sup>7</sup>) В случае импорта топлива налогоплательщик, являющееся продавцом топлива в значении Закона о жидком топливе, может не соответствовать условиям, указанным части 2<sup>1</sup> настоящей статьи, если лицо обязано предоставлять гарантию при импорте топлива.

[RT I, 29.11.2018, 2 – вст. в силу 01.02.2019]

(3) Лицо, указанное в пункте 2 части 6 статьи 3 настоящего Закона, обязано оплатить налог с оборота к 20-му числу месяца, следующего за месяцем выставления счета или другого документа, подтверждающего продажу.

(4) Лицо, указанное в пункте 3 части 6 статьи 3 настоящего Закона, согласно установленному ответственным за данную сферу министром порядку, уплачивает налог с оборота налоговому управляющему в течение 10 календарных дней со дня доставки в Эстонию нового транспортного средства, приобретенного в другом государстве-члене ЕС, но не позднее, чем ко дню регистрации транспортного средства.

[RT I, 10.12.2010, 3 – вст. в силу 01.01.2011]

(5) Лицо, указанное в пункте 4 части 6 статьи 3 настоящего Закона, уплачивает налог с оборота, согласно порядку уплаты акциза, установленного Законом об акцизе на алкогольную продукцию, табачные изделия, топливо и электроэнергию.

[RT I 2008, 58, 324 – вст. в силу 01.01.2009]

(5<sup>1</sup>) Лицо, указанное в пунктах 5 и 6 части 6 статьи 3 настоящего Закона, которое не является налогоплательщиком, представляет данные о товаре в форме таможенной декларации и оплачивает налог с оборота в порядке, установленном правовыми актами в сфере таможи, учитывая необходимые отличия.

[RT I, 16.06.2017, 1 – вст. в силу 01.07.2017]

(6) Налог с оборота поступает в государственный бюджет.

(7) Порядок уплаты налога с оборота при приобретении лицом, не зарегистрированным налогоплательщиком или ограниченным налогоплательщиком, нового транспортного средства внутри Сообщества, устанавливается постановлением ответственного за данную сферу министра.

## Глава 5 ОСОБЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

**Статья 39. Налоговые льготы, предоставляемые иностранным представительством, дипломатам, союзным организациям либо органам и учреждениям, зарегистрированным на основании правовых актов ЕС, а также иностранным вооруженным силам**

[RT I, 09.12.2021, 1 – вст. в силу 01.01.2022]

(1) Налогом с оборота не облагается импорт товара, отпускаемого иностранному дипломатическому представительству, консульскому учреждению, специальной миссии, представительству или штаб-квартире, признанной Министерством иностранных дел международной организации, союзной организации либо органу или учреждению, зарегистрированному на основании правовых актов ЕС, аккредитованному в Эстонии иностранному дипломатическому представительству, а также консульским чиновникам (кроме почетных консулов), представителям специальных миссий и международных организаций, а также административным работникам дипломатических представительств, консульских учреждений и специальных миссий. При приобретении товаров, за исключением продуктов питания, и услуг в Эстонии указанному в первом предложении настоящей части представительству, учреждению, специальной миссии, штаб-квартире и физическому лицу, за исключением союзных организаций и зарегистрированных на основании правовых актов ЕС органов и учреждений, возвращают уплаченный налог с оборота на основании счета, соответствующего требованиям статьи 37 настоящего закона, если согласно счету общая стоимость товаров или услуг с учетом налога с оборота составляет не менее 64 евро. В случае коммунальных платежей, услуг связи и топлива в значении Закона о жидком топливе налог с оборота может быть возвращен и с меньших сумм.

[RT I, 09.12.2021, 1 – вст. в силу 01.01.2022]

(1<sup>1</sup>) Налогом с оборота не облагается товар, импортированный для Европейской комиссии либо зарегистрированного на основании правовых актов ЕС органа или учреждения при исполнении возложенных на него правом Союза задач по реагированию на пандемию COVID-19, за исключением случаев, когда указанный товар ввозится с целью перепродажи.

[RT I, 09.12.2021, 1 – вст. в силу 01.01.2022]

(1<sup>2</sup>) При отпадении условий освобождения от уплаты налога, установленных в части 1<sup>1</sup> настоящей статьи, Европейская комиссия, орган или учреждение, которое импортировало товары без уплаты налога, уведомляют об этом налоговый орган и уплачивают налог с оборота на указанный товар по отпадении условий освобождения от уплаты налога в порядке и на условиях, установленных в части 3 статьи 39 настоящего закона.

[RT I, 09.12.2021, 1 – вст. в силу 01.01.2022]

(2) Налогом с оборота не облагается импорт товара для международной военной штаб-квартиры, если налоговая льгота предусмотрена международным договором, ратифицированным в Рийгикогу, и импорт товара, необходимого для участвующих в совместных оборонительных действиях вооруженных сил государств-членов НАТО, за исключением вооруженных сил Эстонии, и сопровождающего их гражданского состава, а также их участников. К вооруженным силам и гражданскому составу иных иностранных государств, не являющихся членами НАТО, а также к их участникам и иждивенцам, к членам международной военной штаб-квартиры и иждивенцам последних, а также к работникам договорных партнеров штаб-квартиры и их иждивенцам, и к международным военным учебным заведениям применяется освобождение от налога при импорте товара и возврат налога с оборота, уплаченного при получении товара или услуги в Эстонии, если налоговая льгота предусмотрена международным договором, ратифицированным в Рийгикогу. В отношении членов международной военной штаб-квартиры и их иждивенцев при возврате налога с оборота, уплаченного при получении товара или услуги в Эстонии, применяется нижний порог стоимости, установленный в части 1 настоящей статьи.

[RT I, 29.04.2016, 6 – вст. в силу 01.05.2016]

(3) Порядок и условия освобождения от уплаты налога с оборота на товар, импортируемый для нужд указанного в частях 1–1<sup>2</sup> настоящей статьи представительства, организации, зарегистрированного на основании правовых актов ЕС органа или учреждения, указанных в части 2 вооруженных сил, сопровождающего их гражданского состава, их участника и иждивенца их участника, штаб-квартиры, ее сотрудника и иждивенца последнего, для сотрудника договорного партнера вооруженных сил, его иждивенца и учебного заведения, а также порядок и условия его возврата устанавливаются постановлением министра, ответственного за данную сферу компетенции.

[RT I, 09.12.2021, 1 – вст. в силу 01.01.2022]

(3<sup>1</sup>) Форма подаваемого ходатайства о возврате налога с оборота, уплаченного за приобретенные в Эстонии товары, устанавливается постановлением министра,

ответственного за данную сферу компетенции.  
[RT I, 01.06.2013, 1 – вст. в силу 01.07.2013]

(4) Исключения из положений части 1 настоящей статьи возможны по принципу взаимности по предложению ответственного за данную сферу министра на основе постановления Правительства Республики.

(5) Право указанного в частях 1 и 1<sup>1</sup> представительства, учреждения, специальной миссии, организации или зарегистрированного на основании правовых актов ЕС органа или учреждения и физического лица, а также указанных в части 2 членов штаб-квартиры вооруженных сил и их иждивенцев запросить освобождения от уплаты налога с оборота или его возврата утверждает министр иностранных дел или уполномоченное им должностное лицо.  
[RT I, 09.12.2021, 1 – вст. в силу 01.01.2022]

(6) Право указанных в части 2 настоящей статьи вооруженных сил и сопровождающего их гражданского состава, их участников и иждивенцев, работников договорных партнеров вооруженных сил, штаб-квартиры, работников договорных партнеров штаб-квартиры и их иждивенцев, а также учебных заведений ходатайствовать об освобождении от налога с оборота или о возврате налога с оборота подтверждает ответственный за данную сферу компетенции министр или уполномоченное им должностное лицо.  
[RT I, 27.06.2017, 1 – вст. в силу 01.07.2017]

#### **Статья 40. Особый порядок обложения налогом с оборота туристических услуг**

(1) Особый порядок обложения налогом с оборота туристических услуг (далее в настоящей статье — *особый порядок*) применяется в случае, если налогообязанное лицо оказывает от своего имени пассажирам, в том числе и юридическим лицам или учреждениям, услуги, непосредственно связанные с туристической поездкой (далее — *туристические услуги*) и использует при оказании туристических услуг товар или услугу, приобретенную или полученную от эстонского лица или лица иностранного государства, осуществляющих предпринимательскую деятельность.  
[RT I, 10.12.2010, 3 – вст. в силу 01.01.2011]

(2) Особый порядок не применяется, если налогообязанное лицо оказывает от своего имени туристические услуги другому налогообязанному лицу Эстонии или иностранного государства с целью перепродажи.

(3) Местом возникновения оборота туристической услуги, облагаемой налогом в особом порядке, является Эстония. Местом возникновения оборота туристической услуги не является Эстония в случае, если при оказании туристической услуги используют услугу, полученную от другого налогообязанного лица или лица, осуществляющего предпринимательскую деятельность оказывает это лицо в государстве, не входящем в Сообщество. Если часть туристических услуг оказывается в государстве, не входящем в Сообщество, то Эстония не считается местом возникновения оборота только в отношении той части туристической услуги, которая связана с услугой, оказанной в государстве, не входящем в Сообщество.

(4) Налогооблагаемой стоимостью туристических услуг, облагаемых налогом в особом порядке, является разница между общей суммой, уплачиваемой получателем туристической услуги налогообязанному лицу и общей стоимостью вместе с налогом с оборота товаров и услуг, приобретенных и полученных налогообязанным лицом непосредственно для обслуживания получателя услуги от других налогообязанных лиц или лиц, осуществляющих предпринимательскую деятельность, которая уменьшается на сумму содержащегося в ней налога с оборота.

(5) Налоговый управляющий может на основании мотивированного письменного ходатайства налогообязанного дать ему разрешение использовать при исчислении налогооблагаемой стоимости туристической услуги среднюю маржу календарного года, предшествовавшего оказанию услуги. Маржа — это соотношение общей стоимости товаров и услуг вместе с налогом с оборота, приобретенных и полученных налогообязанным от другого налогообязанного для обслуживания получателя туристической услуги, и общей суммы,

уплачиваемой получателем услуги налогоплательщику за услугу. Налогоплательщик, которое с разрешения налогового управляющего использует при исчислении налогооблагаемой стоимости туристической услуги среднее значение маржи за предыдущий календарный год, обязано использовать эту маржу до конца календарного года и в конце календарного года корректировать облагаемую налогом стоимость туристической услуги за весь календарный год, исходя из налогооблагаемой стоимости туристической услуги, исчисленной в соответствии с частью 4 настоящей статьи.

(6) Налогоплательщик, применяющий особый порядок, не вправе вычитать из исчисленного на основании части 4 или 5 настоящей статьи налога с оборота входной налога с оборота, который он уплатил другому налогоплательщику при приобретении товаров или получении услуг непосредственно для обслуживания получателя туристической услуги.

(7) Налогоплательщик рассматривает услуги и товары, оказываемые и отчуждаемые получателю туристической услуги на основании особого порядка, в качестве единой туристической услуги.

(8) Налогоплательщик, применяющий особый порядок, не указывает на счете, выставленном за облагаемую налогом в особом порядке туристическую услугу, сумму налога с оборота, уплаченную при приобретении товара или получении услуги, а также сумму налога с оборота, начисленной с рассчитанной согласно части 4 или 5 настоящей статьи стоимости сумму налога с оборота.

(9) Налогоплательщик, который оказывает облагаемые налогом в особом порядке туристические услуги, а также услуги, к которым особый порядок не применяется, обязан вести отдельный учет оказываемых в особом порядке туристических услуг и приобретенных для оказания этих услуг товаров или полученных с этой целью услуг и иных услуг и приобретаемых для их оказания товаров или получаемых с этой целью услуг.

(10) [Часть недействительна – RT I 2005, 68, 528 – вст. в силу 01.01.2008]

(11) Порядок корректировки налогооблагаемой стоимости туристической услуги со стороны налогоплательщика, использующего среднюю маржу, устанавливается постановлением ответственного за данную сферу министра.  
[RT I 2005, 68, 528 – вст. в силу 01.01.2006]

#### **Статья 41. Особый порядок обложения налогом с оборота перепродажи бывшего в употреблении товара, оригинала произведения искусства, коллекционного и антикварного предмета**

(1) Налогоплательщик, который приобретает бывший в употреблении товар, оригинал произведения искусства, коллекционный или антикварный предмет для перепродажи и не использует указанные товары, может при перепродаже соблюдать установленный частью 3 настоящей статьи порядок расчета налогооблагаемой стоимости в случае, если указанные товары были приобретены:

- 1) у эстонского лица или лица другого государства-члена ЕС, которое не является налогоплательщиком;
- 2) у налогоплательщика Эстонии или другого государства-члена ЕС, не добавляющего при отчуждении товара налог с оборота к цене товара и не имевшего возможности вычесть входной налог с оборота, уплаченный при приобретении этого товара;
- 3) у налогоплательщика Эстонии или другого государства-члена ЕС, которое при перепродаже бывшего в употреблении товара, оригинала произведения искусства, коллекционного или антикварного предмета, соблюдает особый порядок обложения налогом с оборота, установленный настоящей статьей.

(2) Бывшим в употреблении товаром является бывшая в использовании движимая вещь, которая может использоваться в существующем виде или после ремонта, за исключением оригинального произведения искусства, коллекционного или антикварного предмета, драгоценного металла и драгоценного камня. Оригиналом произведения искусства является

товар, который указан в части А приложения IX Директивы Совета 2006/112/ЕС, причем налогообязанное лицо может не рассматривать как оригинал произведения искусства товар, указанный в пунктах 5–7 части А приложения IX Директивы Совета 2006/112/ЕС.

Коллекционным предметом является филателистический товар, имеющий номенклатурный код KN 9704 00 00, а также зоологическая, ботаническая, минералогическая, анатомическая, историческая, археологическая, палеонтологическая, этнографическая и нумизматическая коллекция или ее часть, имеющая код KN 9705 00 00. Антиквариатом является предмет возрастом более 100 лет, имеющий код KN 9706 00 00.

[RT I 2008, 58, 324 – вст. в силу 01.01.2009]

(3) При перепродаже подержанных товаров, оригинальных произведений искусства, предметов коллекционирования и антиквариата облагаемый налогом оборот составляет разницу между отпускной и покупной ценой за вычетом входящего в нее налога с оборота. Если соблюдать порядок расчета облагаемой налогом суммы, указанный в первом предложении настоящей части, по каждой единице подержанного товара затруднительно, то при перепродаже таких товаров налоговый орган может, на основании мотивированного письменного запроса, предоставить субъекту налога право рассчитывать подлежащий декларированию облагаемый налогом оборот за налоговый период как разницу между суммарной отпускной и покупной ценой таких товаров, перепроданных и приобретенных за весь налоговый период, за вычетом входящего в нее налога с оборота. Если подлежащая декларированию облагаемая налогом сумма за налоговый период имеет отрицательное значение, ее не отражают в декларации об обороте, а в повседневном учете налога с оборота субъекта налога переносят на следующий налоговый период. Если облагаемая налогом сумма, рассчитанная в порядке, указанном в настоящей части, имеет положительное значение, ее можно уменьшить до нуля за счет отрицательных облагаемых налогом сумм предыдущих налоговых периодов.

[RT I, 09.12.2021, 1 – вст. в силу 01.01.2022]

(4) Налогообязанное лицо, которое соблюдает установленный частью 3 настоящей статьи порядок расчёта налогооблагаемой стоимости, не указывает в выставленном счете или в ином документе о продаже, сумму налога с оборота, уплаченную при приобретении товара или исчисленную с рассчитанной на основании части 3 настоящей статьи налогооблагаемой стоимости сумму налога с оборота

(5) Если налогообязанное лицо уведомило налогового управляющего соответствующим образом, то оно может соблюдать установленный частью 3 настоящей статьи порядок расчёта налогооблагаемой стоимости при перепродаже также следующих товаров:

- 1) импортированное им самим оригинал произведения искусства, коллекционный предмет или антиквариат;
- 2) оригинал произведения искусства, проданное налогообязанному лицу автором или обладателем авторских прав.

(6) Налогообязанное лицо, которое применяет установленную частью 5 настоящей статьи возможность, должно при перепродаже названных в этой части товаров соблюдать установленный частью 3 настоящей статьи порядок расчёта налогооблагаемой стоимости в течение не менее двух календарных лет, считая со дня применения возможности, установленной частью 5 настоящей статьи.

(7) При обороте импортированного налогообязанным лицом оригинала произведения искусства, коллекционного или антикварного предмета в качестве покупной цены рассматривается исчисленная согласно части 1 статьи 13 настоящего Закона налогооблагаемая стоимость, к которой прибавлен налог с оборота, исчисленный с налогооблагаемой стоимости.

(8) [Часть недействительна – RT I 2008, 58, 324 – вст. в силу 01.01.2009]

(9) Налогообязанное лицо не вправе при налогообложении осуществляемого им оборота на основании установленного частью 3 настоящей статьи порядка расчёта налогооблагаемой стоимости вычесть налог с оборота, который оно уплатило:

- 1) при импортировании оригинала произведения искусства, коллекционного или антикварного предмета;



2) при покупке оригинала произведения искусства у автора или обладателя авторских прав.

(10) Налогообязанное лицо обязано вести отдельный учет приобретения и отчуждения товаров, отчужденных с соблюдением установленного частью 3 настоящей статьи порядка расчета налогооблагаемой стоимости. Налогообязанное лицо должно иметь документы, подтверждающие приобретение товара у лица, указанного в части 1 настоящей статьи и соответствие товара указанным в части 2 настоящей статьи условиям.

**Статья 41<sup>1</sup>. Особый порядок обложения налогом с оборота недвижимой вещи, металлоотходов, драгоценного металла и металлических изделий**  
[RT I, 08.11.2016, 1 – вст. в силу 01.01.2017]

(1) Если налогообязанное лицо отчуждает другому налогообязанному лицу товары, указанные в части 2 настоящей статьи, то приобретатель товара платит отчуждающему лицу стоимость продажи товара без налога с оборота. Приобретатель товара учитывает указанную в счете за сделку сумму налога с оборота в качестве налога с оборота, подлежащего к оплате им самим вместо отчуждающего лица.

[RT I, 10.12.2010, 3 – вст. в силу 01.01.2011]

(2) Особый порядок, установленный в настоящей статье, применяется к обороту следующих товаров:

1) недвижимая вещь или ее часть, о добавлении налога с оборота к налогооблагаемой стоимости которой налогообязанное лицо, согласно части 3 статьи 16 настоящего Закона, обязано извещать налогового управляющего;

2) металлоотходы в значении статьи 104 Закона об отходах;

3) инвестиционное золото, о добавлении налога с оборота к налогооблагаемой стоимости которого налогообязанное лицо, согласно части 3 статьи 16 настоящего Закона, обязано извещать налогового управляющего;

[RT I, 06.06.2014, 2 – вст. в силу 01.07.2014]

4) драгоценный металл в значении Закона об изделиях из драгоценного металла, за исключением инвестиционного золота и материала с содержанием цветного металла, в том числе металлоотходов, если их отчуждают налогообязанному лицу, не имеющему лицензии на обращение отходов.

[RT I, 06.06.2014, 2 – вст. в силу 01.07.2014]

5) металлические изделия с KN-кодами 7208-7220 (за исключением изделий с кодом 721691, сварочной проволоки и сварочных прутков), 7222, 7225, 7226, 7228 (за исключением сварочных прутков), 73011000, 730300–7306 (за исключением вентиляционных, аспирационных, дымоходных и дождевых труб), 73081000, 73082000, 73121061, 73121069, 731420 и 73143900, которые указаны в прикладном постановлении Комиссии (ЕС) № 1754/2015, вносящим изменения в тарифную и статистическую номенклатуру и Приложение I к постановлению Совета (ЕЭС) о тарифе, статистической номенклатуре и общем таможенном тарифе (Официальный журнал Европейского союза L 285, 30.10.2015, с. 1–926).

[RT I, 24.04.2018, 2 – вст. в силу 01.05.2018]

(3) При приобретении названного в части 2 настоящей статьи товара, налогооблагаемую сделку и подлежащую к оплате сумму налога с оборота отражает в своей декларации об обороте приобретатель товара в период налогообложения, когда был получен счет за этот товар.

[RT I, 10.12.2010, 3 – вст. в силу 01.01.2011]

(4) В случае, названном в части 1 настоящей статьи, покупатель вычитает входной налог с оборота с исчисленного налога с оборота в соответствии с положениями настоящего Закона в том же периоде налогообложения, когда он учитывает сумму налога с оборота как уплачиваемый им самим налог с оборота.

[RT I, 10.12.2010, 3 – вст. в силу 01.01.2011]

(5) В отношении сделки, указанной в части 1 настоящей статьи, следует выставить отдельный счет, в котором должна быть пометка «обратное налогообложение». Если к моменту выставления счета оборот еще полностью не возник в соответствии со статьей 11 настоящего Закона, то в отношении сделки, указанной в части 1 настоящей статьи, следует выставить

отдельный счет, в котором должна быть пометка «обратное налогообложение».  
[RT I, 24.04.2018, 2 – вст. в силу 01.05.2018]

#### **Статья 42. Особый порядок обложения налогом с оборота продажи бывшего в употреблении товара, оригинала произведения искусства, коллекционного или антикварного предмета, проданных с публичных торгов**

(1) Если бывший в употреблении товар, оригинал произведения искусства, коллекционный или антикварный предмет продается с публичных торгов, то налогооблагаемой стоимостью оборота организатора аукционных торгов является разность продажной цены товара и выплачиваемой комитенту ценой, которая уменьшена на содержащийся в ней налог с оборота.

(2) Продажной ценой товара является сумма, уплаченная покупателем организатору торгов на основании выставленного им счета или иного документа о продаже. Продажная цена товара включает цену товара на торгах и иные суммы, которые покупатель товаров обязан уплатить организатору торгов в связи с приобретением товара.

(3) Выплачиваемой комитенту ценой является разность цены товара на торгах и комиссионным сбором, полученным или получаемым организатором торгов от комитента на основании договора.

(4) Организатор торгов не указывает в выставленном покупателю счете или ином документе о продаже сумму налога с оборота, рассчитанную с вычисленной по части 1 настоящей статьи с налогооблагаемой стоимости.

(5) Установленный частью 1 настоящей статьи порядок расчёта налогооблагаемой стоимости применяется в случае, если организатор торгов действует на основании комиссионного договора, заключенного с указанным в пунктах 1–3 части 1 статьи 41 настоящего Закона субъектом, согласно которому с продажи товара на торгах выплачивается комиссионный сбор.

(6) Действующее в качестве организатора торгов налогообязанное лицо, которому товар доставлен на основании указанного в части 5 настоящей статьи договора, должно представить комитенту отчет, в котором указана цена товара на торгах и результат, получаемый при вычете из цены на торгах уплачиваемого комитентом комиссионного сбора. Отчет рассматривается одновременно и как счет комитента организатору торгов.

#### **Статья 43. Специальный налоговый режим для услуг, внутрисоюзной дистанционной торговли и реализации товаров через электронную торговую площадку** [RT I, 23.02.2021, 1 – вст. в силу 01.07.2021]

(1) При обложении налогом с оборота услуг, внутрисоюзной дистанционной торговли и отчуждения товаров через электронную торговую площадку (далее в настоящей статье – товары и услуги, подпадающие под действие специального режима), налогоплательщик и субъект предпринимательства внесоюзного государства (далее в настоящей статье – лицо, применяющее специальный режим) могут применять специальный налоговый режим, предусмотренный настоящей статьей (далее в настоящей статье – специальный режим), при условии, что:

1) налогоплательщик, предприятие которого находится в Эстонии, оказывает услугу, место возникновения оборота которой находится в другом союзном государстве, лицу, которое не зарегистрировано ни в качестве субъекта налога, ни в качестве субъекта ограниченной налоговой обязанности;

2) налогоплательщик, предприятие которого находится во внесоюзном государстве, но постоянное место деятельности которого находится в Эстонии, оказывает услугу, место возникновения оборота которой находится в другом союзном государстве, лицу, не зарегистрированному в качестве субъекта налога или ограниченной налоговой обязанности;

3) субъект предпринимательства внесоюзного государства, предприятие которого находится за пределами Сообщества и у которого отсутствует постоянное место деятельности на территории Сообщества, оказывает услугу лицу союзного государства, не зарегистрированному в качестве субъекта налога или ограниченной налоговой обязанности;

4) налогоплательщик, предприятие которого находится в Эстонии, осуществляет внутрисоюзную

дистанционную торговлю;

5) налогоплательщик, предприятие которого находится в Эстонии, предоставляет возможность внутрисоюзной дистанционной торговли через электронную торговую площадку налогоплательщику, предприятие которого находится во внесоюзном государстве и который не имеет постоянного места деятельности на территории Сообщества;

6) налогоплательщик, предприятие которого находится за пределами Сообщества, но который имеет постоянное место деятельности в Эстонии, осуществляет внутрисоюзную дистанционную торговлю;

7) налогоплательщик, предприятие которого находится во внесоюзном государстве, но который имеет постоянное место деятельности в Эстонии, предоставляет возможность внутрисоюзной дистанционной торговли через электронную торговую площадку налогоплательщику, предприятие которого находится во внесоюзном государстве и который не имеет постоянного места деятельности на территории Сообщества;

8) субъект налога, предприятие которого находится во внесоюзном государстве и который не имеет постоянного места деятельности на территории Сообщества, осуществляет внутрисоюзную дистанционную торговлю из Эстонии;

9) субъект налога, предприятие которого находится во внесоюзном государстве и который не имеет постоянного места деятельности на территории Сообщества, через электронную торговую площадку предоставляет субъекту налога, предприятие которого находится во внесоюзном государстве и который не имеет постоянного места деятельности на территории Сообщества, возможность осуществлять внутрисоюзную дистанционную торговлю из Эстонии;

10) субъект налога, предприятие которого находится в Эстонии, через электронную торговую площадку предоставляет субъекту налога, предприятие которого находится во внесоюзном государстве и который не имеет постоянного места деятельности на территории Сообщества, возможность отчуждения товаров лицу, не зарегистрированному в качестве субъекта налога или ограниченной налоговой обязанности, если доставка отчуждаемого товара приобретателю начинается и заканчивается в одном и том же союзном государстве, включая Эстонию;

11) субъект налога, предприятие которого находится во внесоюзном государстве, но который имеет постоянное место деятельности в Эстонии, через электронную торговую площадку предоставляет субъекту налога, предприятие которого находится во внесоюзном государстве и который не имеет постоянного места деятельности на территории Сообщества, возможность отчуждения находящихся на территории Сообщества товаров лицу, не зарегистрированному в качестве субъекта налога или ограниченной налоговой обязанности, если доставка отчуждаемого товара приобретателю начинается и заканчивается в одном и том же союзном государстве, включая Эстонию;

12) субъект налога, предприятие которого находится во внесоюзном государстве и который не имеет постоянного места деятельности на территории Сообщества, через электронную торговую площадку предоставляет субъекту налога, предприятие которого находится во внесоюзном государстве и который не имеет постоянного места деятельности на территории Сообщества, возможность отчуждения находящихся на территории Эстонии товаров лицу, не зарегистрированному в Эстонии в качестве субъекта налога или ограниченной налоговой обязанности.

(2) Специальный режим должен применяться к налогообложению всех товаров и услуг, попадающих под действие специального режима.

(3) Субъект налога, предприятие или постоянное место деятельности которого находится в Эстонии, не должно применять специальный режим при оказании таких услуг, место возникновения оборота которых находится в Эстонии или в другом союзном государстве, в котором у него есть постоянное место деятельности.

(4) Если субъект налога, предприятие которого находится во внесоюзном государстве и постоянное место деятельности которого находится в Эстонии и другом союзном государстве, принял(-о) решение о применении специального режима в Эстонии, то такое решение является для субъекта налога обязательным на календарный год начала применения специального режима и два последующих календарных года.

(5) Если субъект налога, предприятие которого находится во внесоюзном государстве и который не имеет постоянного места деятельности в Сообществе, осуществляет внутрисоюзную дистанционную торговлю из Эстонии и другого союзного государства или через электронную торговую площадку предоставляет субъекту налога, предприятие которого находится во внесоюзном государстве и который не имеет постоянного места деятельности в сообществе, возможность дистанционной торговли находящимся в Эстонии товаром лицу, не зарегистрированному в Эстонии и других

союзных государствах в качестве субъекта налога или ограниченной налоговой обязанности, и принял решение о применении специального режима в Эстонии, то такое решение является для субъекта налога обязательным на календарный год начала применения специального режима и два последующих календарных года.

(6) Субъект налога, желающий подать заявление о применении специального режима, или указанный в пункте 3 части 1 настоящей статьи субъект предпринимательства внесоюзного государства, желающее зарегистрироваться в Эстонии по специальному режиму, должен подать соответствующее заявление через сайт электронного налогового портала.

(7) Налоговый орган присваивает регистрационный номер субъекту предпринимательства внесоюзного государства для применения определенного специального режима, и уведомляет его об этом в электронном виде в течение пяти рабочих дней после получения заявления.

(8) Специальный режим применяется с первого дня квартала, следующего за кварталом подачи налогоплательщиком в налоговый орган заявления о применении специального режима или регистрации субъекта предпринимательства внесоюзного государства.

(9) Если лицо отчуждает товары или оказывает услуги, подпадающие под действие специального режима, до даты, указанной в части 8 настоящей статьи, специальный режим применяется с первого дня сделки, подпадающей под действие специального режима, при условии, что лицо подало заявление о применении специального режима не позднее десятого числа месяца, следующего за месяцем, в котором были отчуждены товары или оказаны услуги, подпадающие под действие специального режима.

(10) Лицо, применяющее особый режим, должно подавать через сайт электронного налогового портала ежеквартальную декларацию об обороте товаров и услуг, подпадающих под действие специального режима. Декларация об обороте товаров и услуг, подпадающих под действие специального режима, должна быть представлена до конца первого месяца следующего квартала. Лицо, применяющее специальный режим, должно уплатить причитающуюся сумму налога с оборота к дате подачи указанной декларации об обороте.

(11) Если постоянное место деятельности субъекта налога, применяющего специальный режим, находится в другом союзном государстве, из которого оно оказывает лицу, не зарегистрированному в качестве субъекта налога или ограниченной налоговой обязанности, услуги, место возникновения оборота которых находится в третьем союзном государстве, в котором субъект налога не имеет постоянного места деятельности, то оборот таких услуг должен быть заявлен в декларации об обороте товаров и услуг, подпадающих под действие специального режима.

(12) Если товары и услуги, подпадающие под действие специального режима, были оплачены в валюте, отличной от евро, то за обменный курс евро, который следует использовать для выражения информации, требуемой в декларации об обороте товаров и услуг, подпадающих под действие специального режима, следует брать обменный курс евро Европейского центрального банка на последний день квартала, предшествующего кварталу, за который подается декларация об обороте, или, если обменный курс на этот день не был опубликован, обменный курс на следующий день публикации.

(13) Поправки к декларации об обороте товаров и услуг, подпадающих под действие специального режима, должны быть представлены в соответствующей декларации об обороте за текущий квартал в течение трех лет с момента наступления срока подачи первоначальной декларации с указанием союзного государства, в котором были отчуждены товары или оказаны услуги, подпадающих под действие специального режима, а также периода и суммы налога с оборота, в отношении которых необходимо внести поправки.

(14) Лицо, применяющее специальный режим, не может вычитать в качестве входного налога с оборота в отношении облагаемой налогом деятельности, охватываемой специальным режимом, любой налог с оборота, уплаченный в союзном государстве, в котором применяется этот специальный режим, но может потребовать его возврата от налогового органа соответствующего союзного государства.

(15) Лицо, применяющее специальный режим, обязано хранить следующую информацию в течение десяти лет с 31 декабря года, в котором произошла сделка:

- 1) союзное государство, в которое были отчуждены товары или оказана услуга;
- 2) описание и количество отчужденного товара или вид оказанной услуги;
- 3) дата отчуждения товаров или услуг;
- 4) облагаемая налогом сумма и используемая валюта;
- 5) последующие увеличения или уменьшения облагаемой налогом суммы;
- 6) применимая ставка налога с оборота;
- 7) сумма налога с оборота к уплате и используемая валюта;
- 8) дата и сумма полученных платежей;
- 9) предоплата, полученная до отчуждения товаров или услуг;
- 10) информация, содержащаяся в счете-фактуре при его выставлении;
- 11) в случае услуги – информация, используемая для определения местонахождения или местожительства клиента, а в случае товара – информация, используемая для определения места происхождения и места доставки товара получателю;
- 12) доказательства возможного возврата товара, включая облагаемую налогом сумму и применимую ставку налога с оборота.

(16) Лицо, применяющее специальный режим, обязано незамедлительно представить информацию, указанную в части 15 настоящей статьи, в электронном виде по требованию налогового органа.

(17) Лицо, применяющее специальный режим, должно уведомить налоговый орган о прекращении отчуждения товаров или оказания услуг, подпадающих под действие специального режима, о любом изменении в его деятельности, в результате которого он больше не соответствует условиям применения специального режима, и о любом изменении в сведениях, представленных в заявлении, указанном в части 6 настоящей статьи, через сайт электронного налогового портала до десятого числа месяца, следующего за месяцем, в котором произошло изменение. Если лицо продолжает отчуждать товары или оказывать услуги, подпадающие под действие специального режима, то о прекращении применения специального режима необходимо сообщить в налоговый орган не менее чем за 15 дней до окончания квартала, в котором лицо намерено прекратить применение специального режима.

(18) Налоговый орган прекращает применение специального режима в отношении налогоплательщика или исключает из регистра субъект предпринимательской деятельности внесоюзного государства, при наличии хотя бы одного из следующих обстоятельств:

- 1) лицо, применяющее специальный режим, заявило, что оно больше не будет отчуждать товары или услуги, подпадающие под действие специального режима;
- 2) лицо, применяющее специальную схему, не отчуждало товаров и не оказывало услуг, облагаемых налогом по специальному режиму, в течение двух лет;
- 3) лицо, применяющее специальный режим, более не соответствует условиям применения специального режима;
- 4) лицо, применяющее специальный режим, неоднократно нарушало требования к применению специального режима.

(19) Налоговый орган направляет лицу, применяющему специальную схему, решение о прекращении применения специального режима или об его исключении из регистра в электронном виде. Решение вступает в силу в первый день квартала, следующего за кварталом, в котором оно было направлено. Если прекращение действия специального режима связано с изменением места жительства или постоянного места деятельности, решение вступает в силу с даты такого изменения. Если прекращение применения специального режима или исключение из регистра лица, применяющего специальную схему, связано с неоднократным несоблюдением этим лицом требований, установленных к применению специального режима, решение вступает в силу на следующий день после его передачи в электронном виде.

(20) Если налоговый орган прекращает применение специального режима в отношении налогоплательщика или исключает из регистра субъекта предпринимательства внесоюзного государства по причине неоднократного несоблюдения требований к применению специального режима, данное лицо теряет право на применение специального режима и специального режима, предусмотренного статьей 43<sup>1</sup> настоящего закона, на два года, начиная с квартала, следующего за кварталом, в котором вступило в силу решение о прекращении применения специального режима.

(21) В значении настоящей статьи несоблюдение требований к применению специального режима является повторным, при наличии хотя бы одного из следующих обстоятельств:

- 1) налоговый орган направлял лицу, применяющему специальный режим, электронные напоминания об обязанности подать декларации об обороте товаров и услуг, подпадающих под действие специального режима, за три непосредственно предшествующих квартала, но эти декларации не были поданы ни за один из соответствующих кварталов в течение десяти дней с момента направления напоминания;
- 2) налоговый орган направлял лицу, применяющему специальный режим, электронные напоминания о задолженности по налогу с оборота за три непосредственно предшествующих квартала, но лицо не уплатило сумму налога с оборота, причитающуюся за любой из соответствующих кварталов, в течение десяти дней с момента направления напоминания, если только сумма задолженности не составляет менее 100 евро за каждый квартал;
- 3) после запроса налогового органа по истечении одного месяца после напоминания, направленного налоговым органом, лицо, применяющее специальную схему, не предоставило информацию, указанную в части 15 настоящей статьи, в электронном виде.

(22) Субъект предпринимательства иностранного государства, указанный в пункте 3 части 1 настоящей статьи, который выбрал применение специального режима, не может назначить налогового представителя.

[RT I, 23.02.2021, 1 – вст. в силу 01.07.2021]

### **Статья 43<sup>1</sup>. Специальный режим обложения налогом с оборота товаров, импортированных из внесоюзного государства в порядке дистанционной торговли**

(1) Специальный режим обложения налогом с оборота товаров, импортированных из внесоюзного государства в порядке дистанционной торговли (далее в настоящей статье – *специальный режим*), применяется к партии товаров, импортированных из внесоюзного государства в порядке дистанционной торговли, фактическая стоимость которой не превышает 150 евро. Специальный налоговый режим не распространяется на подакцизные товары.

(2) Специальный режим могут применять следующие категории лиц (далее в настоящей статье – *лица, применяющие специальный режим*):

- 1) налогоплательщик, предприятие которого находится в Эстонии и который осуществляет дистанционную торговлю товарами, импортированными из внесоюзного государства;
- 2) субъект налога, предприятие которого находится во внесоюзном государстве, но который имеет постоянное место деятельности в Эстонии и осуществляет дистанционную торговлю товарами, импортированными из внесоюзного государства;
- 3) субъект налога, предприятие которого находится в Эстонии и который предоставляет возможность дистанционной торговли товарами, импортированными из внесоюзного государства, через электронную торговую площадку;
- 4) субъект налога, предприятие которого находится во внесоюзном государстве, но который имеет постоянное место деятельности в Эстонии и предоставляет возможность дистанционной торговли товарами, импортированными из внесоюзного государства, через электронную торговую площадку;
- 5) субъект налога, указанный в пунктах 1–4 настоящей части, и ведущее предпринимательскую деятельность через посредника лицо, зарегистрированное вне Союза, не имеющее постоянного официального адреса и места деятельности на территории Сообщества, либо субъект налога другого союзного государства, который ведет дистанционную торговлю товарами, импортированными из внесоюзного государства или предоставляет возможность такой торговли через электронную торговую площадку;

[RT I, 09.12.2021, 1 – вст. в силу 01.01.2022]

б) субъект предпринимательства внесоюзного государства, с которым Союз заключил договор об административном сотрудничестве по вопросам НДС, борьбе с мошенничеством и взысканию требований, не имеющих официального адреса или постоянного места деятельности на территории Сообщества, ведущий дистанционную торговлю товарами из страны своего местонахождения.

[RT I, 09.12.2021, 1 – вст. в силу 01.01.2022]

(3) В значении настоящей статьи посредник – это субъект налога, место деятельности которого находится в Эстонии и которое назначено лицом, применяющим специальный режим, в качестве лица, обязанного выполнять предусмотренные специальным режимом обязательства по поручению и

от имени этого лица. Любое платежеспособное лицо, имеющее хорошую репутацию и не имеющее налоговых задолженностей, имеет право выступать в качестве посредника.

(4) Лицо, применяющее специальный режим, обязано применять специальный режим ко всей своей дистанционной торговле товарами, импортированными из внесоюзного государства.

(5) Если субъект налога, предприятие которого находится во внесоюзном государстве, но постоянное место деятельности которого находится в Эстонии и другом союзном государстве, принял решение о применении специального режима в Эстонии, то такое решение является для субъекта налога обязательным на календарный год начала применения специального режима и два последующих календарных года.

(6) Лицо, применяющее специальный налоговый режим, может назначать одного посредника за один раз.

(7) Временем возникновения оборота реализованных в порядке дистанционной торговли товаров, попадающих под действие специального режима, является день, в который лицо, применяющее специальный режим, получило подтверждение оплаты товаров или обязательства по оплате либо уведомление об авторизации платежа.

(8) Субъект налога, лицо из внесоюзного государства или посредник, желающий приступить к применению специального режима, должен подать заявление через сайт электронного налогового портала.

(9) Для целей применения специального режима налоговый орган выдает регистрационный номер субъекта налога субъекту налога, лицу внесоюзного государства и посреднику в отношении каждого лица, которое он назначил представлять его интересы. Посреднику выдается регистрационный номер субъекта налога для выполнения обязательств, предусмотренных специальным режимом, по поручению и от имени лица, применяющего специальный налоговый режим. Налоговый орган сообщает лицу регистрационный номер в электронном виде. Конкретный регистрационный номер используется только для конкретного специального режима.

(10) Специальный налоговый режим может применяться со дня, в который лицу или посреднику, применяющему специальный режим, был выдан регистрационный номер субъекта налога, указанный в части 9 настоящей статьи.

(11) Лицо или посредник, применяющее(-ий) специальный режим, подает ежемесячную декларацию об обороте при дистанционной торговле товарами, импортированными из внесоюзного государства, через сайт электронного налогового портала. Налоговая декларация по налогу с оборота при дистанционной торговле импортированными товарами должна быть подана до конца месяца, следующего за месяцем, в котором возник оборот. Лицо или посредник, применяющее(-ий) специальный режим, обязан(-о) уплатить причитающуюся сумму налога с оборота до даты подачи декларации об обороте при дистанционной торговле импортированными товарами.

(12) Поправки к декларации об обороте товаров и услуг, импортированных в порядке дистанционной торговли, должны быть представлены в соответствующей декларации об обороте за текущий месяц в течение трех лет с момента наступления срока подачи первоначальной декларации с указанием союзного государства, периода, за который подается исправленная декларация, и требующей изменения суммы налога с оборота.

(13) Если товары, попадающие под действие специального режима, были оплачены в валюте, отличной от евро, то за обменный курс евро, который следует использовать для выражения информации, требуемой в декларации об обороте товаров и услуг, импортированных в порядке дистанционной торговли, следует брать обменный курс евро Европейского центрального банка на последний день месяца, предшествующего месяцу, за который подается декларация об обороте, или, если обменный курс на этот день не был опубликован, обменный курс на следующий день публикации.

(14) Лицо, применяющее специальный режим, не может вычитать в качестве входного налога с оборота в отношении облагаемой налогом деятельности, охватываемой специальным режимом,

любой налог с оборота, уплаченный в союзном государстве, в котором применяется этот специальный режим, но может потребовать его возврата от налогового органа соответствующего союзного государства.

(15) Лицо, применяющее специальный режим, и посредник – в отношении каждого лица, которое тот представляет, обязаны хранить следующую информацию в течение десяти лет с 31 декабря года, в котором произошла сделка:

- 1) союзное государство, в которое доставляются товары;
- 2) описание и количество товара;
- 3) дата возникновения оборота по товару;
- 4) облагаемая налогом сумма в евро;
- 5) последующие увеличения или уменьшения налогооблагаемой суммы;
- 6) применимая ставка налога с оборота;
- 7) сумма налога с оборота к уплате и используемая валюта;
- 8) дата и сумма полученных платежей в евро;
- 9) информация, содержащаяся в счете-фактуре при его выставлении;
- 10) информация, используемая для определения начального и конечного пункта доставки груза грузополучателю;
- 11) доказательства возможного возврата товара, включая налогооблагаемую сумму и применимую ставку налога с оборота;
- 12) номер заказа или сделки;
- 13) номер отправления, если лицо, применяющее специальный налоговый режим, непосредственно участвует в доставке товара.

(16) Лицо или посредник, применяющее(-ий) специальный режим, обязан(-о) незамедлительно предоставить информацию, указанную в части 15 настоящей статьи, в электронном виде по запросу налогового органа.

(17) Лицо или посредник, применяющее(-ий) специальный режим, должно(-ен) уведомить налоговый орган о прекращении применения специального режима, о любом изменении в его деятельности, в результате которого он(-о) больше не соответствует условиям применения специального режима, и о любом изменении в сведениях, представленных в заявлении, указанном в части 8 настоящей статьи, через сайт электронного налогового портала до десятого числа месяца, следующего за месяцем, в котором произошло изменение. О прекращении применения специального режима в налоговый орган следует сообщить по меньшей мере за 15 дней до конца месяца, предшествующего месяцу, в который планируется прекратить применение специального режима.

(18) Налоговый орган должен исключить из регистра лицо, применяющее специальный режим, при наличии хотя бы одного из следующих обстоятельств:

- 1) лицо, применяющее специальный режим, сообщило в налоговый орган, что оно не занимается дистанционной торговлей товарами, импортированными из внесоюзного государства;
- 2) лицо, применяющее специальный режим, не осуществляло дистанционной торговли товарами, импортированными из внесоюзного государства, по специальному режиму в течение двух лет;
- 3) лицо, применяющее специальный режим, более не соответствует условиям применения специального режима;
- 4) лицо, применяющее специальный режим, неоднократно нарушало требования к применению специального режима.

(19) Налоговый орган исключает посредника и лицо, представленное этим посредником, из регистра, при наличии хотя бы одного из следующих обстоятельств:

- 1) посредник не выступал в качестве посредника в течение двух кварталов подряд;
- 2) посредник не соблюдает условия выполнения функций посредника;
- 3) посредник неоднократно нарушал требования к применению специального режима.

(20) Налоговый орган исключает лицо, представленное посредником, из регистра при наличии хотя бы одного из следующих обстоятельств:

- 1) посредник сообщил в налоговый орган, что представляемое им лицо больше не занимается дистанционной торговлей товарами, импортированными из внесоюзного государства;
- 2) лицо не осуществляло дистанционной торговли товарами, импортированными из внесоюзного государства, по специальному режиму в течение двух лет;



- 3) лицо более не соответствует условиям для применения специального режима;
- 4) лицо неоднократно нарушало требования к применению специального режима;
- 5) посредник сообщил в налоговый орган, что больше не представляет соответствующее лицо.

(21) Налоговый орган направляет лицу и посреднику, применяющему специальный режим, решение об исключении его из регистра в электронном виде. Решение вступает в силу в первый день месяца, следующего за месяцем, в котором оно было принято. Если исключение из регистра лица или посредника, применяющего специальный режим, связано с изменением зарегистрированного местонахождения или постоянного места деятельности лица или посредника, применяющего специальный режим, решение вступает в силу с даты такого изменения. Если исключение из регистра лица или посредника, применяющего специальный режим, связано с неоднократным несоблюдением требований, установленных к применению специального режима, решение вступает в силу на следующий день после его передачи в электронном виде.

(22) Если налоговый орган исключает из регистра лицо, применявшее специальный режим, в связи с неоднократным несоблюдением требований, установленных к применению специального режима, данное лицо теряет право на применение специального режима и специального режима, предусмотренного статьей 43 настоящего закона, на два года, начиная с месяца, следующего за месяцем, в котором вступило в силу решение об исключении его из регистра. Если налоговый орган исключает из регистра посредника в связи с неоднократным несоблюдением требований, установленных к применению специального режима, тот теряет право заниматься посредничеством в течение двух лет с начала месяца, в котором он был исключен из регистра.

(23) Номер, выданный в соответствии с частью 9 настоящей статьи в целях применения специального режима, действителен до двух месяцев после вступления в силу решения об исключении лица из регистра только для охватываемых специальной схемой сделок, которые были совершены до вступления решения в силу. Данное положение не применяется к лицу, применяющему специальный режим, которое было исключено из регистра за неоднократное несоблюдение требований, установленных к применению специального режима, включая лицо, чей посредник был исключен из регистра за неоднократное несоблюдение указанных требований.

(24) В значении настоящей статьи несоблюдение требований к применению специального режима является повторным при наличии хотя бы одного из следующих обстоятельств:

1) налоговый орган направлял лицу или посреднику, применяющему специальный режим, электронные напоминания об обязанности подать декларации об обороте товаров, импортированных в порядке дистанционной торговли, за три непосредственно предшествующих месяца, но эти декларации не были поданы ни за один из соответствующих месяцев в течение десяти дней с момента направления напоминания;

2) налоговый орган направлял лицу или посреднику, применяющему специальный режим, электронные напоминания о задолженности по налогу с оборота за три непосредственно предшествующих месяца, но лицо не уплатило сумму налога с оборота, причитающуюся за любой из соответствующих месяцев, в течение десяти дней с момента направления напоминания, если только сумма задолженности не составляет менее 100 евро за каждый месяц;

3) после запроса налогового органа по истечении одного месяца после напоминания, направленного налоговым органом, лицом или посредником, применяющим специальную схему, не была представлена информация, указанная в части 15 настоящей статьи, в электронном виде.

[RT I, 23.02.2021, 1 – вст. в силу 01.07.2021]

### **Статья 43<sup>2</sup>. Специальный режим декларирования и уплаты налога с оборота на импортируемые товары**

(1) Специальный режим декларирования и уплаты налога с оборота товаров, импортированных из внесоюзного государства в порядке дистанционной торговли (далее в настоящей статье – *специальный режим*), применяется к партии импортных товаров, фактическая стоимость которой не превышает 150 евро, и которая не подпадает под действие специального режима для дистанционной торговли товарами, импортированными из внесоюзного государства, ни в Эстонии, ни в других союзных государствах. Специальный налоговый режим не распространяется на подакцизные товары.

(2) Специальный режим вправе применять следующие субъекты налога (далее в настоящей статье – *лица, применяющие специальный режим*):

- 1) от имени получателя подает в таможенные органы таможенную декларацию на импортированные товары в качестве косвенного представителя;
- 2) является владельцем товара в значении Таможенного кодекса;
- 3) доставляет товар получателю в Эстонии.

(3) Лицо, применяющее специальный режим, взимает налог с оборота с лица, которому отправляются товары и от имени которого подается таможенная декларация.

(4) Лицо, применяющее специальный режим, должен уплатить от имени получателя товаров сумму налога с оборота к уплате, указанную на представленных в налоговый орган в течение календарного месяца таможенных декларациях, на основании сводной декларации к 16 числу следующего месяца. Сводная декларация составляется налоговым органом на основании таможенных деклараций, поданных лицом в течение календарного месяца, и представляется лицу не позднее первого числа месяца, следующего за месяцем, в котором были поданы таможенные декларации. В сводной декларации сумма, подлежащая уплате, корректируется в соответствии с любыми изменениями в данных таможенных деклараций лица за предыдущие периоды.

(5) Если партия импортных товаров облагается налогом по специальному режиму, применяется ставка налога с оборота в размере 22 процентов.

[RT I, 01.07.2023, 2 – вст. в силу 01.01.2024]

(6) Лицо, применяющее специальный режим, обязано незамедлительно предоставить информацию по таможенной декларации, указанную в части 4 настоящей статьи, в электронном виде по запросу налогового органа.

[RT I, 23.02.2021, 1 – вст. в силу 01.07.2021]

#### **Статья 44. Особый порядок учета налога с оборота по кассовому принципу**

(1) Налогообязанное лицо, налогооблагаемый оборот которого в предыдущем календарном году и с начала текущего календарного года не превысил 200000 евро, может применять особый порядок учета налога с оборота по кассовому принципу (далее в настоящей статье — *особый порядок*). Лицо в письменной форме уведомляет налогового управляющего о налоговом периоде, начиная с которого оно будет применять особый порядок, либо при подаче ходатайства о регистрации себя налогоплательщиком, либо не позднее налогового периода, предшествующего началу применения особого порядка. Указанный в настоящей части учет предельной ставки должен осуществляться налогоплательщиком по кассовому принципу. При учете предельной ставки налогооблагаемого оборота не учитывается отчуждение основного имущества и случайное отчуждение недвижимой вещи в качестве товара.

[RT I, 10.12.2010, 3 – вст. в силу 01.01.2011]

(2) Лицо, желающее применить особый порядок, ведет учет предельной ставки обязанности регистрации, указанной в части 1 статьи 19 настоящего Закона, по кассовому принципу. К сделкам, при которых этот предел превышает, следует добавить налог с оборота в объеме всей сделки.

[RT I, 10.12.2010, 3 – вст. в силу 01.01.2011]

(3) При применении особого порядка временем возникновения оборота рассматривается день, когда была совершена операция, указанная в пункте 2 или 3 части 1 статьи 11 настоящего Закона.

[RT I, 10.12.2010, 3 – вст. в силу 01.01.2011]

(4) В случае, если налогообязанное лицо, применяющее особый порядок, отчуждает товары безвозмездно, то временем возникновения оборота является день отправки товара получателю или день обеспечения доступа к товару.

[RT I, 10.12.2010, 3 – вст. в силу 01.01.2011]

(5) Если по причине, не зависящей от применяющего особый порядок налогообязанного лица, отчужденный товар или оказанная услуга не были оплачены в течение двух календарных месяцев, следующих за отправкой товара или обеспечением доступа к товару, либо оказанием

услуги, то временем возникновения оборота является первый день третьего календарного месяца, следующего за отправкой товара или обеспечением доступа к товару, либо оказанием услуги.

[RT I, 10.12.2010, 3 – вст. в силу 01.01.2011]

(6) Если оплата за отправленный товар или оказанную услугу не поступила и применяющий особый порядок налогообложения исключается из регистра налогооблагаемых лиц, оборот считается состоявшимся в налоговом периоде, за который надлежит представить последнюю декларацию об обороте.

[RT I, 10.12.2010, 3 – вст. в силу 01.01.2011]

(7) При применении особого порядка право вычета входного налога с оборота с приобретенного товара или полученной услуги возникает после оплаты товара или услуги. При частичной оплате приобретенного товара или полученной услуги право вычета входного налога имеется в части оплаченной за товар или услугу суммы.

[RT I, 10.12.2010, 3 – вст. в силу 01.01.2011]

(8) Об отказе от применения особого порядка налогообложения лицо уведомляет налогового управляющего в письменной форме не позднее налогового периода, предшествующего отказу, а также в указанном в части 9 настоящей статьи случае не позднее первого налогового периода, начиная с которого он отказался от применения особого порядка.

[RT I, 10.12.2010, 3 – вст. в силу 01.01.2011]

(9) Налогооблагаемое лицо обязано отказаться от применения особого порядка, если налогооблагаемый оборот налогооблагаемого лица превышает с начала календарного года 200000 евро. С первого числа календарного месяца, следующего за возникновением оборота в названном объёме, особый порядок не применяется. При учёте предельной ставки налогооблагаемого оборота не учитывается отчуждение основного имущества и случайное отчуждение недвижимой вещи.

[RT I, 10.12.2010, 3 – вст. в силу 01.01.2011]

(10) После окончания применения особого порядка налогооблагаемое лицо исчисляет налог с оборота отправленного или ставшего доступным товара и оказанной услуги, а также входной налог с оборота приобретенного товара и оказанной услуги в порядке, установленном в настоящей статье. К учёту возникшего до применения особого порядка оборота и входного налога с оборота с приобретённого товара и полученной услуги применяется общий порядок учета налога с оборота.

[RT I, 10.12.2010, 3 – вст. в силу 01.01.2011]

(11) Особый порядок не применяется в случае следующих сделок и операций:

- 1) импорт товара;
- 2) оборот товара внутри Сообщества и приобретение товара внутри Сообщества;
- 3) оказание услуг, указанных в пункте 9 части 4 статьи 10 настоящего Закона, налогооблагаемому или ограниченному налогооблагаемому лицу другого государства-члена ЕС, местом возникновения оборота которых не является Эстония;
- 4) получение такой услуги от занимающегося предпринимательством иностранного лица, местом возникновения оборота которой не является Эстония;
- 5) оборот, приобретение товара и получение услуги, если оплата за товар или услугу производится на основании договора, например, договора лизинга, в течение следующего за отправкой товара или оказанием услуги периода продолжительностью более трёх календарных месяцев.

[RT I, 10.12.2010, 3 – вст. в силу 01.01.2011]

(12) [Часть недействительна – RT I 29.05.2014, 1 – вст. в силу 01.11.2014]

## **Статья 44<sup>1</sup>. Налоговое складирование**

(1) Налоговое складирование — это указанное в приложении V Директивы Совета 2006/112/ЕС размещение союзного товара в одобренном налоговым управляющим месте для применения

льгот по налогу с оборота. Налоговый склад — это место, где происходит налоговое складирование.

[RT I, 18.02.2014, 2 – вст. в силу 01.03.2014]

(2) У держателя налогового склада должен иметься залог для обеспечения выполнения налоговых обязательств, которые могут возникнуть по складированному товару. В случаях, не регулируемых Законом о налогообложении для предоставления залога, акцептирования, освобождения, использования и исчисления его величины применяется установленное правовыми актами в сфере таможи относительно налогового долга.

[RT I, 16.06.2017, 1 – вст. в силу 01.07.2017]

(3) Для содержания налогового склада требуется разрешение налогового управляющего. Лицо, желающее содержать налоговый склад представляет письменное ходатайство, в котором содержится необходимая для получения разрешения на содержание налогового склада информация.

(4) Налоговый управляющий выдает разрешение на содержание склада, если выполнены следующие условия:

- 1) бухгалтерский учет ходатайствующего позволяет налоговому управляющему контролировать деятельность ходатайствующего;
- 2) ходатайствующий ведёт точный учет движения товара;
- 3) ходатайствующий не имеет налоговой задолженности;
- 4) ходатайствующий предоставил налоговому управляющему достоверные данные;
- 5) ходатайство экономически обосновано.

(5) Налоговый управляющий может отказать в выдаче разрешения на содержание налогового склада, если ходатайствующий был в течение шести месяцев, предшествующих подаче ходатайства, наказан за проступок, указанный в статье 154 или 156 Закона о налогообложении, или, если он совершил преступление, названное в статьях 389<sup>1</sup> или 389<sup>2</sup> Пенитенциарного кодекса, данные о котором не исключены из регистра наказаний.

[RT I 2009, 56, 376 – вст. в силу 01.01.2010]

(6) Держатель налогового склада ведёт по размещаемым на налоговом складе товарам складской учёт по форме, одобренной налоговым управляющим. Товар заносится в складской учёт сразу после того, как соответствующее лицо доставило товар на налоговый склад. Складской учёт должен обеспечивать налоговому управляющему возможность идентифицировать товар и отражать произведенные с товаром операции и движение товара.

(7) Товар считается размещённым на налоговом складе, когда он занесен в складской учёт. Налоговое складирование заканчивается, когда товар списывается со складского учёта.

(8) Если в результате обработки, товар больше не относится к товарам, перечисленным в приложении V Директивы Совета 2006/112/ЕС, то налоговое складирование такого товара следует немедленно прекратить.

[RT I 2008, 58, 324 – вст. в силу 01.01.2009]

(9) Товар, размещённый на налоговом складе, можно перемещать с одного налогового склада на другой без прерывания налогового складирования. Держатель исходного налогового склада отвечает за исполнение налоговой обязанности до тех пор, пока товар не принимается на учёт на другом налоговом складе. Если товар вывозится с места, предусмотренного для налогового складирования, незаконно, то за выполнение установленной в пункте 5 части 6 статьи 3 настоящего Закона налоговой обязанности отвечает держатель склада солидарно с лицом, которое вывезло товар.

(10) Товар, исчезнувший с налогового склада, считается товаром, незаконно вывезенным из места, предназначенного для налогового складирования. При сравнении результатов замеров нефасованной жидкости и сыпучих материалов с данными о товаре налоговый управляющий может принять во внимание неопределённость измерения процесса измерения. При недостатке товара, превышающей неопределённость измерений, держатель склада должен доказать

налоговому управляющему, что недостача возникла вследствие непредвиденной ситуации, природного процесса или особенностей товара.

(11) Налоговый управляющий может приостановить действие разрешения на содержание налогового склада сроком до двух календарных месяцев и назначить срок для устранения обстоятельств, послуживших основанием для приостановления, исполнения требований налогового управляющего или вывоза товара с налогового склада, если:

- 1) держатель склада в течение шести месяцев до дня приостановления действия разрешения был наказан за проступок, названный в статье 154 или 156 Закона о налогообложении, или, если он совершил преступление, названное в статье 389<sup>1</sup> или 389<sup>2</sup> Пенитенциарного кодекса; [RT I 2009, 56, 376 – вст. в силу 01.01.2010]
- 2) держатель склада имеет налоговую задолженность;
- 3) при ходатайстве разрешения были представлены ложные сведения;
- 4) деятельность налогового склада не соответствует требованиям содержания налогового склада;
- 5) не выполнены требования по залогу налогового склада.

(12) Разрешение на содержание налогового склада признается недействительным на основании письменного ходатайства держателя склада или по инициативе налогового управляющего. Налоговый управляющий может признать разрешение недействительным, если:

- 1) действие разрешения было до признания его недействительным приостановлено по причине, указанной в пункте 1 части 11 настоящей статьи;
- 2) держатель склада не устранил в предусмотренный срок обстоятельства, послужившие основанием для приостановления действия разрешения.

(13) Требования к налоговому складу, порядок выдачи разрешения на ведение налогового склада, приостановления его действия и признания недействительным, порядок хранения и перевозки находящегося на налоговом складе товара устанавливается постановлением ответственного за данную сферу министра.

[RT I 2005, 68, 528 – вст. в силу 01.01.2006]

## **Статья 44<sup>2</sup>. Залог**

(1) Для обеспечения возможной возникающей налоговой обязанности налоговый управляющий имеет право требовать залог у лица, занимающегося обращением алкогольной продукции, табачных изделий и топлива, в порядке, установленном Законом о налогообложении.

[RT I 2009, 56, 376 – вст. в силу 01.01.2010]

(2) Продавец жидкого топлива представляет налоговому управляющему залог в порядке, установленном Законом о жидком топливе.

[RT I, 15.03.2011, 11 – вст. в силу 01.04.2011]

## **Глава 6 ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ**

### **Статья 45. Налогообложение оборота, совершаемого на основании договора, заключенного до вступления в силу настоящего Закона**

(1) Настоящий Закон применяется также при налогообложении оборота, происходящего на основании договора, заключенного до вступления настоящего Закона в силу, если оборот возник во время действия настоящего Закона.

(2) Оборот считается возникшим в то время, которое проистекает из действовавшего до вступления настоящего Закона в силу Закона о налоге с оборота, в следующих случаях:

- 1) при возникновении оборота по действовавшему до вступления в силу настоящего Закона Закону о налоге с оборота ранее вступления настоящего Закона в силу, но согласно настоящему Закону при вступлении настоящего Закона в силу или позднее;
- 2) при возникновении оборота по действовавшему до вступления в силу настоящего Закона Закону о налоге с оборота при вступлении настоящего Закона в силу или позднее, но согласно настоящему Закону до вступления настоящего Закона в силу. В обоих случаях

налогообязанный исполняет связанные с налогом с оборота обязанности согласно Закону о налоге с оборота, действовавшему до вступления в силу настоящего Закона.

#### **Статья 46. Применение закона**

(1) Начиная с момента вступления в силу настоящего Закона, налогообязанным считается лицо, зарегистрированное как налогообязанное, на основании Закона о налоге с оборота, действовавшего до вступления в силу настоящего Закона, и не исключенного из регистра. Начиная с момента вступления в силу настоящего Закона, в качестве единого налогообязанного рассматриваются налогообязанные лица, которые были зарегистрированы в качестве единого налогообязанного лица на основании Закона о налоге с оборота, действовавшего до вступления в силу настоящего Закона, и решение о регистрации которых в качестве единого налогообязанного лица не было признано недействительным.

(2) Лицо, указанное в части 1 настоящей статьи, обязан подать декларацию об обороте и уплатить налог с оборота за налоговый период, предшествовавший вступлению в силу настоящего Закона, в порядке, предусмотренном Законом о налоге с оборота, действовавшим до вступления в силу настоящего Закона.

(3) Налогом с оборота не облагается отчуждение строения и земли в его основании до первоначального ввода строения в эксплуатацию в случае, если строительство начато до вступления в силу настоящего Закона, а также отчуждение земельного участка, на котором нет строения, если земельный участок приобретен до вступления в силу настоящего Закона (пункт 3 части 2 статьи 16).

(4) В отношении налогообязанного лица, которое до 1 января 2004 года в письменной форме уведомило налогового управляющего о своем желании относительно обложения налогом оборота его жилого помещения или услуги сдачи внаем жилого помещения, а также оборота расходов по земельному налогу и страхованию здания, которые востребуются им в качестве наймодателя от получателя услуги, обложение налогом указанных оборотов может быть продолжено до 1 мая 2014 года.

(5) Период пересчета входного налога с оборота на недвижимую вещь, которую налогообязанное лицо к моменту вступления в силу настоящего Закона использовало в своей предпринимательской деятельности менее пяти календарных лет (статья 32), продлевается до десяти календарных лет, начиная с принятия недвижимой вещи в пользование в своей предпринимательской деятельности. Число календарных лет, начиная с принятия недвижимой вещи в пользование в своей предпринимательской деятельности и до вступления Закона в силу, умножается при исчислении периода пересчета на два.

(6) Право применения освобождения от налога с оборота и использования нулевой ставки налога с оборота, предоставленное налоговым управляющим на основании статьи 31 Закона о налоге с оборота, действовавшего до вступления в силу настоящего Закона, действует и в случае, если сделка или операция, которых касается решение налогового управляющего, совершается после вступления в силу настоящего Закона. Налог с оборота, уплаченный с товара или услуги до вступления в силу настоящего Закона, возвращается на условиях и в порядке, установленных на основании статьи 31 Закона о налоге с оборота, действовавшего до вступления в силу настоящего Закона.

(7) К отчуждению товаров на основании договора аренды капитала, заключенного ранее вступления в силу настоящего Закона, применяются положения Закона о налоге с оборота, действовавшего до вступления в силу настоящего Закона, при условии, что товар передан во владение договорному пользователю до вступления в силу настоящего Закона.

(8) [Часть недействительна -RT I, 11.07.2014, 3 – вст. в силу 01.12.2014]

(9) [Часть недействительна – RT I 10.12.2010, 3 – вст. в силу 01.01.2011]

(10) К доставляемому в Эстонию товару из Сообщества или товара, бывшего в свободном обращении в Чешской Республике, Республике Кипр, Латвийской Республике, Литовской

Республике, Венгерской Республике, Республике Мальта, Польской Республике, Республике Словения или Словацкой Республике (далее — *присоединяющиеся государства*), связанные с экспортом которых таможенные формальности были в Сообществе или в присоединяющемся государстве закончены ранее вступления в силу настоящего Закона, до момента уплаты налога с оборота на импорт товара применяются положения Закона о налоге с оборота, действовавшего до вступления в силу настоящего Закона.

(11) Лицу, которое не имеет права вычета входного налога с оборота и не может ходатайствовать о возврате налога с оборота на основании части 1 статьи 35 настоящего Закона, при вступлении закона в силу возвращается налог с оборота, уплаченный при импорте товара, находящегося на таможенной процедуре временного импорта с полным освобождением от таможенных налогов на импорт, если оно докажет, что осуществленный ранее экспорт этого товара из союзного или присоединяющегося государства не вызвал применения нулевой ставки, освобождения от налога с оборота или возврата налога с оборота.

(12) При поставке товара, который при вступлении настоящего Закона в силу находится на таможенной процедуре внешней обработки в Сообществе или в присоединяющемся государстве, в Эстонию под таможенным надзором, применяются положения Закона о налоге с оборота, действовавшего до вступления в силу настоящего Закона, до уплаты налога с оборота от импорта этого товара.

(13) При поставке в Эстонию под таможенным надзором эстонского товара, который до вступления в силу настоящего Закона был доставлен в государство-член ЕС или присоединяющееся государство с целью, соответствующей принципам применения таможенной процедуры временного импорта с полным освобождением от таможенного налога на импорт, применяются положения Закона о налоге с оборота, действовавшего до вступления в силу настоящего Закона до импорта этого товара  
[RT I 2005, 68, 528 – вст. в силу 01.01.2006]

(14) Если товар, который 1 января 2009 года находился под таможенным контролем на таможенной процедуре обработки, направляется на таможенную процедуру допуска в свободное обращение, то к импорту такого товара применяются положения, действовавшие 31 декабря 2008 года.  
[RT I 2008, 58, 324 – вст. в силу 01.01.2009]

(15) Решения о регистрации в качестве единого налогоплательщика лица, которые были приняты до 31 декабря 2009 года, признаются недействительными начиная с 1 января 2010 года.  
[RT I 2008, 58, 324 – вст. в силу 01.01.2009]

(16) До 31 декабря 2011 года экспортом товара считается отчуждение товара физическому лицу не входящего в Сообщество государства для вывоза в не входящее в Сообщество государство в сопровождающем его багаже, если продажная цена товара, отчужденного лицу в тот же день, в том же месте продажи, тем же налогоплательщиком, вместе с налогом с оборота превышает 38,35 евро, и соблюдены условия, установленные в пунктах 1,3, и 4 части 2 статьи 5 настоящего Закона.  
[RT I, 2010, 22, 108 – вст. в силу 01.01.2011]

(17) В качестве исключения из пункта 5 части 1 статьи 35 настоящего Закона, у налогоплательщика другого государства-члена ЕС имеется право подать ходатайство о возврате налога, уплаченного в Эстонии при импортировании или приобретении товара, или получении услуги для его предпринимательской деятельности в стране его месторасположения не позднее 31 марта 2011 года.  
[RT I, 10.12.2010, 3 – вст. в силу 01.01.2011, применяется согласно части 6 статьи 50 с обратной силой, начиная с 1 октября 2010 года]

(17<sup>1</sup>) Налоговый управляющий может на основании мотивированного ходатайства налогоплательщика дать разрешение оставить до 20 июня 2015 года не поданной приложение или часть декларации об обороте. Разрешение выдается в случае, если 1 ноября 2014 года при вступлении в силу с обязанности, установленных в части 1<sup>2</sup> статьи 27

настоящего Закона, административная нагрузка налогоплательщика для осуществления информационно-технологических разработок станет неразумно большой. Ходатайство подается налоговому управляющему к 31 августу 2014 года. Налоговый управляющий принимает решение о выдаче разрешения в течение 30 календарных дней, начиная с получения ходатайства.

[RT I, 29.05.2014, 1 – вст. в силу 01.07.2014]

(17<sup>2</sup>) К представленным до 31 июля 2014 года продлениям срока выполнения требования по возврату применяется порядок продления срока выполнения требования по возврату, действующий до 31 июля 2014 года.

[RT I, 11.07.2014, 4 – вст. в силу 01.08.2014]

(18) Налогообязанное лицо или осуществляющее предпринимательскую деятельность лицо государства, не входящего в Сообщество, который желает, начиная с 1 января 2015 года, применить особый порядок обложения налогом с оборота услуги электронной связи и услуги, оказываемой электронным способом, может, начиная с 1 октября 2014 года, подать заявление на сайте налогового управляющего через электронный интернет-портал.

[RT I, 18.02.2014, 2 – в силе 01.10.2014]

(19) Налоговый управляющий присуждает осуществляющему предпринимательскую деятельность лицу государства, не входящего в Сообщество, номер регистрации и сообщает ему об этом в электронном виде в течение пяти рабочих дней, начиная с получения заявления, указанного в части 18 настоящей статьи.

[RT I, 18.02.2014, 2 – в силе 01.10.2014]

(20) Приложение к декларации об обороте, указанной в части 1 статьи 27 настоящего Закона, нужно в первый раз представить к 20 декабря 2014 года.

[RT I, 29.05.2014, 1 – вст. в силу 01.11.2014]

(21) До 20 января 2016 года у налогоплательщика есть право отражать в приложении декларации об обороте суммы счетов в суммированном виде по партнерам сделок, в порядке, установленном положением министра, ответственного за данную сферу.

[RT I, 29.05.2014, 1 – вст. в силу 01.11.2014]

(22) Регуляция, касающаяся налогообложения ваучеров, упомянутых в части 13 статьи 2, части 1<sup>1</sup> статьи 4, части 2<sup>1</sup> статьи 11 и части 1<sup>1</sup> статьи 12 настоящего Закона, применяется исключительно в отношении ваучеров, выдаваемых с 1 января 2019 года.

[RT I, 29.11.2018, 2 – вст. в силу 01.01.2019]

(23) Налог с оборота, уплаченный в Эстонии на приобретенные и импортированные в 2021 году товары или услуги для исполнения возложенных на него правом Союза задач по реагированию на пандемию COVID-19, возвращают Европейской комиссии или зарегистрированному на основании правовых актов ЕС органу или учреждению, за исключением случаев, когда товар или услугу приобретают или импортируют с целью перепродажи. Налог с оборота возвращается в порядке и на условиях, установленных в части 3 статьи 39 настоящего закона, на основании ходатайства, утвержденного ответственным за данную сферу компетенции министром или уполномоченным им должностным лицом. При отпадении условий возврата налога с оборота с таких товаров или услуг необходимо будет платить налог с оборота. При уплате налога с оборота применяются принципы, приведенные в части 8 статьи 15 и части 12 статьи 39 настоящего закона.

[RT I, 09.12.2021, 1 – вст. в силу 01.01.2022]

(24) Налогоплательщик, который для целей исчисления налога с оборота применяет специальный режим, предусмотренный статьей 44 настоящего закона, может до 31 декабря 2025 года уплачивать налог с оборота по ставке 20 процентов с оборота товаров или услуг, облагаемых по ставке, предусмотренной частью 1 статьи 15, с оборота товаров или услуг, возникшего после 31 декабря 2023 года, при условии, что покупателю был выставлен счет-фактура и товары были отправлены или предоставлены в его распоряжение либо услуги были оказаны до 1 января 2024 года.

[RT I, 01.07.2023, 2 – вст. в силу 01.01.2024]



(25) До 31 декабря 2025 года субъект налога имеет право на основании письменного договора, заключенного до 1 мая 2023 года, применять к поставке облагаемых налогом товаров или услуг ставку налога с оборота, предусмотренную частью 1 статьи 15 настоящего закона, действующую до 31 декабря 2023 года, если данный договор предусматривает, что цена товаров или услуг включает налог с оборота или облагается налогом с оборота по ставке 20 процентов и договор не предусматривает изменение цены в связи с возможным изменением ставки налога с оборота.  
[RT I, 01.07.2023, 2 – вст. в силу 01.01.2024]

**Статьи 47–49.** [Исключены из настоящего текста].

### **Статья 50. Вступление закона в силу**

(1) Настоящий Закон вступает в законную силу с момента вступления в Европейский Союз.

(2) Статья 48 настоящего Закона вступает в силу 1 января 2004 года.

(3) [Часть недействительна – RT I 2007, 17, 83 – вст. в силу 01.03.2007]

(4) [Часть недействительна – RT I 2007, 17, 83 – вст. в силу 01.03.2007]

(5) Часть 10 статьи 40 настоящего Закона действует до 31 декабря 2007 года.  
[RT I 2005, 68, 528 – вст. в силу 01.01.2006]

(6) Часть 17 статьи 46 настоящего Закона применяется с обратной силой с 1 октября 2010 года.  
[RT I, 10.12.2010, 3 – вст. в силу 01.01.2011]

<sup>1</sup> Тринадцатая директива Совета 86/560/ЕЭС о гармонизации законодательства союзных государств относительно налога с оборота – Положения о возмещении налога с оборота субъектам налога, не зарегистрированным на территории Сообщества (ОЖЕ L 326, 21.11.1986, стр. 40–41); Директива Совета 2006/79/ЕС об освобождении от пошлин на импорт мелких партий товаров некоммерческого характера из третьих стран (ОЖЕ L 286, 17.10.2006, стр. 15–18); директива Совета 2006/112/ЕС об общей системе налога на добавленную стоимость (ОЖЕ L 347, 11.12.2006, стр. 1–118), с изменениями, внесенными директивами 2006/138/ЕС (ОЖЕ L 384, 29.12.2006, стр. 92–93), 2007/75/ЕС (ОЖЕ L 346, 29.12.2007, стр. 13–14), 2008/8/ЕС (ОЖЕ L 44, 20.02.2008, стр. 11–22), 2008/117/ЕС (ОЖЕ L 14, 20.01.2009, стр. 7–9), 2009/47/ЕС (ОЖЕ L 116, 09.05.2009, стр. 18–20), 2009/69/ЕС (ОЖЕ L 175, 04.07.2009, стр. 12–13), 2009/162/EU (ОЖЕ L 10, 15.01.2010, стр. 14–18), 2010/23/ЕС (ОЖЕ L 72, 20.03.2010, стр. 1–2), 2010/45/ЕС (ОЖЕ L 189, 22.07.2010, стр. 1–8), 2010/88/ЕС (ОЖЕ L 326, 10.12.2010, стр. 1–2), 2013/42/ЕС (ОЖЕ L 201, 26.07.2013, стр. 1–3), 2013/43/ЕС (ОЖЕ L 201, 26.07.2013, стр. 4–6), 2013/61/ЕС (ОЖЕ L 353, 28.12.2013, стр. 5–6), (ЕС) 2016/856 (ОЖЕ L 142, 31.05.2016, стр. 12–13), (ЕС) 2016/1065 (ОЖЕ L 177, 01.07.2016, стр. 9–12), (ЕС) 2017/2455 (ОЖЕ L 348, 29.12.2017, стр. 7–22), (ЕС) 2018/912 (ОЖЕ L 162, 27.06.2018, стр. 1–2), (ЕС) 2018/1695 (ОЖЕ L 282, 12.11.2018, стр. 5–7), (ЕС) 2018/1713 (ОЖЕ L 286, 14.11.2018, стр. 20–21), (ЕС) 2018/1910 (ОЖЕ L 311, 07.12.2018, стр. 3–7), (ЕС) 2018/2057 (ОЖЕ L 329, 27.12.2018, стр. 3–7), (ЕС) 2019/475 (ОЖЕ L 83, 25.03.2019, стр. 42–43), (ЕС) 2019/1995 (ОЖЕ L 310, 02.12.2019, стр. 1–5); (ЕС) 2019/2235 (ОЖЕ L 336, 30.12.2019, стр. 10–13), (ЕС) 2020/284 (ОЖЕ L 62, 02.03.2020, стр. 7–12); (ЕС) 2021/1159 (ОЖЕ L 250, 15.07.2021, стр. 1–3); Директива Совета 2007/74/ЕС об освобождении от уплаты налога на добавленную стоимость и акцизного налога на товары, импортируемые лицами, въезжающими из третьих стран (ОЖЕ L 346, 29.12.2007, стр. 6–12); Директива Совета 2008/9/ЕС, устанавливающая подробные правила возврата налога на добавленную стоимость, предусмотренного Директивой 2006/112/ЕС, субъектам налога, зарегистрированным не в союзном государстве возврата, а в другом союзном государстве (ОЖЕ L 44, 20.02.2008, стр. 23–28), с изменениями, внесенными Директивой 2010/66/ЕС (ОЖЕ L 275, 20.10.2010, стр. 1–2); Директива Совета 2009/132/ЕС, определяющая сферу применения пунктов b и c статьи 143 Директивы 2006/112/ЕС в отношении освобождения от налога на добавленную стоимость при окончательном импорте определенных товаров (ОЖЕ L 292, 10.11.2009, стр. 5–30), с изменениями, внесенными Директивой 2017/2455/ЕС (ОЖЕ L 348, 29.12.2017, стр. 7–22).  
[RT I, 21.11.2023, 1 – вст. в силу 01.01.2024]

