

Издатель: Рийгикогу  
Вид акта: закон  
Вид текста: полный текст  
Дата вступления редакции в силу: 01.01.2019  
Дата окончания действия редакции: 31.01.2019  
Отметка о публикации: RT I, 29.11.2018, 8

## 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:

Принятие	Опубликование	Вступление в силу
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
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

## 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 4 статьи 10<sup>1</sup>), за исключением оборота, не облагаемого налогом; [RT I, 29.11.2018, 2 – в силе с 01.01.2019]
- 4) оборот указанных в части 3 статьи 16 настоящего Закона товара или услуги, к налогооблагаемой стоимости которого налогообязанное лицо добавило налог с оборота;
- 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, вытекающих 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 – в силе с 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 – в силе с 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 – в силе с 01.01.2014]

(3) В настоящем Законе понятия товара и услуги применяется 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 техносеть или техносооружение 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. 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 – в силе с 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.

(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 вещно-правового 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. [RT I, 11.07.2014, 3– в силе с 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 налогоплательщиками лицами трех разных государств-членов ЕС, при которой соблюдены все следующие условия:

- 1) налогоплательщик первого государства-члена ЕС (далее — *отчуждающее лицо в треугольной сделке*) отчуждает товар налогоплательщику другого государства-члена ЕС (далее — *перепродавец в треугольной сделке*), который, в свою очередь, отчуждает товар налогоплательщику третьего государства-члена ЕС (далее — *приобретатель в треугольной сделке*);
- 2) товар доставляется из первого государства-члена ЕС покупателю в третьем государстве-члене ЕС в треугольной сделке;
- 3) перепродавец в треугольной сделке не зарегистрирован в третьем государстве-члене ЕС в качестве налогоплательщика или ограниченного налогоплательщика;
- 4) приобретатель в треугольной сделке платит налог с оборота с приобретения товара по треугольной сделке.

(9) Дистанционная продажа — это отчуждение товара, за исключением нового транспортного средства либо устанавливаемого или монтируемого товара, и доставка отчуждающим лицом, или за него другим лицом товара, в другое государство-член ЕС лицу, не зарегистрированному там в качестве налогоплательщика или ограниченного налогоплательщика.

(10) Инвестиционное золото в значении настоящего Закона — это слиток золота или золотая пластина, 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, с содержанием чистого золота в которой составляет не менее 900 тысячных весовых единиц, и которая не продается в нумизматических целях.

(11) Оказание посреднической услуги — это деятельность, осуществляемая налогоплательщиком 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 – в силе с 01.01.2006]

(12) Легковым автомобилем в значении настоящего Закона является автомобиль категории М1, 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– в силе с 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 – в силе с 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) Лицо, обязанное к оплате налога с оборота (далее — *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. Налогообязанным лицом иностранного государства или другого государства-члена ЕС является лицо, в том числе совокупность имущества или объединение лиц без статуса юридического лица, которое рассматривается в качестве налогообязанного лица по законодательству соответствующего государства.

(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 соответствует 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 – в силе с 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 – в силе с 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 – в силе с 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 – в силе с 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 – в силе с 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 – в силе с 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 – в силе с 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 на 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 – в силе с 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 – в силе с 01.01.2009]

б) 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 – в силе с 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 – в силе с 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 – в силе с 01.01.2019, указанная в настоящей части регуляция, касающаяся налогообложения ваучеров, применяется исключительно в отношении ваучеров, выдаваемых с 1 января 2019 года.]

(2) Оборот не возникает:

- 1) из передачи предприятия или его части в значении Обязательственно-правового закона; [RT I 2008, 58, 324 – в силе с 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 – в силе с 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– в силе с 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 – в силе с 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 – в силе с 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 – в силе с 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;
  - 2) 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 – в силе с 01.01.2012]
  - 3) покупатель вывозит товар в нераскрытой упаковке за пределы Сообщества не позднее конца третьего месяца, следующего за месяцем отчуждения товара;
  - 4) у налогообязанного лица имеется подтверждение таможни или Департамента полиции и погранохраны о вывозе покупателем товара за пределы Сообщества.  
[RT I, 29.04.2016, 6 – в силе с 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 – в силе с 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 – в силе с 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 – в силе с 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 – в силе с 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 – в силе с 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 – в силе с 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 таможни.

[RT I, 18.02.2014, 2 – в силе с 01.03.2014]

(3) Импорт товара происходит в Эстонии, если направление на указанные в части 1 настоящей статьи таможенные процедуры, происходит в Эстонии.

[RT I 2005, 68, 528 – в силе с 01.01.2006]

(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 – в силе с 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.

(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) дистанционная продажа товара из Эстонии в другое государство-член ЕС;

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 – в силе с 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.

(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.

(4) Оборот товара внутри Сообщества удостоверяется документами, подтверждающими отчуждение товара и его доставку на территорию другого государства-члена ЕС.

[RT I 2005, 68, 528 – в силе с 01.01.2006]

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

(1) Приобретением товара внутри Сообщества является приобретение товара у налогоплательщика 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 налогоплательщика другого государства-члена ЕС;
- 5) доставка товара в Эстонию для дистанционной продажи;
- 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 – в силе с 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.

(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 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 – в силе с 01.01.2006]

### **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 товарооборот внутри Сообщества или дистанционная продажа из Эстонии лицу другого государства-члена ЕС, не являющимся налогоплательщиком или ограниченным налогоплательщиком другого государства-члена ЕС, за исключением случая, указанного в части 2 настоящей статьи;
- 2) лицо другого государства-члена ЕС, зарегистрированное в Эстонии налогоплательщиком и занимающееся предпринимательством, производит дистанционную продажу лицу в Эстонии, которое не является налогоплательщиком или ограниченным налогоплательщиком;

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 – в силе с 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 – в силе с 01.01.2011]

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

1) зарегистрировано в качестве налогообязанного лица в другом государстве-члене ЕС и осуществляет дистанционную продажу товара лицу этого другого государства-члена ЕС, который не является налогообязанным или ограниченным налогообязанным лицом;

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 – в силе с 01.01.2011]

(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 – в силе с 01.01.2011]

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

(1) Местом возникновения оборота услуги является Эстония, если услуга оказывается налогообязанному или ограниченному налогообязанному 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 налогообязанным или ограниченным налогообязанным 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 налогообязанным или ограниченным налогообязанным 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 – в силе с 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 налогообязанному или ограниченно налогообязанному лицу другого государства-члена ЕС или занимающемуся предпринимательством лицу государства, не входящего в Сообщество:

[RT I 2009, 56, 376 – в силе с 01.01.2011]

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

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

5) оказывается ресторанный 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;

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

6<sup>1</sup>) транспортное средство передается в наем, аренду или пользование 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, местом расположения или проживания которого является Эстония, за исключением случаев, установленных в пункте 6 и 6<sup>2</sup> настоящей части и пунктом 4<sup>1</sup> части 4 настоящей статьи;

[RT I, 27.03.2012, 7 – в силе с 01.01.2013]

6<sup>2</sup>) 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 – в силе с 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 – в силе с 01.01.2019]

(3) [Часть недействительна - RT I, 18.02.2014, 2 – в силе с 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 – в силе с 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 – в силе с 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 – в силе с 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 – в силе с 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 – в силе с 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 – в силе с 01.01.2011]

б) 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 лицом 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 – в силе с 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;

б) 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 – в силе с 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 – в силе с 01.01.2011]

10) отчуждение допустимой единицы выбросов парниковых газов, урегулированных в Законе об охране атмосферного воздуха;

[RT I, 05.07.2016, 1 – в силе с 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 – в силе с 01.01.2010]

**Статья 10<sup>1</sup>. Место возникновения оборота услуги электронной связи и услуги, оказываемой электронным способом, для лица, не зарегистрированного в качестве налогообязанного или ограниченного налогообязанного лица ни в одном из государств-членов**

(1) Местом возникновения оборота является Эстония, если услуга электронной связи или услуга, оказываемая электронным способом, оказывается лицу, обладающему местом нахождения или местом жительства в Эстонии, и не зарегистрированному ни в одном государстве-члене в качестве налогообязанного или ограниченного налогообязанного лица.

(2) Местом возникновения оборота, указанного в части 1 настоящей статьи, не является Эстония в случае, если выполнены следующие условия:

- 1) услугу оказывает иностранное лицо, обладающее местом нахождения или постоянным местом деятельности только в одном государстве-члене, за исключением Эстонии;
- 2) услуга оказывается лицу, обладающему местом нахождения или местом жительства в ином государстве-члене, отличном от места нахождения или постоянного места деятельности поставщика услуги, и не зарегистрированному ни в одном государстве-члене в качестве налогообязанного или ограниченного налогообязанного лица;
- 3) оборот услуги, соответствующей указанным в настоящей части условиям, за прошлый календарный год не превышал 10 000 евро и не превысит эту сумму и в текущем календарном году;
- 4) лицо, указанное в пункте 1 настоящей части, не указало в качестве места возникновения оборота, упомянутого в пункте 3, государство-член, где находится место нахождения или жительства получателя услуги.

(3) Если указанный в пункте 3 части 2 оборот лица из другого государства-члена превысит 10 000 евро за календарный год, то часть 1 настоящей статьи применяется со дня возникновения оборота в указанном размере.

(4) Местом возникновения оборота услуги не является Эстония, если услуга электронной связи или услуга, оказываемая электронным способом, оказывается лицу, обладающему местом нахождения или жительства в другом государстве-члене, которое не зарегистрировано ни в одном государстве-члене в качестве налогообязанного или ограниченного налогообязанного лица.

(5) Местом возникновения оборота, указанного в части 4 настоящей статьи, является Эстония в случае, если выполнены следующие условия:

- 1) поставщик услуги не обладает местом нахождения или постоянным местом деятельности в ином государстве-члене, за исключением Эстонии;
- 2) услуга оказывается лицу, обладающему местом нахождения или жительства в другом государстве-члене, и не зарегистрированному ни в одном государстве-члене в качестве налогообязанного или ограниченного налогообязанного лица;

3) оборот услуги, упомянутой в настоящей части, за прошлый календарный год не превышал 10 000 евро и не превысит эту сумму и в текущем календарном году.

(6) При выполнении условий, указанных в части 5 настоящей статьи, поставщик услуг может назначить место возникновения оборота услуги на основании части 4 как минимум на два календарных года.

(7) Если указанный в пункте 3 части 5 оборот лица превысит 10 000 евро за календарный год, то часть 4 настоящей статьи применяется со дня возникновения оборота в указанном размере. [RT I, 29.11.2018, 2 – в силе с 01.01.2019]

## **Статья 11. Время возникновения оборота, импорта товара, получения услуги и приобретения товара внутри Сообщества**

(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 или оказание услуги;
- 2) поступление полного или частичного платежа за товар или услугу, или полная или частичная оплата при получении услуги;
- 3) при собственном потреблении отчуждение товара или оказание услуги, или принятие товара предприятия в пользование самим налогообязанным лицом, его работником, служащим, членом руководящего или контролирующего органа, или в иных не связанных с предпринимательством целях.

[RT I 2008, 58, 324 – в силе с 01.01.2009]

(2) Оборот внутри Сообщества 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 части 3 статьи 7 и части 4 статьи 8 настоящего Закона.

[RT I, 24.04.2018, 2 - в силе с 01.05.2018]

(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 – в силе с 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 – в силе с 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 услуги 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 – в силе с 01.07.2017]

(7) Оборот такой многооборотной тары, для которой на основании Закона о таре назначена залоговая цена, и которая не включена в состав налогооблагаемой стоимости товара, и которая не возвращена налогоплательщиком производителю в течение календарного года, считается возникшим 31 декабря. Величина оборота равна сумме залоговой цены невозвращённой в течение календарного года многооборотной тары.

[RT I 2005, 68, 528 – в силе с 01.01.2006]

## **Статья 12. Налогооблагаемая стоимость оборота, приобретения товара внутри Сообщества 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 – в силе с 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 – в силе с 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 – в силе с 01.01.2009]

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

(4) [Часть недействительна – RT I 2008, 58, 324 – в силе с 01.01.2009]

(5) [Часть недействительна – RT I 2008, 58, 324 – в силе с 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 – в силе с 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 – в силе с 01.01.2009]

(7) [Часть недействительна - RT I, 11.07.2014, 3– в силе с 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 – в силе с 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 – в силе с 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 счету. 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 налогооблагаемую стоимость оборота товара не включается стоимость многооборотной тары, указанной в части 7 статьи 11 настоящего Закона, в случае, если налогоплательщик не отчуждает многооборотную 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, отраженной в складском учете, только в обоснованных случаях.

[RT I, 27.03.2012, 7 – в силе с 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 – в силе с 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 – в силе с 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 – в силе с 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 – в силе с 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 – в силе с 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 – в силе с 01.01.2009]

(3) Если пассажир импортировал товар сверх стоимостной предельной ставки, не облагаемой налогом, то облагаемую налогом стоимость импортируемого товара образует цена покупки и все налоги на импорт. Покупную цену пассажир подтверждает на основании платежных документов. Если таковые отсутствуют или таможня обоснованно сомневается в соответствии декларируемой стоимости действительно уплаченной сумме, таможенная стоимость определяется с применением методов, указанных в статье 74 Таможенного кодекса.  
[RT I, 16.06.2017, 1 – в силе с 01.07.2017]

(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 таможня степени, то таможня акцептирует задекларированную налогооблагаемую стоимость. Если снижение налогооблагаемой стоимости не обосновано в удовлетворяющей таможня степени, то таможенная стоимость назначается согласно статье 74 Таможенного кодекса.  
[RT I, 16.06.2017, 1 – в силе с 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 – в силе с 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 – в силе с 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 – в силе с 01.07.2017]

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

(1) Ставка налога с оборота составляет 20 процентов от налогооблагаемой стоимости, за исключением случаев, установленных в частях 2–4 настоящей статьи.

[RT I 2009, 35, 232 – в силе с 01.07.2009]

(2) Ставка налога с оборота составляет 9 процентов от налогооблагаемой стоимости следующих товаров и услуг:

1) книги и рабочие тетради, используемые в качестве учебного пособия, за исключением учебного пособия, указанного в пункте 6 части 1 статьи 16 настоящего Закона;

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 – в силе с 01.01.2016]

3) периодическое печатное издание, за исключением изданий, публикующих преимущественно рекламу или частные объявления, или издания преимущественно эротического или порнографического содержания;

[RT I, 27.03.2012, 7 – в силе с 01.04.2012]

4) [пункт недействителен - RT I, 30.06.2015, 1 – в силе с 01.01.2017]

2<sup>1</sup>) Ставка налога с оборота составляет 14 процентов от налогооблагаемой стоимости размещения или размещения с завтраком, за исключением товаров или услуг, связанных с данной услугой.

[RT I, 30.06.2015, 1 – в силе с 01.01.2017]

(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. Положение не применяется, если согласно статье 16 настоящего Закона оборот данного товара является безналоговым или если у приобретателя товара, за исключением нового транспортного средства или подакцизного товара, или перевозчика своего товара в другое государство-член ЕС отсутствует действующий в другом государстве-члене ЕС номер регистрации налогообязанного или ограниченного налогообязанного лица;

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 – в силе с 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, который отчуждается и доставляется в другое государство-член ЕС дипломатическому представителю, консульскому чиновнику (за исключением почетного консула), а также представителю или представительству специальной миссии и признанных Министерством иностранных дел международных организаций, штаб-квартире международной организации, дипломатическим представительствам, консульским учреждениям, специальным миссиям и институтам Союза;

[RT I, 29.04.2016, 6 – в силе с 01.05.2016]

5<sup>1</sup>) товар, отчуждаемый расположенному в Эстонии учреждению союза при условии, что общая стоимость товара без налога с оборота, согласно счету, составляет как минимум 53 евро, за исключением коммунальных платежей и в случае с топливом в значении Закона о жидком топливе;

[RT I, 29.04.2016, 6 – в силе с 01.01.2017]

6) товар, отчуждаемый и доставляемый в другое государство-член ЕС, которое входит в Организацию североатлантического договора (далее *НАТО*), для исполнения должностных обязанностей вооруженных сил государства-члена НАТО или их сопровождающего гражданского состава, если такие вооруженные силы принимают участие в совместных оборонительных действиях, либо отчуждаемый и доставляемый в международную военную штаб-квартиру;

[RT I, 29.04.2016, 6 – в силе с 01.05.2016]

6<sup>1</sup>) товар, отчуждаемый расположенной в Эстонии международной военной штаб-квартире, если налоговая льгота предусмотрена международным договором, ратифицированным в Рийгикогу, либо государству-члену НАТО, принимающему участие в совместных оборонительных действиях, за исключением отчуждения вооруженным силам Эстонии и сопровождающему их гражданскому составу для исполнения должностных обязанностей;

[RT I, 29.04.2016, 6 – в силе с 01.05.2016]

7) [часть недействительна - RT I, 16.06.2017, 1 – в силе с 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 случаев

[RT I, 16.06.2017, 1 – в силе с 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 – в силе с 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 – в силе с 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 – в силе с 01.04.2012]

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

[RT I, 01.06.2013, 1 – в силе с 01.07.2013]

(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 – в силе с 01.01.2011]

5) [отменен – RT I 2005, 68, 528 – в силе с 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 – в силе с 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 – в силе с 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 – в силе с 01.01.2010]

14) услуга, которую оказывают указанному в пунктах 5 или 6 части 3 настоящей статьи лицу, представительству, учреждению, специальной миссии, институтам союза, вооружённым силам или штаб-квартире, находящимся в иностранном государстве;

[RT I, 29.04.2016, 6 – в силе с 01.05.2016]

14<sup>1</sup>) услуга, которую оказывают расположенной в Эстонии международной военной штаб-квартире, если налоговая льгота предусмотрена иностранным договором, ратифицированным в Рийгикогу, либо указанным в пункте 6<sup>1</sup> части 3 настоящей статьи вооруженным силам их сопровождающему гражданскому составу для исполнения должностных обязанностей;

[RT I, 29.04.2016, 6 – в силе с 01.05.2016]

14<sup>2</sup>) услуга, которую оказывают расположенному в Эстонии учреждению союза при условии, что общая стоимость товара без налога с оборота, согласно счету, составляет как минимум 53 евро, за исключением коммунальных платежей и услуг связи;

[RT I, 29.04.2016, 6 – в силе с 01.01.2017]

15) услуга, оказываемые на условиях, предусмотренных ратифицированными Рийгикогу международными договорами, в столовой, кафе или кают-компании международной военной штаб-квартиры.

[RT I, 01.06.2013, 1 – в силе с 01.07.2013]

(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 и также в пунктах 14 и 14<sup>2</sup> части 4 настоящей статьи, документом, подтверждающим облагаемый нулевой ставкой налога с оборота оборот, является справка об освобождении от налога с оборота, утверждённая прикладным постановлением Совета (ЕС) № 282/2011, устанавливающим методы применения Директивы 2006/112/ЕС, о единой системе налога с оборота (Официальный журнал Европейского союза L 77, 23.03.2011, с. 1–22).

[RT I, 29.04.2016, 6 – в силе с 01.01.2017]

(5<sup>2</sup>) В случаях, указанных в пунктах 5<sup>1</sup> и 6<sup>1</sup> части 3 и также в пунктах 14<sup>1</sup> и 14<sup>2</sup> части 4 настоящей статьи, право расположенного в Эстонии учреждения союза и вооруженных сил участвующего в совместной оборонной деятельности государства-члена НАТО и сопровождающего их гражданского состава, а также международной военной штаб-квартиры на приобретение товара или получение услуги, облагаемой нулевой ставкой налога с оборота, подтверждает в указанной в части 5<sup>1</sup> настоящей статьи справке об освобождении от налога с оборота отвечающий за данную сферу министр или уполномоченный им чиновник.

[RT I, 29.04.2016, 6 – в силе с 01.01.2017]

(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 возвращённого в Эстонию после экспорта в значении Таможенного кодекса товара, если заменяемый товар был обратно ввезён в Эстонию в свободном от налогообложения порядке на основании части 2 статьи 17 настоящего Закона;

[RT I, 16.06.2017, 1 – в силе с 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 налогообязанный использует при оказании услуги свой номер регистрации налогообязанного 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]

## Статья 16. Не облагаемый налогом оборот

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

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

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 – в силе с 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 – в силе с 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 – в силе с 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 – в силе с 01.05.2018]

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

6) обучение в сфере начального, основного, профессионального, среднего или высшего образования, в том числе учебное пособие, которое лицо, оказывающее услуги по обучению, отчуждает получателю услуги, проведение частного урока, связанного с общеобразовательным обучением и другие виды обучения, за исключением 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 – в силе с 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 – в силе с 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 произведенных 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 – в силе с 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 - 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 – в силе с 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 – в силе с 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 включенный 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 общественности;

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 – в силе с 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 – в силе с 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 – в силе с 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 управляющего фондом и оказание связанных с управлением фондом услуг.

[RT I 2008, 58, 324 – в силе с 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 – в силе с 01.12.2012]

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

[RT I 2008, 58, 324 – в силе с 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 налогообязанному или ограниченному налогообязанному лицу другого государства-члена ЕС;

[RT I 2008, 58, 324 – в силе с 01.01.2009]

4) инвестиционное золото, которое другому налогообязанному лицу отчуждает налогообязанное лицо, осуществляющее в ходе своей предпринимательской деятельности оборот золота, обычно используемого в качестве промышленного сырья, или налогообязанное лицо, 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 налогообязанное лицо 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 – в силе с 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 – в силе с 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 – в силе с 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 – в силе с 01.01.2011]

6) товар, незамедлительно направляемый на налоговое складирование;

[RT I 2009, 56, 376 – в силе с 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 – в силе с 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 – в силе с 01.03.2014]

9) пересылка товара стоимостью до 22 евро, за исключением алкоголя, табачных изделий, парфюмерии и туалетной воды, а также случаев, указанных в пунктах 7, 8 и 10 настоящей части;

[RT I, 18.02.2014, 2 – в силе с 01.03.2014]

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 – в силе с 01.03.2014]

(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 – в силе с 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 – в силе с 01.03.2014]

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

[RT I, 27.03.2012, 7 – в силе с 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 таможене документы, подтверждающие оборот товара внутри Сообщества;

[RT I, 27.03.2012, 7 – в силе с 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 – в силе с 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 – в силе с 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 – в силе с 01.05.2010]

## **Статья 18. Не облагаемое налогом приобретение товара внутри Сообщества**

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 – в силе с 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 – в силе с 01.01.2006]

## **Глава 4**

### **ПРАВА И ОБЯЗАННОСТИ НАЛОГООБЯЗАННОГО ЛИЦА**

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

(1) Если налогооблагаемый оборот совершаемых лицом сделок, указанных в пунктах 1 и 3 части 1 статьи 1 настоящего Закона, за исключением отчуждения основного имущества и дистанционной продажи лицу Эстонии, считая с начала календарного года превысит 40 000 евро, то у данного лица со дня появления оборота в указанном размере возникает обязанность по регистрации в статусе налогообязанного лица (далее — обязанность регистрации). Обязанности регистрации не возникает, если весь налогооблагаемый оборот лица составляет оборот, облагаемый по нулевой ставке налога с оборота, за исключением оборота товара внутри Сообщества и оборота услуги, указанного в пункте 9 части 4 статьи 10 настоящего Закона, если услуга оказывается налогообязанному или ограниченному налогообязанному лицу другого государства-члена ЕС.

[RT I, 08.11.2016, 1 – в силе с 01.01.2018]

(2) Если данные налогообязанного лица исключены из регистра на основании заявления, указанного в части 1 статьи 22 настоящего Закона, и если, начиная со дня, следующего после исключения из регистра, налогооблагаемый оборот указанных в пунктах 1 и 3 части 1 статьи 1 настоящего Закона произведенных лицом сделок, за исключением отчуждения основного имущества и дистанционной продажи лицу Эстонии, в том же календарном году превышает 40 000 евро, то у данного лица вновь возникает обязанность регистрации со дня появления облагаемого налогом оборота в указанном размере. Обязанности регистрации не возникает, если весь налогооблагаемый оборот лица составляет оборот, облагаемый по нулевой ставке налога с оборота, за исключением оборота товара внутри Сообщества и оборота услуги, указанного в пункте 9 части 4 статьи 10 настоящего Закона, если услуга оказывается налогообязанному или ограниченному налогообязанному лицу другого государства-члена ЕС.

[RT I, 08.11.2016, 1 – в силе с 01.01.2018]

(3) Если у иностранного лица, осуществляющего предпринимательскую деятельность, у которого отсутствует постоянное место деятельности в Эстонии, возникает налогооблагаемый оборот, местом возникновения которого является Эстония, однако при этом оборот не

облагается налогом при приобретении товара или получении услуги налогообязанным или ограниченным налогообязанным лицом, то у данного лица возникает обязанность регистрации со дня возникновения налогооблагаемого оборота. Обязанность регистрации не возникает при дистанционной продаже лицу Эстонии, а также в случае, если весь облагаемый налогом оборот составляет оборот, облагаемый нулевой ставкой налога с оборота, за исключением оборота товара внутри Сообщества. Обязанность регистрации не возникает у налогообязанного лица другого государства-члена ЕС и осуществляющего предпринимательскую деятельность лица, относящегося к государству, не входящему в Сообщество, в случае оказания услуги электронной связи или услуги, оказываемой электронным способом, если лицо действует на основании особого порядка обложения налогом с оборота в отношении услуги электронной связи и услуги, оказываемой электронным способом.  
[RT I, 18.02.2014, 2 – в силе с 01.01.2015]

(4) Если налогообязанное лицо другого государства-члена осуществляет дистанционную продажу лицу Эстонии (за исключением дистанционной продажи подакцизного товара), и облагаемая налогом стоимость оборота дистанционной продажи превышает с начала календарного года 35000 евро, то со дня возникновения оборота в указанном размере у него возникает обязанность регистрации.  
[RT I, 2010, 22, 108 – в силе с 01.01.2011]

(5) Если налогообязанное лицо другого государства-члена осуществляет дистанционную продажу подакцизного товара физическому лицу Эстонии для личных нужд, то у него возникает обязанность регистрации со дня появления оборота дистанционной продажи подакцизного товара.  
[RT I 2005, 68, 528 – в силе с 01.01.2006]

## **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 – в силе с 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 – в силе с 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 – в силе с 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 – в силе с 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 – в силе с 01.03.2014]

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

(6) Осуществляющее предпринимательскую деятельность лицо другого государства-члена ЕС, у которого отсутствует постоянное место деятельности в Эстонии, может при своей регистрации в статусе налогоплательщика назначить себе указанного в Законе о налогообложении налогового представителя, одобренного налоговым управляющим. Осуществляющее предпринимательскую деятельность лицо другого государства, не являющегося членом ЕС, у которого отсутствует постоянное место деятельности в Эстонии, обязано при регистрации себя налогоплательщиком назначить себе указанного в Законе о налогообложении налогового представителя, одобренного налоговым управляющим. Положение не применяется в случае, указанном в части 21 статьи 43 настоящего Закона. [RT I, 18.02.2014, 2 – в силе с 01.01.2015]

(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 – в силе с 01.01.2009]

(8) Если осуществляющее предпринимательскую деятельность лицо другого государства-члена ЕС, в порядке дистанционной продажи отчуждает товар лицу Эстонии (за исключением дистанционной продажи подакцизного товара) и желает, чтобы до возникновения обязанности регистрации его дистанционная продажа в Эстонии была обложена налогом, а также, чтобы вышеуказанное лицо могло зарегистрироваться в качестве налогоплательщика на основании части 2 настоящей статьи, оно должно представить письменное подтверждение компетентного учреждения страны своего местонахождения о том, что учреждение осведомлено о регистрации.

(9) Если налогоплательщик осуществляет дистанционную продажу лицу другого государства-члена ЕС (за исключением дистанционной продажи подакцизного товара) и еще до превышения установленного в соответствующем государстве-члене ЕС предельного размера дистанционной продажи желает, чтобы осуществляемая им дистанционная продажа облагалась налогом в данном государстве-члене ЕС, то для того, чтобы оно могло зарегистрироваться в статусе налогоплательщика данного государства-члена ЕС, оно должно письменно уведомить налогового управляющего о своем желании за 30 дней до перехода налоговой обязанности в другое государство-член ЕС. Налоговый управляющий выдает письменное подтверждение о том, что он осведомлен о желании лица начать платить налоги за осуществляемую в другом государстве-члене ЕС дистанционную продажу в соответствующем государстве-члене ЕС.

(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 налогоплательщиком, что заявление о регистрации было предоставлено позднее предусмотренного срока, и лицо должно было приступить к исполнению обязанности налогоплательщика (статья 24) до даты, указанной в решении налогового управляющего, то налоговый управляющий обратным числом признает свое первоначальное решение недействительным, выносит новое решение и регистрирует налогоплательщика 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 налогоплательщика и форма решения налогового управляющего о регистрации в статусе налогоплательщика устанавливается постановлением министра, ответственного за данную сферу.  
[RT I 2005, 68, 528 – в силе с 01.01.2006]

## **Статья 21. Регистрация в качестве ограниченного налогоплательщика**

(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 налогоплательщика 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 – в силе с 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 – в силе с 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 – в силе с 01.01.2006]

## **Статья 22. Исключение налогоплательщика лица 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) Если осуществляющее предпринимательскую деятельность лицо другого государства-члена ЕС, которое при дистанционной продаже отчуждает товар лицу Эстонии (за исключением дистанционной продажи подакцизного товара), зарегистрировано в статусе налогоплательщика на основании части 2 статьи 20 настоящего Закона до возникновения обязанности регистрации и было зарегистрировано в качестве налогоплательщика как минимум два года, а также налогооблагаемый оборот совершаемых им сделок, указанных в пунктах 1 и 3 части 1 статьи 1 настоящего Закона, не превысил в предыдущем календарном году и не превысит по его расчетам также в наступившем календарном году предела, установленного частями 1 и 2 статьи 19 настоящего Закона, то вышеуказанное лицо может подать налоговому управляющему заявление о своем исключении из регистра.  
[RT I 2005, 68, 528 – в силе с 01.01.2006]

(3) У налогового управляющего есть право исключить из регистра налогоплательщика 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 налогоплательщика лицо, которое не осуществляет предпринимательскую деятельность в Эстонии. Если предпринимательская деятельность налогоплательщика лица не доказана в достаточной мере, то у налогового управляющего есть право потребовать у налогоплательщика лица дополнительные доказательства или осуществить их сбор по собственной инициативе. Налоговый управляющий письменно уведомляет о намерении исключить налогоплательщика 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 налогоплательщика лицо из регистра.  
[RT I 2005, 68, 528 – в силе с 01.01.2006]

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

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

## **Статья 23. Исключение ограниченного налогоплательщика 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 – в силе с 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 налогооблагаемой 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 выставлять 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 – в силе с 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 ограниченное 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 – в силе с 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 ограниченное 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 – в силе с 01.01.2010]

(2) [Часть недействительна – RT I 2009, 56, 376 – в силе с 01.01.2010]

(3) Налогообязанное лицо может принадлежать одновременно только к одной группе по налогу с оборота.

[RT I 2008, 58, 324 – в силе с 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 – в силе с 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 – в силе с 01.01.2010]

(6) Переплаченный налог с оборота возвращается представителю, который представляет налоговую группу.

[RT I 2008, 58, 324 – в силе с 01.01.2010]

(7) Сделки, произведенные между лицами, зарегистрированными в группу по налогу с оборота, не считаются оборотом. Сделку каждого налогоплательщика 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 – в силе с 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 – в силе с 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 – в силе с 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 – в силе с 01.01.2010]

(10) Начиная со дня исключения группы по налогу с оборота из регистра, налогоплательщики считаются вновь зарегистрированными в качестве отдельных налогоплательщиков.

[RT I 2008, 58, 324 – в силе с 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– в силе с 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 – в силе с 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 – в силе с 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 – в силе с 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– в силе с 01.11.2014]

(1<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– в силе с 01.11.2014]

(1<sup>2</sup>) В приложении к декларации об обороте отражаются данные счетов, выставленных юридическому лицу, предпринимателю-физическому лицу, государственным, волостным и городским учреждениям, а также данные полученных от них счетов и регистрационный код, выданный партнеру сделки в Эстонии, а в случае нотариуса или судебного исполнителя — персональный код. В приложении к декларации об обороте отражаются счета, на которых отчуждатель товара или поставщик услуги обозначил облагаемый оборот со ставкой налога с оборота в 20 процентов, 14 процентов и 9 процентов, за исключением счетов, выставленных в особом порядке, установленном статьей 40 настоящего Закона, если общая сумма счета или счетов без налога с оборота в налоговый период на одного партнера сделки составляет не менее 1000 евро. Предельная ставка в отношении партнера по сделке рассчитывается отдельно по счетам за покупку и продажу. В приложении к декларации об обороте счета не суммируются.  
[RT I, 29.04.2016, 6 – в силе с 01.01.2017]

(1<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– в силе с 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– в силе с 01.11.2014]

(2) Декларацию об обороте обязаны представлять:

1) налогоплательщик;

2) ограниченный налогоплательщик, 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– в силе с 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 – в силе с 01.01.2006]

(4) Налоговый управляющий может своим решением установить для налогоплательщика 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 – в силе с 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 – в силе с 01.01.2010]

## **Статья 28. Отчет об обороте внутри Сообщества**

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

- 1) в налоговый период у него возник оборот товара внутри Сообщества или же если в течение налогового периода оно отчуждало товар в качестве перепродавца в треугольной сделке;
- 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 – в силе с 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 – в силе с 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 счета или выставлен кредитный счет.

[RT I, 10.12.2010, 3 – в силе с 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 – в силе с 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 – в силе с 01.01.2011]

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



(1) Суммой налога с оборота, подлежащей к оплате налогоплательщиком, 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 – в силе с 01.01.2010]

(2) Начисленным налогом с оборота является налог с оборота, начисленный с налогооблагаемой стоимости совершенных налогоплательщиком 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 – в силе с 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 – в силе с 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 – в силе с 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– в силе с 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 – в силе с 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 – в силе с 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 – в силе с 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 – в силе с 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 – в силе с 01.01.2011]

(11) [Часть недействительна – RT I 2005, 68, 528 – в силе с 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 – в силе с 01.07.2017]

### **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 – в силе с 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 – в силе с 01.01.2016]

4) легковой автомобиль используется, главным образом, для учебной езды при условии, что у налогоплательщика есть лицензия на проведение обучения водителя моторного транспортного средства, или налогоплательщик 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 налогоплательщика;

[RT I, 11.07.2014, 3 – в силе с 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 – в силе с 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 – в силе с 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 – в силе с 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 – в силе с 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 – в силе с 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 – в силе с 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 – в силе с 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 – в силе с 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 – в силе с 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 таможи.

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

(5) [Часть недействительна – RT I 2005, 68, 528 – в силе с 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 – в силе с 01.03.2014]

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

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

(7<sup>1</sup>) Налог с оборота, оплаченный или подлежащий к оплате 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 – в силе с 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 – в силе с 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 – в силе с 01.01.2006]

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

(1) Если налогообязанное лицо 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 налогообязанного 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 налогообязанное лицо 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 – в силе с 01.01.2009]

(3) При частичном вычете входного налога с оборота налогообязанному 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 – в силе с 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 – в силе с 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 товар 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 – в силе с 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 – в силе с 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 – в силе с 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 – в силе с 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 – в силе с 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 – в силе с 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 – в силе с 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 – в силе с 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 – в силе с 01.01.2009]



(5) Налоговый управляющий другого государства-члена ЕС возвращает налогоплательщику 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, налогоплательщику 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 – в силе с 01.01.2015]

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

(1) На основании ходатайства налогоплательщика лица другого государства-члена ЕС и в порядке, установленном постановлением ответственного за данную сферу министра, налогоплательщику лицу 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 лица 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 – в силе с 01.01.2011]

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

[RT I 2009, 56, 376 – в силе с 01.01.2010]

(1<sup>1</sup>) Если налогоплательщик лицо 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 лицу следует подать исправление ходатайства о возврате налога с оборота в течение календарного года следующего за периодом возврата.

[RT I 2009, 56, 376 – в силе с 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 лицу не позднее, чем в течение десяти рабочих дней, начиная с представления уведомления о решении удовлетворить ходатайство.

[RT I 2009, 56, 376 – в силе с 01.01.2010]

(1<sup>3</sup>) Если налог с оборота возвращается налогоплательщику другому государству-члену 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 – в силе с 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 – в силе с 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 – в силе с 01.01.2010]

(3) [Часть недействительна – RT I 2009, 56, 376 – в силе с 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 – в силе с 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 – в силе с 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 – в силе с 01.01.2010]

(13) Налогообязанному лицу другого государства-члена ЕС или осуществляющему предпринимательскую деятельность лицу, зарегистрированному в государстве, не входящем в Сообщество, которые применяют особый порядок обложения налогом с оборота на услуги электронной связи и услуги, оказываемые электронным способом, возвращается налог с оборота, уплаченный в Эстонии при импортировании или приобретении товара или получении услуг, используемых для в предпринимательской деятельности, учитывая условия, установленные в частях 1 и 2 настоящей статьи, за исключением условия, установленного в пункте 4 части 2 настоящей статьи.

[RT I, 18.02.2014, 2 – в силе с 01.01.2015]

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

(1) Налогообязанное лицо обязано:

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 многооборотной тарой, указанной в части 7 статьи 11 настоящего Закона, и сохранять касающуюся многооборотной тары документацию не менее семи лет.

(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) Ограниченное налогоплательщик обязано:

- 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. Содержащуюся на счете информация следует сохранять в изначальном виде;
- 2) вести в порядке, установленном 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;
- 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;

(4) Налогоплательщик или ограниченное налогоплательщик 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 – в силе с 01.01.2013]

(5) Порядок ведения ежедневного учета налогооблагаемого и безналогового оборота, начисленного налога с оборота а также входного налога с оборота, уплачиваемого за полученный от другого зарегистрированного налогоплательщика налогооблагаемый оборот, или 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 2–6 части 4 статьи 3 настоящего Закона и входного налога, уплаченного или подлежащего к оплате, за импортируемый товар, устанавливается постановлением ответственного за данную сферу министра;

[RT I, 10.12.2010, 3 – в силе с 01.01.2011]

### **Статья 37. Счета**

(1) Налогоплательщик обязан в случае отчуждения товара или оказания услуги выставить 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 налогоплательщика либо приобретателем товара или получателем услуги, за исключением случая, установленного в части 3 настоящей статьи.

(1<sup>1</sup>) Если местом возникновения оборота является Эстония, то налогоплательщик обязан в случае отчуждения товара или оказания услуги выставить счет, отвечающий требованиям настоящей статьи. Налогоплательщик 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 налогоплательщика или ограниченного налогоплательщика 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 налогообязанного лица.

[RT I, 27.03.2012, 7 – в силе с 01.01.2013]

(1<sup>2</sup>) Налогообязанное лицо и занимающееся предпринимательством лицо из государства, не входящего в Сообщество, выдает счет, соответствующий требованиям данной статьи, в случае, если оно применяет особый порядок налогообложения налогом с оборота услуги электронной связи и услуги, оказываемой электронным способом, указанной в статье 43 настоящего Закона.

[RT I, 29.11.2018, 2 – в силе с 01.01.2019]

(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 налогообязанному или ограниченному налогообязанному лицу другого государства-члена ЕС услуги, указанной в пункте 9 части 4 статьи 10 настоящего Закона, налогообязанное лицо обязано 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 – в силе с 01.01.2013]

(3) Соответствующий требованиям настоящей статьи счет не требуется выставлять при отчуждении товара или оказании услуги физическому лицу для личного потребления, за исключением рассмотрения в качестве экспорта дистанционной продажи, отчуждения нового транспортного средства и в случае отчуждения товара физическому лицу не входящего в Сообщество государства. Счет не требуется выставлять также при отчуждении товара или оказании услуги, установленных частями 1, 2 или 2<sup>1</sup> статьи 16 настоящего Закона, если соответствующий оборот не облагается налогом с оборота.

[RT I 2009, 56, 376 – в силе с 01.01.2010]

(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 налогообязанным или иностранным налогообязанным, если между сторонами до возникновения оборота было заключено письменное соглашение о том, что приобретатель товара или получатель услуги выставляет счет и налогообязанный или иностранный налогообязанный его акцептирует. Соглашение должно содержать порядок акцептирования счетов со налогообязанным или иностранным налогообязанным.

[RT I 2008, 58, 324 – в силе с 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 налогообязанного лица, адрес, номер регистрации налогообязанного лица;
- 3) наименование и адрес приобретателя товара или получателя услуги;
- 4) номер регистрации налогообязанного 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 – в силе с 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 – в силе с 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 – в силе с 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 – в силе с 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 – в силе с 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 – в силе с 01.01.2009]
- 5) [пункт недействителен - RT I, 18.02.2014, 2 – в силе с 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 – в силе с 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 – в силе с 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 – в силе с 01.01.2009]
- 9) при составлении счета на основании части 5 настоящей статьи – пометку «составление счета для себя».  
[RT I, 27.03.2012, 7 – в силе с 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 – в силе с 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 – в силе с 01.01.2011]

2) при распечатывании счета парковочным автоматом, автоматическими заправочными станциями и прочими подобными автоматами.

[RT I 2008, 58, 324 – в силе с 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) Налогоплательщик, которому выставляется счет, соответствующий требованиям, перечисленным в части 10 настоящей статьи, обязан указать на этом счете свое наименование и номер регистрации налогоплательщика.

### **Статья 38. Уплата налога с оборота и поступление налога с оборота**

(1) Налогоплательщик или ограниченное налогоплательщик уплативший налог с оборота к дате подачи декларации об обороте. В таком же порядке он должен уплативший 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 уплативается в порядке, установленном правовыми актами в сфере таможенного дела. В случае импортирования товара, указанного в части 4 статьи 6 настоящего Закона, налогоплательщик предоставляет данные об импортировании в форме таможенной декларации и уплативает налог с оборота в порядке, установленном правовыми актами в сфере таможенного дела.

[RT I, 16.06.2017, 1 – в силе с 01.07.2017]

(2<sup>1</sup>) Налогоплательщик, 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 налогоплательщик соответствует следующим условиям:

1) налогоплательщик был зарегистрирован в качестве налогоплательщика в течение не менее 12 предшествующих месяцев подряд;

2) [пункт недействителен - RT I, 29.11.2018, 2 – в силе с 01.01.2019]

3) [пункт недействителен - RT I, 29.11.2018, 2 – в силе с 01.01.2019]

4) у налогоплательщика в течение 12 предшествующих месяцев не было поданных к сроку налоговых деклараций;

5) у налогоплательщика в течение 12 предшествующих месяцев не было задолженности по налогу.

[RT I, 29.04.2016, 6 – в силе с 01.07.2016]

(2<sup>2</sup>) В случае импорта основного имущества, налогоплательщик не обязан соответствовать условиям, указанным в пункте 1 части 2<sup>1</sup> настоящей статьи. Если налогоплательщик соответствует указанным условиям, оно должно по требованию налогового управляющего

предоставить последнему гарантию. Налоговый управляющий уведомляет налогоплательщика 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 – в силе с 01.01.2019]

(2<sup>3</sup>) Налоговый управляющий проверяет соответствие налогоплательщика условиям, указанным в части 2<sup>1</sup> настоящей статьи, учитывая различие, указанное в части 2<sup>2</sup>, и в течение 30 дней с момента получения письменного уведомления согласно части 2<sup>1</sup> подтверждает соответствие налогоплательщика условиям либо сообщает о несоответствии условиям.  
[RT I, 29.04.2016, 6 – в силе с 01.07.2016]

(2<sup>4</sup>) Налоговый управляющий ежемесячно проверяет продолжение соответствия налогоплательщика условиям, указанным в части 2<sup>1</sup> настоящей статьи, учитывая различие, указанное в части 2<sup>2</sup>, начиная с подтверждения соответствия налогоплательщика 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, 29.04.2016, 6 – в силе с 01.07.2016]

(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 – в силе с 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 – в силе с 01.07.2016]

(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 – в силе с 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 – в силе с 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 таможен, учитывая необходимые отличия.  
[RT I, 16.06.2017, 1 – в силе с 01.07.2017]



(6) Налог с оборота поступает в государственный бюджет.

(7) Порядок уплаты налога с оборота при приобретении лицом, не зарегистрированным налогообязанным или ограниченным налогообязанным, нового транспортного средства внутри Сообщества, устанавливается постановлением ответственного за данную сферу министра.

## **Глава 5 ОСОБЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ**

### **Статья 39. Налоговые льготы, применяемые к иностранным представительством, дипломатам, институтам Европейского Союза и вооруженным силам иностранного государства**

[RT I, 18.02.2014, 2 – в силе с 01.03.2014]

(1) Налогом с оборота не облагается импорт товара для дипломатических представительств и консульских учреждений иностранных государств, специальных миссий, признанных Министерством иностранных дел представительств или штаб-квартир международных организаций, аккредитованных в Эстонию дипломатических представителей и консульских должностных лиц иностранных государств (за исключением почетного консула), представителей специальных миссий и международных организаций, а также административных работников дипломатических представительств, консульских учреждений и специальных миссий. При приобретении таких товаров, за исключением продовольственных товаров, и при получении услуг в Эстонии указанным в первом предложении настоящей части представительством, учреждениям, специальным миссиям, штаб-квартирам и физическим лицам, за исключением учреждений союза, возвращается уплаченный за них налог с оборота на основании счета, соответствующего требованиям статьи 37 настоящего Закона в случае, если общая стоимость товаров и услуг вместе с налогом с оборота согласно счету составляет, по крайней мере, 64 евро. В отношении коммунальных платежей, услуг связи и топлива в значении Закона о жидком топливе налог с оборота возвращается также и при меньшей сумме. [RT I, 29.04.2016, 6 -в силе с 01.01.2017]

(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 находящегося при них гражданского персонала, а также их членов. К вооруженным силам и гражданскому персоналу иных иностранных государств, не являющихся членами НАТО, а также к их членам 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 – в силе с 01.05.2016]

(3) Порядок и условия освобождения от налога с оборота товара, импортируемого для нужд указанных в части 1 настоящей статьи представительств, учреждений, специальных миссий и институтов и также указанных в части 2 настоящей статьи вооруженных сил, находящегося с ними гражданского персонала и их членов, а также иждивенцев последних, штаб-квартиры, их членов и иждивенцев последних, а также работников договорных партнеров штаб-квартиры и их иждивенцев, и учебных заведений, а также порядок и условия возврата налога с оборота устанавливаются постановлением Правительства Республики.

[RT I, 01.06.2013, 1 – в силе с 01.07.2013]

(3<sup>1</sup>) Форма подаваемого ходатайства о возврате налога с оборота, уплаченного за приобретенные в Эстонии товары, устанавливается постановлением ответственного за данную сферу министра.

[RT I, 01.06.2013, 1 – в силе с 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 указанных в части 1 настоящей статьи представительств, учреждений, специальных миссий, институтов и физических лиц, а также указанных в части 2 членов международной военной штаб-квартиры и их иждивенцев ходатайствовать об освобождении от налога с оборота или о возврате налога с оборота подтверждает ответственный за данную сферу министр или уполномоченный им чиновник.

[RT I, 01.06.2013, 1 – в силе с 01.07.2013]

(6) Право указанных в части 2 настоящей статьи вооруженных сил и находящегося с ними гражданского персонала, их членов и иждивенцев, и 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 министр или уполномоченный им чиновник.

[RT I, 01.06.2013, 1 – в силе с 01.07.2013]

#### **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 – в силе с 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 налогоплательщика 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 налогоплательщиком от другого налогоплательщика 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 суммы налога с оборота.

(9) Налогоплательщик, которое оказывает облагаемые налогом в особом порядке туристические услуги, а также услуги, к которым особый порядок не применяется, обязано 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 – в силе с 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 – в силе с 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, которое 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 налогообязанным;
- 2) у налогообязанного лица 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 налогообязанного лица 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 статьёй.

(2) Бывшим в употреблении товаром является бывшая в использовании движимая вещь, которая может использоваться в существующем виде или после ремонта, за исключением оригинала 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 – в силе с 01.01.2009]

(3) При перепродаже бывшего в употреблении товара, оригинала произведения искусства, коллекционного или антикварного предмета, налогооблагаемой стоимостью оборота является разница продажной и покупной цены товара, уменьшенная на сумму содержащегося в ней налога с оборота.

(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 – в силе с 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 учёт приобретения и отчуждения товаров, отчуждённых с соблюдением установленного частью 3 настоящей статьи порядка расчёта 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 – в силе с 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 – в силе с 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 – в силе с 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 – в силе с 01.07.2014]

5) металлические изделия с КН-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 – в силе с 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 – в силе с 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 в 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 – в силе с 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 – в силе с 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. Особый порядок обложения налогом с оборота услуги электронной связи и услуги, оказываемых в электронном виде**

[RT I, 18.02.2014, 2 – в силе с 01.01.2015]

(1) В отношении услуг электронной связи и услуг, оказываемых в электронном виде (далее в настоящей статье — *услуга, попадающая под действие особого порядка*), налогообязанное лицо и осуществляющее предпринимательскую деятельность лицо государства, не входящего в Сообщество, (далее в настоящей статье — *лицо, применяющее особый порядок*) могут

применить особый порядок обложения налогом с оборота услуги, попадающая под действие особого порядка (далее в настоящей статье — *особый порядок*) при условии, что:

1) осуществляющее предпринимательскую деятельность лицо не входящего в Сообщество государства, местонахождение предприятия которого находится за пределами Сообщества и не имеет постоянного места деятельности в Сообществе, оказывает услугу, попадающую под действие особого порядка, лицу государства-члена ЕС, которое не зарегистрировано в статусе налогоплательщика или ограниченного налогоплательщика лица;

[RT I, 29.11.2018, 2 – в силе с 01.01.2019]

2) налогоплательщик, предприятие которого находится в Эстонии, оказывает услугу, попадающую под действие особого порядка, лицу, место расположения или место проживания, которого находится в другом государстве-члене ЕС, и которое не зарегистрировано в статусе налогоплательщика или ограниченного налогоплательщика лица;

3) налогоплательщик, предприятие которого находится в государстве, не входящего в Сообщество, но постоянное место деятельности которого находится в Эстонии, оказывает услугу, попадающую под действие особого порядка, лицу, место расположения или место проживания, которого находится в другом государстве-члене ЕС и которое не зарегистрировано в статусе налогоплательщика или ограниченного налогоплательщика лица;

(2) Лицо, применяющее особый порядок, обязано применять особый порядок в отношении всех услуг, попадающих под действие особого порядка, которые облагаются налогом на условиях, установленных в настоящей статье.

(3) Налогоплательщик, место нахождения предприятия которого или постоянное место деятельности находится в Эстонии, не применяет особый порядок в Эстонии или ином государстве-члене ЕС, где находится его постоянное место деятельности.

[RT I, 29.11.2018, 2 – в силе с 01.01.2019]

(4) Налогоплательщик, которое выбирает применение особого порядка, или осуществляющее предпринимательскую деятельность лицо государства, не входящего в Сообщество, который желает зарегистрировать себя на основании особого порядка в Эстонии, подает для этого заявление налоговому управлению на веб-странице через электронный интернет-портал.

(5) 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.

(6) Особый порядок применяется начиная с первого дня квартала, следующего за предоставлением налоговому управлению налогоплательщиком заявления о выборе особого порядка или за регистрацией осуществляющего предпринимательскую деятельность лица государства, не входящего в Сообщество.

(7) Если лицо оказывает услуги, попадающие под действие особого порядка, до наступления дня, указанного в части 6 настоящей статьи, то особый порядок применяется с первого дня оказания такой услуги, при условии, что такое лицо представило заявление о применении особого порядка не позднее десятого числа месяца, следующего за календарным месяцем оказания услуги, попадающей под действие особого порядка.

(8) Лицо, применяющее особый порядок, сообщает на сайте налогового управления через электронный интернет-портал об окончании оказания услуги, попадающей под действие особого порядка, об изменении своей деятельности таким образом, что оно больше не может применять особый порядок, и об изменении данных, представленных в заявлении, указанном в части 4 настоящей статьи к десятому числу следующего за изменениями месяца. Если лицо продолжает оказывать на территории Сообщества услугу, попадающую под действие особого порядка, то о прекращении применения особого порядка следует сообщить налоговому

управляющему не менее, чем за 15 дней до конца квартала, в котором лицо намеревается прекратить применение особого порядка.

(9) Налоговый управляющий прекращает применение особого порядка к налогоплательщику или исключает из регистра осуществляющее предпринимательскую деятельность лицо государства, не входящего в Сообщество, если:

- 1) лицо сообщило, что оно больше не оказывает услуги, попадающие под действие особого порядка;
- 2) лицо на протяжении восьми кварталов подряд не оказывало услуги, облагаемые налогом на основе особого порядка, или лицо больше не отвечает условиям применения особого порядка;
- 3) лицо неоднократно не выполняло условия, установленные относительно применения особого порядка;
- 4) лицо продолжает оказание услуг, попадающих под действие особого порядка, но налоговому управляющему оно сообщило о прекращении применения особого порядка.

(10) Налоговый управляющий отправляет лицу, применяющему особый порядок, в электронном виде решение о прекращении особого порядка. Решение вступает в силу в первый день квартала, следующего за днем отправления решения. Если прекращение применения особого порядка, связано с изменением места расположения предприятия или осуществления его постоянной деятельности, то решение вступает в силу в день изменения.

(11) Лицо, применяющее особый порядок, представляет на сайте налогового управляющего через электронный интернет-портал декларацию об обороте услуг, попадающих под действие особого порядка, за каждый квартал. Декларация об обороте услуг, попадающих под действие особого порядка, представляется к 20-му числу следующего за кварталом месяца. Лицо, применяющее особый порядок, обязано оплатить ко дню представления декларации об обороте сумму налога с оборота, подлежащую оплате.

(12) В декларации об обороте услуг, попадающих под действие особого порядка, представляются следующие данные:

- 1) номер регистрации налогоплательщика, применяющего особый порядок;
- 2) квартал и год, за который подается декларация об обороте;
- 3) государства-члены ЕС, где оказывалась услуга, попадающая под действие особого порядка;
- 4) общая налогооблагаемая стоимость услуг в евро (по государствам-членам ЕС);
- 5) налоговая ставка по государствам-членам ЕС;
- 6) подлежащая к оплате сумма налога с оборота в евро (по государствам-членам ЕС);
- 7) общая подлежащая к оплате сумма налога с оборота;

(13) Если услуги, попадающие под действие особого порядка, оплачивались не в евро, а в другой валюте, то для исчисления необходимых данных в декларации об обороте услуг, попадающих под действие особого порядка, применяется обменный курс евро, установленный Европейским центральным банком и действующий на последний день декларируемого периода.

(14) Если лицо, применяющее особый порядок, изменяет поданные за предыдущий налоговый период данные декларации об обороте услуг, попадающих под действие особого порядка, то оно обязано представить новую измененную декларацию за этот налоговый период. Данные декларации за предыдущий период можно изменить в течение трех лет с дня подачи первоначального заявления.

(15) Налогоплательщик, применяющий особый порядок, не может вычесть подлежащий с его стороны к оплате входной налог с оборота из налога с оборота, уплаченного в другом государстве-члене ЕС при приобретении товара или получении услуги, необходимых для услуг, попадающих под действие особого порядка, однако у него есть право обратиться за возвратом



этого входного налога с оборота к налоговому управляющему соответствующего государства-члена ЕС.

(16) Лицо, применяющее особый порядок, обязано сохранять в течение 10 лет, начиная с 31 декабря года совершения сделки, следующие данные:

- 1) государство-член Сообщества, в котором была оказана услуга;
- 2) вид оказанной услуги;
- 3) дата оказания услуги;
- 4) налогооблагаемая сумма и используемая валюта;
- 5) дальнейшее увеличение или уменьшение налогооблагаемой суммы;
- 6) применяемая ставка налога с оборота;
- 7) подлежащая к оплате сумма налога с оборота и используемая валюта;
- 8) дата получения оплаты и сумма;
- 9) предоплата, сделанная до предоставления услуги;
- 10) в случае выставления счета – содержащиеся в нем данные;
- 11) наименование клиента, если оно известно налогоплательщику;
- 12) данные, которые используются для определения места жительства или места нахождения клиента.

(17) Лицо, применяющее особый порядок, по требованию налогового управляющего или налогового управляющего государства-члена ЕС, в котором зарегистрирован получатель услуги, попадающей под действие особого порядка, обязано предоставить доступ в электронном виде к данным, указанные в части 16 настоящей статьи.

(18) Если лицо, применяющее особый порядок, прекращает применение особого порядка, но продолжает оказание услуг, попадающих под действие особого порядка, на территории Сообщества, то данному лицу запрещено применять особый порядок, в течение двух кварталов, следующих после вступления в силу решения о прекращении применения особого порядка.

(19) Если налоговый управляющий прекращает применение налогоплательщиком особого порядка или исключает из регистра лицо, осуществляющее предпринимательскую деятельность и зарегистрированное в государстве, не входящем в Сообщество, поскольку лицо неоднократно не выполняло требования, установленные для применения особого порядка, то данному лицу запрещено применять особый порядок, в течение восьми кварталов, следующих после вступления в силу решения о прекращении применения особого порядка.

(20) Невыполнение требований, установленных для применения особого порядка, является в значении настоящего Закона неоднократным, если:

- 1) налоговый управляющий в электронном виде выслал лицу, применяющему особый порядок, три раза подряд напоминание об обязательстве представления деклараций об обороте услуг, попадающих под действие особого порядка, но эти декларации ни за один соответствующий квартал так и не были представлены в течение десяти дней, начиная с получения напоминания;
- 2) налоговый управляющий в электронном виде выслал лицу, применяющему особый порядок, три раза подряд напоминание о задолженности налога с оборота, но лицо ни за один соответствующий квартал не покрыло задолженность в течение десяти дней, начиная с получения напоминания, за исключением случая, если неоплаченная сумма была меньше 100 евро за каждый квартал;
- 3) после ходатайства налогового управляющего или налогового управляющего государства-члена ЕС, в котором зарегистрирован получатель услуги, попадающей под действие особого порядка, и после прохождения одного месяца с отправления налоговым управляющим напоминания лицу, применяющему особый порядок, данное лицо не обеспечило доступность в электронном виде данных, установленных частью 16 настоящей статьи.

(21) Осуществляющее предпринимательскую деятельность лицо, зарегистрированное в государстве, не входящем в ЕС, которое выбрало применение особого порядка, не может назначить себе налогового представителя.  
[RT I, 18.02.2014, 2 – в силе с 01.01.2015]

#### **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 налогообязанным, либо не позднее налогового периода, предшествующего началу применения особого порядка. Указанный в настоящей части учет предельной ставки должен осуществляться налогообязанным лицом 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 – в силе с 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 – в силе с 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 – в силе с 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 – в силе с 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 – в силе с 01.01.2011]

(6) Если оплата за отправленный товар или оказанную услугу не поступила и применяющий особый порядок налогообязанный исключается из регистра налогообязанных лиц, оборот считается состоявшимся в налоговом периоде, за который надлежит представить последнюю декларацию об обороте.  
[RT I, 10.12.2010, 3 – в силе с 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 – в силе с 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 – в силе с 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 – в силе с 01.01.2011]

(10) После окончания применения особого порядка налогооблагаемое лицо исчисляет налог с оборота отпущенного 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 – в силе с 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 – в силе с 01.01.2011]

(12) [Часть недействительна – RT I 29.05.2014, 1 – в силе с 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 – в силе с 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 таможен относительно налогового долга.

[RT I, 16.06.2017, 1 – в силе с 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 – в силе с 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 учета.

(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 – в силе с 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 – в силе с 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 залому 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 – в силе с 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 – в силе с 01.01.2010]

(2) Продавец жидкого топлива представляет налоговому управляющему залог в порядке, установленном Законом о жидком топливе.

[RT I, 15.03.2011, 11 – в силе с 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 налогоплательщик исполняет связанные с налогом с оборота обязанности согласно Закону о налоге с оборота, действовавшим 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 – в силе с 01.12.2014]

(9) [Часть недействительна – RT I 10.12.2010, 3 – в силе с 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 – в силе с 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 – в силе с 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 – в силе с 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 лицом, 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 – в силе с 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 – в силе с 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– в силе с 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 – в силе с 01.08.2014]

(18) Налогоплательщик 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 с 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 с 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– в силе с 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– в силе с 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 – в силе с 01.01.2019]

**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 – в силе с 01.03.2007]



(4) [Часть недействительна – RT I 2007, 17, 83 – в силе с 01.03.2007]

(5) Часть 10 статьи 40 настоящего Закона действует до 31 декабря 2007 года.  
[RT I 2005, 68, 528 – в силе с 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 – в силе с 01.01.2011]

<sup>1</sup> Тринадцатая Директива Совета 86/560/ЕЭС Об унификации правовых актов государств-членов ЕС, касающихся кумулятивного налога с оборота - порядок возврата налога с оборота налогообязанным лицам, не зарегистрированным на территории Сообщества (Официальный журнал ЕС L 326, 21.11.1986, стр. 40-41);

Директива Совета 2006/79/ЕС об освобождении от налогов на импорт мелких партий товаров некоммерческого характера из третьих стран (Официальный журнал ЕС L 286, 17.10.2006, стр. 15–18);

Директива Совета 2006/112/ЕС об общей системе налога на добавленную стоимость (Официальный журнал ЕС L 347, 11.12.2006, стр. 1-118), последние изменения внесены Директивой ЕС 2017/2455 (Официальный журнал ЕС L 348, 29.12.2017, стр. 7–22);

Директива Совета 2007/74/ЕС об освобождении от налога с оборота и акциза товара, импортируемого пассажирами, прибывающими из третьих стран (Официальный журнал ЕС L 346, 29.12.2007, стр. 6–12);

Директива Совета 2008/9/ЕС, которой устанавливаются детальные правила возврата налога с оборота согласно Директиве 2006/112/ЕС для налогообязанного лица, место расположения которого находится не в стране возврата, а в другом государстве-члене Сообщества (Официальный журнал ЕС L 44, 20.02.2008, стр. 23–28), последние изменения внесены Директивой 2010/66/ЕС (Официальный журнал ЕС L 275, 20.10.2010, стр. 1–2);

Директива Совета 2009/132/ЕС от 19 октября 2009 г. относительно применения пунктов b и c статьи 143 Директивы 2006/112/ЕС без обложения налогом на добавленную стоимость на конечном этапе импорта определенных товаров (Официальный журнал ЕС L 292, 10.11.2009, стр. 5–30).  
[RT I, 29.11.2018, 2 – в силе с 01.01.2019]