

## SELETUSKIRI

### Rahandusministri 13. jaanuari 2011. a määruse nr 2 „Erisoodustuse hinna määramise kord“ muutmine

#### 1. Sissejuhatus

##### 1.1. Sisukokkuvõte

Eelnõu eesmärk on viia rahandusministri määrus kooskõlla 2017. aasta augustist jõustunud ja 2018. aastal jõustuvate tulumaksuseaduse ja teiste seaduste muudatustega, mille kohaselt võimaldatakse tööandjal teatud tingimuste täitmisel maksuvabalt katta piirmäära ulatuses töötaja majutamisega seotud kulud ning tööandja sõiduauto isiklikeks sõitudeks kasutamise võimaldamisel lähtutakse erisoodustuse hinna arvutamisel sõiduauto võimsusest ja vanusest.

##### 1.2. Eelnõu ettevalmistajad

Määruse eelnõu koostas Rahandusministeeriumi maksupoliitika osakonna peaspetsialist Inger Greenbaum (tel: 611 3071, e-mail: [inger.greenbaum@fin.ee](mailto:inger.greenbaum@fin.ee)). Eelnõu ja seletuskirja juriidilist kvaliteeti kontrollis Rahandusministeeriumi õigusosakonna nõunik Marge Kaskpeit (tel 6113611, e-mail: [marge.kaskpeit@fin.ee](mailto:marge.kaskpeit@fin.ee)).

##### 1.3. Märkused

Eelnõu on tulumaksuseaduse, käibemaksuseaduse ja liiklusseaduse muutmise seadus (Riigikogus vastu võetud 19.06.2017, jõustus 01.07.2017, osaliselt 01.01.2018) rakendusakt.

#### 2. Eelnõu sisu ja võrdlev analüüs

##### Eelnõu § 1 punkt 1

Eelnõu §-ga 1 muudetakse rahandusministri 13. jaanuari 2011. a määruse nr 2 „Erisoodustuse hinna määramise kord“ §-i 1. Kehtiva määruse § 1 reguleerib erisoodustuse hinna määramist tööandja sõiduauto kasutamise korral töö-, ameti- või teenistusülesannete või tööandja ettevõtlusega mitteseotud tegevuseks. Iga selliseks tegevuseks kasutatud sõiduauto erisoodustuse arvestuslikuks hinnaks on arvestuse mittepildamisel 256 eurot kuus. Määruse kohaselt võib tööandja sõiduautoga tehtud erasõitude üle pidada ka kilomeetripõhist arvestust näidates ära määruse § 1 lõikes 2 toodud andmekoosseisu. Sel juhul sõltub töö-, ameti- või teenistusülesannete või tööandja ettevõtlusega mitteseotud tegevuseks sõidetud kilomeetrihind sõiduauto vanusest ja silindrite töömahust. Sõiduauto puhul vanusega üle 5 aasta ja silindrite töömahuga kuni 2000 cm<sup>3</sup> on kilomeetrihinnaks 0,2 eurot ja muudel juhtudel 0,3 eurot. Erisoodustuse maksimaalne hind on ka sõitude üle arvestuse pidamise korral 256 eurot kalendrikuus ühe töö-, ameti- või teenistusülesannete või tööandja ettevõtlusega mitteseotud tegevuseks kasutatud sõiduauto kohta.

2018. aasta 1. jaanuarist jõustuva tulumaksuseaduse muudatuse kohaselt on edaspidi tööandja sõiduauto eratarbeks kasutada võimaldamisel erisoodustuse hinnaks 1,96 eurot sõiduauto liiklusregistris märgitud mootori võimsuse ühiku kohta ning 1,47 eurot, kui sõiduauto on üle viie aasta vana. Kilovatipõhine arvestus on 2018. aastast ainuke võimalus erisoodustust deklareerida kui ettevõtte sõiduauto võimaldatakse kasutada nii töö- kui isiklikeks sõitudeks. Kuna nimetatud muudatused on tulumaksuseaduse sättes kirjas, ei ole enam tööandja sõiduauto kasutada võimaldamisel erisoodustuse hinna määramist vaja rahandusministri määrukses täpsemalt reguleerida.

Küll aga muudetakse kehtivat sõnastust ja lisatakse eelnõu kohaselt määrusesse sõiduauto vanuse arvestamisega seotu. Kuna TuMS kohaselt on üle viie aasta vanuste sõiduautode eratarbeks kasutada võimaldamisel erisoodustuse hinnaks 1,47 eurot võimsusühiku kohta, arvestatakse määruse eelnõu kohaselt sõiduauto vanust maksustamisperioodi lõpu seisuga. Näiteks kui sõiduauto vanus viis aastat täitub 2018. aasta 21. jaanuari seisuga, loetakse sõiduauto üle viie aasta vanuseks 31. jaanuari ehk maksustamisperioodi lõpu seisuga.

## **Eelnõu § 1 punkt 2**

Kehtiva rahandusministri määruse § 2 lõike 1 sõnastuses on sulgudes viide sõiduautole. 2018. aastast kehtima hakkavate tulumaksuseaduse muudatuste tõttu puudub vajadus tööandja sõiduauto kasutamise erisoodustuse hinda määramises reguleerida ning seega on sõnastuse muutmise vajadus tingitud määruse § 1 sõnastuse muutmisest. Muudatuse kohaselt muudetakse § 2 lõike 1 sõnastust nii, et sulgudes olev „(välja arvatud sõiduauto)“ kustutatakse.

## **Eelnõu § 1 punkt 3**

Kuna määruse § 6 lisatakse täpsustav sõnastus töötaja majutamisega seotud kulude erisoodustusena käsitlemise kohta, muudetakse määrust nii, et § 6 kehtiv sõnastus on sätte lõige 1 ning lisatav sõnastus lõige 2.

Eelnõuga lisatakse määruse §-i 6 lõige 2, millega täpsustatakse töötajate majutamisega seotud kulude katmist. 2017. aasta 01. juulist kehtiva tulumaksuseaduse muudatuse kohaselt on tööandjal võimalik töötaja eest maksuvabalt katta majutamisega seotud kulud kuni 200 eurot kuus Tallinnas või Tartus ja 100 eurot muudel juhtudel.

Määruses täpsustatakse, et seaduses sätestatud maksuvabad piirmäärad ei ole omavahel summeeritavad ning maksimaalne maksuvaba piirmäär saab olla 200 eurot, mitte 300. Küll on aga võimalik piirmäärasid summeerida nii, et jälgitakse mõlemat tingimust. Näiteks kui töötajat majutatakse ühes kuus nii Viljandis kui Tallinnas ja majutuse eest makstavad summad on vastavalt 50 ja 150 eurot, on tegemist maksuvaba kulutusega, kuna mõlemad summad mahuvad seaduses sätestatud piiridesse. Olukorras, kus Viljandis tuleks majutuse eest maksta 150 eurot ja Tallinnas 50 eurot, kuuluks Viljandis maksuvaba piirmäära ületav osa (150-100) 50 eurot maksustamisele erisoodustusena sõltumata sellest, et kulu maksimaalne piirmäär on 200 eurot.

## **3. Eelnõu vastavus Euroopa Liidu õigusele**

Euroopa Liidu õigus eelnõuga seotud küsimusi ei reguleeri.

## **4. Määruse mõjud**

Määruse eelnõuga muudetakse rahandusministri 13. jaanuari 2011. a määrust nr 2 „Erisoodustuse hinna määramise kord“ millega viiakse määrus kooskõlla TuMS muudatustega.

Eelnõuga ei kaasne ettenähtavaid sotsiaalseid tagajärgi ega mõjusid riigi julgeolekule, rahvusvahelistele suhetele, keskkonnale, regionaalarengule ega riigi- või kohaliku omavalitsuse asutuste töökorraldusele.

Muudatus avaldab mõju ettevõtetele, kuna 2018. aastast ei tule ettevõtte sõiduauto eratarbeks kasutamise võimaldamisel enam erasõitude üle arvestust pidada ning see vähendab ettevõtete halduskoormust.

Ettevõtte sõiduauto ka isiklikeks sõitudeks kasutava töötaja jaoks väheneb halduskoormus läbi selle, et lihtsa erisoodustuse arvestamise aluse tõttu ei ole isiklike sõitude üle enam maksustamise seisukohast vaja arvestust pidada.

## **5. Määruse rakendamise seotud tegevused, vajalikud kulud ja määruse rakendamise eeldatavad tulud**

Määruse rakendamine eeldab maksuhaldurilt teatud kulutuste tegemist IT-lahenduste täiendamiseks. Kaasnevad kulud kaetakse Maksu- ja Tolliameti eelarvest.

## **6. Määruse jõustumine**

Määrus jõustub 2018. aasta 1. jaanuaril.

## **7. Määruse koostöölastamine ja avalik konsultatsioon**

Eelnõu esitati koostöölastamiseks ministeeriumitele ning arvamuse avaldamiseks Eesti Kaubandus-tööstuskojale, Eesti Töandjate Keskkliidule ja Eesti Maksumaksjate Liidule.

02. november 2017. a.