

# Käibemaksuseaduse muutmise seaduse eelnõu seletuskiri

## 1. Sissejuhatus

### Sisukokkuvõte

Seaduse eelnõuga kavandatakse käibemaksuseaduses (edaspidi *KMS*) sätestada vautšeritega seotud tehingute maksukäsitlus ja lihtsustada impordi käibemaksu käibedeklaratsioonil deklareerimise korda ning elektroonilise side teenuse ja elektrooniliselt osutatava teenuse käibe maksustamise korda.

Vautšerite maksukäsitlus ei ole seni olnud Euroopa Liidu (edaspidi *EL*) tasandil ühtlustatud, samuti ei ole vautšerite käibemaksuga maksustamine reguleeritud Eesti õiguses. Vautšeritega seotud tehingute käibemaksukäsitluse ühtlustamine EL tasandil on vajalik, kuna piiriüleste tehingute puhul toob ühtsete vautšeride käsitlevate reeglite puudumine kaasa nii topeltnmaksustamist kui ka maksustamata jätmist.

Impordi käibemaksu käibedeklaratsioonil deklareerimise tingimusi muudetakse. Tingimustest jäetakse välja nõue, et isiku nullprotsendilise käibe osakaal kogukäibest aastas peab olema vähemalt 50% ning samas lisatakse laitmatu ärialase reputatsiooni nõue. Muudatuste tulemusena laieneb isikute ring, kellel on võimalus taotleda impordi käibemaksu käibedeklaratsioonil deklareerimise õigust.

Eelnõuga lihtsustatakse elektroonilise side teenuse ja elektrooniliselt osutatava teenuse käibe maksustamise korda. Selleks kehtestatakse piiriüleselt osutatavatele teenustele künnis 10 000 eurot, millest alates loetakse teenuse osutamise kohaks tarbija asukohariik. Kuni künnise täitumiseni on ettevõtjal õigus järgida maksustamisel oma registreerimisliikmesriigi reegleid. Lihtsustatakse ka arve reegleid elektroonilise side teenuse ja elektrooniliselt osutatava teenuse käibemaksuga maksustamise erikorra raames teenuste osutamisel.

### Eelnõu ettevalmistaja

Seaduse eelnõu on ette valmistanud Rahandusministeeriumi tolli- ja aktsiisipoliitika osakonna peaspetsialistid Aet Külasalu (aet.kylasalu@fin.ee, tel 611 3029), Gea Raissar (gea.raissar@fin.ee, tel 611 3209) ja Sirje Pulk (sirje.pulk@fin.ee, tel 611 3019). Juriidilise ekspertiisi tegi Rahandusministeeriumi õigusosakonna juhataja Aet Sallaste (aet.sallaste@fin.ee, tel 611 3497). Keeletoimetaja on Rahandusministeeriumi õigusosakonna keeleteoimetaja Sirje Lilover (sirje.lilover@fin.ee, tel 611 3638).

### Märkused

Käibemaksuseaduse muudatustega võetakse üle 2019. aasta 1. jaanuarist jõustuv Euroopa Nõukogu direktiiv (EL) 2016/1065, millega muudetakse direktiivi 2006/112/EÜ vautšerite käsitamise osas ning Euroopa Nõukogu direktiivi (EL) 2017/2455, millega muudetakse direktiivi 2006/112/EÜ ja direktiivi 2009/132/EÜ seoses teatavate käibemaksukohustustega teenuste osutamise ja kaupade kaugmüügi puhul, artikkel 1. Seaduse eelnõule ei ole eelnenud väljatöötamiskavatsust, kuna seaduse eelnõu on seotud EL õiguse rakendamisega. Impordi käibemaksu käibedeklaratsioonil deklareerimise tingimuste muutmine ei ole seotud EL õigusega, kuid selle muudatusega ei kaasne olulist õiguslikku muudatust või muud olulist mõju. Nimetatud muudatusega saavad võrdsed võimalused kõik importivad ettevõtted impordi käibemaksu käibedeklaratsioonil deklareerimiseks. Kehtiva korra kohaselt on see võimalus üksnes ettevõtetel, kelle kogukäibest moodustab nullprotsendiline käibe vähemalt 50%. Eelnõu on osaliselt seotud Riigikogus menetluses oleva „Vedelkütuse seaduse muutmise ja

sellega seondvalt teiste seaduste muutmise seaduse eelnõuga“ (536 SE), mis eelnõu kohaselt jõustub etapiviisiliselt 2018. a 1. augustist kuni 2019. a 1. veebruarini. Seaduseelnõuga kavandatakse seaduse 2018. a 1. jaanuaril jõustuva redaktsiooni (RT I, 25.10.2017, 5) muudatused.

Eelnõu seadusena vastuvõtmiseks on vajalik Riigikogu poolthäälte enamus.

## **2. Seaduse eesmärk**

Seaduse eelnõu koostamise eesmärk on ühtlustada vautšeritega seotud tehingute ning elektroonilise side teenuse ja elektrooniliselt osutatava teenuse käibemaksuga maksustamise erikorra reeglid EL-s alates 2019. aasta 1. jaanuarist kehtivate nõuetega.

Lisaks kavandatakse ajakohastada impordi käibemaksu käibedeklaratsioonil deklareerimise korda.

## **3. Eelnõu sisu ja võrdlev analüüs**

3.1. Eelnõuga kavandatakse täiendada KMS-i vautšeritega seotud käibe maksuregulatsiooniga, mis puudutab sellise käibe tekkimise aega ja maksustatavat väärtust. Lisaks sätestatakse mõiste vautšer ning kitsamalt mõisted üheotstarbeline vautšer ja mitmeotstarbeline vautšer.

Alates 2019. aasta 1. jaanuarist hakkab EL-s kehtima vautšereid reguleeriv direktiivi 2006/112/EÜ, mis käsitleb ühist käibemaksusüsteemi (edaspidi *direktiiv*) muudatus, mille eesmärk on lihtsustada, ajakohastada ja ühtlustada vautšerite suhtes kohaldatavaid käibemaksureegleid. Seni ei olnud vautšeritega seotud tehingud EL tasandil reguleeritud ja liikmesriikide erinev praktika vautšerite maksustamisel põhjustas vautšeritega seotud piiriüleste tehingute puhul topeltmaksustamist ja maksustamata jätmist. Seetõttu oli vajalik EL tasandil vastu võtta ühtsed ja selged reeglid vautšeritega seotud tehingute ühetaoliseks käsitamiseks. Ka Eestis ei ole seni vautšeritega seonduv olnud käibemaksuseaduses eraldi reguleeritud. Seetõttu on vajalik viia riigisisene õigus kooskõlla EL õigusega.

3.2. Eelnõuga kavandatakse muuta tingimusi kauba impordil arvestatud käibemaksu käibedeklaratsioonil deklareerimise õiguse saamiseks. Üldjuhul kauba impordil deklareeritakse ja tasutakse käibemaks tollideklaratsiooni alusel kauba vabasse ringlusesse vormistamise hetkel. Maksukohustuslasel on õigus KMS § 38 lõikes 2<sup>1</sup> sätestatud tingimuste täitmisel maksuhaldurit eelnevalt teavitades kauba impordil arvestatud käibemaksu tasuda kauba vabasse ringlusesse vormistamisest hiljem, deklareerides importimisel tasumisele kuuluva käibemaksu käibedeklaratsioonil.

Kehtiv kord näeb muuhulgas ette tingimused, et maksukohustuslase 12 kuu käibest moodustab nullprotsendise maksumääraga maksustatav käive vähemalt 50% kogukäibest ning ta on esitanud eelneva 12 kuu jooksul maksudeklaratsioone üksnes elektrooniliselt. Eelnõu kohaselt nimetatud kaks tingimust tunnistatakse kehtetuks ja sellega saavad võimaluse kasutada käibedeklaratsioonil impordi käibemaksu deklareerimist ka need maksukohustuslased, kellel nullprotsendiline käive kas puudub või moodustab kogukäibest väikese osa. Maksudeklaratsioonide elektroonilise esitamise nõue vähemalt viimase 12 kuu jooksul ei ole enam asjakohane, kuna praegu valdavalt esitatakse maksudeklaratsioonid elektrooniliselt. Samas, maksupettuste vältimise eesmärgil täiendatakse tingimuste loetelu tingimusega, et maksukohustuslasel peab olema laitmatu ärialane reputatsioon, mis aitab tagada, et impordikäibemaksu tasumise ja deklareerimise edasilükkamise õiguse saavad õiguskuulekad isikud.

Laitmatu ärialase reputatsiooni hindamist maksuhalduri poolt kasutatakse praktikas ka praegu, näiteks tollialaste õigusaktide rakendamisel ja vedelkütuse seadusega ettenähtud kütuse müüja

tagatise vähendamisel.

### 3.3. Elektroonilise side teenuse ja elektrooniliselt osutatava teenuse käibe maksustamise korra lihtsustamine

Alates 2015. aasta 1. jaanuarist rakendatakse EL käibemaksusüsteemis põhimõtet, mille kohaselt on elektroonilise side teenuse ja elektrooniliselt osutatavate teenuse käibe toimumise koht teenuse saaja asukohariik ning seda ka juhul, kui teenus osutatakse lõpptarbijale (isik, kes ei ole üheski liikmesriigis registreeritud maksukohustuslasena ega piiratud maksukohustuslasena). Seega, nimetatud teenuseid osutaval ettevõttel tekib maksukohustus igas liikmesriigis, kus ta neid teenuseid lõpptarbijale osutab. Sellisel juhul tuleb maksukohustuslasel teises liikmesriigis ettevõtlusega mittetegelevale isikule elektroonilise side teenuse või elektrooniliselt osutatava teenuse osutamiseks registreerida ennast käibemaksukohustuslasena kliendi asukoha liikmesriigis ja täita selles liikmesriigis maksukohustus nagu teised vastava liikmesriigi maksukohustuslased. Sellise maksukohustuse täitmise lihtsustamiseks on ettevõtjal võimalus rakendada erikorda. Kui teenuste osutaja soovib rakendada erikorda, siis ta deklareerib ja tasub teises liikmesriigis osutatud teenustelt arvestatud käibemaksu oma asukohariigi maksuhaldurile, kes kannab vastavalt summad üle teiste liikmesriikide maksuhalduritele.

Alates 2019. aasta 1. jaanuarist kehtima hakkav direktiivi muudatus näeb ette elektroonilise side teenuse ja elektrooniliselt osutatava teenuse maksustamise koha osas muudatuse, mille eesmärk on lihtsustada väikeettevõtjate käibemaksukohustuse täitmist ja seega vähendada nende halduskoormust. Muudatuse kohaselt on elektroonilise side teenuse ja elektrooniliselt osutatava teenuse osutamise koht ettevõtte asukoht, kui nimetatud teenuste piiriülene käive lõpptarbijale on kuni 10 000 eurot. See tähendab, et kuni 10 000 euro piirmäära täitumiseni on ettevõtjal õigus elektroonilise side teenuse ja elektrooniliselt osutatava teenuse piiriülesel lõpptarbijale osutamisel järgida koduriigi reegleid. Kui nimetatud teenuste piiriülene käive ületab kalendriaastas 10 000 euro piiri, on edasiste teenuste puhul käibe toimumise kohaks tarbimise liikmesriik ning ettevõtja on kohustatud registreerima end igas tarbimise liikmesriigis käibemaksukohustuslaseks või rakendama teises liikmesriigis tekkiva maksukohustuse täitmiseks erikorda. Samas on ettevõtjal valik rakendada nimetatud teenuste osutamisel ka sihtriigi põhimõtet, ehk täita maksukohustus sihtriigis ka juhul kui elektroonilise side teenuse või elektrooniliselt osutatava teenuse käive jääb alla 10 000 euro künnise.

Lisaks muutub ka erikorra kasutamisel arve väljastamise reegel. Erikorda rakendav maksukohustuslane järgib arve väljastamisel üksnes oma registreerimisriigi arve esitamise reegleid, seni kehtiva sihtriigi reegli põhimõtte asemel.

Lisaks laiendatakse isikute ringi, kellele on võimalus erikorda rakendada.

### 3.4. Seaduse eelnõuga kavandatakse järgmised KMS muudatused:

#### 1) KMS § 2 lõige 13.

KMS §-i 2 lisatakse lõige 13, milles sätestatakse vautšeri mõiste ja täpsemalt eristatakse mõisteid üheotstarbeline vautšer ja mitmeotstarbeline vautšer.

Vautšer on instrument, mille puhul:

- on kauba võõrandajal või teenuse osutajal kohustus see vastu võtta tasuna või osana tasust kaupade või teenuste eest; ja
- võõrandatav kaup või osutatav teenus või kauba võõrandaja või teenuse osutaja on märgitud vautšeril või sellega seotud dokumentides, sealhulgas sellise vautšeri kasutamise tingimustes.

Vautšeri mõiste sätestamine on vajalik, et eristada seda maksevahendist (sularaha, e-raha, vekslel). Vautšer võib olla nii elektroonilisel kui ka füüsilisel kujul ja üldiselt on vautšeril

reklaami või turunduse eesmärk. Vautšeri abil soovitakse kas mingite kaupade või teenuste tarbimist reklaamida või siis lihtsustada nende eest tasumist. Vautšeriga kaasneb kaupade võõrandajale ja teenuse osutajale kohustus aktsepteerida vautšerit tasuna kauba võõrandamise või teenuse osutamise eest. Seega peaks vautšer alati viima kaupade võõrandamise või teenuse osutamiseni. Kaupade või teenuste saamine vautšeri eest on pigem vautšeri väljastamisel makstud tasu alusel tekkiva õiguse kasutamine.

EL õigus hõlmab vautšerina üksnes instrumente, mida saab lunastada kaupade tarnimiseks või teenuste osutamiseks. Vautšerite suhtes kohaldatavad käibemaksureeglid ei puuduta selliseid vautšereid, mis annavad omanikule õiguse saada kaupade või teenuste soetamisel ainult allahindlust. Allahindlusvautšerite eest ei ole õigus saada kaupu või teenuseid, vaid õigus saada allahindlust vautšeril märgitud osas. Samuti ei muuda vautšereid käsitlevad sätted sõidupiletite, kino- ja muuseumipiletite, postmarkide ja muu sarnase käibemaksuga maksustamist.

Seejuures eristatakse eri liikidena üheotstarbelisi ja mitmeotstarbelisi vautšereid. Üheotstarbelise ja mitmeotstarbelise vautšeri mõistete sätestamine ja teineteisest eristamine on vajalik, sest vautšeriga seotud kauba või teenuse käibe tekkimise aeg sõltub vautšeri konkreetsetest omadustest. Maksukäsitlus on erinev sõltuvalt sellest, kas vautšeriga seotud kauba või teenuse käivet saab maksustada juba vautšeri väljastamise ajal või alles vautšeriga seotud kauba võõrandamisel või teenuse osutamisel. Kehtiv kord ei erista vautšereid nende omaduste alusel ja maksustamine toimub mõlemat liiki vautšerite puhul kauba võõrandamisel või teenuse osutamisel.

Üheotstarbeline vautšer on instrument, mille puhul on vautšeriga seotud kaupade võõrandamise või teenuse osutamise koht ja nendelt kaupadelt või teenustelt sisse nõutav käibemaks vautšeri väljastamise ajal teada. Näiteks toidlustusasutuse vautšer, mis võimaldab vautšeriga tasuda toidu eest konkreetsetes restoranis. Sellise vautšeri puhul on juba vautšeri väljastamise ajal teada, et vautšerit kasutatakse konkreetsetes restoranis toidu eest tasumisel, mistõttu saab vautšeriga seotud kauba või teenuse käibe ka juba vautšeri väljastamise ajal maksustada.

Mitmeotstarbeline vautšer on iga muu vautšer, mis ei ole üheotstarbeline vautšer. See tähendab, et mitmeotstarbelised vautšerid on kõik need vautšerid, mille puhul ei ole selle väljastamise ajal täpne kaup või teenus ega sissenõutav käibemaksusumma teada. See ei võimalda vautšeriga seotud kauba või teenuse käivet vautšeri väljastamise ajal maksustada. Näiteks hotelliketi vautšer, mis võimaldab vautšeriga tasuda majutuse või toidlustuse eest hotelliketi erinevates liikmesriikides asuvates hotellides või restoranides. Või näiteks raamatupoe vautšer, kuna selle vautšeri puhul ei ole teada sissenõutav käibemaksusumma, sest raamatupoes müüakse nii vähendatud määraga kui standardmääraga maksustatavat kaupa.

2) KMS § 4 lõige 1<sup>1</sup>.

KMS §-i 4 lisatakse lõige 1<sup>1</sup>, mille kohaselt üheotstarbelise vautšeri üleandmist käsitletakse kauba või teenuse käibena. Kui üheotstarbelise vautšeri annab üle enda nimel tegutsev isik, käsitletakse igit vautšeri üleandmist kauba võõrandamise või teenuse osutamisenä. Kui üheotstarbelise vautšeri annab üle teise isiku nimel tegutsev isik, käsitletakse sellise vautšeri üleandmist vautšeriga seotud kauba võõrandamise või teenuse osutamisenä teise isiku poolt, kelle nimel vautšeri üle andnud isik tegutseb.

3) KMS § 10 lõige 2 punkt 12 ja lõige 4 punkt 10.

Muudatusega tunnistatakse kehtetuks sätted, mis puudutavad teenuse käibe tekkimise koha määramist lõpptarbijale elektroonilise side teenuse või elektrooniliselt osutatavat teenuse osutamisel, kuna antud regulatsioon kehtestatakse KMS-i lisatavas uues paragrahvis (§ 10<sup>1</sup> lõiked 1 ja 3).

#### 4) KMS § 10<sup>1</sup>.

KMS-i täiendatakse paragrahviga 10<sup>1</sup>, millega kehtestatakse isikule, kes ei ole üheski liikmesriigis registreeritud maksukohustuslasena ega piiratud maksukohustuslasena, osutatava elektroonilise side teenuse ja elektrooniliselt osutatava teenuse käibe tekkimise koht. Kehtiva korra kohaselt on eelnimetatud juhul teenuse osutamise kohaks lõpptarbija asukoht. Uue regulatsiooni kohaselt on ettevõtjal, kes osutab üksnes juhuti ja/või väikeses mahus piiriüleselt elektroonilise side ja elektrooniliselt osutatavat teenust, võimalus maksustamisel järgida oma asukohariigi reegleid. Seetõttu tunnistatakse kehtetuks vastavad elektroonilise side teenuse ja elektrooniliselt osutatava teenuse käibe tekkimise kohta puudutavad sätted KMS §-s 10 ning kehtestatakse uus paragrahv 10<sup>1</sup> „Isikule, kes ei ole üheski liikmesriigis registreeritud maksukohustuslasena ega piiratud maksukohustuslasena, osutatava elektroonilise side teenuse või elektrooniliselt osutatava teenuse käibe tekkimise koht“.

KMS §-s 10<sup>1</sup> sätestatakse põhimõte, et kui isiku piiriüleselt lõpptarbijale osutatavate elektroonilise side teenuse ja elektrooniliselt osutatava teenuse käive kalendriaastas ei ületa 10 000 eurot, siis ta maksustab sarnaselt oma asukohariigis osutatavate teenustega ka piiriüleselt osutatud teenused oma asukohariigi reeglite kohaselt. See tähendab, et eelnimetatud juhul teenuse osutaja deklareerib piiriüleselt osutatavate teenuste käibe oma siseriiklikul käibedeklaratsioonil siseriikliku käibena. Ka arve väljastamisel järgib ta oma asukohariigi reegleid.

Lõikes 1 sätestatakse üldreegel (kehtiva KMS § 10 lõike 2 punkt 12), mille kohaselt on Eestis asuvale lõpptarbijale elektroonilise side teenuse ja elektrooniliselt osutatava teenuse osutamisel käibe tekkimise koht Eesti. Erandina lõikest 1 ei ole käibe tekkimise koht Eesti, kui kõnealuseid teenuseid osutatakse teises liikmesriigis oleva asukoha või püsiva tegevuskoha kaudu piiriüleselt lõpptarbijatele EL-s, sh Eestis, ja osutatud teenuste koguväärtus kalendriaastas ei ületa 10 000 eurot (lõige 2). Tingimuseks on ka see, et isikul ei või olla asukoht või püsiv tegevuskoht mujal liikmesriikides, ehk tema tegevus on üksnes ühes liikmesriigis. Sellisel juhul on käibe tekkimise koht teises liikmesriigis asuva teenuse osutaja asukohariik, kui ta ei ole valinud kõnealuste teenuste maksustamist üldreegli alusel. Kuni nimetatud käibe piirmäära ületamiseni on teise liikmesriigi isikul õigus maksustamisel järgida oma asukohariigi reegleid, ehk deklareerida teistes liikmesriikides kõnealuste teenuste osutamisel lõpptarbijale tekkinud käive oma asukohariigi käibena. Näiteks, kui Läti ettevõtja osutab kalendriaasta jooksul Eestis, Leedus ja Soomes asuvale lõpptarbijale elektroonilist teenust kogumaksusega 1000 eurot, siis on ettevõtjal õigus maksustada selline käive kui Läti siseriiklik käive ilma, et see tuleks deklareerida eraldi kõigis kolmes riigis, nagu seda näeb ette kehtiv kord. Sarnane regulatsioon kehtestatakse ka vastupidisele olukorrale, mil Eesti isik osutab teises liikmesriigis asuvale lõpptarbijale piiriüleselt elektroonilise side teenust või elektrooniliselt osutatavat teenust (§ 10<sup>1</sup> lõiked 3–6).

Lõikes 3 sätestatakse üldreegel (kehtiva KMS § 10 lõike 4 punkt 10), mille kohaselt käibe tekkimise koht ei ole Eesti, kui elektroonilise side teenust ja elektrooniliselt osutatavat teenust osutatakse Eestis oleva asukoha või püsiva tegevuskoha kaudu teises liikmesriigis asuvale lõpptarbijale. Erandina nimetatud üldreeglist käsitletakse lõikega 3 hõlmatud teenuste osutamise kohana Eestit, kui on täidetud järgmised tingimused:

- 1) teenuse osutaja ei oma asukohta või püsivat tegevuskohta mujal liikmesriigis kui üksnes Eestis;
- 2) teenust osutatakse teises liikmesriigis asu- või elukohta omavale isikule, kes ei ole üheski liikmesriigis registreeritud maksukohustuslasena ega piiratud maksukohustuslasena;
- 3) käesoleva lõikega hõlmatud teenuste käive ei ületa kalendriaasta algusest arvates 10 000 eurot ning nimetatud käive ei ületanud 10 000 eurot ka eelmisel kalendriaastal (lõige 4).

Näiteks, kui Eesti ettevõtja müüb teistes liikmesriikides asuvatele lõpptarbijatele teenuseid alla 10000 euro väärtuses kalendriaastas, siis on ettevõtjal õigus kogu selline piiriülene käive deklareerida Eestis oma käibedeklaratsioonil kui Eesti siseriiklik käive.

Lõikes 4 sätestatud erandit on õigus rakendada, kui lõikega 3 hõlmatud teenuste käive kalendriaastas jääb alla 10 000 euro. Alates nimetatud käibe piirmäära ületamise päevast on isik kohustatud nende teenuste maksustamisel järgima lõikes 3 sätestatud üldreeglit.

Eestis oleva asukoha või püsiva tegevuskoha kaudu teises liikmesriigis asuvale lõpptarbijale elektroonilise side teenust ja elektrooniliselt osutatavat teenust osutav isik, kes vastab lõikes 4 sätestatud tingimustele võib määratleda kõnealuste teenuste osutamise kohana lõpptarbija asukoha liikmesriigi, ehk rakendada üldreeglit (lõige 3). Selleks, et rakendada üldreeglit tuleb maksukohustuslasel kas registreerida ennast lõpptarbija asukohariigis maksukohustuslasena või esitada maksuhaldurile avaldus vastavalt KMS § 43 lõikele 4 erikorra rakendamiseks Eestis. Selline valik kohustab isikut järgima kõnealuste teenuste üldreeglikohast maksustamist valiku rakendamisest alates perioodi jooksul, mis hõlmab kahte kalendriaastat.

#### 5) KMS § 11 lõige 2<sup>1</sup>.

KMS § 11 lõikes 2<sup>1</sup> sätestatakse üheotstarbelise vautšeri üleandmisest tekkiva käibe aeg. Üheotstarbelise vautšeri üleandmisest tekib vautšeriga seotud kauba või teenuse käive. Kui üheotstarbelise vautšeri annab üle enda nimel tegutsev isik, käsitatakse igat vautšeri üleandmist kauba võõrandamise või teenuse osutamisenä. Kui üheotstarbelise vautšeri annab üle teise isiku nimel tegutsev isik, käsitatakse sellise vautšeri üleandmist vautšeriga seotud kauba võõrandamise või teenuse osutamisenä teise isiku poolt, kelle nimel vautšeri üleandnud isik tegutseb.

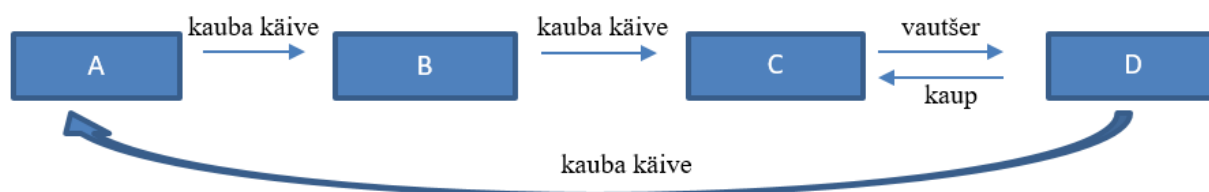
Üheotstarbelise vautšeri väljastamisel toimub vautšeri väärtuse ulatuses kauba või teenuse käive vautšeri väljastamise päeval või vautšeri eest osalise või täieliku makse laekumise päeval. Vautšeri üleandmisel teise isiku nimel käibemaksuarvestus võrreldes kehtiva korraga ei muutu. Kui üheotstarbeline vautšer anatakse üle teise isiku nimel, siis loetakse vautšeriga seotud kauba või teenuse käive toimunuks teise isiku poolt päeval, mil toimus vautšeri eest makse laekumine või vautšeri lunastamine, olenevalt sellest, milline toiming oli varasem.

Üheotstarbelise vautšeriga seotud kauba üleandmist või teenuse osutamist eraldi tehinguna ei käsitleta. Üheotstarbelise vautšeriga antavat õigust ning sellega seotud kaupade tarnimist ja teenuste osutamist käsitletakse üheainsa tehinguna.

Näited:

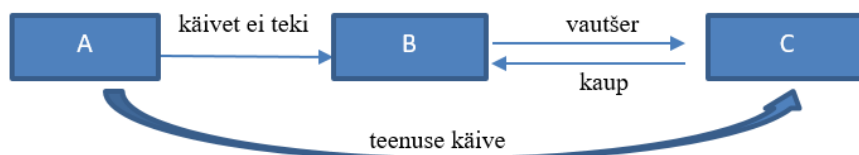
Üheotstarbelise vautšeri oma nimel üleandmine.

Isik A müüb vautšeri isikule B, kes müüb selle edasi isikule C, kes saab vautšeri eest kauba isikult D. A ja B maksustavad vautšeri müügi käibemaksuga vautšeriga seotud kauba väärtuses vautšeri üleandmisel. D-l tekib käibemaksukohustus hetkel, mil laekub A-lt makse vautšeri eest või kui enne makse laekumist toimub vautšeri eest kauba üleandmine, siis kauba üleandmisel. Kõikidel tehingu osapooltel tekib sisendkäibemaksu maha arvamise õigus vastavalt üldreeglile. Kui vautšeriga seotud asjassepuutuv tehing on näiteks käibemaksuseaduse kohaselt maksuvaba (tervishoiuteenus), siis ka vautšeri üleandmine on maksuvaba ning samas ei teki ka sisendkäibemaksu maha arvamise õigust.



Üheotstarbelise vautšeri teise isiku nimel üleandmine.

Isik A annab isiku C nimel üle vautšeri isikule B, kes saab vautšeri eest kauba isikult C. A käive seoses vautšeri üleandmisega tekib C-ga sõlmitud lepingu alusel teenustasust. A-le ei tekita käivet vautšeri üleandmine B-le vautšeriga seotud kauba väärtuses. C-l tekib käive kauba võõrandamisel B-le, või A-lt vautšeri eest raha laekumisel. A-l tekib sisendkäibemaksu maha arvamise õigus seoses kuludega, mis tekivad C nimel vautšeri üleandmise teenuse osutamisega, mitte vautšeri väärtuselt arvestatud käibemaksu ulatuses.



6) KMS § 12 lõige 1<sup>1</sup>.

KMS §-i 12 lisatakse lõige 1<sup>1</sup>, mis sätestab kauba või teenuse maksustatava väärtuse, kui kaup võõrandatakse või teenus osutatakse mitmeotstarbelise vautšeri eest.

Mitmeotstarbelise vautšeri üleandmisest käivet ei teki ja käibemaksu ei arvestata. Mitmeotstarbelise vautšeri alusel arvestatakse käibemaks selle vautšeriga seotud kauba üleandmisel või teenuse osutamisel.

Mitmeotstarbelise vautšeriga seotud kauba või teenuse puhul arvestatakse käibemaks vautšeri eest makstud tasu alusel. Kui mitmeotstarbelise vautšeri eest makstud tasu kohta teave puudub, on maksustatav väärtus võrdne vautšeril või seotud dokumentides märgitud rahalise väärtusega.

Juhtudel kui mitmeotstarbeline vautšer katab üksnes osa kauba või teenuse väärtusest, siis maksustatava väärtuse määramisel võetakse arvesse vautšeri väärtus ja kõik muu tasuna käsitatav, mis kauba võõrandaja või teenuse osutaja sellest tehingust saab.

7) KMS § 37 lõige 1<sup>2</sup>.

KMS § 37 täiendatakse lõikega 1<sup>2</sup>, mille alusel §-s 43 sätestatud elektroonilise side teenuse ja elektrooniliselt osutatava teenuse käibemaksuga maksustamise erikorra rakendaja järgib arve väljastamisel KMS §-s 37 sätestatud nõudeid. Kehtiva korra kohaselt tuleb erikorra rakendajal väljastada arve vastavalt selle riigi kehtestatud nõudele, kus asub teenuse saaja, kuna erikorraga hõlmatud teenuste osutamise koht on teenuse saaja asukohariik.

8) KMS § 38 lõige 2<sup>1</sup>.

Eelnõuga kavandatakse lihtsustada tingimusi, mille täitmisel on isikul õigus deklareerida importimisel deklareerimisele ja tasumisele kuuluv käibemaks käibedeklaratsioonil. Kavandatava muudatuse kohaselt tunnistatakse tingimuste loetelust kehtetuks nõuded, et nullprotsendilise käibe osakaal kogu käibest peab 12 kuu jooksul olema vähemalt 50% ja maksukohustuslane on 12 kuu jooksul esitanud maksudeklaratsioone üksnes elektrooniliselt.

Lisaks kavandatakse tingimuste loetelu täiendada tingimusega, et maksukohustuslasel peab olema laitmatu ärialane reputatsioon. Ärialase reputatsiooni all on maksuhalduril võimalik hinnata impordikäibemaksu käibedeklaratsioonil deklareerimise õigust taotleva äriühingu ning tema juhtimis- ja kontrollorgani liikmetega seotult näiteks alljärgnevaid asjaolusid:

- 1) kas juhtimis- ja kontrollorgani liikmete tegevus on kaasa toonud nendega seotud äriühingu pankroti, sundlikvideerimise, tegevusloa peatamise/kehtetuks tunnistamise;
- 2) kas juhtimis- ja kontrollorgani liikmetega seotud äriühingu(te)l on või on olnud maksuvõlga;

3) kas äriühingul on või on olnud maksuvõlga;  
4) kas äriühingu ja tema juhtimis- või kontrollorgani liikme suhtes on alustatud maksumenetlust, mille käigus on tuvastatud olulised maksurikkumised või maksuseaduste, tollieeskirjade või vedelkütuse seaduse rikkumise süüteomenetlust või karistatud viidatud süütegude eest.

9) KMS § 38 lõige 2<sup>2</sup>.  
Seoses KMS § 38 lõikes 2<sup>1</sup> sätestatud tingimuste 2 ja 3 kehtetuks tunnistamisega, täpsustatakse vastavalt viiteid KMS § 38 lõikes 2<sup>2</sup>.

10) KMS § 38 lõiked 2<sup>3</sup> ja 2<sup>4</sup>.  
KMS § 38 lõike 2<sup>3</sup> alusel maksuhaldur kinnitab maksukohustuslase vastamist lõikes 2<sup>1</sup> sätestatud tingimustele, mis annab maksukohustuslasele õiguse impordilt arvestatava käibemaksu käibedeklaratsioonil deklareerimiseks või teavitab tingimustele mittevastamisest ning lõike 2<sup>4</sup> alusel on maksuhalduril õigus kauba impordilt arvestatava käibemaksu käibedeklaratsioonil deklareerimise õigus peatada, kui jooksva kontrolli tulemusena selgub, et tingimused ei ole täidetud. Mõlemal juhul arvestatakse tingimuste nõude täitmise osas lõikes 2<sup>2</sup> toodud erisust põhivara importimisel.

Muudatusega täiendatakse KMS § 38 lõigetes 2<sup>3</sup> ja 2<sup>4</sup> viiteid arvestades, et eelnõuga nähakse ette lisaks lõikele 2<sup>2</sup> sätestada erisus lõikes 2<sup>1</sup> sätestatud tingimuste täitmise nõude osas ka lõikega 2<sup>7</sup> impordi tegevusloaga kütuse müüjale, kellele on vedelkütuse seaduse alusel (RK-s menetluses olev vedelkütuse seaduse muutmise ja sellega seonduvalt teiste seaduste muutmise seadus 536 SE) määratud tagatis.

11) KMS § 38 lõige 2<sup>6</sup>.  
KMS § 38 lõikes 2<sup>6</sup> on sätestatud juhud, mille korral maksuhaldur võib tunnistada kehtetuks kauba impordilt arvestatava käibemaksu käibedeklaratsioonil deklareerimise õiguse. Maksuhaldur võib tunnistada õiguse kehtetuks maksuotsusega või kui impordi käibemaksu käibedeklaratsioonil deklareerimise õigus on olnud peatatud kuuel järjestikusel kuul ehk maksukohustuslane ei ole vastanud kuuel järjestikusel kuul lõikes 2<sup>1</sup> sätestatud tingimustele. Tulenevalt eelnõuga kavandatavast § 38 lõike 2<sup>1</sup> tingimuste täiendamisest sellega, et maksukohustuslasel peab lisaks olema laitmatu ärialane reputatsioon, täiendatakse vastavalt KMS § 38 lõiget 2<sup>6</sup> selliselt, et maksuhaldur võib kauba impordilt arvestatava käibemaksu käibedeklaratsioonil deklareerimise õiguse kehtetuks tunnistada ka juhul, kui selgub, et maksukohustuslase või tema juhtimis- ja kontrollorgani liikmete ärialane reputatsioon ei ole laitmatu.

12) KMS § 38 lõige 2<sup>7</sup>.  
Eelnõuga kavandatakse lisada KMS § 38 lõige 2<sup>7</sup>, millega sätestatakse erisus kütuse müüjale, kellel on kütuse impordi tegevusluba ja tagatise esitamise kohustus. Kütuse importimisel ei pea kütuse müüja vastama KMS § 38 lõikes 2<sup>1</sup> sätestatud tingimustele, välja arvatud laitmatu ärialase reputatsiooni tingimusele. Kütuse müüja maksuriskid maksukohustuse täitmisel on maandatud vedelkütuse seaduse alusel kehtestatud tagatise nõudega, mis impordi tegevusloaga kütuse müüjale on vähemalt 1 milj. eurot (RK-s menetluses olev vedelkütuse seaduse muutmise ja sellega seonduvalt teiste seaduste muutmise seadus 536 SE). Lisaks eeldavad lõikes 2<sup>1</sup> sätestatud tingimused, et isik on tegutsenud maksukohustuslasena vähemalt 12 kuud. Samas, kütuse impordi tegevusloaga kütuse müüja tagatise suurus on vähemalt 1 milj olenemata sellest, kui kaua on ta maksukohustuslasena tegutsenud. Kuna tagatise eesmärk on ennetavalt tagada tekkida võiva käibemaksukohustuse täitmine, siis pole KMS § 38 lõikes 2<sup>1</sup> nimetatud tingimuste täitmise nõudmine antud juhul asjakohane. Muudatusega välditakse olukordi, mil kütuse impordi ja müügi tegevusluba omav isik peab esitama Maksu- ja Tolliametile 1 milj



euro suuruse tagatise ning samas tasuma kütuse importimisel ka käibemaksu. Muudatuse tulemusena saab käibemaksukohustuslasest kütuse importija käibemaksu arvestada käibedeklaratsioonis.

13) KMS § 43 lõike 1 punkt 1.

Kehtiva korra kohaselt ei ole võimalik EL-välise riigi ettevõtjal, kes osutab elektroonilise side või elektrooniliselt osutatavaid teenuseid EL-s asuvale lõpptarbijale valida maksukohustuse täitmiseks erikorda, kui ta on EL-s registreeritud käibemaksukohustuslasena, kuid tal puudub EL-s püsiv tegevuskoht. Sellisel juhul tuleb ettevõtjal registreerida ennast maksukohustuslaseks igas liikmesriigis, kus ta elektroonilise side teenust või elektrooniliselt osutatavat teenust lõpptarbijale osutab.

Alates 2019. aasta 1. jaanuarist kehtima hakkava direktiivi muudatuse kohaselt on EL-i välise riigi isikul võimalus kasutada käibemaksukohustuse täitmiseks erinevates liikmesriikides lihtsustust ehk erikorda. Erikorra rakendamine võimaldab EL-i välise riigi ettevõtjal registreerida ennast käibemaksukohustuslaseks üksnes ühes liikmesriigis, näiteks Eestis, (KMS § 43) ning deklareerida ja tasuda EL-i liikmesriikides tasumisele kuuluv käibemaks registreerimisliikmesriigi maksuhaldurile.

14) KMS § 43 lõige 3.

Eelnõuga täpsustatakse KMS § 43 lõiget 3, mis sätestab, millisel juhul erikorda rakendav isik kohaldab erikorra hõlmatud teenuste osutamisel maksustamise üldreegleid ehk erikorda ei rakenda. Näiteks Eestis erikorra alusel registreeritud Eestis asukohta või püsivat tegevuskohta omav maksukohustuslane ei rakenda erikorda Eestis, ega ka liikmesriikides, kus tal on püsiv tegevuskoht. Paralleelselt tavakorda ja erikorda ei rakendata. Riikides, kus on maksukohustuslase püsiv tegevuskoht, täidab isik oma maksukohustuse vastava riigi maksuhaldurile tavakorras.

Kehtiva sätte kohaselt maksustatakse erikorra hõlmatud teenused üldreeglite kohaselt liikmesriigis, kus isik on registreeritud maksukohustuslasena. Üldjuhul on isik registreeritud maksukohustuslasena teises liikmesriigis oma seal asuva püsiva tegevuskoha tõttu. Samas võib isik olla registreeritud käibemaksukohustuslasena üksnes ühendusesisese kauba soetamise tõttu ning tal puudub selles liikmesriigis majandustegevus. Eelnõuga täpsustatakse, et erikorda ei rakendata liikmesriikides, kus on isiku asukoht või püsiv tegevuskoht. Erikorda rakendav Eestis asukohta omav isik või väljaspool ühendust asukohta omav isik, kellel on püsiv tegevuskoht Eestis, deklareerib erikorra hõlmatud ja Eestis osutatud teenuse käibe oma käibedeklaratsioonis ja ei kasuta sellise maksukohustuse täitmiseks erikorda. Samuti ei kasuta Eestis erikorra rakendajana registreeritud isik erikorra nõudeid selles liikmesriigis, kus asub tema püsiv tegevuskoht. Liikmesriigis, kus asub isiku püsiv tegevuskoht, tasub ta käibemaksu selles riigis erikorra hõlmatud teenuste osutamisel vastavalt selles liikmesriigis kehtestatud käibemaksu deklareerimise ja tasumise tavakorrale. Erikorra alusel täidetakse maksukohustus üksnes nende riikide ees, kus isik ei oma asukohta ega püsivat tegevuskohta ning on selles riigis osutanud mittemaksukohustuslasele erikorra hõlmatud teenust.

15) KMS § 46 lõige 22.

KMS-i täiendatakse üleminekusättega, mille kohaselt rakendatakse käesoleva eelnõu kohaseid vautšereid puudutavaid KMS muudatusi üksnes alates 2019. aasta 1. jaanuarist väljastatud vautšeritele.

16) Normitehnilises märkuses on kaasajastatud direktiivide muudatuste avaldamismärkeid.

#### **4. Eelnõu terminoloogia**

Eelnõuga nähakse ette uus termin – vautšer. Vautšeri terminina kasutusele võtmise tingib 2019. aasta 1. jaanuarist jõustuv Euroopa Nõukogu direktiiv (EL) 2016/1065, millega muudetakse direktiivi 2006/112/EÜ vautšerite käsitamise osas. Direktiiv sisustab vautšeri ja selle eri liikidena üheotstarbelise ja mitmeotstarbelise vautšeri mõiste käibemaksuga maksustamise kontekstis. Eelnõu kohaselt sätestatakse mõiste KMS § 2 lõikes 13.

## **5. Vastavus Euroopa Liidu õigusele**

Eelnõu on kooskõlas EL õigusega. EL õigusallikate ja KMS muudatuste võrdlustabel on toodud seletuskirja lisan.

## **6. Seaduse mõjud**

Eelnõu ei põhjusta olulist sotsiaalset, sealhulgas demograafilist mõju; mõju riigi julgeolekule ja välissuhetele, majandusele, elu- ja looduskeskkonnale, regionaalarengule, riigiasutuste ja kohaliku omavalitsuse korraldusele ega muud otsest või kaudset mõju.

6.1. Kavandatav muudatus: vautšerite maksustamine (KMS § 2 lg 13, § 4 lg 1<sup>1</sup> ja § 11 lg 2<sup>1</sup>)

Mõju valdkond: majanduslik mõju.

Mõju sihtrühm: üheotstarbelisi vautšereid väljastavad ettevõtted.

Mõju kirjeldus: üheotstarbelise vautšeri väljastamisel muutub käibe tekkimise aeg. Muudatuse kohaselt tekib käive vautšeri väljastamisel senise vautšeri eest kauba üleandmise või teenuse osutamise asemel.

Järeldus mõju olulisuse kohta: mõju ei ole olulise tähtsusega, kuna puudub üksnes käibe tekkimise aega. Käibemaksuarvestuse muud põhimõtted ei muutu.

6.2. Kavandatav muudatus: impordi käibemaksu käibedeklaratsioonil deklareerimise tingimuste muutmine (KMS § 38 lg-d 2<sup>1</sup>, 2<sup>2</sup> ja 2<sup>6</sup>)

Mõju valdkond 1: majanduslik mõju.

Mõju sihtrühm 1: kaupu importivad käibemaksukohustuslased.

Mõju kirjeldus: muudetakse tingimusi, mille täitmisel on maksukohustuslasel õigus importimisel tasumisele kuuluv käibemaks deklareerida käibedeklaratsioonil.

Järeldus mõju olulisuse kohta: muudatus on ettevõtjate jaoks positiivne, kuna annab võimaluse kõikidele vähemalt 12 kuud maksukohustuslasena registreeritud ja ärialselt laitmatu reputatsiooniga isikutele valida importimisel käibemaksu tasumise asemel impordi käibemaksu deklareerimise käibedeklaratsioonil. Tegemist on valikuga maksukohustuslase jaoks. Maksustamise põhimõtted ei muutu.

2018. a jaanuari seisuga oli impordikäibemaksu käibedeklaratsioonil deklareerimise õigusega 213 isikut. Muudatuse tulemusena saab õiguse taotleda impordikäibemaksu käibedeklaratsioonil deklareerimise õigust ligi 3500 isikut. Need on kaupu importivad isikud, kes on vähemalt 12 kuud olnud käibemaksukohustuslased ja kellel puuduvad maksuvõlad.

Mõju valdkond 2: mõju riigiasutuste korraldusele.

Mõju sihtrühm 2: Maksu- ja Tolliamet.

Mõju kirjeldus: formaalsete nõuete (nt 0%-lise käibe osakaal kogu käibes) täitmise hindamise asemel hakkab maksuhaldur hindama sisuliselt maksukohustuslase käitumist ehk ärialselt reputatsiooni.

Järeldus mõju olulisuse kohta: maksuhalduri töökoormus maksukohustuslaste tingimustele vastavuse hindamisel mõningal määral suureneb. Samas pole tegemist maksuhalduri jaoks uue tegevusega. Ärialselt reputatsiooni hindab maksuhaldur nt seoses tagatiste määramisega ka praegu.

6.3. Kavandatav muudatus: kütuse importimisel käibemaksu käibedeklaratsioonil deklareerimise õiguse andmine (KMS § 38 lg 2<sup>7</sup>)

Mõju valdkond 1: majanduslik mõju.

Mõju sihtrühm 1: kütuse müüjad, kellel on kütuse importimise tegevusluba.

Mõju kirjeldus: vedelkütuse seaduse alusel on impordi tegevusluba omavate kütuse müüjate tagatis 1 milj eurot, mida võib maksuhaldur suurendada, kui tekib käibemaksukohustuse täitmata jätmise kahtlus.

Järeldus mõju olulisuse kohta: muudatus on kütuse müüjast importija jaoks positiivne, kuna kütuse importimisel on kohustus vedelkütuse seaduse alusel esitada maksuhaldurile tagatis ja samas on tal õigus deklareerida importimisel tasumisele kuuluv käibemaks käibedeklaratsioonil, mis tähendab, et ta ei pea tasuma importimisel käibemaksu, mille osas ta on juba tagatise esitanud.

Muudatus puudutab umbes 20 kütust importivat maksukohustuslast.

Mõju valdkond 2: mõju riigiasutuste korraldusele.

Mõju sihtrühm 2: Maksu- ja Tolliamet.

Mõju kirjeldus: maksuhaldur hindab kütuse müüjale, kellele on kütuse impordi tegevusluba impordi käibemaksu käibedeklaratsioonil deklareerimise õiguse andmisel ettevõtja ärialast reputatsiooni arvestamata muid KMS § 38 lg-s 2<sup>1</sup> sätestatud kriteeriume.

Järeldus mõju olulisuse kohta: muudatus ei avalda sihtrühmale olulist mõju, kuna kütuse müüja ärialast reputatsiooni hindab maksuhaldur juba temale tagatise määramisel. Seega maksuhaldur jälgib kütuse müüjaid nende tegevusala tõttu ka olenemata asjaolust, kas need ettevõtjad soovivad kasutada ka impordi käibemaksu käibedeklaratsioonil deklareerimise erisust.

Järeldus mõju olulisuse kohta: maksuhalduri töökoormust muudatus oluliselt ei mõjuta.

6.4. Kavandatav muudatus: elektroonilise side teenuse ja elektrooniliselt osutatava teenuse osutamise koha määramise muutmise (KMS § 10 ja 10<sup>1</sup>)

Mõju valdkond 1: majanduslik mõju.

Mõju sihtrühm 1: elektroonilise side teenuse ja elektrooniliselt osutatava teenuse osutamisega tegelevad ettevõtjad.

Mõju kirjeldus: elektroonilise side teenuse ja elektrooniliselt osutatava teenuse osutamisega tegelevatele ettevõtjatele võimaldatakse käsitleda piiriüleselt lõpptarbijale osutatud teenuste käibe tekkimise kohana oma asukoha riiki, kui on täidetud teatud tingimused, sh tingimus, et piiriüleselt osutavate teenuste käive ei ületa kalendriaastas 10 000 eurot.

Järeldus mõju olulisuse kohta: muudatus on positiivse mõjuga, kuna väikeettevõtjatel, kes osutavad kõnealuseid teenuseid piiriüleselt üksnes juhuti ja väikeses mahus, on õigus maksustamisel järgida oma asukoha riigi reegleid, mis lihtsustab ettevõtja aruandluskohustust ja vähendab halduskoormust. Kui isik soovib, siis ta võib määratleda käibe tekkimise kohana lõpptarbija asukohariigi ning selleks esitada erikorra rakendamiseks avalduse maksuhaldurile või registreerida ennast maksukohustuslasena kliendi asukohariigis.

2017. a deklareeris piiriüleselt lõpptarbijale osutatud elektroonilisi teenused vähem kui 10 000 euro ulatuses 162 isikut 202-st. Seega muudatus puudutab ligi 160 isikut, kellel on õigus lõpptarbija asukohariigis kõnealuste teenuste osutamiselt maksu tasumise asemel rakendada maksustamisel oma asukohariigi, Eesti siseriiklike reegleid.

Mõju valdkond 2: mõju riigiasutuste korraldusele.

Mõju sihtrühm 2: Maksu- ja Tolliamet.

Mõju kirjeldus: ettevõtjal, kelle piiriüleselt osutatavate elektroonilise side teenuse ja elektrooniliselt osutatava teenuse käive jääb alla 10 000 euro, on õigus sellise käibe tekkimise kohana käsitleda oma asukoha riiki. Samas on sellisel ettevõtjal õigus rakendada maksustamisel üldreeglit, ehk sihtkohariigis maksustamise põhimõtet.

Järeldus mõju olulise kohta: muudatus maksuhalduri töökoormust oluliselt ei mõjuta. Elektroonilise side teenust ja elektrooniliselt osutatavat teenust osutav maksukohustuslane, kelle piiriülene käive jääb alla 10 000 euro, kuid kes soovib rakendada erikorda, teavitab sellest

avalduse esitamiseks maksuhalduri veebilehel selleks olemasoleva elektroonilise portaali kaudu.

6.5. Kavandatav muudatus: elektroonilise side teenuse ja elektrooniliselt osutatava teenuse erikorra rakendamisel arve nõuete muutmine (KMS § 37).

Mõju valdkond: majanduslik mõju.

Mõju sihtrühm: elektroonilise side teenuse ja elektrooniliselt osutatava teenuse erikorda rakendav maksukohustuslane.

Mõju kirjeldus: elektroonilise side teenuse ja elektrooniliselt osutatava teenuse erikorra raames teise liikmesriigi lõpptarbijale teenuse osutamisel väljastab teenuse osutaja arve oma registreerimisliikmesriigi reegleid järgides. Seega, Eestis registreeritud teenuse osutaja väljastab arve vastavalt KMS § 37 sätestatud nõuetele.

Järeldus mõju olulisuse kohta: muudatus on positiivse mõjuga, kuna ettevõtja peab arve esitamisel kõnealuse erikorra raames järgima üksnes oma registreerimisliikmesriigi reegleid, mitte kõikide liikmesriikide reegleid, kus asuvad tema kliendid.

6.6. Kavandatav muudatus: elektroonilise side teenuse ja elektrooniliselt osutatava teenuse erikorra rakendamise tingimuste muutmine ühendusevälise riigi isiku osas (KMS § 43 lg 1)

Mõju valdkond: majanduslik mõju

Mõju sihtrühm: elektroonilise side teenust ja elektrooniliselt osutatavat teenust osutav ühendusevälise riigi isik.

Mõju kirjeldus: elektroonilise side teenust ja elektrooniliselt osutatavat teenust osutav ühendusevälise riigi isik saab õiguse rakendada teenuste osutamisel EL-s erikorda ka juhul, kui ta on mõnes liikmesriigis käibemaksukohustuslasena registreeritud, kuid tal puudub ELs püsiv tegevuskoht.

Järeldus mõju olulisuse kohta: muudatus on positiivse mõjuga ühendusevälise riigi isikule, kellel tekib võimalus erikorda ELs rakendada juhul kui tal puudub EL-s püsiv tegevuskoht kuid on registreeritud käibemaksukohustuslasena ja selleks valida ühe liikmesriigi, sh Eesti oma registreerimisriigiks.

6.7. Kavandatav muudatus: elektroonilise side teenuse ja elektrooniliselt osutatava teenuse erikorra rakendamisalala muudatus (KMS § 43 lg 3)

Mõju valdkond: majanduslik mõju

Mõju sihtrühm: elektroonilise side teenuse ja elektrooniliselt osutatava teenuse erikorda rakendav maksukohustuslane

Mõju kirjeldus: elektroonilise side teenuse ja elektrooniliselt osutatava teenuse erikorda rakendatakse liikmesriikide osas, kus puudub maksukohustuslase püsiv tegevuskoht. Liikmesriigis, kus asub erikorda rakendava maksukohustuslase püsiv tegevuskoht deklareeritakse ja tasutakse ka erikorraga hõlmatud teenuse käive selles liikmesriigis siseriikliku käibena.

Järeldus mõju olulisuse kohta: muudatuse näol on sisuliselt tegemist KMS § 43 lõike 3 täpsustamisega. Kui isik on liikmesriigis, kus ta osutab erikorraga hõlmatud teenuseid, registreeritud käibemaksukohustuslasena, kuid tal puudub selles liikmesriigis püsiv tegevuskoht, siis vastavalt direktiivi XII jaotise 6. peatükis sätestatud põhimõtetele on tal õigus selles liikmesriigis osutatud erikorraga hõlmatud teenused deklareerida erikorra alusel.

## **7. Seaduse rakendamise seotud riigi ja kohaliku omavalitsuse tegevused, eeldatavad kulud ja tulud**

Kavandatavad muudatused ei mõjuta oluliselt käibemaksu laekumist. Impordi käibemaksu käibedeklaratsioonil deklareerimise tingimuste muutumine suurendab maksuhalduri töökoormust, kuna laieneb isikute ring, kellel on õigus taotleda impordi käibemaksu käibedeklaratsioonil deklareerimise õigust. Maksuhalduri töökoormust ei mõjuta oluliselt

elektroonilise side teenuse ja elektrooniliselt osutatava teenuse osutamise käibe tekkimise koha määratlemise erisus ettevõttele, kes osutab nimetatud teenust piiriüleselt kuni 10000 euro väärtuses ning sellisele ettevõtjale antud valikuõigus rakendada käibe tekkimise koha määramisel tavakorda. Samuti ei mõjuta oluliselt vautšeritega seotud maksustamise regulatsiooni KMS-i sissetoomine maksuhalduri töökoormust. Töökoormuse tõus on seotud uute normide kehtima hakkamisel suurema teavitustöö vajadusega.

## **8. Rakendusaktid**

Eelnõuga planeeritavad muudatused ei too kaasa vajadust välja töötada või muuta rakendusakte.

## **9. Seaduse jõustumine**

Seaduse muudatus on planeeritud jõustuma 2019. aasta 1. jaanuaril arvestades, et Nõukogu Direktiivi (EL) 2016/1065, millega muudetakse direktiivi 2006/112/EÜ vautšerite maksustamise osas ning Nõukogu Direktiivi (EL) 2017/2455, millega muudetakse direktiivi 2006/112/EÜ ja direktiivi 2009/132/EÜ seoses teatavate käibemaksukohustustega teenuste osutamise ja kaupade kaugmüügi puhul, artikkel 1 põhimõtteid peavad liikmesriigid kohaldama alates 1. jaanuarist 2019. a.

## **10. Eelnõu kooskõlastamine**

Eelnõu esitatakse kooskõlastamiseks Majandus- ja Kommunikatsiooniministeriumile ning arvamuse avaldamiseks Maksu- ja Tolliametile ning Eesti Kaubandus-Tööstuskojale.

Käibemaksuseaduse muutmise seaduse eelnõu  
seletuskirja lisa 1

Euroopa Liidu õigusallikate ja käibemaksuseaduse muudatuste võrdlustabel

Euroopa Liidu õigusallika nimetus ja rekvisiidid

Nõukogu direktiiv 2006/112/EÜ, mis käsitleb ühist käibemaksusüsteemi (ELT L 347, 11.12.2006, lk 1-118), viimati muudetud direktiiviga 2017/2455/EL (ELT L 348, 29.12.2017, lk 7–22).

Käibemaksuseaduse sätte käibemaksuseaduse muutmise seaduse eelnõus	EL õigusallika nõue	Vastavus EL õigusallikale
§ 2 lg 13, § 4 lg 1 <sup>1</sup> ja §11 lg 2 <sup>1</sup>	2006/112/EÜ art-d 30a ja 30b.	Vastab.
§ 10 lg 2 p 12, § 10 lg 4 p 10, § 10 <sup>1</sup> , § 37 lg 1 <sup>2</sup> , § 43 lg-d 1 ja 3	2017/2455/EL art 1	Vastab.
§ 12 lg 1 <sup>1</sup>	2006/112/EÜ art 73a	Vastab.
§ 38	2006/112/EÜ art 211	Vastab.