

Käibemaksuseaduse muutmise seadus

§ 1. Käibemaksuseaduse muutmine

Käibemaksuseaduses tehakse järgmised muudatused:

1) paragrahvi 2 lõige 9 muudetakse ja sõnastatakse järgmiselt:

„(9) Ühendusesisene kaugmüük on kauba, välja arvatud uue transpordivahendi või paigaldatava või kokkupandava kauba võõrandamine ja toimetamine võõrandaja poolt või eest, sealhulgas võõrandaja kaudsel sekkumisel kauba toimetamise, teise liikmesriiki seal maksukohustuslasena või piiratud maksukohustuslasena registreerimata isikule.“;

2) paragrahvi 2 täiendatakse lõikega 9¹ järgmises sõnastuses:

„(9¹) Ühendusevälisest riigist imporditud kauba kaugmüük on kauba, välja arvatud uue transpordivahendi või paigaldatava või kokkupandava kauba võõrandamine ja toimetamine võõrandaja poolt või eest, sealhulgas võõrandaja kaudsel sekkumisel kauba toimetamise, ühendusevälisest riigist ühenduses asuvale maksukohustuslasena või piiratud maksukohustuslasena registreerimata isikule.“;

3) paragrahvi 4 täiendatakse lõigetega 1² ja 1³ järgmises sõnastuses:

„(1²) Kui isik võimaldab küberturvalisuse seaduse tähenduses internetipõhise kauplemiskoha (edaspidi *internetipõhine kauplemiskoht*) kaudu ühendusevälisest riigist imporditud kaupade kaugmüüki saadetistes, mille väärtus ei ületa 150 eurot, loetakse, et internetipõhist kauplemiskohta omav isik on soetanud ja võõrandanud need kaubad ise.

(1³) Kui isik võimaldab internetipõhise kauplemiskoha kaudu maksukohustuslase, kelle ettevõtte asukoht on väljaspool ühendust ja kellel puudub ühenduses püsiv tegevuskoht, ühenduses asuvat kaupa võõrandada maksukohustuslasena või piiratud maksukohustuslasena registreerimata isikule, siis loetakse, et internetipõhist kauplemiskohta omav isik on soetanud ja võõrandanud need kaubad ise.“;

4) paragrahvi 9 lõike 1 punkt 1 muudetakse ja sõnastatakse järgmiselt:

„1) kaup toimetatakse saajale või tehakse talle muul viisil kättesaadavaks Eestis, eksporditakse Eestist, teostatakse kauba ühendusesisest käivet või imporditakse Eestis asuvale saajale tingimusel, et kaup maksustatakse ühendusevälisest riigist imporditud kauba kaugmüügi erikorra alusel, välja arvatud käesoleva paragrahvi lõikes 2 nimetatud juhul;“;

5) paragrahvi 9 lõiget 1 täiendatakse punktiga 7 järgmises sõnastuses:

„7) maksukohustuslane rakendab Eestis kauba võõrandamisel kasutatud kauba, originaalkunstiteose ning kollektiooni- ja antiikeseme edasimüügi käibemaksuga maksustamise erikorda või avalikul enampakkumisel müüdü kasutatud kauba, originaalkunstiteose, kollektiooni- ja antiikeseme müügi käibemaksuga maksustamise erikorda.“;

6) paragrahvi 9 lõike 1 punkt 2 ja lõike 2 punkt 1 tunnistatakse kehtetuks;

7) paragrahvi 9 lõike 4 esimest lauset täiendatakse pärast sõna „maksukohustuslasest“ sõnadega „või teise liikmesriigi maksukohustuslasest“;

8) paragrahvi 9 lõiget 4 täiendatakse neljanda lausega järgmises sõnastuses:

„Sätet ei kohaldata käesoleva seaduse § 4 lõigetes 1² ja 1³ sätestatud juhtudel.“;

9) paragrahvi 9 lõiget 5 täiendatakse kolmanda lausega järgmises sõnastuses:
„Sätet ei kohaldata käesoleva seaduse § 4 lõigetes 1² ja 1³ sätestatud juhtudel.“;

10) paragrahv 10¹ muudetakse ja sõnastatakse järgmiselt:

„§ 10¹. Ühendusesisese kaugmüügi ja isikule, kes ei ole üheski liikmesriigis registreeritud maksukohustuslasena ega piiratud maksukohustuslasena, osutatava elektroonilise side teenuse ja elektrooniliselt osutatava teenuse käibe tekkimise koht

(1) Ühendusesisese kaugmüügi käibe tekkimise koht on Eesti, kui kaup võõrandatakse ja toimetatakse teisest liikmesriigist võõrandaja poolt või eest Eestisse maksukohustuslasena või piiratud maksukohustuslasena registreerimata isikule.

(2) Teenuse käibe tekkimise koht on Eesti, kui elektroonilise side teenust või elektrooniliselt osutatavat teenust osutatakse Eestis asu- või elukohta omavale isikule, kes ei ole üheski liikmesriigis registreeritud maksukohustuslasena ega piiratud maksukohustuslasena.

(3) Käesoleva paragrahvi lõigetes 1 ja 2 nimetatud käibe tekkimise koht ei ole Eesti juhul, kui on täidetud järgmised tingimused:

1) kauba võõrandab või teenust osutab ainult ühes liikmesriigis, välja arvatud Eestis, asukohta või püsivat tegevuskohta omav välisriigi isik;

2) kaup võõrandatakse ja toimetatakse mujale liikmesriiki kui kauba võõrandaja asukoha või püsiva tegevuskoha liikmesriik või teenust osutatakse muus liikmesriigis kui teenuse osutaja asukoha või püsiva tegevuskoha liikmesriigis asu- või elukohta omavale isikule, kes ei ole üheski liikmesriigis registreeritud maksukohustuslasena ega piiratud maksukohustuslasena;

3) käesolevas lõikes nimetatud tingimustele vastava kauba ja teenuse käive kokku ei ületanud eelmisel kalendriaastal ega ületa jooksva kalendriaastal 10 000 eurot;

4) käesoleva lõike punktis 1 nimetatud isik ei ole punktis 3 nimetatud käibe tekkimise kohana määratlenud liikmesriiki, kus on teenuse saaja asu- või elukoht või kuhu kaubad toimetatakse.

(4) Kui teise liikmesriigi isiku käesoleva paragrahvi lõikes 3 nimetatud kauba ja teenuse käive kokku ületab kalendriaastal 10 000 eurot, kohaldatakse käesoleva paragrahvi lõiget 1 või 2 nimetatud suuruses käibe tekkimise päevast alates.

(5) Ühendusesisese kaugmüügi käibe tekkimise koht ei ole Eesti, kui kaup võõrandatakse ja toimetatakse Eestist võõrandaja poolt või eest teise liikmesriiki seal maksukohustuslasena või piiratud maksukohustuslasena registreerimata isikule.

(6) Teenuse käibe tekkimise koht ei ole Eesti, kui elektroonilise side teenust või elektrooniliselt osutatavat teenust osutatakse teises liikmesriigis asu- või elukohta omavale isikule, kes ei ole üheski liikmesriigis registreeritud maksukohustuslasena ega piiratud maksukohustuslasena.

(7) Käesoleva paragrahvi lõigetes 5 ja 6 nimetatud käibe tekkimise koht on Eesti juhul, kui on täidetud järgmised tingimused:

1) kauba võõrandaja või teenuse osutaja ei oma asukohta või püsivat tegevuskohta mujal liikmesriigis peale Eesti;

2) kaup võõrandatakse ja toimetatakse teise liikmesriiki või teenust osutatakse teises liikmesriigis asu- või elukohta omavale isikule, kes ei ole üheski liikmesriigis registreeritud maksukohustuslasena ega piiratud maksukohustuslasena;

3) käesolevas lõikes nimetatud tingimustele vastava kauba ja teenuste käive kokku ei ületanud eelmisel kalendriaastal ega ületa jooksva kalendriaastal 10 000 eurot.

(8) Käesoleva paragrahvi lõikes 7 nimetatud tingimuste täitmisel võib kauba võõrandaja või teenuse osutaja määrata kauba või teenuse käibe tekkimise koha lõigete 5 ja 6 alusel vähemalt kaheks kalendriaastaks.

(9) Kui isiku käesoleva paragrahvi lõikes 7 nimetatud kauba ja teenuse käive kokku ületab kalendriaastal 10 000 eurot, kohaldatakse käesoleva paragrahvi lõiget 5 või 6 nimetatud suuruses käibe tekkimise päevast alates.

(10) Käesolevat paragrahvi ei kohaldata käesoleva seaduse § 9 lõike 1 punktis 7 sätestatud juhul.“;

11) paragrahvi 11 pealkiri muudetakse ja sõnastatakse järgmiselt:

„§ 11. Käibe tekkimise, kauba importimise, teenuse saamise, kauba ühendusesisese soetamise ja internetipõhist kauplemiskohta omava isiku poolt kauba soetamise aeg“;

12) paragrahvi 11 täiendatakse lõikega 8 järgmises sõnastuses:

„(8) Käesoleva seaduse § 4 lõigetes 1² ja 1³ nimetatud juhtudel loetakse internetipõhist kauplemiskohta omava isiku poolt kaup soetatuks ja käive tekkinuks kauba eest makse tasumise või makse tasumise kohustuse kinnituse või makse autoriseerimisteate saamisel.“;

13) paragrahvi 15 lõiget 3 täiendatakse punktiga 14 järgmises sõnastuses:

„14) kaup, mis võõrandatakse internetipõhist kauplemiskohta omavale isikule juhul, kui internetipõhist kauplemiskohta loetakse vastavalt käesoleva seaduse § 4 lõike 1³ kohaselt kauba soetajaks.“;

14) paragrahvi 17 lõike 1 punkt 9 tunnistatakse kehtetuks;

15) paragrahvi 17 lõiget 1 täiendatakse punktiga 11 järgmises sõnastuses:

„11) ühendusevälisest riigist imporditud kauba kaugmüügi erikorra alusel Eestis või teises liikmesriigis deklareerimisele kuuluv kauba import tingimusel, et maksuhaldurile on hiljemalt impordideklaratsiooni esitamisel esitatud maksukohustuslase, teise liikmesriigi maksukohustuslase, ettevõtlusega tegeleva ühendusevälise riigi isiku või nende eest tegutseva vahendaja erikorra rakendamiseks antud maksukohustuslasena registreerimise number.“;

16) paragrahvi 18 täiendatakse punktiga 6 järgmises sõnastuses:

„6) kauba ühendusesisest soetamist teise liikmesriigi maksukohustuslaselt, kui kaup on maksustatud kasutatud kauba, originaalkunsteose ning kollektiooni- ja antiikeseme edasimüügi käibemaksuga maksustamise erikorra või avalikul enampakkumisel müüdü kasutatud kauba, originaalkunsteose, kollektiooni- ja antiikeseme müügi käibemaksuga maksustamise erikorra alusel.“;

17) paragrahvi 19 lõiget 1 täiendatakse kolmanda lausega järgmises sõnastuses:

„Sätet ei kohaldata internetipõhisele kauplemiskohale käesoleva seaduse § 4 lõikes 1³ sätestatud juhul.“;

18) paragrahvi 19 lõike 3 teine ja kolmas lause muudetakse ja sõnastatakse järgmiselt:

„Registreerimiskohustust ei teki juhul, kui isiku kogu maksustatava käibe moodustab nullprotsendise käibemaksuääruga maksustatav käive, välja arvatud kauba ühendusesisene käive ja kauba võõrandamine internetipõhist kauplemiskohta omavale isikule juhul, kui internetipõhist kauplemiskohta loetakse vastavalt käesoleva seaduse § 4 lõike 1³ kohaselt kauba soetajaks. Registreerimiskohustust ei teki teise liikmesriigi maksukohustuslasel ja ettevõtlusega tegeleval ühendusevälise riigi isikul teenuse osutamisel, ühendusesisesel kaugmüügil ja

internetipõhise kauplemiskoha kaudu kauba võõrandamisel juhul, kui isik on registreeritud teises liikmesriigis teenuse, ühendusesisese kaugmüügi ja internetipõhise kauplemiskoha kaudu kauba võõrandamise käibemaksuga maksustamise erikorra rakendajana ja nimetatud käive kuulub maksustamisele selle erikorra alusel.“;

19) paragrahvi 19 täiendatakse lõikega 3¹ järgmises sõnastuses:

„(3¹) Kui internetipõhist kauplemiskohta omaval ühendusevälise riigi isikul, kelle ettevõtte asukoht on väljaspool ühendust ja kellel puudub ühenduses püsiv tegevuskoht, tekib vastavalt käesoleva seaduse § 4 lõikes 1³ nimetatud juhul maksustatav käive, mille tekkimise koht on Eesti, tekib tal registreerimiskohustus alates maksustatava käibe tekkimise päevast. Kui selline ühendusevälise riigi isik ei ole ennast maksukohustuslasena registreerinud, on käibemaksu tasumise eest ühendusevälise riigi isikuga solidaarselt vastutav isik, kellelt internetipõhist kauplemiskohta omav isik kaubad soetas käibe osas, mis on tekkinud kuni ühendusevälise riigi isiku maksukohustuslasena registreerimiseni.“;

20) paragrahvi 19 lõige 4 tunnistatakse kehtetuks“;

21) paragrahvi 20 lõike 6 kolmas lause muudetakse ja sõnastatakse järgmiselt:

„Sätet ei kohaldata käesoleva seaduse § 43 lõikes 22 nimetatud juhul.“;

22) paragrahvi 29 täiendatakse lõigetega 14–17 järgmises sõnastuses:

„(14) Maksukohustuslasel on õigus vähendada oma maksukohustust võõrandatud kaubalt või osutatud teenuselt, mis on osaliselt või täielikult tasumata, arvestatud käibemaksusumma võrra vastavalt tasumata osale, kui on täidetud kõik järgmised tingimused:

1) võõrandatud kauba või osutatud teenuse eest on väljastatud arve vastavalt käesoleva seaduse §-le 37;

2) tehingult on käibemaksusumma arvutatud ja kajastatud tehingu maksustamisperioodi käibedeklaratsioonil;

3) nõuet pole võõrandatud;

4) arve tasumise tähtpäevast on möödunud vähemalt 12 kuud, kuid mitte rohkem kui kolm aastat;

5) nõue on raamatupidamises maha kantud, kuna nõuet ei ole olnud võimalik koguda vaatamata maksukohustuslase püüdlustele teha kõik endast olenev nõude kogumiseks, või selle tagasinõudmiseks tehtavad kulutused ületavad hinnanguliselt laekumisest saada olevat tulu;

6) suurema kui 50 000-eurose nõude sissenõudmiseks on algatatud kohtumenetlus, välja arvatud juhul, kui käimas on pankroti- või saneerimismenetlus;

7) kauba soetaja või teenuse saaja ei ole seotud isik tulumaksuseaduse mõistes;

8) maksukohustuslane on kauba soetajat või teenuse saajat teavitanud kirjalikult nõude raamatupidamises mahakandmisest selle mahakandmise kuul, märkides ära mahakantud nõudega seotud käibemaksusumma.

(15) Maksukohustuslane korrigeerib käesoleva paragrahvi lõike 14 alusel võõrandatud kaubalt või osutatud teenuselt, mis on osaliselt või täielikult tasumata, arvestatud käibemaksusumma võrra oma tasumisele kuuluvat käibemaksusummat maksustamisperioodil, kui nõue raamatupidamisarvestuses maha kanti.

(16) Kui maksukohustuslane on vähendanud tasumisele kuuluvat käibemaksusummat vastavalt käesoleva paragrahvi lõikele 14, kuid vähendamise aluseks olev nõue hiljem osaliselt või täielikult tasutakse, arvestatakse see nõue vastavalt selle tasumise osale maksustatava väärtuse hulka selles maksustamisperioodis, kui nõue osaliselt või täielikult tasuti.

(17) Kui maksukohustuslane on jätnud kauba või teenuse eest osaliselt või täielikult tasumata ja saanud käesoleva paragrahvi lõike 14 punktis 8 nimetatud teavituse nõude raamatupidamises mahakandmise kohta, on maksukohustuslane kohustatud teavituses märgitud nõudega seotud käibemaksusumma võrra suurendama oma maksukohustust teavituse saamise maksustamisperioodil.“;

23) paragrahvi 35 lõikes 13 asendatakse sõnad „Elektroonilise side teenuse ja elektrooniliselt osutatava teenuse“ sõnadega „Teenuse, ühendusesisese kaugmüügi ja kauba internetipõhise kauplemiskoha kaudu võõrandamise“;

24) paragrahvi 36 lõiget 1 täiendatakse punktidega 7 ja 8 järgmises sõnastuses:

„7) pidama käesoleva seaduse § 29 lõigetes 14–17 nimetatud osaliselt või täielikult tasumata arvetega seotud arvestust;

8) pidama tema poolt internetipõhise kauplemiskoha kaudu toimuva käibe arvestust ja erandina käesoleva lõike punktist 1 säilitama neid andmeid kümme aastat alates käibe toimumise aasta lõpust.“;

25) paragrahvi 37 lõige 1² muudetakse ja sõnastatakse järgmiselt:

„(1²) Maksukohustuslane ja ettevõtlusega tegelev ühendusevälise riigi isik väljastab käesoleva paragrahvi nõuetele vastava arve juhul, kui ta rakendab teenuse osutamisel käesoleva seaduse §-s 43 sätestatud erikorda.“;

26) paragrahvi 37 lõike 3 teine lause muudetakse ja sõnastatakse järgmiselt:
„Arvet ei pea väljastama kaugmüügi korral, kui maksukohustuslane rakendab käesoleva seaduse §-s 43 sätestatud erikorda, ja ka käesoleva seaduse § 16 lõikes 1, 2 või 2¹ sätestatud kauba võõrandamisel või teenuse osutamisel, kui vastavat käivet ei maksustata käibemaksuga.“;

27) paragrahv 43 muudetakse ja sõnastatakse järgmiselt:

„§ 43. Teenuse, ühendusesisese kaugmüügi ja internetipõhise kauplemiskoha kaudu kauba võõrandamise käibemaksuga maksustamise erikord

(1) Teenuse, ühendusesisese kaugmüügi ja internetipõhise kauplemiskoha kaudu kauba võõrandamise korral (edaspidi käesolevas paragrahvis *erikorraga hõlmatud kaup või teenus*) võivad maksukohustuslane ja ettevõtlusega tegelev ühendusevälise riigi isik (edaspidi käesolevas paragrahvis *erikorda rakendav isik*) rakendada erikorraga hõlmatud kauba ja teenuse maksustamise erikorda (edaspidi käesolevas paragrahvis *erikord*) tingimusel, et:

1) maksukohustuslane, kelle ettevõtte asukoht on Eestis, osutab teenust, mille käibe tekkimise koht on teises liikmesriigis, teises liikmesriigis asu- või elukohta omavale isikule, kes ei ole registreeritud maksukohustuslasena ega piiratud maksukohustuslasena;

2) maksukohustuslane, kelle ettevõtte asukoht on väljaspool ühendust, kuid tema püsiv tegevuskoht asub Eestis, osutab teenust, mille käibe tekkimise koht on teises liikmesriigis, teises liikmesriigis asu- või elukohta omavale isikule, kes ei ole registreeritud maksukohustuslasena ega piiratud maksukohustuslasena;

3) ettevõtlusega tegelev ühendusevälise riigi isik, kelle ettevõtte asukoht on väljaspool ühendust ja kellel puudub ühenduses püsiv tegevuskoht, osutab teenust liikmesriigi isikule, kes ei ole registreeritud maksukohustuslasena ega piiratud maksukohustuslasena;

4) maksukohustuslane, kelle ettevõtte asukoht on Eestis, teostab ühendusesisest kaugmüüki;

5) maksukohustuslane, kelle ettevõtte asukoht on Eestis, võimaldab internetipõhise kauplemiskoha kaudu maksukohustuslasel, kelle ettevõtte asukoht on väljaspool ühendust ja kellel puudub ühenduses püsiv tegevuskoht, teostada ühendusesisest kaugmüüki;

- 6) maksukohustuslane, kelle ettevõtte asukoht on väljaspool ühendust, kuid tema püsiv tegevuskoht asub Eestis, teostab ühendusesisest kaugmüüki;
- 7) maksukohustuslane, kelle ettevõtte asukoht on väljaspool ühendust, kuid tema püsiv tegevuskoht asub Eestis, võimaldab internetipõhise kauplemiskoha kaudu maksukohustuslasel, kelle ettevõtte asukoht on väljaspool ühendust ja kellel puudub ühenduses püsiv tegevuskoht, teostada ühendusesisest kaugmüüki;
- 8) maksukohustuslane, kelle ettevõtte asukoht on väljaspool ühendust ja kellel puudub ühenduses püsiv tegevuskoht, teostab ühendusesisest kaugmüüki Eestist;
- 9) maksukohustuslane, kelle ettevõtte asukoht on väljaspool ühendust ja kellel puudub ühenduses püsiv tegevuskoht, võimaldab internetipõhise kauplemiskoha kaudu maksukohustuslasel, kelle ettevõtte asukoht on väljaspool ühendust ja kellel puudub ühenduses püsiv tegevuskoht, teostada ühendusesisest kaugmüüki Eestist;
- 10) maksukohustuslane, kelle ettevõtte asukoht on Eestis, võimaldab internetipõhise kauplemiskoha kaudu maksukohustuslasel, kelle ettevõtte asukoht on väljaspool ühendust ja kellel puudub ühenduses püsiv tegevuskoht, kaupa võõrandada maksukohustuslasena või piiratud maksukohustuslasena registreerimata isikule, kui võõrandatava kauba toimetamine soetajale algab ja lõpeb samas liikmesriigis, sealhulgas Eestis;
- 11) maksukohustuslane, kelle ettevõtte asukoht on väljaspool ühendust, kuid tema püsiv tegevuskoht asub Eestis, võimaldab internetipõhise kauplemiskoha kaudu maksukohustuslasel, kelle ettevõtte asukoht on väljaspool ühendust ja kellel puudub ühenduses püsiv tegevuskoht, ühenduses asuvat kaupa võõrandada maksukohustuslasena või piiratud maksukohustuslasena registreerimata isikule, kui võõrandatava kauba toimetamine soetajale algab ja lõpeb samas liikmesriigis, sealhulgas Eestis;
- 12) maksukohustuslane, kelle ettevõtte asukoht on väljaspool ühendust ja kellel puudub ühenduses püsiv tegevuskoht, võimaldab internetipõhise kauplemiskoha kaudu maksukohustuslase, kelle ettevõtte asukoht on väljaspool ühendust ja kellel puudub ühenduses püsiv tegevuskoht, Eestis asuvat kaupa võõrandada Eestis maksukohustuslasena või piiratud maksukohustuslasena registreerimata isikule.

(2) Erikorda rakendav isik on kohustatud erikorda kohaldama kõigi erikorraga hõlmatud kauba võõrandamiste ja teenuse osutamiste suhtes.

(3) Maksukohustuslane, kelle ettevõtte asukoht või püsiv tegevuskoht on Eestis, ei rakenda erikorda teenuse osutamisel, mille käibe tekkimise koht on Eestis või teises liikmesriigis, kus asub tema püsiv tegevuskoht.

(4) Kui maksukohustuslane, kelle ettevõtte asukoht on väljaspool ühendust ja kes omab püsivat tegevuskohta Eestis ja teises liikmesriigis, on valinud erikorra rakendamise Eestis, siis on selline otsus maksukohustuslase jaoks siduv erikorra rakendamise alustamise kalendriaastal ja kahel sellele järgneval kalendriaastal.

(5) Kui maksukohustuslane, kelle ettevõtte asukoht on väljaspool ühendust ja kellel puudub ühenduses püsiv tegevuskoht, teostab kaugmüüki Eestist ja teisest liikmesriigist või võimaldab internetipõhise kauplemiskoha kaudu maksukohustuslasel, kelle ettevõtte asukoht on väljaspool ühendust ja kellel puudub ühenduses püsiv tegevuskoht, Eestis asuvat kaupa võõrandada Eestis ja teises liikmesriigis maksukohustuslasena või piiratud maksukohustuslasena registreerimata isikule ja on valinud erikorra rakendamise Eestis, siis selline otsus on maksukohustuslase jaoks siduv erikorra rakendamise alustamise kalendriaastal ja kahel sellele järgneval kalendriaastal.

(6) Maksukohustuslane, kes soovib erikorda rakendada, või käesoleva paragrahvi lõike 1 punktis 3 nimetatud ettevõtlusega tegelev ühendusevälise riigi isik, kes soovib end erikorra

alusel Eestis registreerida, esitab maksuhalduri veebilehel elektroonilise portaali kaudu selleks avalduse.

(7) Maksuhaldur annab ettevõtlusega tegelevale ühendusevälise riigi isikule käesoleva erikorra rakendamiseks registreerimisnumbri ja teavitab teda sellest elektrooniliselt viie tööpäeva jooksul avalduse saamisest arvates.

(8) Erikorda hakatakse rakendama alates maksukohustuslase poolt erikorra valiku rakendamiseks maksuhaldurile avalduse esitamisele või ettevõtlusega tegeleva ühendusevälise riigi isiku registreerimisele järgneva kvartali esimesest päevast.

(9) Kui isik võõrandab erikorraga hõlmatud kaupa või osutab erikorraga hõlmatud teenust enne käesoleva paragrahvi lõikes 8 nimetatud päeva, rakendatakse erikorda esimesest erikorraga hõlmatud tehingu toimumise päevast alates tingimusel, et isik on esitanud avalduse erikorra rakendamiseks hiljemalt erikorraga hõlmatud kauba võõrandamise või teenuse osutamise kuule järgneva kuu kümnendal kuupäeval.

(10) Erikorda rakendav isik esitab maksuhalduri veebilehel elektroonilise portaali kaudu iga kvartali kohta erikorraga hõlmatud kaupade ja teenuste käibedeklaratsiooni. Erikorraga hõlmatud kaupade ja teenuste käibedeklaratsioon esitatakse kvartalile järgneva kuu lõpuks. Erikorda rakendav isik on kohustatud tasumisele kuuluva käibemaksusumma tasuma nimetatud käibedeklaratsiooni esitamise päevaks.

(11) Kui erikorda rakendav maksukohustuslane omab püsivat tegevuskohta teises liikmesriigis, kust ta osutab teenust, mille käibe tekkimise koht on mujal liikmesriigis, sealhulgas Eestis, maksukohustuslasena või piiratud maksukohustuslasena registreerimata isikule, siis selliste teenuste käive deklareeritakse erikorraga hõlmatud kaupade ja teenuste käibedeklaratsioonil.

(12) Kui erikorraga hõlmatud kaupade ja teenuste eest on tasutud muus valuutas kui euro, siis erikorraga hõlmatud kaupade ja teenuste käibedeklaratsioonil vajalike andmete väljendamiseks eurodes kohaldatakse Euroopa Keskpanga määratud euro vahetuskurssi, mis kehtis selle käibedeklaratsiooni esitamisele eelnenud kvartali viimasel päeval või, kui selle päeva kohta ei ole kurssi avaldatud, siis järgmise avaldamispäeva vahetuskurssi.

(13) Erikorraga hõlmatud kaupade ja teenuste käibedeklaratsiooni andmete muudatused esitatakse jooksva kvartali asjaomasel käibedeklaratsioonil kolme aasta jooksul algse deklaratsiooni esitamise tähtpäevast alates, märkides liikmesriigi, kus erikorraga hõlmatud kaup võõrandati või teenust osutati, perioodi ja käibemaksusumma, mille puhul muudatus on vajalik.

(14) Erikorda rakendav isik ei või erikorraga hõlmatud maksustatava tegevusega seoses oma tasumisele kuuluvast käibemaksust sisendkäibemaksuna maha arvata käibemaksu, mis on tasutud liikmesriikides, mille osas käesolevat erikorda rakendatakse, kuid tal on õigus selle tagastamist taotleda asjaomase liikmesriigi maksuhaldurilt.

(15) Erikorda rakendav isik on kohustatud säilitama kümme aastat alates tehingu toimumise aasta 31. detsembrist järgmist teavet:

- 1) liikmesriik, kuhu kaup võõrandati või teenust osutati;
- 2) osutatud teenuse liik või võõrandatud kauba kirjeldus ja kogus;
- 3) kauba võõrandamise või teenuse osutamise kuupäev;
- 4) maksustatav summa ja kasutatav vääring;
- 5) maksustatava summa hilisem suurendamine või vähendamine;

- 6) kohaldatav käibemaksumäär;
- 7) tasumisele kuuluv käibemaksusumma ja kasutatav vääring;
- 8) saadud maksete laekumise kuupäev ja summa;
- 9) enne kauba võõrandamist või teenuse osutamist tehtud ettemaksed;
- 10) arve väljastamise korral arves sisalduv teave;
- 11) teenuse puhul teave, mida kasutatakse kliendi asu- või elukoha kindlaksmääramiseks, ning kauba puhul teave, mida kasutatakse kauba saajale toimetamise algus- ja lõpukoha kindlaksmääramiseks;
- 12) tõendid kauba võimaliku tagastamise kohta, sealhulgas maksustatav summa ja kohaldatav käibemaksumäär.

(16) Erikorda rakendav isik on kohustatud maksuhalduri või erikorraga hõlmatud kauba soetaja ja teenuse saaja asukoha liikmesriigi maksuhalduri nõudmisel tegema käesoleva paragrahvi lõikes 15 nimetatud teabe elektrooniliselt kättesaadavaks.

(17) Erikorda rakendav isik teatab maksuhalduri veebilehel elektroonilise portaali kaudu erikorraga hõlmatud kaupade võõrandamise või teenuste osutamise lõpetamisest, oma tegevuse muutmisest selliselt, et ta ei täida enam erikorra rakendamiseks vajalikke tingimusi, ja käesoleva paragrahvi lõikes 6 nimetatud avalduses esitatud andmete muutumisest muudatuse kuule järgneva kuu kümnendaks kuupäevaks. Erikorra rakendamise lõpetamisest, kui isik jätkuvalt võõrandab erikorraga hõlmatud kaupa või osutab erikorraga hõlmatud teenust, tuleb teatada maksuhaldurile vähemalt 15 päeva enne selle kvartali lõppu, kui ta kavatseb lõpetada erikorra rakendamise.

(18) Maksuhaldur lõpetab maksukohustuslase suhtes erikorra rakendamise või kustutab registrist ettevõtlusega tegeleva ühendusevälise riigi isiku, kui:

- 1) isik on teatanud, et ta enam ei võõranda kaupu või ei osuta teenuseid, mis on erikorraga hõlmatud;
- 2) isik ei ole kahe aasta jooksul erikorra alusel maksustatavaid kaupu võõrandanud või teenuseid osutanud või isik ei vasta enam erikorra rakendamise tingimustele;
- 3) isik on korduvalt jätnud erikorra rakendamiseks kehtestatud nõuded täitmata.

(19) Maksuhaldur saadab erikorda rakendavale isikule erikorra rakendamise lõpetamise või kustutamise otsuse elektrooniliselt. Otsus jõustub otsuse saatmise päevale järgneva kvartali esimesel päeval. Kui erikorra rakendamise lõpetamine on seotud isiku asukoha või püsiva tegevuskoha muutumisega, jõustub otsus selle muutuse kuupäeval.

(20) Kui maksuhaldur lõpetab maksukohustuslase erikorra rakendamise või kustutab ettevõtlusega tegeleva ühendusevälise riigi isiku registrist, kuna isik on korduvalt jätnud erikorra rakendamiseks kehtestatud nõuded täitmata, ei ole isikul õigust erikorda rakendada erikorra rakendamise lõpetamise otsuse jõustumisele järgneva kahe aasta jooksul. Isiku registrist kustutamise otsus jõustub selle elektrooniliselt edastamisele järgnevast päevast.

(21) Käesoleva paragrahvi tähenduses on erikorra rakendamiseks kehtestatud nõuete täitmata jätmise korduv, kui:

- 1) maksuhaldur on elektrooniliselt väljastanud erikorda rakendavale isikule kolme vahetult eelneva kvartali kohta meeldetuletused erikorraga hõlmatud kaupade ja teenuste käibedeklaratsioonide esitamise kohustusest, kuid neid deklaratsioone ei ole ühegi asjaomase kvartali kohta kümne päeva jooksul meeldetuletuse saatmisest arvates esitatud;
- 2) maksuhaldur on elektrooniliselt väljastanud erikorda rakendavale isikule kolme vahetult eelneva kvartali kohta meeldetuletused käibemaksuvõlgnevusest, kuid isik ei ole võlgu olevat käibemaksusummat ühegi asjaomase kvartali kohta kümne päeva jooksul meeldetuletuse

saatmisest arvates tasunud, välja arvatud juhul, kui maksmata summa on väiksem kui 100 eurot iga kvartali kohta;

3) pärast maksuhalduri või erikorra hõlmatud kauba või teenuse saaja liikmesriigi maksuhalduri taotlust ning üks kuu pärast maksuhalduri saadetud meeldetuletust ei ole erikorda rakendav isik teinud elektrooniliselt kättesaadavaks käesoleva paragrahvi lõikes 15 nimetatud teavet.

(22) Käesoleva paragrahvi lõike 1 punktis 3 nimetatud ettevõtlusega tegelev ühendusevälise riigi isik, kes on valinud erikorra kasutamise, ei saa endale määrata maksuesindajat.“;

28) seadust täiendatakse §-dega 43¹ ja 43² järgmises sõnastuses:

„§ 43¹. Ühendusevälisest riigist imporditud kauba kaugmüügi erikord

(1) Ühendusevälisest riigist imporditud kauba kaugmüügi erikorda (edaspidi käesolevas paragrahvis *erikord*) kohaldatakse ühendusevälisest riigist imporditud kauba kaugmüügi korral kauba saadetisele, mille väärtus ei ületa 150 eurot. Erikorda ei kohaldata aktsiisikaupadele.

(2) Erikorda võivad rakendada järgmised isikud:

1) maksukohustuslane, kes tegeleb ühendusevälisest riigist imporditud kauba kaugmüügiga;

2) maksukohustuslane ja ettevõtlusega tegelev ühendusevälise riigi isik, kellel puudub ühenduses asukoht või püsiv tegevuskoht, kes tegeleb ühendusevälisest riigist imporditud kauba kaugmüügiga ja keda esindab vahendaja;

3) ettevõtlusega tegelev ühendusevälise riigi isik, kellel puudub ühenduses asukoht või püsiv tegevuskoht, kelle asukoha riigiga on liit sõlminud käibemaksu valdkonnaga seotud halduskoostööd, pettuste vastast võitlust ja nõuete sissenõudmist käsitleva vastastikuse abi lepingu ja kes teostab oma asukoha riigist kaupade kaugmüüki.

(3) Vahendaja käesoleva paragrahvi mõistes on isik, kelle asukoht on ühenduses ja kelle on maksukohustuslane või ettevõtlusega tegelev ühendusevälise riigi isik, kellel puudub ühenduses asukoht või püsiv tegevuskoht ja kes tegeleb ühendusevälisest riigist imporditud kauba kaugmüügiga, määranud isikuks, kes tema eest ja nimel on kohustatud täitma erikorra sätetatud kohustusi. Vahendajana on õigus tegutseda isikul, kes on maksevõimeline ja laitmatu reputatsiooniga ning kellel ei ole maksuvõlga.

(4) Erikorda rakendav isik on kohustatud erikorda kohaldama kogu oma ühendusevälisest riigist imporditud kauba kaugmüügile.

(5) Erikorda rakendav isik võib määrata korraga ühe vahendaja.

(6) Erikorra alusel maksustamisele kuuluva kauba kaugmüügi käibe tekkimise ajaks on päev, kui erikorda rakendav isik on saanud kauba eest makse tasumise või makse tasumise kohustuse kinnituse või makse autoriseerimisteate.

(7) Maksukohustuslane, ühendusevälise riigi isik või vahendaja, kes soovib alustada erikorra rakendamist, esitab maksuhalduri veebilehel elektroonilise portaali kaudu selleks avalduse.

(8) Maksuhaldur annab maksukohustuslasele, ühendusevälise riigi isikule ja vahendajale erikorra rakendamiseks maksukohustuslasena registreerimise numbrilise ning teavitab sellest nimetatud isikut elektrooniliselt. Vahendajale antakse registreerimise number iga isiku kohta, keda ta on määratud esindama. Nimetatud registreerimise numbrit kasutatakse üksnes käesoleva erikorra puhul.

(9) Erikorda on õigus rakendada alates päevast, kui isikule on antud käesoleva paragrahvi lõikes 8 nimetatud maksukohustuslasena registreerimise number.

(10) Erikorda rakendav isik või vahendaja esitab maksuhalduri veebilehel elektroonilise portaali kaudu iga kuu kohta ühendusevälisest riigist imporditud kauba kaugmüügi käibedeklaratsiooni (edaspidi käesolevas paragrahvis *imporditud kauba kaugmüügi käibedeklaratsioon*). Imporditud kauba kaugmüügi käibedeklaratsioon esitatakse imporditava kauba kaugmüügi käibe tekkimise kuule järgneva kuu lõpuks. Erikorda rakendav isik või vahendaja on kohustatud tasumisele kuuluva käibemaksusumma tasuma imporditud kauba kaugmüügi käibedeklaratsiooni esitamise kuupäevaks.

(11) Imporditud kauba kaugmüügi käibedeklaratsiooni andmete muudatused esitatakse jooksva kuu asjaomasel käibedeklaratsioonil kolme aasta jooksul algse deklaratsiooni esitamise tähtpäevast alates, märkides liikmesriigi, perioodi, mille kohta esitatud käibedeklaratsiooni muudetakse, ja käibemaksusumma, mille puhul muudatus on vajalik.

(12) Erikorda rakendav isik ei või erikorraga hõlmatud maksustatava tegevusega seoses oma tasumisele kuuluvast käibemaksust sisendkäibemaksuna maha arvata käibemaksu, mis on tasutud liikmesriikides, mille osas käesolevat erikorda rakendatakse, kuid tal on õigus selle tagastamist taotleda asjaomase liikmesriigi maksuhaldurilt.

(13) Erikorda rakendav isik ja vahendaja on iga oma esindatava kohta kohustatud säilitama kümme aastat alates tehingu toimumise aasta 31. detsembrist järgmist teavet:

- 1) liikmesriik, kuhu kaup toimetatakse;
- 2) kauba kirjeldus ja kogus;
- 3) kauba käibe tekkimise kuupäev;
- 4) maksustatav summa eurodes;
- 5) maksustatava summa hilisem suurendamine või vähendamine;
- 6) käibemaksusumma;
- 7) tasumisele kuuluv käibemaksusumma eurodes;
- 8) saadud maksete laekumise kuupäev ja summa eurodes;
- 9) arve väljastamise arves sisalduv teave;
- 10) teave, mida kasutatakse kauba saajale toimetamise algus- ja lõpukoha kindlaksmääramiseks;
- 11) tõendid kauba võimaliku tagastamise kohta, sealhulgas maksustatav summa ja kohaldatav käibemaksusumma;
- 12) tellimuse number või tehingu number;
- 13) saadetise number, kui isik on kauba toimetamisega otseselt seotud.

(14) Erikorda rakendav isik või vahendaja on kohustatud maksuhalduri või kauba saaja asukoha liikmesriigi maksuhalduri nõudmisel tegema käesoleva paragrahvi lõikes 13 nimetatud teabe elektrooniliselt kättesaadavaks.

(15) Erikorda rakendav isik teatab maksuhalduri veebilehel elektroonilise portaali kaudu erikorra rakendamise lõpetamisest, oma tegevuse muutmisest selliselt, et ta enam ei täida erikorra rakendamiseks sätestatud tingimusi, ja käesoleva paragrahvi lõikes 7 nimetatud avalduses esitatud andmete muutumisest muudatuse kuule järgneva kuu kümnendaks kuupäevaks. Erikorra rakendamise lõpetamisest, kui isik jätkuvalt võõrandab või osutab ühenduses erikorraga hõlmatud kaupa või teenust, tuleb teatada maksuhaldurile vähemalt 15 päeva enne selle kuu lõppu, mis eelneb kuule, kui ta kavatseb lõpetada erikorra rakendamise.

(16) Maksuhaldur kustutab registrist erikorda rakendava maksukohustuslase või ühendusevälise riigi isiku, kui:

- 1) isik on maksuhaldurit teavitanud, et ta ei tegele ühendusevälisest riigist imporditud kauba kaugmüügiga;
- 2) isik ei ole kahe aasta jooksul erikorra alusel ühendusevälisest riigist imporditud kauba kaugmüüki teostanud või isik ei vasta enam erikorra rakendamise tingimustele;
- 3) isik on korduvalt jätnud erikorra rakendamiseks kehtestatud nõuded täitmata.

(17) Maksuhaldur kustutab vahendaja ja selle vahendaja poolt esindatud isiku registrist, kui:

- 1) vahendaja ei ole kahe järjestikuse kvartali jooksul tegutsenud vahendajana;
- 2) vahendaja ei täida vahendajana tegutsemise tingimusi;
- 3) vahendaja on korduvalt jätnud täitmata erikorra rakendamiseks kehtestatud nõuded.

(18) Maksuhaldur kustutab vahendaja esindatava isiku registrist, kui:

- 1) vahendaja on maksuhaldurit teavitanud, et tema esindatav isik ei tegele enam ühendusevälisest riigist imporditud kaupade kaugmüügiga;
- 2) isik ei ole kahe aasta jooksul erikorra alusel ühendusevälisest riigist imporditud kauba kaugmüüki teostanud või isik ei vasta enam erikorra rakendamise tingimustele;
- 3) isik on korduvalt jätnud erikorra rakendamiseks kehtestatud nõuded täitmata;
- 4) vahendaja on maksuhaldurit teavitanud, et ta ei esinda enam asjaomast isikut.

(19) Maksuhaldur saadab isikule tema registrist kustutamise otsuse elektrooniliselt. Otsus jõustub selle väljastamisele järgneva kuu esimesel päeval. Kui isiku registrist kustutamine on seotud isiku asukoha või püsiva tegevuskoha muutusest, jõustub otsus selle muutuse kuupäeval.

(20) Kui maksuhaldur kustutab registrist isiku, kuna isik on korduvalt jätnud erikorra rakendamiseks kehtestatud nõuded täitmata, ei ole isikul õigust erikorda rakendada registrist kustutamise otsuse jõustumisele järgneva kahe aasta jooksul. Isiku registrist kustutamise otsus jõustub selle elektrooniliselt edastamisele järgnevast päevast. Kui maksuhaldur kustutab registrist vahendaja, kuna vahendaja on korduvalt jätnud erikorra rakendamiseks kehtestatud nõuded täitmata, ei ole isikul õigust vahendajana tegutseda kahe aasta jooksul alates kuust, kui ta registrist kustutati.

(21) Erikorra rakendamiseks käesoleva paragrahvi lõike 8 alusel antud number kehtib pärast isiku registrist kustutamise otsuse jõustumist kuni kaks kuud seoses erikorra rakendamisega enne nimetatud otsuse jõustumist. Sätet ei kohaldata isiku suhtes, kes kustutati registrist erikorra rakendamiseks kehtestatud nõuete korduvalt täitmata jätmise tõttu, sealhulgas isiku suhtes, keda esindav vahendaja kustutati registrist erikorra rakendamiseks kehtestatud nõuete korduvalt täitmata jätmise tõttu.

(22) Käesoleva paragrahvi tähenduses on erikorra rakendamiseks kehtestatud nõuete täitmata jätmise korduv, kui:

- 1) maksuhaldur on elektrooniliselt väljastanud erikorda rakendavale isikule või vahendajale kolme vahetult eelneva kuu kohta meeldetuletused imporditud kauba kaugmüügi käibedeklaratsiooni esitamise kohustusest, kuid neid deklaratsioone ei ole ühegi asjaomase kuu kohta kümne päeva jooksul meeldetuletuse saatmisest arvates esitatud;
- 2) maksuhaldur on elektrooniliselt väljastanud erikorda rakendavale isikule või vahendajale kolme vahetult eelneva kuu kohta meeldetuletused käibemaksuvõlgnevusest, kuid isik ei ole võlgu olevat käibemaksusummat ühegi asjaomase kuu kohta kümne päeva jooksul meeldetuletuse saatmisest arvates tasunud, välja arvatud juhul, kui maksmata summa on väiksem kui 100 eurot iga kuu kohta;

3) pärast maksuhalduri või erikorraga hõlmatud kauba saaja liikmesriigi maksuhalduri taotlust ja üks kuu pärast maksuhalduri saadetud meeldetuletust ei ole erikorda rakendav isik või vahendaja teinud elektrooniliselt kättesaadavaks käesoleva paragrahvi lõikes 13 nimetatud teavet.

§ 43². Imporditud kauba eest käibemaksu deklareerimise ja tasumise erikord

(1) Ühendusevälisest riigist imporditud kauba eest käibemaksu deklareerimise ja tasumise erikorda (edaspidi käesolevas paragrahvis *erikord*) kohaldatakse imporditud kauba saadetisele, mille väärtus ei ületa 150 eurot ja millele ei kohaldata ühendusevälisest riigist imporditud kauba kaugmüügi erikorda Eestis ega teises liikmesriigis. Erikorda ei kohaldata aktsiisikaupadele.

(2) Erikorda on õigus rakendada maksukohustuslasel (edaspidi käesolevas paragrahvis *erikorda rakendav isik*), kes:

- 1) esitab tollile imporditud kauba tollideklaratsiooni kaudse esindajana kauba saaja eest;
- 2) on kauba valdaja tolliseadustiku tähenduses;
- 2) toimetab kauba Eestis asuvale kaubasaajale.

(3) Erikorda rakendav isik kogub käibemaksu isikult, kellele kaup saadetakse ja kellel on kauba importimisel käibemaksu tasumise kohustus.

(4) Erikorda rakendav isik deklareerib käesoleva paragrahvi lõikes 3 nimetatud käibemaksusumma käibedeklaratsioonil.

(5) Imporditud kaubasaadetise maksustamisel erikorra alusel kohaldatakse käibemaksumäära 20 protsenti.

(6) Erikorda rakendav isik on kohustatud säilitama seitse aastat arvates kauba saajale toimetamisest järgmist teavet:

- 1) kauba saaja andmed;
- 2) kauba saajale toimetamise kuupäev;
- 3) kauba kirjeldus ja kogus;
- 4) maksustatav summa eurodes;
- 5) tasumisele kuuluv käibemaksusumma eurodes.

(7) Erikorda rakendav isik on kohustatud maksuhalduri nõudmisel tegema käesoleva paragrahvi lõikes 6 nimetatud teabe elektrooniliselt kättesaadavaks.“;

29) paragrahvi 46 täiendatakse lõikega 23 järgmises sõnastuses:

„(23) Maksukohustuslane, ettevõtlusega tegelev ühendusevälise riigi isik või käesoleva seaduse §-s 43¹ nimetatud vahendaja, kes soovib alates 2021. aasta 1. jaanuarist rakendada teenuse, ühendusesisese kaugmüügi ja internetipõhise kauplemiskoha kaudu kauba võõrandamise käibemaksuga maksustamise erikorda, ühendusevälisest riigist imporditud kauba kaugmüügi erikorda või imporditud kauba eest käibemaksu deklareerimise ja tasumise erikorda, võib alates 2020. aasta 1. novembrist esitada maksuhalduri veebilehel elektroonilise portaali kaudu selleks avalduse.“;

30) seaduse normitehniline märkus muudetakse ja sõnastatakse järgmiselt:

„¹Nõukogu kolmeteistkümnnes direktiiv 86/560/EMÜ kumuleeruvate käibemaksudega seotud liikmesriikide õigusaktide ühtlustamise kohta – ühenduse territooriumil registreerimata maksukohustuslastele käibemaksu tagastamise kord (EÜT L 326, 21.11.1986, lk 40–41);

nõukogu direktiiv 2006/79/EÜ kolmandatest riikidest imporditavate mittekaubanduslikku laadi kaupade väikesaadetiste maksuvabastuse kohta (ELT L 286, 17.10.2006, lk 15–18);
nõukogu direktiiv 2006/112/EÜ, mis käsitleb ühist käibemaksusüsteemi (ELT L 347, 11.12.2006, lk 1–118), viimati muudetud direktiiviga 2019/1995 (ELT L 310, 02.12.2019, lk 1–5);
nõukogu direktiiv 2007/74/EÜ kolmandatest riikidest saabuvate reisijate imporditava kauba käibemaksust ja aktsiisist vabastamise kohta (ELT L 346, 29.12.2007, lk 6–12);
nõukogu direktiiv 2008/9/EÜ, millega sätestatakse üksikasjalikud eeskirjad käibemaksu tagastamiseks vastavalt direktiivile 2006/112/EÜ maksukohustuslastele, kelle asukoht ei ole tagastamisliikmesriigis, vaid teises liikmesriigis (ELT L 44, 20.02.2008, lk 23–28), muudetud direktiiviga 2010/66/EL (ELT L 275, 20.10.2010, lk 1–2);
nõukogu direktiiv 2009/132/EÜ direktiivi 2006/112/EÜ artikli 143 punktide b ja c rakendusala määratluse kohta seoses teatavate kaupade käibemaksuvabastusega nende lõplikul importimisel (ELT L 292, 10.11.2009, lk 5–30), muudetud direktiiviga 2017/2455 (ELT L 348, 29.12.2017, lk 7–22).”.

§ 2. Seaduse jõustumine

Käesolev seadus jõustub 2021. aasta 1. jaanuaril.

Henn Põlluaas
Riigikogu esimees

Tallinn 2020

Algatab Vabariigi Valitsus 2020

(allkirjastatud digitaalselt)