



Üleminekureeglid ja korrigeerimised käibemaksuseaduses

Lasse Lehis

EML juhatuse liige

EML MAKSUKONVERENTS 04.10.2013

KINDLUS MAKSUASJADES



Isiku staatuse muutumine



Alustamine

- ❖ Käibemaksukohustuslaseks registreerimine: KMS § 19, 20
 - Vabatahtlik registreerimine avalduse saamise päeva seisuga (probleem ettevõtluse tõendamisega)
 - Kohustuslik registreerimine kohustuse päeva seisuga (otsus tagasiulatuv)
 - 16000 eurot ületav tehing tuleb maksustada



Alustamine

- ❖ Käibemaksu arvestamine alates registreerimise päevast
 - KMS § 11 lg 5 (varem saadud ettemaksud lähevad maksustamisele, kui lõppsooritus toimub pärast registreerimist)
- ❖ Sisendkäibemaksu mahaarvamine alates registreerimise päevast
 - KMS § 31 lg 9 (hiljem saadud arved)



Alustamine

- ❖ Enne registreerimist saadud kaupadelt on sisendkäibemaksu mahaarvamine lubatud kauba võõrandamise kuul (§ 29 lg 5)
 - Põhivara osas ainult siis, kui põhivara enne registreerimist ei kasutatud
 - Ei kehti teenustele
 - Muudatused 2014 (EIS 13-1319)
 - EK otsus C-385/09

Lõpetamine

- ❖ Registrist kustutamine: KMS § 22
 - Probleemne juhtum on § 22 lg 3¹ (ettevõtlusega tegelemise kohta ei esitatud tõendeid), otsus tihti tagaselja
- ❖ Käibemaksu arvestamise ja korrigeerimise kohustus (KMS § 29 lg 10):
 - Võõrandamata kaup deklareeritakse käibena
 - Põhivara osas sisendkäibemaksu korrigeerimine

Lõpetamine

❖ Probleemid:

- Mis saab siis, kui isik registreeritakse hiljem uuesti? (RM vastus: kohaldub § 29 lg 5)
- Võimalus vaidlustada kustutamise otsust (nõuda tagasiulatuvat tühistamist)
- Kuidas käituda, kui käive ületab 16000€ aastas, aga MTA keeldub registreerimast?
- Puuduvad selgitused õigusjärgluse kohta



Üleminekud

- ❖ Üleminek kassapõhisele arvestusele ja tagasi, vt § 44 lg 10
- ❖ Registreerimine käibemaksukohustuslaseks välisriigis: igas riigis eraldi arvestus (mh ka osalise mahaarvamise meetodid ja valemid), Eestis välismaa käivet ei deklareerita



Osaline mahaarvamine

KINDLUS MAKSUASJADES



Sisendkäibemaksu osaline mahaarvamine

- ❖ KMS § 32: maksuvaba käibe korral
 - Meetodid § 33
 - Korrigeerimine põhivara osas § 32 lg 4
- ❖ KMS § 29 lg 4: osalise ettevõtluse korral
 - Ei ole ette antud meetodit ega korrigeerimist
 - Alternatiiv omatarbe maksustamine
 - Võivad esineda mõlemad alused koos



Sisendkäibemaksu osaline mahaarvamine

- ❖ Meetodi valik on vaba, võivad anda väga erinevaid tulemusi
 - Nt proportsionaalne meetod: kui kauba soetamise ajal oli maksustatav käive, saab sisendkäibemaksu maha arvata, kuigi sama kauba müügist tekib hiljem maksuvaba käive (ja vastupidi)
 - Kui tegemist ei ole põhivaraga, siis korrigeerimise kohustust kauba müügil ei ole



Sisendkäibemaksu osaline mahaarvamine

- ❖ Osaline mahaarvamine ei vabasta hilisemat käivet maksustamisest
 - Erand on omatarbe puhul
 - Kui osaline mahaarvamine toimus § 29 lg 4 alusel, siis saab müügi maksustada osaliselt (ettevõtluse mõiste kaudu)
 - Kui osaline mahaarvamine toimus § 32 alusel, siis tuleb müük maksustada (vt § 16 lg 2 p 9)



Parandamised ja korrigeerimised



Edasi- ja tagasiulatuv

- ❖ Tagasiulatuv: vigade parandamine (§ 27 lg 5): *kui maksukohustuslane muudab käibedeklaratsiooni andmeid ...*
- ❖ Edasiulatuv (§ 29 lg 7): *Kui maksukohustuslane tühistab kauba või teenuse kohta esitatud arve või esitab kreditarve ...*



Probleemid

- ❖ KMS § 29 lg 7 on vigaselt sõnastatud:
 - Millal võib, peab, tohib esitada kreditarvet?
 - Kui ostja väidab, et pole kreditarvet kätte saanud?
 - Kui esineb faktiline alus (kaup tagastati), aga kreditarvet ei esitata?
 - Kui ostja on likvideeritud või registrist kustutatud?
 - Mida teha pöördmaksustamise korral?

Probleemid

- ❖ Kui kreditarve vormistatakse ekslikult väljastatud arve kohta, kas kohaldub § 27 lg 5 või § 29 lg 7?
- ❖ Millises perioodis kajastatakse koos kreditarvega esitatud uus arve?
- ❖ Kuidas vormistada tagastust jaekliendile?
- ❖ Mis seos on § 29 lõikel 7 lõigetega 8 ja 9?
 - Liisingu korral – kas pooled võivad valida kreditarve või “tagasimüügi” vahel?
 - Kes vastutab, kui ei tehta midagi?

Direktiivi art 90

- ❖ 1. Tühistamise, taganemise, ülesütlemise või osalise või täieliku mittetasumise korral või juhul, kui hinda alandatakse pärast tarne toimumist, vähendatakse maksustatavat väärtust sellele vastavalt ning liikmesriikide poolt kindlaksmääratud tingimustel.
- ❖ 2. Täieliku või osalise mittetasumise korral võivad liikmesriigid lõikest 1 erandi teha.



Täna kuulamast!

Eesti Maksumaksjate Liit
18 aastat maksumaksjale toeks

www.maksumaksjad.ee

KINDLUS MAKSUASJADES