

Harku Vallavalitsus
Ranna tee 1
Tabasalu
76901 HARJUMAA

Meie 22.02.2010 nr 18

Selgitustaotlus

Eesti Maksumaksjate Liit soovib saada Teilt täpsemat teavet müügitaksu rakendamise kohta Harku vallas.

1. Kohalike maksude seaduse § 8 lg 1 teine lause sätestab: *Müügitaksu maksab tegevuskohajärgselt kaupleja kaubandustegevuse seaduse mõistes, kes on registreeritud majandustegevuse registris ja tegutseb jaekaubanduse, toitlustuse või teeninduse valdkonnas.*

Majandustegevuse registri seaduse § 1 lg 2 näeb ette, et kui erinõuetega tegevusaladel tegutsevate isikute ja asutuste majandustegevuse registris registreerimise või tegevusloa või muu loa kohta andmete avalikustamise menetlus on reguleeritud teise seadusega, kohaldatakse käesolevat seadust teisest seadusest tulenevate erisustega. Sama seaduse § 16 kohaselt antakse tegevusloa haldusaktiga. Seadusega sätestatud juhtudel kantakse tegevusloa omava ettevõtja andmed registrisse.

Soovime teada, kas müügitaksu peavad maksma järgmiste seaduste alusel antud tegevusloa alusel tegutsevad ettevõtjad:

- alkoholiseadus
- biotsiidiseadus
- ehituseadus
- elektriõhusseadus
- elektrituruseadus
- kaevandamiseadus
- kaugkütteseadus
- küttegaasi ohutuse seadus
- lifti ja köistee ohutuse seadus
- lõhkematerjali seadus
- lõhkematerjaliseadus
- maagaasiseadus
- masina ohutuse seadus
- päästeseadus
- rahapesu ja terrorismi rahastamise tõkestamise seadus
- raudteeseadus
- sotsiaalhoolekande seadus
- surveseadme ohutuse seadus

- toiduseadus
- toote nõuetele vastavuse tõendamise seadus
- tubakaseadus
- turismiseadus
- tööturuteenuste ja -toetuste seadus
- vedelkütuse seadus
- väärismetalltoodete seadus

2. Mõisted *jaekaubandus*, *toitlustus* ja *teenindus* on defineeritud kaubandustegevuse seaduse §-s 3. Soovime teada järgmist:

2.1. Kui isikul on registreering hulgikaubanduse valdkonnas, aga ta müüb kaupa ka tarbijale, kas isik on sel juhul kohustatud maksma müügitaksu? Kui on, siis kas maksustatakse kogu müügitaksu või ainult tarbijatele müüdud kaupade käive? Kuidas käituda, kui tarbijaks mitteoleva kliendi esindaja või töötaja sooritab ostu hulgikaubanduse registreeringuga tegevuskohast, kuid kasutab ostetud kaupa isiklikul otstarbel ning kliendi raamatupidamises ostu ei kajastata?

2.2. Kui isikul on korraga registreering nii hulgi- kui jaekaubanduse valdkonnas, kas isik peab maksma müügitaksu kogu müügitaksu või ainult jaekaubanduse käibelt? Kuidas määratakse kindlaks jaekaubanduse osa? Kas jaekaubanduse alla kuulub ka näiteks kaupluse inventari või pakendijäätmete müük tarbijatele (nt kaubaaluste müük küttepudeks)?

2.3. Kui isikul on korraga registreering jaekaubanduse, teeninduse, toitlustuse ja ka tänava- või turukaubanduse korraldamise või avalikul üritusel kaubanduse korraldamise valdkonnas, kas isik peab maksma müügitaksu kogu käibelt või ainult jaekaubanduse, teeninduse ja toitlustuse käibelt? Kuidas eraldatakse vastav osa käibest?

2.4. Kas majutusteenuse või konverentsiteenuse hinna sees olev toitlustamine maksustatakse müügitaksuga?

2.5. Kas müügitaksu peab maksma isik, kellel puudub registreering majandustegevuse registris, kuid kes tegelikult tegutseb jaekaubanduse, toitlustuse või teeninduse valdkonnas?

2.6. Kas müügitaksu peab maksma isik, kellel on registreering hulgikaubanduse, tänava- või turukaubanduse korraldamise või avalikul üritusel kaubanduse korraldamise valdkonnas, kuid kes tegelikult tegutseb jaekaubanduse, toitlustuse või teeninduse valdkonnas?

2.7. Kas müügitaksu peab maksma isik, kellel on majandustegevuse registrisse kantud tegevuskoht vallas või linnas, kus ei kehti müügitaksu, kuid kes tegelikult tegutseb Harku vallas?

2.8. Kas müügitaksu peab maksma isik, kes vastavalt kaubandustegevuse seaduse § 12 lõikele 2 või 3 ei ole kohustatud registreeringut omama?

2.9. Kui isikul on registreeringus märgitud tegevuskoht Harku vallas ning lisaks sellele on kaubandustegevuse seaduse § 13 lg 8 kohaselt kantud registreeringusse ka müük väljaspool tegevuskohta, kas isik peab maksma müügitaksu kogu müügitaksu või ainult Harku vallas asuva tegevuskoha kaudu toimunud käibelt?

2.10. Kas müügitaksu peab maksma isik, kes müüb kaupa või osutab teenust e-kaubanduse korras?

2.11. Kui isikul on registreeringus märgitud tegevuskoht Harku vallas ning lisaks sellele on kaubandustegevuse seaduse § 13 lg 8¹ kohaselt kantud registreeringusse ka müük e-kaubanduse korras, kas isik peab maksma müügitulu kogu müügitulust või ainult Harku vallas asuva tegevuskoha kaudu toimunud müügitulust?

3. Kohalike maksude seaduse § 8 lg 2 esimene lause sätestab: *Müügitulust maksustatakse müügitulust maksustajate poolt valla või linna territooriumil müüditud kaupade ja teenuste maksumus müügitulust hinnas*. Soovime teada järgmist:

3.1. Milliste kriteeriumide alusel määratakse kindlaks, et kaup või teenus on müüditud Harku valla territooriumil – näiteks kui teenuseid osutatakse väljakutsuga, kaup müüakse kataloogi alusel, telefoni teel või internetis vormistatud tellimuste alusel, tellitud kaup tuuakse kliendile koju, toitlustusteenust osutatakse kliendi asukohas jne. Kas aluseks tuleb võtta lepingu sõlmimise koht, kauba üleandmise või töö tegemise koht, müüja asukoht?

3.2. Kuidas määratakse kauba või teenuse müügi koht rändkaupluse puhul, kui see peatub mitme omavalitsusüksuse territooriumil? Kas tuleb pidada arvestust iga peatuse kohta?

3.3. Kuidas määratakse kauba või teenuse müügi koht, kui toitlustamine või toidukauba jaemüük leiab aset laeva pardal, rongis, bussis jne? Kas lähtutakse sõiduki viibimiskohast, lähte- või sihtpunktist või ettevõtja tegevuskohast?

3.4. Kuidas määratakse kauba või teenuse müügi koht, kui ettevõtja tegevuskoht asub omavalitsusüksuse piiril ning kliente teenindatakse ka väljaspool Harku valla territooriumi (nt toitlustamine kioskis või välikohvikus).

3.5. Kas müügitulust maksustatakse Harku valla territooriumil asuvas tollilaos, vabatsoonis, vabalaos, maksulaos või aktsiisilaos asuva kauba võõrandamist?

3.6. Kas müügitulust maksustatakse Harku valla territooriumil asuva ühendusevälise kauba võõrandamist, mis on tolli järelevalve all (näiteks transiidil või seestöötlemisel)?

4. Kohalike maksude seaduse § 8 lg 2 esimene lause sätestab: *Müügitulust maksustatakse müügitulust maksustajate poolt valla või linna territooriumil müüditud kaupade ja teenuste maksumus müügitulust hinnas*. Soovime teada järgmist:

4.1. Kuidas määratletakse mõistet “kaup”? Kas see hõlmab:

4.1.1. loomi

4.1.2. gaase

4.1.3. elektrienergiat

4.1.4. soojusenergiat

4.1.5. jahutusenergiat

4.1.6. kinnisasja (nt müügitulust ehitatud korterid)

4.1.7. hoonestusõigust

4.1.8. tehnovõrku või -rajatist

4.1.9. ehitist kui vallasasja asjaõigusseaduse rakendamise seaduse tähenduses

4.1.10. korteriomandit

4.1.11. korterihoonestusõigust

4.1.12. standardtarkvaraga või standardteabega andmekandjat

4.1.13. põhivarana arvelolevaid esemeid (nt kaupluse inventar)?

4.2. Kuidas määratletakse mõistet “teenus”? Kas see hõlmab:

4.2.1. väärtpaberit

4.2.2. tasu eest majandustegevusest hoidumist, õiguse kasutamisest loobumist või olukorra talumist

4.2.3. elektrooniliselt edastatavat tarkvara ja teavet

4.2.4. vastavalt ostja tellimusele spetsiaalselt koostatud või kohandatud tarkvaraga või teabega andmekandjat

4.2.5. vara kasutada andmist üüri- või rendilepingu alusel

4.2.6. intellektuaalse omandi eseme võõrandamist või kasutada andmist

4.2.7. agendi või maakleri teenust?

4.3. Kuidas määratletakse mõistet “müüdnud”? Kas müügitasuga maksustatakse:

4.3.1. ühe kauba vahetamist teise kauba vastu

4.3.2. kauba vahetamist teenuse vastu

4.3.3. teenuse vahetamise kauba vastu

4.3.4. ühe teenuse vahetamist teise teenuse vastu

4.3.5. kauba müüki omandireservatsiooniga

4.3.6. kauba võõrandamist komisjonilepingu alusel

4.3.7. kauba üleandmist liisingulepingu alusel

4.3.8. kauba sundvõõrandamist

4.3.9. kauba konfiskeerimist

4.3.10. kauba sundmüüki täite- või pankrotimenetluses?

4.4. Kas müügitasuga maksustatakse kauba kinkimist või muul viisil tasuta üleandmist teisele isikule (sh omatarve käibemaksuseaduse mõistes, tootenäidise või reklaamkingituse üleandmine, annetus mittetulundusühingule)?

4.5. Kas müügitasuga maksustatakse kauba üleandmist äriühingu kapitali mitterahalise sissemaksena, mittetulundusühingu liikmemaksuna või asutaja maksena sihtasutuse kapitali?

4.6. Kas müügitasuga maksustatakse kauba müüki, millele kehtib käibemaksumäär 0% (eksport, sh käibemaksutagastusega müük, kauba ühendusesisene käive, kauba müük lennujaama transiitsoonis, laevade ja lennukite teenindamine ja varustamine jne)?

4.7. Kas müügitasuga maksustatakse teenuseid, mille käibe tekkimise koht ei ole käibemaksuseaduse § 10 kohaselt Eesti või millele rakendub sama seaduse § 15 lg 4 kohaselt käibemaksumäär 0%?

5. Kohalike maksude seaduse § 8 lg 2 teine lause sätestab: *Kaupade ja teenuste müügihind käesoleva seaduse tähenduses on käibemaksuseaduses sätestatud maksustatava käibe maksustatav väärtus ilma müügitasuta.* Soovime teada järgmist:

5.1. Kas müügitasuga maksustatakse kaubad ja teenused, mille käive on käibemaksuseaduse § 16 kohaselt käibemaksust vabastatud?

5.2. Kas müügitasuga maksustatakse kaubad ja teenused, mille käivet on müüja vabatahtlikult käibemaksuga maksustanud vastavalt käibemaksuseaduse § 16 lõikele 3?

5.3. Kas müügitaksuga maksustamisel rakendatakse ainult käibemaksuseaduse § 12 lõikes 1 toodud maksustatava väärtuse määramise reeglit või on rakendatavad ka teised lõiked (näiteks lõige 2 sihtotstarbeliste toetuste kohta, lõiked 6 ja 7 omatarbe kohta, lõige 8 hinnasoodustuste ja järelmaksu intressi kohta, lõiked 11 ja 12 pakendite ja tagatisraha kohta, lõige 14 turuhinna kohta)?

5.4. Millise kursi alusel arvutatakse müügihind, kui tehinguväärtus on võõrvääringus?

5.5. Kas müügitaksu arvutamisel kehtivad käibemaksuseaduse §-des 40, 41 ja 42 sätestatud maksustatava väärtuse erikorrad?

5.6. Kuidas määratakse müügitaksuga maksustamise seisukohast käibe tekkimise aeg? Kas selleks on müügitahingus kokkuleppe saavutamise või tehingu vormistamise aeg, kauba üleandmise või teenuse osutamise aeg, kauba või teenuse eest maksmise aeg? Kuidas määratakse teenuse müümise aeg samale ostjale regulaarselt osutatavate teenuste puhul?

5.7. Kuidas toimub müügitaksu ümberarvutamine, kui pärast müügi toimumist otsustavad pooled tehingu tühistada või algset müügihinda vähendada või suurendada? Kas sel juhul tuleb parandada algse müügi toimumise perioodi kohta esitatud müügitaksu deklaratsiooni või rakendada käibemaksuseaduse § 29 lõikes 7 toodud põhimõtet?

5.8. Kas füüsilisest isikust ettevõtjal, kes kasutab kassapõhist käibemaksuarvestust, on õigus ka müügitaksu kassapõhiselt arvestada ja deklareerida?

6. Täiendavalt soovime teada veel järgmist:

6.1. Kas kauba või teenuse müüjal on õigus või kohustus näidata arvel või muul müügidokumendil müügitaksu?

6.2. Kuidas toimub müügitaksuvabastuse rakendamine või maksu tagastamine välisriigi diplomaatilisele esindajale, konsulaarametnikule, rahvusvahelise organisatsiooni esindajale või esindusele, välisriigi diplomaatilisele esindusele, konsulaarasutusele, erimissioonile, Euroopa Ühenduse institutsioonile ning NATO liikmesriikide relvajõududele müüdüd kaupadelt ja teenustelt?

6.3. Kas kauba või teenuse ostjal on õigus saada müügitaksust vabastust või arvata makstud müügitaks maha oma müügitaksu kohustusest, kui ostja müüb ostetud ja müügitaksuga maksustatud kauba või teenuse edasi või kasutab kaupu või teenuseid uute kaupade ja teenuste valmistamiseks, mille müüki maksustatakse samuti müügitaksuga kas samas või mõnes vallas või linnas?

Vastuse eest ette tänades

Lasse Lehis
EML juhatuse esimees