



MAKSU- JA TOLLIAMET

Hr Jüri Allikalt
Eesti Maksumaksjate Liit
info@maksumaksjad.ee

Teie 01.02.2017 nr 3

Meie 17.02.2017 nr 9-2/003897-1

Siseriikliku pöördmaksustamise rakendamine
metalltoodetele

Austatud härra Allikalt

Metalltoodete siseriikliku pöördmaksustamise jõustumine 1. jaanuaril 2017 on toonud maksumaksjatele kaasa mitmeid probleeme, millele otsime lahendusi koostöös Rahandusministeeriumiga. Vastavalt probleemide esilekerkimisele ja neile leitud lahendustele oleme mitmel korral täiendanud ka nimetatud seadusemuudatust puudutavad artiklit oma veebilehel aadressil <http://www.emta.ee/et/ariklient/tulu-kulu-kaive-kasum/siseriikliku-poordmaksu-laienemine-metalltoodetele>. Seda me kindlasti ka jätkame. Kuna kavandamisel on ka käibemaksuseaduse § 41¹ muutmine metalltoodete siseriikliku pöördmaksustamisega seoses esilekerkinud probleemide tõttu, oleme huvitatud Eesti Maksumaksjate Liidu ettepanekutest, kuidas metalltoodete siseriikliku pöördmaksustamisega seotud probleeme lahendada.

Vastuseks Teie selgitustaotluses esitatud küsimustele teatame järgmist.

1. Komplektina võõrandatavad kaubad, mis sisaldavad erinevaid (sealhulgas erinevatest materjalidest) tooteid, klassifitseeritakse selle komponendi järgi, mis määrab komplekti põhiomadused. Kõige olulisema komponendi määramisel võetakse aluseks komplekti kuuluvate kaupade objektiivsed omadused – suurus, kuju, väärtus jms. Näiteks puust trepikäsi puust ja selle metallist piiretest koosneva komplekti puhul on põhikomponendiks metallist piirded ning selline komplekt klassifitseeritakse alamrubriiki 7308 90 kombineeritud nomenklatuuri koodiga 7308 90 98; kuna sellist kaubakoodi ei ole käibemaksuseaduse § 41¹ lõike 2 punktis 5 nimetatud, siis niisugune toodete komplekt pöördmaksustamisele ei kuulu. Sama põhimõtte järgi klassifitseeritakse ka metallist aiapostist ja puust aialippidest koosnev komplekt. Mõiste „mööblitarvik“ on väga üldine ja ainult selle järgi ei saa kaubakoodi määrata, sest klassifitseerimise seisukohast on tarvik mingi konkreetse kauba osa, mis parandab või täiendab selle põhifunktsiooni.
2. Kui teisele käibemaksukohustuslasele müüakse metalltoode koos paigaldamisega või kaasneb metalltoote võõrandamisega ehitusteenus (näiteks piirdeaia ehitamine), siis üldreeglina maksustatakse kogu selline tehing tavaliste käibemaksureeglite järgi. Kui soovitakse pöördmaksustatava metalltoote võõrandamist ning selle paigaldamist või metalltoote võõrandamisega seotud ehitusteenust maksustada kahe eraldi käibena, aktsepteerib Maksu- ja Tolliamet ka sellist lähenemist.
3. Kui ostja on saanud metalltoote müüjalt ekslikult tavalise arve ilma viiteta pöördmaksustamisele ning hiljem selgub, et tehing oleks tegelikult pidanud kuuluma siseriiklikule pöördmaksustamisele, kuid müüja on metalltoote hinnalt arvatud käibemaksu ise käibedeklaratsioonis deklareerinud ja tasunud – siis ei ole ostja kohustatud tehingut pöördmaksustama ja saab arvel näidatud käibemaksusumma

tavalises korras sisendkäibemaksuna maha arvata, kui ostis metalltoote oma maksustatava käibe tarbeks. Niisugusel juhul soovitame ostjal siiski müüjat sellest informeerida, et müüja edaspidi väljastaks pöördmaksustatava metalltoote kohta korrektse arve.

4. Kui ehitustarvete kaupluses soovitakse osta metalltoode käibemaksukohustuslase nimele ja ostu eest tasutakse iseteeninduskassas – siis kui iseteeninduskassas ei ole võimalik ostjale väljastada arvet käibemaksukohustuslase nimele koos viitega pöördmaksustamisele, peab ostja sellise arve saamiseks pöörduma kaupluse töötaja poole. Kui ostja seda ei tee, saab müüja maksustada metalltoote tavaliste käibemaksureeglite järgi ja ostja peab müüjale tasuma kogu metalltoote hinna koos käibemaksuga.
5. Kuna siseriikliku pöördmaksustamise erikorra rakendumisel vabaneb müüja tavapärase siseriikliku tehingu korral tekkivast kohustusest arvele märgitud käibemaks deklareerida ja riigile tasuda – siis on ka niinimetatud hoolsuskohustust puudutav kohtupraktika siseriikliku pöördmaksustamise korral kohaldatav müüjale. Sisuliselt see tähendab, et müüja peab kontrollima, kas ostja poolt teatatud käibemaksukohustuslase number on kehtiv ja pöördmaksustamist saab ka tegelikult rakendada ehk ennast ostjana esitlenud isik on tõepoolest tegelik ostja. Kui müüja hoolas ei ole ja oleks hoolsuskohustuse täitmise korral teada saanud ja/või teab, et ennast ostjana presenteerinud isik ei ole tegelik ostja – siis ei ole eeldused pöördmaksustamise rakendamiseks täidetud ja maksustamine leiab aset vastavalt tavakorrale. Eeltoodust tulenevalt – kui erasikust ostja küsib pöördmaksustamisele kuuluva metalltoote kohta arve käibemaksukohustuslase nimele ja esitab müüjale kõik arve nõuetekohaseks vormistamiseks vajalikud maksukohustuslase andmed **ning müüja on veendunud, et ostja on ka tegelikult selle käibemaksukohustuslase esindaja, kelle nimele ta metalltoote arve palub väljastada** – siis peab käibemaksukohustuslasel olema võimalik väljastada kõigile käibemaksuseaduse nõuetele vastav arve, millele on muuhulgas märgitud ka ostja nimi, aadress ja käibemaksukohustuslase number ning lisatud viide „pöördmaksustamine“ (seejuures saab maksukohustuslane ostja käibemaksukohustuslase numbri kehtivust enne arve väljastamist Maksu- ja Tolliameti veebilehe kaudu kontrollida). Vajaduse korral tuleb siseriikliku pöördmaksustamise korrektseks rakendamiseks, sealhulgas ostja esindaja volituste tuvastamiseks teha muudatusi maksukohustuslase sisemises töökorralduses. Kui müüja tegutseb heas usus ja näitab ostja ning ostja esindaja(te) kontrollimisel üles hoolsust, siis ei saa ostjapoolsed käibemaksupettused piirata müüja õigust siseriiklikku pöördmaksustamist rakendada.

Lugupidamisega

/allkirjastatud digitaalselt/

Evelyn Liivamägi
osakonna juhataja
maksude osakond

Ain Ulmre
+372 676 2343
Ain.Ulmre@emta.ee