

## Selgitustaotlus

Eesti Maksumaksjate Liit soovib saada Teilt täpsemat teavet müügitulu maksu rakendamise kohta Tallinnas.

1. Kohalike maksude seaduse § 8 lg 1 teine lause sätestab: *Müügitulu maksab tegevuskohajärgselt kaupleja kaubandustegevuse seaduse mõistes, kes on registreeritud majandustegevuse registris ja tegutseb jaekaubanduse, tootlustuse 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 müügitulu peavad maksma järgmiste seaduste alusel antud tegevusloa alusel tegutsevad ettevõtjad:

- alkoholiseadus
- biotsiidiseadus
- ehituseadus
- elektriõhusseadus
- elektrituruseadus
- kaevandamise seadus
- 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
- surveeadme 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 väljaspool Tallinna linna, kuid kes tegelikult tegutseb Tallinnas?

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 Tallinnas 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 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 Tallinnas ning lisaks sellele on kaubandustegevuse seaduse § 13 lg 8<sup>1</sup> kohaselt kantud registreeringusse ka müük e-kaubanduse korras, kas isik peab maksma müügitaksu kogu müügitähtajalt või ainult tegevuskoha kaudu toimunud käibelt?

3. Kohalike maksude seaduse § 8 lg 2 esimene lause sätestab: *Müügitaksuga maksustatakse maksumaksja poolt valla või linna territooriumil müüidud kaupade ja teenuste maksumus müügitähtajal. Soovime teada järgmist:*

3.1. Milliste kriteeriumite alusel määratakse kindlaks, et kaup või teenus on müüidud Tallinna linna territooriumil – näiteks kui teenuseid osutatakse väljakutsega, 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?

Konkreetselt palume vastust järgmistele näidetele:

3.1.1. pitsatatakse (tellimus võetakse vastu telefoni teel äriühingu juhatuse liikme kodus Harku vallas, tellimus edastatakse Tallinnas asuvasse kööki, toode viiakse autoga kohale Viimsi vallas elavale kliendile, kusjuures äriühingu registrijärgne asukoht on Maardu linnas ja majandustegevuse registrisse kantud tegevuskoht on Jõelähtme vallas)

3.1.2. autosalong (klient helistab Tallinnas asuvasse müügiesindusse, kus töötaja puhkuse tõttu sunnatakse telefonikõne Tartu esindusse, leping vormistatakse e-posti teel ning auto tuuakse Saksamaalt Viljandi esindusse, kus antakse ostjale üle, müüja asukoht on Tallinnas ning majandustegevuse registris on registreeritud tegevuskohad Tallinnas, Tartus, Viljandis, Pärnus ja Narvas).

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 linna piiril ning kliente teenindatakse ka väljaspool linna territooriumi (nt toitlustamine kioskis või välikohvikus).

3.5. Kas müügitaksuga maksustatakse Tallinna territooriumil asuvas tollilaos, vabatsoonis või vabalaos, maksulaos või aktsiisilaos asuva kauba võõrandamist?

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

4. Kohalike maksude seaduse § 8 lg 2 esimene lause sätestab: *Müügitaksuga maksustatakse maksumaksja poolt valla või linna territooriumil müüidud kaupade ja teenuste maksumus müügitähtajal. 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 müügiks 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 “müüdid”? Kas müügidmaksuga 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 müügidmaksuga maksustatakse kauba kinkimist või muul viisil tasuta üleandmist teisele isikule (sh omatarve käibemaksuseaduse mõistes, tootenäidise või reklaamkingituse üleandmine, annetus mittetulundusühingule)?

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

4.6. Kas müügidmaksuga 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 müügitaksuga maksustatakse teenuseid, mille käibe tekkimise koht ei ole käibemaksuseaduse § 10 kohaselt Eesti või millele rakendub sama seaduse § 15 lg 4 kohaselt käibemaksu määr 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 müügitaksuta*. Soovime teada järgmist:

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

5.2. Kas müügitaksuga 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 müüditud 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 mak-

sustatud 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?

7. KoMS § 8 lg 4 kohaselt on müügitaksuga maksustamise periood kvartal.

Tallinna Linnavolikogu 17.12.2009 määruse nr 45 § 13 kohaselt “Määrus jõustub 1. jaanuaril 2010. Määrust rakendatakse alates 1. juunist 2010”.

Soovime teada, kuidas tõlgendada formuleeringut “määrust rakendatakse alates 1. juunist 2010”. Kas see tähendab, et:

- a) maks kehtib tagasiulatuvalt alates teise kvartali algusest (1. aprill 2010)
- b) perioodi 1. kuni 30. juuni loetakse eraldi maksustamisperioodiks
- c) maksu rakendatakse alates III kvartalist ehk 1. juulist
- d) maksustamisperioodideks hakkavadki Tallinnas olema kolmekuulised perioodid alates 1. juunist kuni 31. augustini 2010, alates 1. septembrist kuni 30. novembrini 2010 jne?

Vastuse eest ette tänades

Lasse Lehis  
EML juhatuse esimees