



MTÜ Eesti Maksumaksjate Liit
Ahtri 6a
10151 Tallinn

Teie 22.08.2007 nr 95

Meie 21.09.2007 nr 9-2/12432 -1

Vastus selgitustaotlusele vastavalt kirjas toodud numeratsioonile.

- 1 Käibemaksuseaduse (KMS) § 44 lg 1 alusel peab füüsilisest isikust ettevõtja teavitama maksuhaldurit oma valikust maksustamise erikorra rakendamiseks kas registreerimisel maksukohustuslasena või valiku rakendamisele eelneval maksustamisperioodil või varem ja märkima kirjalikus teatises maksustamisperioodi, millest alates hakkab valikut rakendama. Kui kaup võõrandatakse enne valitud maksustamisperioodi, siis on käive tekkinud KMS § 11 lg 1 kohaselt päeval, mil kaup lähetati või tehti kättesaadavaks ostjale. Nimetatud ei muuda asjaolu, et ostja tasub kauba eest pärast kassapõhisele arvestusele üleminekut.
2. KMS § 31 lg 1 sätestab, et teiselt maksukohustuslaselt kauba soetamise või teenuse saamise korral arvatakse sisendkäibemaks maha KMS §-s 37 sätestatud nõuete kohase arve alusel. KMS § 31 lg 9 sätestab, et soetatud kauba või saadud teenuse ja selle kohta väljastatud arve saamisel eri maksustamisperioodidel arvatakse sisendkäibemaks maha maksustamisperioodil, mil kauba võõrandajal või teenuse osutajal tekkis käive käesoleva seaduse § 11 kohaselt. Kui maksustamisperioodi käibedeklaratsiooni esitamise ajaks ei ole sisendkäibemaksu mahaarvamise aluseks olevat arvet saadud, arvatakse sisendkäibemaks maha maksustamisperioodil, mil arve saadakse. Seega, kui sisendkäibemaksu mahaarvamise õigus eelneva alusel tekib maksustamisperioodil, mil füüsilisest isikust ettevõtja ei rakenda veel erikorda, on õigus sisendkäibemaksu maha arvata vastavalt eeltoodule. Kui sisendkäibemaksu mahaarvamise õigus tekib alles maksustamisperioodil (näiteks saab arve hiljem), mil juba rakendab erikorda, saab sisendkäibemaksu maha arvata pärast kauba eest tasumist.
3. Juhul, kui kaup on ostjale üle antud kassapõhise arvestuse kehtivusajal saab käibe tekkimise ajana käsitleda päeva, mil tehti § 11 lõike 1 punktis 2 või 3 nimetatud toiming.
4. Kui kaup on kätte saadud maksustamisperioodil, mil füüsilisest isikust ettevõtja kasutab erikorda ja ta ei ole selle eest tasunud, ei ole tal õigust sisendkäibemaksu sel perioodil maha arvata. Kui kauba eest tasutakse maksustamisperioodil, mil ostja enam ei rakenda erikorda, on tal õigus sisendkäibemaksu maha arvata üldkorras ja mahaarvamise tingimuseks on ka arve olemasolu.

Lugupidamisega


Aule Kindsigo
Maksude osakonna juhataja

Lea Kruus 696 7716



Narva mnt 9j, 15176 TALLINN
tel 683 5700, faks 683 5709
emta@emta.ee, www.emta.ee
registrikood 70000349