



MAKSU- JA TOLLIAMET

Teenuste maksustamine

Sisukord

Kokkuvõte ja teenuste deklareerimine VD aruandel	3
---	----------

Kokkuvõte ja teenuste deklareerimine VD aruandel

KOKKUVÕTE TEENUSTE KÄIBE TEKKIMISE KOHA MÄÄRATLEMISEST NING VD ARUANDEL DEKLAREERIMISEST

KMS § 28 lõikes 1 sätestatu kohaselt peab maksukohustuslane esitama ühendusesisese käibe aruande, kui ta osutab teise liikmesriigi maksukohustuslasele või piiratud maksukohustuslasele KMS § 10 lõike 4 punktis 9 nimetatud teenuseid, mille käibe tekkimise koht ei ole Eesti ja mis kuuluvad maksustamisele, välja arvatud 0% maksumääraga maksustamisele, teenuse saaja liikmesriigis. Deklareeritavate teenuste maksustatav väärtus näidatakse ühendusesisese käibe aruande veerus 5 (vorm VD).

Teisest liikmesriigist saadud teenused, mille saaja on registreeritud Eestis maksukohustuslasena või piiratud maksukohustuslasena, deklareeritakse käibedeklaratsiooni lahtris 1 ja informatiivses lahtris 6.

Käibe tekkimise koht teenuse osutamisel liikmesriigi maksukohustuslasele (sh Eesti maksukohustuslasele) või ettevõtlusega tegelevale ühendusevälise riigi isikule

- ✓ Põhireegel (KMS § 10 lg 1, § 10 lg 4 p 9), sh kultuuri-, kunsti-, spordi- ja muud vastavad teenused – alates 01.01.2011 teenuse saaja asukohariik, VD aruanne tuleb esitada
- ✓ Kinnisasjaga seotud teenused (KMS § 10 lg 2 p 1, § 10 lg 4 p 1) – kinnisasja asukohariik, VD aruannet ei esitata
- ✓ Riigisisene reisijateveoteenus (KMS § 10 lg 2 p 3, § 10 lg 4 p 4) – teenuse osutamise riik, VD aruannet ei esitata
- ✓ Transpordivahendi lühiajaline üürile, rendile, kasutusvaldusse andmine (KMS § 10 lg 2 p 6, § 10 lg 4 p 4¹) – riik, kus transpordivahend asub üürile, rendile, kasutusvaldusse andmisel, VD aruannet ei esitata
- ✓ Kultuuri-, kunsti-, spordi-, haridus-, teadus- või meelelahutusürituse või messi ja näituse sissepääsu teenus või sissepääsuteenusega seotud kõrvalteenus (KMS § 10 lg 2 p 2¹, § 10 lg 4 p 2¹) – teenuse osutamise riik, VD aruannet ei esitata
- ✓ Restorani- ja toitlustusteenus (KMS § 10 lg 2 p 4, § 10 lg 4 p 5¹) – teenuse osutamise riik, VD aruannet ei esitata.

Käibe tekkimise koht teenuse osutamisel isikule, kes ei ole üheski liikmesriigis maksukohustuslasena ega piiratud maksukohustuslasena registreeritud isik ega ettevõtlusega tegelev ühendusevälise riigi isik

- ✓ Põhireegel (§ 10 lg 1; osutamine asukoha või püsiva tegevuskoha kaudu) – osutaja asukohariik
- ✓ Kinnisasjaga seotud teenused (KMS § 10 lg 2 p 1, § 10 lg 4 p 1) – kinnisasja asukohariik
- ✓ Riigisisene reisijateveoteenus (KMS § 10 lg 2 p 3, § 10 lg 4 p 4) – teenuse osutamise riik
- ✓ Kaubaveoteenused liikmesriikides – riik, kus algab kaubavedu
- ✓ Kaubaveoga seotud kõrvalteenused (KMS § 10 lg 8) – teenuse osutamise riik
- ✓ Töö vallasajaga (KMS § 10 lg 2 p 7, § 10 lg 4 p 3) – teenuse osutamise riik
- ✓ Transpordivahendi lühiajaline üürile, rendile, kasutusvaldusse andmine (KMS § 10 lg 2 p 6, § 10 lg 4 p 4¹) – riik, kus transpordivahend asub üürile, rendile, kasutusvaldusse andmisel
- ✓ Transpordivahendi pikaajaline üürile, rendile, kasutusvaldusse andmine (KMS § 10 lg 2 p 6¹, § 10 lg 4 p 4²) – teenuse saaja asu- või elukoht
- ✓ Huvi- ja lõbusõidulaevade pikaajaline üürile, rendile, kasutusvaldusse andmine (KMS § 10 lg 2 p 6², § 10 lg 4 p 4³) – teenuse osutaja asukoht või püsiv tegevuskoht, kui laev antakse rendilevõtja käsutusse samast asukohast või püsivast tegevuskohast
- ✓ Kultuuri-, kunsti-, spordi-, haridus-, teadus- või meelelahutusteenus või messi ja näitusega seotud teenus, sissepääsu teenus või sissepääsuteenusega seotud kõrvalteenus (KMS § 10 lg 2 sissepääsu teenus või sissepääsuteenusega seotud kõrvalteenus, § 10 lg 4 p 2 ja p 21) – teenuse osutamise riik
- ✓ Restorani- ja toitlustusteenus (KMS lg 2 p 4) – teenuste osutamise riik - Vahendusteenused (KMS § 10 lg 2 p 11, § 10 lg 4 p 8) – vahendatava kauba või teenuse müüja asukohariik
- ✓ Immateriaalsed teenused:
 - 1) nii teenuse osutaja kui ka saaja asuvad mõnes liikmesriigis (Eesti maksukohustuslane paneb 24%) – teenuse osutaja asukohariik
 - 2) teenuse saaja asub ühendusevälises riigis (Eesti maksukohustuslane paneb 0%) – teenuse saaja asukohariik

- ✓ 3) elektroonilise side teenust või elektroonilist teenust osutab ühendusevälise riigi isik Eesti füüsilisele isikule – teenuse saaja asukohariik, kui teenuse osutaja ei ole üheski liikmesriigis registreeritud.

Teenused, mis maksustatakse nii osutaja kui ka saaja poolt 0% maksumääraga, olenemata sellest, kes on teenuse saaja. Allpool nimetatud teenuseid ei näidata VD aruandel

KMS § 15 lõikes 4 nimetatud järgmised teenused:

1. rahvusvahelise reisi ajal laeval või õhusõidukil reisijale osutatav reisiks vajalik teenus;
2. rahvusvahelistes vetes sõitva laeva teenindamisega otseselt seotud sadamateenus;
3. peamiselt rahvusvahelisi lende korraldava lennuettevõtja õhusõiduki teenindamisega otseselt seotud navigatsiooniteenus ja lennuväljateenus;
4. rahvusvahelistes vetes sõitva merelaeva, välja arvatud ettevõtlusega mitteseotud huvi- või lõbusõiduks kasutatav laev, või peamiselt rahvusvahelisi lende teostava lennuettevõtja kasutatava õhusõiduki remontimine, hooldamine, prahtimine, rendile või kasutusvaldusse andmine või sellisel merelaeval või õhusõidukil kasutatava seadme remontimine, hooldamine, rendile või kasutusvaldusse andmine;
5. vahendamisteenus, kui vahendatakse tehingut, mille käive tekib ühendusevälises riigis, või KMS § 15 lõike 3 punktides 1, 3–6 ja 10 nimetatud kaupa või KMS § 15 lõike 4 punktides 2–4, 6, 9, 10, 12 ja 14 sätestatud teenust;
6. välistransiidi tolliprotseduuril oleva kauba veoteenus, sellise kaubaveo korraldamise teenus ning sellise kaubaveoga seotud kõrvalteenused, kui see vedu moodustab osa veost, mis algab või lõpeb ühendusevälises riigis;
7. kauba eksportimiseks osutatav kaubaveoteenus, kaubaveo korraldamise teenus ning sellise kaubaveoga seotud kõrvalteenused;
8. kauba importimiseks osutatav kaubaveoteenus, kaubaveo korraldamise teenus ning sellise kaubaveoga seotud kõrvalteenused, kui nimetatud teenuste kulu on arvatud imporditava kauba maksustatava väärtuse hulka;
9. kauba vedu Assooridele või Madeirale või sealt Eestisse või teise liikmesriiki;
10. töö vallasasjaga, mis on selle teenuse osutamiseks soetatud Eestist või toimetatud Eestisse ning see vallasasi toimetatakse pärast teenuse osutamist ühendusest välja;
11. KMS § 10 lõike 2 punktis 3 nimetatud reisijateveo teenus, kaasa arvatud reisijate isikliku pagasi ja isikliku transpordivahendi vedu, kui Eestis osutatav reisijateveo teenus on rahvusvahelise reisi osa;
12. teenus, mida osutatakse välisriigis asuvale KMS § 15 lõike 3 punktis 5 või 6 nimetatud isikule, esindusele, asutusele, erimissioonile, ühenduse institutsioonile või relvajõule;
13. teenus, mida osutatakse Eestis asuvale rahvusvahelisele sõjalisele peakorterile, kui maksusoodustus on ette nähtud Riigikogus ratifitseeritud välislepingus, või KMS § 15 lõike 3 punktis 6¹ nimetatud relvajõududele ja nendega kaasas olevale tsiviilkoosseisule ametikohustuste täitmiseks;
14. teenus, mida osutatakse Eestis asuvale liidu institutsioonile tingimusel, et teenuse kogumaksumus käibemaksuta on arve kohaselt vähemalt 53 eurot, välja arvatud

kommunaalmaksete ja sideteenuste puhul;

15. teenus, mida osutab Riigikogus ratifitseeritud välislepingus ettenähtud tingimusel rahvusvahelise sõjalise peakorteri kantiin, kohvik või mess.

NB! Alates 01.07.2022 maksustatakse punktides 6, 7 ja 8 nimetatud teenused **alati** 0% käibemaksumääraga **ainult siis, kui neid osutatakse kaubasaatjale või kaubasaajale**. Samuti maksustatakse alates 01.07.2022 **alati** 0% käibemaksumääraga:

- tolliladustamise, vabatsooni, seestöötlamise, transiidi või imporditollimaksudest täieliku vabastusega ajutise impordi tolliprotseduurile suunatud Euroopa Liidu välise kauba või
- ajutiselt ladustatud Euroopa Liidu välise kauba

Euroopa Liidu tolliterritooriumile toimetamiseks osutatud veoteenus, sellise kaubaveo korraldamise teenus ja sellise kaubaveoga seotud kõrvalteenused, **kui neid teenuseid osutatakse kauba saajale või saatjale**.

Kui eespool nimetatud teenuseid osutatakse teises liikmesriigis maksukohustuslasena või piiratud maksukohustuslasena registreeritud isikule, **kes ei ole kaubasaatja või kaubasaaja**, rakendub 0% käibemaksumäär vastavalt nn põhireeglile (teenuse käibe tekkimise koht ei ole Eesti, vaid teenuse saaja asukohariik) **ja teenus deklareeritakse VD aruandel**.

Käsiraamatu artikli viimane uuendus 03.07.2025