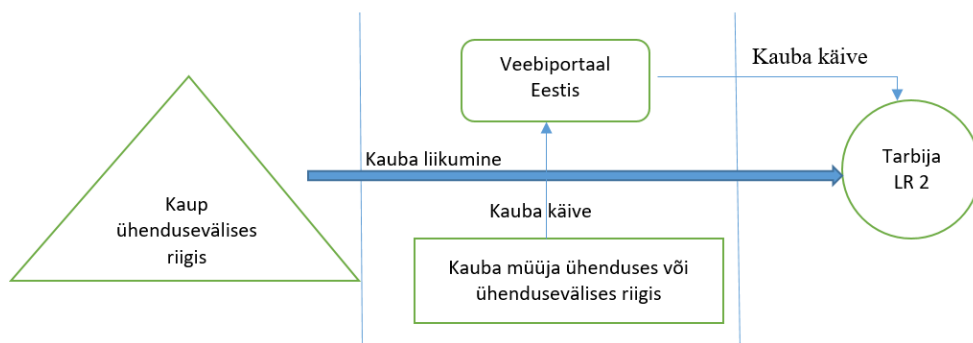


## Näited internetipõhist kauplemiskohta omava isiku vastutuse kohta

### 1. Käibemaksuseaduse § 4 lõige 1<sup>2</sup>– imporditud kaupade kaugmüük

#### Näide 1.1.

Muus liikmesriigis kui Eestis asuv mittemaksukohustuslane tellib veebiportaali kasutades kauba, mille väärtus ei ületa 150 eurot. Veebiportaal asub Eestis ja on registreeritud KMS § 43<sup>1</sup> lõike 3 punkti 1 alusel ühendusevälisest riigist imporditud kauba kaugmüügi erikorra rakendajana.

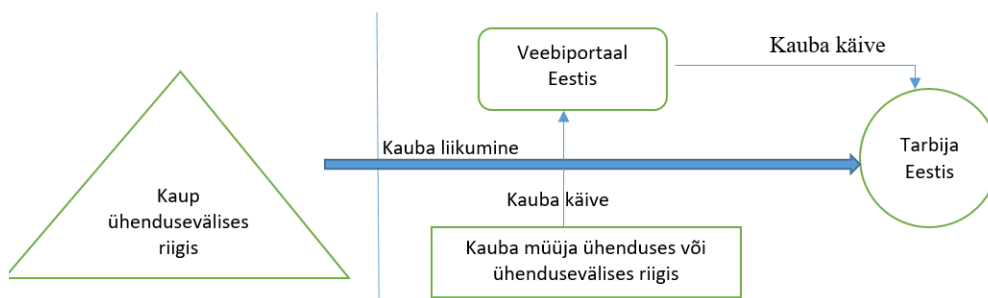


Sellisel juhul:

- veebiportaali käsitatakse vastavalt KMS § 4 lõikele 1<sup>2</sup> kauba võõrandajana kauba tellijale;
- maksustatavad tehingud:
  - a) kauba müük veebiportaalile – maksukohustust ühenduses ei teki, kuna käive tekib ühendusevälises riigis;
  - b) veebiportaali poolt kauba müük tellijale – maksukohustus tekib liikmesriigis 2, kuna käive tekib liikmesriigis 2 (käibemaksudirektiivi artikkel 33 c)). Veebiportaal deklareerib liikmesriigis 2 tekkiva käibe Eestis KMS § 43<sup>1</sup> lõike 17 alusel ühendusevälisest riigist imporditud kauba kaugmüügi käibedeklaratsioonil käibe tekkimise kuule järgneva kuu lõpuks;
  - c) kauba import – import toimub liikmesriigis, kus kaubad ühendusse toomise ajal asuvad. Impordiliikmesriigile on veebiportaal esitanud erikorra rakendamiseks antud maksukohustuslasena registreerimise numbriga (KMS § 43<sup>1</sup> lõige 8). Ühendusevälisest riigist imporditud kauba kaugmüügi erikorra alusel kauba import on maksuvaba vastavalt käibemaksudirektiivi artiklile 143 (1) (ca) (KMS § 17 lõike 1 punkt 11);
- veebiportaalil tekib ühendusevälisest riigist imporditud kauba kaugmüügi käive ühendusevälise riigi kauba müüjalt kauba eest makse tasumise või makse tasumise kohustuse kinnituse saamisel (KMS § 11 lõige 8, § 43<sup>1</sup> lõige 6).

### Näide 1.2.

Eestis asuv mittemaksukohustuslane tellib veebiportaali kasutades kauba, mille väärtus ei ületa 150 eurot. Veebiportaal asub Eestis ja on registreeritud KMS § 43<sup>1</sup> lõike 3 punkti 1 alusel ühendusevälisest riigist imporditud kauba kaugmüügi erikorra rakendajana.

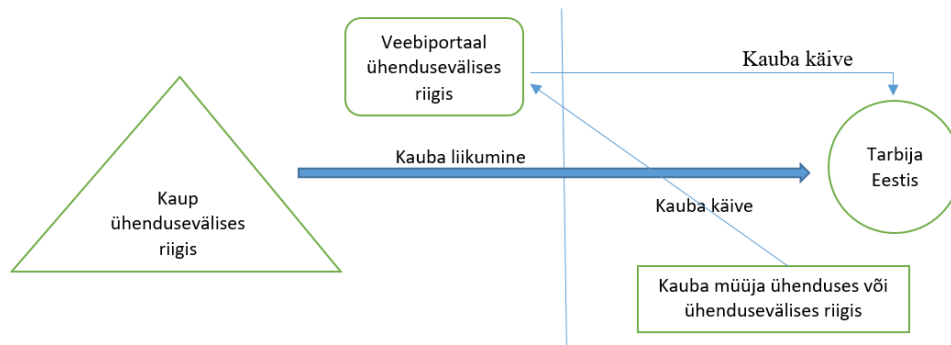


Sellise juhul:

- veebiportaali käsitatakse vastavalt KMS § 4 lõikele 1<sup>2</sup> kauba võõrandajana kauba tellijale;
- maksustatavad tehingud:
  - a) kauba müük veebiportaalile – maksukohustust ühenduses ei teki, kuna käive tekib ühendusevälises riigis;
  - b) veebiportaali poolt kauba müük tellijale – maksukohustus tekib Eestis, kuna käive tekib Eestis (KMS § 9 lõike 1 punkt 1). Veebiportaal deklareerib käibe Eestis KMS § 43<sup>1</sup> lõike 17 alusel ühendusevälisest riigist imporditud kauba kaugmüügi käibedeklaratsioonil käibe tekkimise kuule järgneva kuu lõpuks. Eesti siseriiklikul käibedeklaratsioonil KMD käivet ei deklareerita;
  - c) kauba import – import toimub liikmesriigis, kus kaubad ühendusse toomise ajal asuvad. Impordiliikmesriigile on veebiportaal esitanud erikorra rakendamiseks antud maksukohustuslasena registreerimise numbri (KMS § 43<sup>1</sup> lõige 8). Ühendusevälisest riigist imporditud kauba kaugmüügi erikorra alusel kauba import on maksuvaba vastavalt käibemaksudirektiivi artiklile 143 (1) (ca) (KMS § 17 lõike 1 punkt 11);
- veebiportaalil tekib ühendusevälisest riigist imporditud kauba kaugmüügi käive ühendusevälise riigi kauba müüjalt kauba eest makse tasumise või makse tasumise kohustuse kinnituse saamisel (KMS § 11 lõige 8, § 43<sup>1</sup> lõige 6).

### Näide 1.3.

Eestis asuv mittemaksukohustuslane tellib veebiportaali kasutades kauba, mille väärtus ei ületa 150 eurot. Veebiportaal ei asu ühenduses, kuid tema maksuesindaja on Eestis registreeritud KMS § 43<sup>1</sup> lõike 3 punkti 2 alusel ühendusevälisest riigist imporditud kauba kaugmüügi erikorra rakendajana.

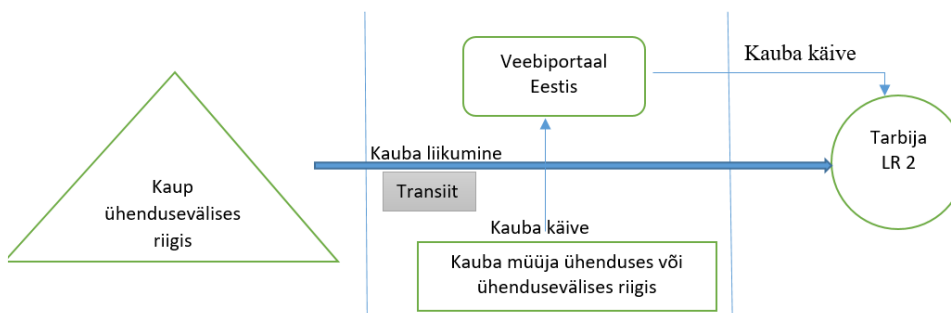


Sellise juhul:

- veebiportaali käsitatakse vastavalt KMS § 4 lõikele 1<sup>2</sup> kauba võõrandajana kauba tellijale;
- maksustatavad tehingud:
  - a) kauba müük veebiportaalile – maksukohustust ühenduses ei teki, kuna käive tekib ühendusevälises riigis;
  - b) veebiportaali poolt kauba müük tellijale – maksukohustus tekib Eestis, kuna käive tekib Eestis (KMS § 9 lõike 1 punkt 1). Maksuesindaja deklareerib veebiportaali käibe Eestis KMS § 43<sup>1</sup> lõike 17 alusel ühendusevälisest riigist imporditud kauba kaugmüügi käibedeklaratsioonil käibe tekkimise kuule järgneva kuu lõpuks;
  - c) kauba import – import toimub liikmesriigis, kus kaubad ühendusse toomise ajal asuvad. Impordiliikmesriigile on maksuesindaja esitanud erikorra rakendamiseks antud maksukohustuslasena registreerimise numbriga (KMS § 43<sup>1</sup> lõige 8). Ühendusevälisest riigist imporditud kauba kaugmüügi erikorra alusel kauba import on maksuvaba vastavalt käibemaksudirektiivi artiklile 143 (1) (ca) (KMS § 17 lõike 1 punkt 11);
- veebiportaalil tekib ühendusevälisest riigist imporditud kauba kaugmüügi käive ühendusevälise riigi kauba müüjalt kauba eest makse tasumise või makse tasumise kohustuse kinnituse saamisel (KMS § 11 lõige 8, § 43<sup>1</sup> lõige 6).

#### Näide 1.4.

Muus liikmesriigis kui Eestis asuv mittemaksukohustuslane tellib veebiportaali kasutades kauba, mille väärtus ei ületa 150 eurot. Veebiportaal asub Eestis, kuid ta pole registreeritud KMS § 43<sup>1</sup> lõike 3 punkti 1 alusel ühendusevälisest riigist imporditud kauba kaugmüügi erikorra rakendajana.



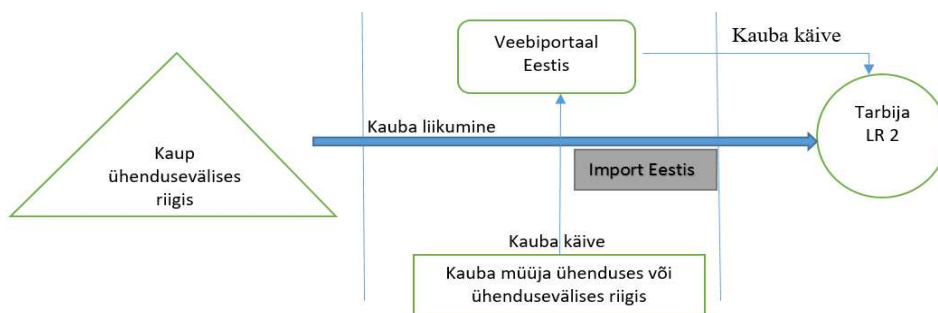
Sellise juhul:

- veebiportaali käsitatakse vastavalt KMS § 4 lõikele 1<sup>2</sup> kauba võõrandajana kauba tellijale;
- maksustatavad tehingud:

- a) kauba müük portaalile – maksukohustust ühenduses ei teki, kuna käive tekib ühendusevälises riigis;
- b) veebiportaali poolt kauba müük tellijale – maksukohustust ühenduses ei teki, kuna käibe tekkimise koht on ühenduseväline riik (käibemaksudirektiivi artikkel 32);
- c) kauba import – import toimub liikmesriigis 2 kauba tellija poolt kas tavalist tolliprotseduuri kasutades, ehk käibemaks tasutakse maksuhaldurile kauba importimisel või eriskeemi kasutades (käibemaksudirektiivi XII jaotise 7. peatükk (KMS § 43<sup>2</sup>)), ehk käibemaksu tasutakse erikorda rakendavale postiasutusele, kullerile või tolliagendile, kes esitab kauba tollile isiku eest, kellele kaup saadetakse ja kogub kauba saajalt impordikäibemaksu, mille deklareerib tollideklaratsioonil.

### Näide 1.5.

Muus liikmesriigis kui Eestis asuv mittemaksukohustuslane tellib veebiportaali kasutades kauba, mille väärtus ei ületa 150 eurot. Veebiportaal asub Eestis, kuid ta pole registreeritud KMS § 43<sup>1</sup> lõike 3 punkti 1 alusel ühendusevälisest riigist imporditud kauba kaugmüügi erikorra rakendajana. Kaup imporditakse Eestis ja toimetatakse seejärel saajale teise liikmesriiki.



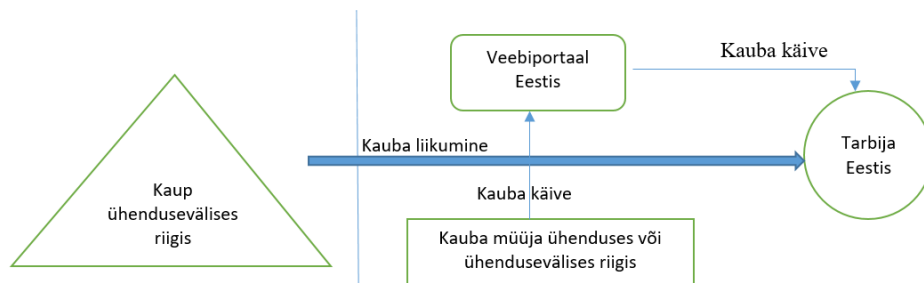
Sellise juhul:

- veebiportaali käsitatakse vastavalt KMS § 4 lõikele 1<sup>2</sup> kauba võõrandajana kauba tellijale;
- maksustatavad tehingud:
  - a) kauba müük veebiportaalile – maksukohustust ühenduses ei teki, kuna käive tekib ühendusevälises riigis;
  - b) veebiportaali poolt kauba müük tellijale – maksukohustus tekib liikmesriigis 2, kuna liikmesriik 2 on imporditud kauba kaugmüügi käibe tekkimise koht. Veebiportaalil tekib kohustus registreerida ennast maksukohustuslasena liikmesriigis 2;
  - c) kauba import – import toimub Eestis. Maksuvabastus (KMS § 17 lõike 1 punkt 11) ei kehti, kuna KMS §-s 43<sup>1</sup> sätestatud ühendusevälisest riigist imporditud kauba kaugmüügi erikorda ei rakendata. Maksukohustus kauba importimisel Eestisse on kauba müüjal.

Näites toodud juhul on kauba importija ja imporditud kauba kaugmüüja erinevad isikud. Kauba müüja ei saa antud juhul kauba importimisel tasutud käibemaksu oma sisendkäibemaksuna kajastada, kuna käive selle kauba osas tekkis ühendusevälises riigis. Tekib topeltmaksustamine, kuna sama kauba eest on maksukohustus ka veebiportaalil, keda loetakse kauba mittemaksukohustuslasele võõrandajaks.

### Näide 1.6.

Eestis asuv mittemaksukohustuslane tellib veebiportaali kasutades kauba, mille väärtus ei ületa 150 eurot. Veebiportaal asub Eestis, kuid ta pole registreeritud KMS § 43<sup>1</sup> lõike 3 punkti 1 alusel ühendusevälisest riigist imporditud kauba kaugmüügi erikorra rakendajana.



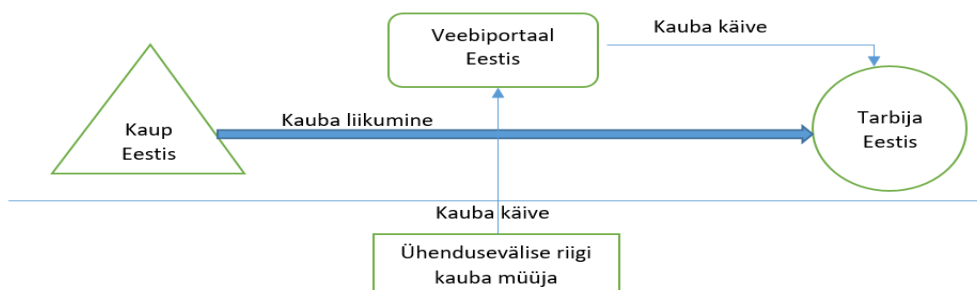
Sellise juhul:

- veebiportaali käsitatakse vastavalt KMS § 4 lõikele 1<sup>2</sup> kauba võõrandajana kauba tellijale;
- maksustatavad tehingud:
  - a) kauba müük veebiportaalile – maksukohustust ühenduses ei teki, kuna käive tekib ühendusevälises riigis;
  - b) veebiportaali poolt kauba müük tellijale – maksukohustust ühenduses ei teki, kuna käibe tekkimise koht on ühenduseväline riik (käibemaksudirektiivi artikkel 32);
  - c) kauba import – import toimub Eestis kauba tellija poolt kas tavalist tolliprotseduuri kasutades, ehk käibemaks tasutakse maksuhaldurile kauba importimisel kauba saaja poolt või eriskeemi kasutades (KMS § 43<sup>2</sup>), ehk käibemaks tasutakse erikorda rakendavale postiasutusele, kullerile või tolliagendile, kes esitab kauba tollile isiku eest, kellele kaup saadetakse ja kogub kauba saajalt impordikäibemaksu, mille deklareerib tollideklaratsioonil.

## 2. Käibemaksuseaduse § 4 lõige 1<sup>3</sup>– ühendusevälise riigi isiku ühenduses asuva kauba müük

### Näide 2.1.

Eestis asuv mittemaksukohustuslane tellib veebiportaali kasutades kauba ühendusevälise riigi isikult. Veebiportaal ja kaup asuvad Eestis.



Sellise juhul:

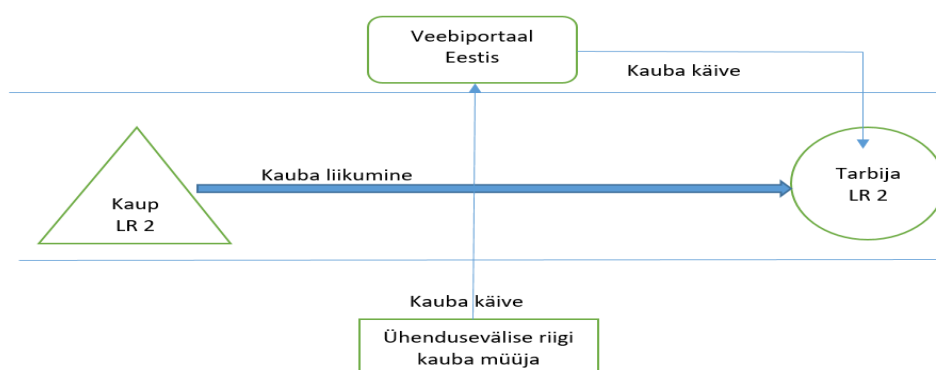
- veebiportaali käsitatakse vastavalt KMS § 4 lõikele 1<sup>3</sup> kauba võõrandajana kauba tellijale;
- veebiportaalil on õigus käibe maksustamisel rakendada erikorda (KMS § 43 lõike 1 punkt 10);
- maksustatavad tehingud:

- a) kauba müük portaalile – maksustatakse 0% määraga (KMS § 15 lõike 3 punkt 14);
- b) veebiportaali poolt kauba müük tellijale –veebiportaal deklareerib käibemaksu erikorraga hõlmatud kaupade ja teenuste käibedeklaratsioonil (KMS § 43 lõige 13);
- mõlema käibe tekkimise koht on Eesti;
- veebiportaalil tekib käive ühendusevälise riigi kauba müüjalt kauba eest makse tasumise või makse tasumise kohustuse kinnituse saamisel (§ 11 lõige 8).

Kui veebiportaal erikorda ei rakenda, siis ta deklareerib selle käibe siseriiklikul käibedeklaratsioonil.

### Näide 2.2.

Liikmesriigis 2 asuv mittemaksukohustuslane tellib veebiportaali kasutades kauba ühendusevälise riigi isikult. Kaup asub liikmesriigis 2. Veebiportaal asub Eestis.

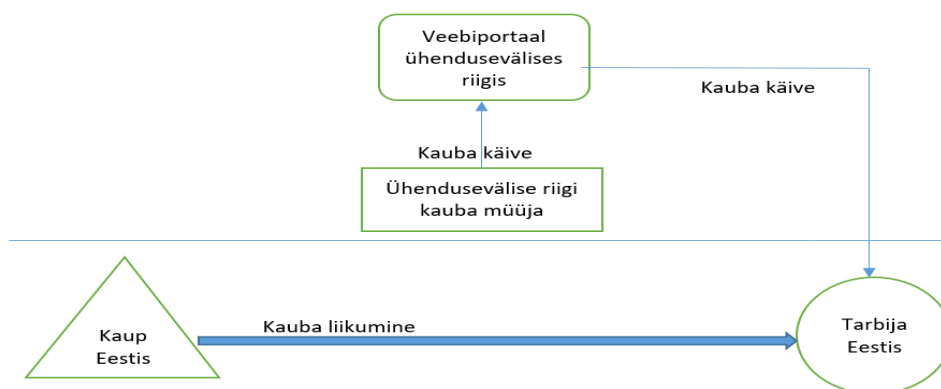


Sellisel juhul:

- veebiportaali käsitatakse vastavalt KMS § 4 lõikele 1<sup>3</sup> kauba võõrandajana kauba tellijale;
- veebiportaalil on õigus käibe maksustamisel rakendada erikorda (KMS § 43 lõike 1 punkt 10) ja seega ta ei pea ennast registreerima käibemaksukohustuslasena liikmesriigis 2;
- maksustatavad tehingud:
  - a) kauba müük veebiportaalile – müük maksustatakse 0% määraga (KMS § 15 lõike 3 punkt 14);
  - b) veebiportaali poolt kauba müük tellijale – veebiportaal deklareerib liikmesriigis 2 tekkiva maksukohustuse käibemaksu erikorraga hõlmatud kaupade ja teenuste käibedeklaratsioonil Eestis (KMS § 43 lõige 13);
- mõlema käibe tekkimise koht on liikmesriigis 2;
- veebiportaalil tekib käive kauba müüjalt kauba eest makse tasumise või makse tasumise kohustuse kinnituse saamisel (KMS § 11 lõige 8).

### Näide 2.3.

Eestis asuv mittemaksukohustuslane tellib veebiportaali kasutades kauba ühendusevälise riigi isikult. Kaup asub Eestis. Veebiportaal asub ühendusevälises riigis.

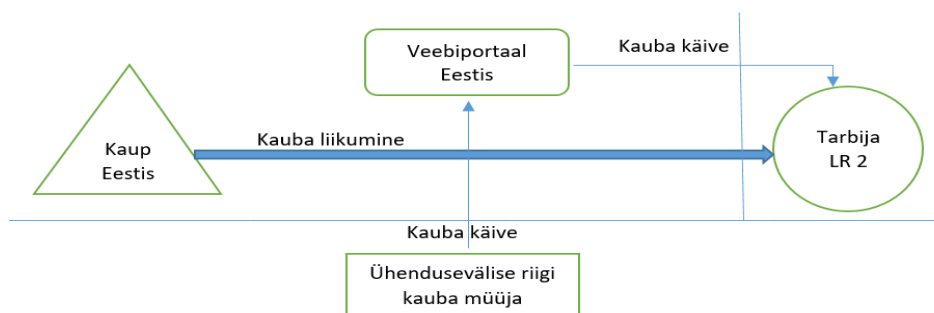


Sellisel juhul:

- veebiportaali käsitatakse vastavalt KMS § 4 lõikele 1<sup>3</sup> kauba võõrandajana kauba tellijale;
- veebiportaalil on õigus käibe maksustamisel rakendada erikorda Eestis (KMS § 43 lõike 1 punkt 12);
- maksustatavad tehingud:
  - a) kauba müük veebiportaalile – müük maksustatakse 0% määraga (KMS § 15 lõike 3 punkt 14);
  - b) veebiportaali poolt kauba müük tellijale – veebiportaal deklareerib Eestis tekkiva maksukohustuse käibemaksu erikorruga hõlmatud kaupade ja teenuste käibedeklaratsioonil (KMS § 43 lõige 13);
- mõlema käibe tekkimise koht on Eesti;
- veebiportaalil tekib käive kauba müüjalt kauba eest makse tasumise või makse tasumise kohustuse kinnituse saamisel (KMS § 11 lõige 8).

#### Näide 2.4.

Liikmesriigis 2 asuv mittemaksukohustuslane tellib veebiportaali kasutades kauba ühendusevälise riigi isikult. Kaup ja veebiportaal asuvad Eestis.



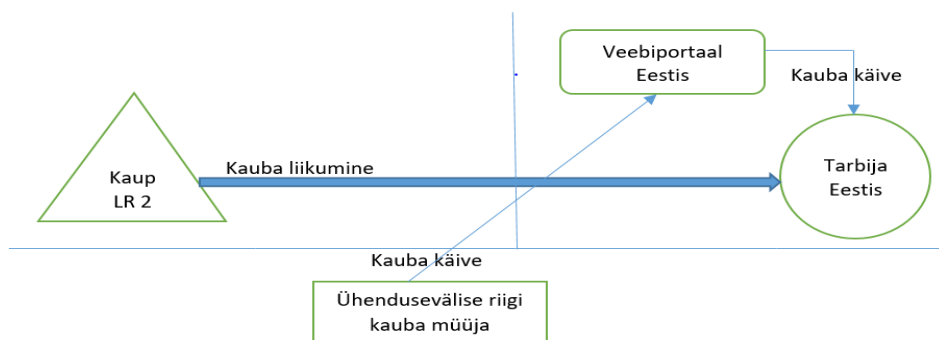
Sellisel juhul:

- veebiportaali käsitatakse vastavalt KMS § 4 lõikele 1<sup>3</sup> kauba võõrandajana kauba tellijale;
- veebiportaalil on õigus ühendusesisese kaugmüügi maksustamisel rakendada erikorda (KMS § 43 lõike 1 punkt 5);
- maksustatavad tehingud:
  - a) kauba müük veebiportaalile – müük maksustatakse 0% määraga (KMS § 15 lõike 3 punkt 14);
  - b) veebiportaali poolt kauba müük tellijale – veebiportaal deklareerib teises liikmesriigis tekkiva maksukohustuse käibemaksu erikorruga hõlmatud kaupade ja teenuste käibedeklaratsioonil Eestis (KMS § 43 lõige 13);

- ühendusevälise riigi kauba müüja käibe tekkimise koht on Eestis;
- veebiportaali käive tekib liikmesriigis 2;
- veebiportaalil tekib käive kauba müüjalt kauba eest makse tasumise või makse tasumise kohustuse kinnituse saamisel (KMS § 11 lõige 8).

### Näide 2.5.

Eestis asuv mittemaksukohustuslane tellib Eestis asuvat veebiportaali kasutades kauba ühendusevälise riigi isikult. Kaup asub liikmesriigis 2.

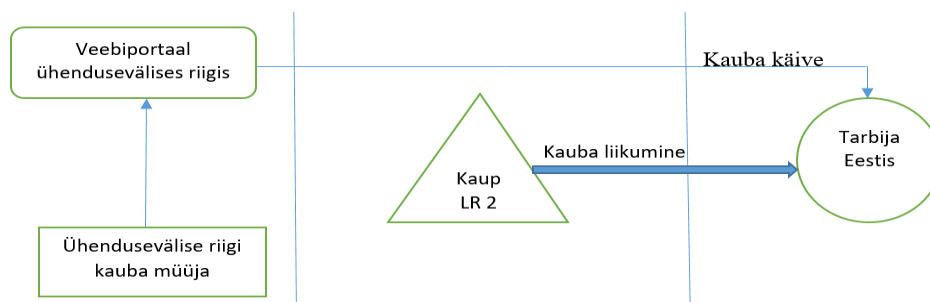


Sellisel juhul:

- veebiportaali käsitatakse vastavalt KMS § 4 lõikele 1<sup>3</sup> kauba võõrandajana kauba tellijale;
- veebiportaalil on õigus ühendusesisese kaugmüügi maksustamisel rakendada erikorda (KMS § 43 lõike 1 punktile 5);
- ühendusevälise riigi kauba müüjal tekib käive liikmesriigis 2;
- veebiportaalil tekib käive Eestis;
- maksustatavad tehingud:
  - a) kauba müük veebiportaalile – müük maksustatakse 0% määraga liikmesriigis 2 (käibemaksudirektiivi artikkel 136a);
  - b) veebiportaali poolt kauba müük tellijale – veebiportaal deklareerib Eestis tekkiva maksukohustuse käibemaksu erikorraga hõlmatud kaupade ja teenuste käibedeklaratsioonil (KMS § 43 lõige 13);
- veebiportaalil tekib käive kauba müüjalt kauba eest makse tasumise või makse tasumise kohustuse kinnituse saamisel (KMS § 11 lõige 8).

### Näide 2.6.

Eestis asuv mittemaksukohustuslane tellib ühendusevälise riigi veebiportaali kasutades kauba ühendusevälise riigi isikult. Kaup asub muus liikmesriigis kui Eesti.



Sellisel juhul:



- veebiportaali käsitatakse vastavalt KMS § 4 lõikele 1<sup>3</sup> kauba võõrandajana kauba tellijale;
- veebiportaalil on õigus ühendusesisese kaugmüügi maksustamisel rakendada erikorda liikmesriigis, kus kaup asub;
- ühendusevälise riigi kauba müüjal tekib käive liikmesriigis 2;
- veebiportaalil tekib käive Eestis;
- maksustatavad tehingud:
  - a) kauba müük veebiportaalile – müük maksustatakse 0% määraga liikmesriigis 2 (käibemaksudirektiivi artikkel 136a);
  - b) veebiportaali poolt kauba müük tellijale – veebiportaal deklareerib Eestis tekkiva maksukohustuse käibemaksu erikorraga hõlmatud kaupade ja teenuste käibedeklaratsioonil liikmesriigis 2;
- veebiportaalil tekib käive kauba müüjalt kauba eest makse tasumise või makse tasumise kohustuse kinnituse saamisel (KMS § 11 lõige 8).