



MAKSU- JA TOLLIAMET



Euroopa Maaelu Arengu  
Põllumajandusfond:  
Euroopa investeringud  
maapiirkondadesse

# Kaupade müük e-poe kaudu

Ain Ulmre

Maksude osakonna  
peaspetsialist



# Millest täna räägime

- ✓ Kaupade müük e-poe kaudu Eestis
- ✓ Kaupade müük e-poe kaudu Eestist välisriiki
- ✓ Käibe tekkimise aeg
- ✓ Deklareerimine ja arvete esitamine



# Kaupade müük e-poe kaudu Eestis

- ✓ Käibemaksuga maksustamine ei erine iga muu Eesti-sisese kaubamüügitehingu maksustamisest
- ✓ Müüja maksustab kauba tavamääraga (enamasti 20%, raamatud 9%)
- ✓ Kui ostja **ei ole** eraisik, kes ostab kauba e-poest isiklikuks tarbeks – siis tuleb ostjale väljastada käibemaksuseaduse § 37 nõuetele vastav arve



# Kaupade müük e-poe kaudu Eestist välisriiki

- ✓ Käibemaksuga maksustamine samuti ei erine muude müügitehingute maksustamisest, mille käigus kaup saadetakse Eestist ostjale välisriiki
- ✓ Kui kaup saadetakse Eestist Euroopa Liidu välisesse riiki – müüjal tekib eksport, käibe tekkimise koht on Eesti, kuid käibemaksumäär 0%
- ✓ Kui kaup saadetakse Eestist teise Euroopa Liidu riiki – tekib kas ühendusesisene käive või ühendusesisene kaugmüük



# Kauba ühendusesisene käive

- ✓ Kauba müük teise liikmesriiki käibemaksukohustuslasele koos selle toimetamisega Eestist teise liikmesriiki
- ✓ Käive tekib alati Eestis, kuid käibemaksumäär on 0%
- ✓ Ostjale tuleb väljastada arve, millele on märgitud ostja käibemaksunumber ja viide ühendusesisesele käibe (Euroopa Liidu käibemaksudirektiivi 2006/112/EÜ artiklile 138)



# Kauba ühendusesisene kaugmüük

- ✓ Kauba müük teise liikmesriiki eraisikule või muule mittemaksukohustuslasele (näiteks Lätis Valkas elavale eraisikule) koos selle toimetamisega Eestist teise liikmesriiki
- ✓ **Kuni 30.06.2021** võib sõltuvalt asjaoludest käive tekkida kas müüja riigis või ostja riigis
- ✓ Kaup maksustatakse tavamääraga ja **kuni 30.06.2021 deklareeritakse alati otse käibe tekkimise riigis**



# Ühendusesisese kaugmüügiga seotud käibemaksureeglid kuni 30.06.2021

- ✓ Igas liikmesriigis on kehtestatud piirmäär, mille ületamisel peab teise liikmesriigi maksukohustuslane end ka selles riigis maksukohustuslasena registreerima
- ✓ Pärast piirmäära ületamist teostatavad kaugmüügid tuleb maksustada ostja riigis, kuni piirmäära ületamiseni teostatud kaugmüügid müüja riigis
- ✓ Eestis kehtestatud kaugmüügi piirmäär on 35 000 eurot kalendriaasta algusest arvates (aktsiisikaupadel 0), kuid teistes riikides võib see olla teistsugune



- ✓ Piirmäära arvestus on kalendriaasta põhine – kui aasta lõpuks ei ole piirmäära ületatud, algab järgmise aasta 1. jaanuarist piirmäära arvestus uuesti nullist
- ✓ Soovi korral võib kaugmüügi teostaja end ostja riigis registreerida vabatahtlikult enne piirmäära ületamist, kuid peab esitama ostja riigi maksuametile oma riigi maksuameti kirjaliku kinnituse, et müüja riigi maksuamet on teadlik tema soovist hakata kaugmüügi eest käibemaksu maksma ostja riigis





# Ühendusesisese kaugmüügiga seotud käibemaksureeglid alates 01.07.2021

- ✓ Praegu kehtivad kaugmüügi piirmäärad kaotatakse, kauba kaugmüügi käive tekib alati ostja liikmesriigis sõltumata käibe suurusest
- ✓ Müüjal on võimalus oma asukoha liikmesriigis liituda uue nn OSS erikorraga, mis hõlmab ka ühendusesiseseid kaugmüüke, Eesti maksukohustuslane saab deklareerida kõik kaugmüügid Eestis spetsiaalsel OSS deklaratsioonil ja maksta käibemaksu Eesti maksuhaldurile (kuigi ostja liikmesriigi maksumääraga) – **see on valikuvõimalus, mitte kohustus** (võib ka registreerida end maksukohustuslasena ja maksta käibemaksu otse ostja liikmesriiki)



# OSS erikorra rakendamise algus

- ✓ Üldine reegel: erikorda hakatakse rakendada alates selle kvartali esimesest päevast, mis järgneb kvartalile, kui Eesti ettevõtja esitas erikorra rakendamiseks maksuhaldurile avalduse
- ✓ Erand: kui isik müüb erikorraga hõlmatud kauba või teenuse enne eespool nimetatud päeva, rakendatakse erikorda esimesest erikorraga hõlmatud tehingu toimumise päevast tingimusel, et avaldus erikorra rakendamiseks esitatakse hiljemalt erikorraga hõlmatud tehingu käibe tekkimise kuule järgneva kuu 10. kuupäeval



# OSS deklaratsioon

- ✓ Esitatakse kord kvartalis, igale kvartalile järgneva kvartali esimese kuu lõpuks; samaks kuupäevaks tuleb ka tasuda OSS deklaratsiooni alusel maksmisele kuuluv käibemaksusumma
- ✓ Kui OSS deklaratsiooni andmeid on vaja muuta, tehakse seda jooksvalt järgmises deklaratsioonis, mitte ei parandata varasemat deklaratsiooni



# Kaubamüügitehingute käibe tekkimise aeg

- ✓ Üldine reegel: käive on tekkinud kas kauba ostjale lähetamise või kättesaadavaks tegemise päeval või sellest varasemal osalise või täieliku ettemaksu laekumise päeval (osalise ettemaksu laekumise korral laekunud summa ulatuses)
- ✓ Erireegel: kauba ühendusesisene käive on tekkinud kas kauba ostjale lähetamise tegelikule kuule järgneva kuu 15. kuupäeval või sellest varasemal arve väljastamise päeval



## E-poest müüdud kaupade käibe deklareerimine käibedeklaratsioonil (KMD) ja ühendusesisese käibe aruandel (VD)

- ✓ Kaupade müük Eestis – käibemaksuta müügihind KMD real 1 või 2, käibemaks real 4
- ✓ Kauba eksport – KMD read 3 ja 3.2
- ✓ Kauba ühendusesisene käive – KMD read 3, 3.1 ja 3.1.1, VD veerg 3
- ✓ Kuni 30.06.2021 kaugmüük, mille käive tekib Eestis – käibemaksuta müügihind KMD real 1 või 2, käibemaks real 4
- ✓ Kaugmüük, mille käive ei teki Eestis – deklareeritakse otse käibe tekkimise riigis või alates 01.07.2021 Eestis OSS deklaratsioonil, kui on valitud OSS erikord



# Arvete esitamine e-poest kauba müümisel

- ✓ **Käibemaksuseaduse § 37 nõuetele vastava** arve esitamise kohustus, kui ostjaks on ettevõtja (sh FIE oma ettevõtluse tarbeks), samuti ühendusesisese kaugmüügi ja ekspordi korral
- ✓ Kui kaup müüakse **Eesti** eraisikule isiklikuks otstarbeks – käibemaksuseaduse nõuetele vastavat arvet esitama ei pea, **kuid tuleb järgida tarbijakaitseaduse nõudeid (§ 4 lg-d 6–7)**



# Olulised lingid

- ✓ Käibemaksuseaduse selgitused MTA veebilehel: <http://www.emta.ee/et/ariklient/tulud-kulud-kaive-kasum/kaibemaksuseaduse-selgitused>
- ✓ 01.07.2021 jõustuvad muudatused Euroopa Liidu käibemaksureeglites: <https://www.emta.ee/et/ariklient/tulu-kulu-kaive-kasum/1-juulil-2021-joustuvad-muudatused-euroopa-liidu-kaibemaksureeglites>



MAKSU- JA TOLLIAMET

# Täna kuulamast!

Ain Ulmre

[Ain.Ulmre@emta.ee](mailto:Ain.Ulmre@emta.ee)

[Ain.Ulmre@emta.ee](mailto:Ain.Ulmre@emta.ee)