



TALLINNA LINNAVALITSUS

Pr Reet Hääl
Eesti Liisingühingute Liit
Pärnu mnt 139 F
11317 TALLINN

Teie: 25. 05. 2010 nr 10

Meie: 31. 05. 2010 nr LV-1/1358

Vastus järelepärimisele

Lugupeetud pr Reet Hääl

Tänan, et selgitasite oma seisukohti liisingutehingute maksustamise küsimuses. Palusite kirjas, et täpsustaksin mõnda müügitaksu rakendamisel tekkinud aspekti.

1. Osundasite, et maksustamisel võib tekkida ebavõrdne olukord, kui müügitaksuga maksustamisel arvestatakse **registreeritud majandustegevuse registris**. Müügitaksu subjekti registreerituse nõue tuleneb kohalike maksude seaduse § 8 lõikest 1, s.t seadusega on majandustegevuse registris registreerituse nõue seatud müügitaksuga maksustamise üheks eeltingimuseks. Samuti on seadusandja määranud, et finantseerimisasutus, kes ei allu Finantsinspeksiooni järelevalve alla, peab end registreerima majandustegevuse registris. Müügitaksu määrus tugineb Teie poolt tõstatatud aspektis seadusele.

2. Palusite selgitada, kuidas tõlgendada mõistet „**tegevuskoha kaudu osutatavad teenused**“ ning **kuidas määratleda tegevuskohta**. Tegevuskoha mõiste sisustamisel lähtume kaubandustegevuse seadusest, mille kohaselt on tegevuskoht hulgikaubandus-, jaekaubandus-, toitlustus- või teenindustevõtte koosseisu kuuluv kaupleja müügitaskoht, mille juurde võib kuuluda tootmis-, hoiu- või muu koht (§ 14). Müügitaskohana käsitletakse sama seaduse järgi kohta, kus kaupleja vahetult pakub ja müüb kaupa või pakub ja osutab teenust (§ 2 p 6). Mõiste „tegevuskoha kaudu osutatav teenus“ tähendab, et tehing on omistatav sellele tegevuskohale isegi juhul, kui see füüsiliselt tehti väljaspool nimetatud tegevuskohta. Tallinna tegevuskoha kaudu osutatava teenusena käsitletakse teenust, mille osutamiseks on leping sõlmitud teenuse pakkuja Tallinnas asuvas tegevuskohas. Tegevuskoha määratlemisel on määrava tähtsusega, kas lepingut sõlmiva teenuse pakkuja tegevuskoht asub Tallinnas, mitte see, kus leping füüsiliselt allkirjastati või milline on teenuse saaja elukoht. Kui tegevuskoht asub Tallinnas ja täidetud on ka teised müügitaksu objektile ja subjektile esitatavad nõuded, siis on tehing müügitaksuga maksustatav.

Töite näite ja küsisite, kas müügitaksu peaks tasuma, kui postitöötleja ja arveid väljastav arvuti asuvad Tallinnas. Kui toodud näite puhul tehakse tehing kaupleja Tallinnas asuva tegevuskoha kaudu, siis tuleb tehingult müügitaksu tasuda. Kui postitöötaja töötleb arveid ja saadab arveid Tallinnas asuvast arvutist, siis ei saa üksnes postitöötaja asukohta ilmselt käsitleda tegevuskohana, kus kaupleja vahetult pakub ja müüb kaupa või pakub ja osutab teenust.

Samuti tõite näite lepingu muutmise kohta ning palusite selgitada, kuidas tuleks tehingut maksustada, kui leping sõlmitakse Tallinnas asuva tegevuskoha kaudu, aga seda muudetakse hiljem Tartus asuvas müügikohas. Leiame, et kui lepingu muutmisel ei muudeta lepingu olulisi tingimusi, siis tuleb tehingut käsitleda Tallinna müügikoha kaudu tehtud tehinguna.

3. Osundate, et käibemaksuseadus eristab **kasutus- ja kapitalirenti** läbi võõrandamise mõiste ning leiate, et ka müügitaksu puhul on sellise selguse loomine vajalik, et oleks teada, mis on **maksustamise hetk**. Kasutus- ja kapitalirenti maksustamisel peame oluliseks, kas tehing vastab võõrandamise tunnustele või mitte. Kui liisingulepingus ei ole ette nähtud kauba omandiõiguse üleminekut, siis on tegemist teenuse osutamisega ning maksu arvestatakse perioodiliselt liisingumakselt. Kui pärast lepingu lõppemist ostetakse liisingu ese välja, siis see tehing maksustatakse iseseisvalt kauba võõrandamisena. Kui liisinguleping vastab kauba võõrandamise tunnustele, maksustatakse tehingut nagu kauba müüki. Intressid maksustatava müügihinna hulka ei kuulu.

Täna Teid veelkord pöördumise eest ning loodan, et antud selgitused aitavad Teil müügitaksu määrust praktikas rakendada. Kui vajate määruse rakendamiseks täiendavaid selgitusi, võtke meiega lahkesti ühendust.

Lugupidamisega



Eha Võrk
Abilinnapea