

Küsimused ja vastused, mis on seotud 1. juulil 2009. a rakenduva käibemaksumäära tõusuga 20 %le.

1. Millist käibemaksumäära tuleb rakendada, kui leping kauba müügi või teenuse osutamise kohta on sõlmitud enne 1. juulit 2009.a ning hinna kujundamisel on arvestatud 18%lise käibemaksumääraga?

Rakendada tuleb käibemaksumäära, mis kehtib käibe toimumise ajal. Seega, kui käibe toimumise aeg on pärast 30. juunit 2009. a tuleb rakendada käibemaksumäära 20 %, sõltumata asjaolust, et leping on sõlmitud enne 1. juulit 2009. a ning et lepingus on arvestatud lepingu sõlmimise ajal kehtinud 18%lise määraga.

2. Millist käibemaksumäära tuleb rakendada, kui kaup lähetatakse või teenus osutatakse enne 1. juulit 2009. a, kuid arve kauba või teenuse kohta esitatakse 1. juulil või hiljem?

Käibemaksuseaduse kohaselt rakendatakse käibemaksumäära, mis kehtib käibe toimumise ajal. Käive on toimunud, kui kaup on ostjale lähetatud või kättesaadavaks tehtud või kauba eest on tasutud. Seega, kui kaup lähetati enne 1. juulit 2009. a, siis rakendatakse käibemaksumäära 18 %, sõltumata asjaolust, et arve väljastatakse juulis. Sama põhimõte kehtib ka teenuste osas.

3. Kuidas toimub käibemaksuarvestus juhul, kui kauba või teenuse eest tehakse osaline ettemaks juunis, kuid kaup lähetatakse või teenus osutatakse juulis?

Üheks käibe toimumise ajaks on raha laekumine. Kui kauba või teenuse eest makstakse osaliselt, on käive toimunud makstud osa ulatuses. Näiteks, kui kauba maksumus ilma käibemaksuta on 10 000 krooni ning kauba eest tasutakse ettemaksuna juunis 3 000 krooni ning kaup lähetatakse juulis, siis juunis on käive toimunud 3 000 krooni ulatuses, mida maksustatakse 18 % määraga ning juulis on käive toimunud 7 000 krooni ulatuses, mida maksustatakse 20 % määraga.

4. Kuidas tuleb käibemaksuga maksustada perioodiliselt osutatavat teenust, näiteks kui arve esitatakse perioodi eest 15. juuni – 15. juuli 2009?

Regulaarselt osutatava teenuse puhul loetakse teenus osutatuks, mil lõpeb ajavahemik, mille kohta arve esitatakse. Antud juhul tuleb vaadata, millal toimus teenuse eest tasumine. Kui teenuse eest tasuti juunis, siis rakendatakse 18 %list maksumäära, kui tasutakse juulis, siis on maksumäär 20 %.

5. Kaup lähetati juunis, kuid kaup ei vastanud nõutud kvaliteedile ning seetõttu esitatakse kreditarve augustis. Millist maksumäära rakendatakse kreditarve tegemisel ning kuidas kajastatakse muudatus käibedeklaratsioonis?

Kreditarve tegemisel rakendatakse maksumäära, mis kehtis käibe toimumise ajal, seega kasutatakse juunis kehtivat käibemaksumäära, milleks on 18 %. Kui kreditarve esitatakse pärast kauba või teenuse käibe tekkimise maksustamisperioodi kohta käibedeklaratsiooni esitamist, kajastab nii müüja kui ka ostja sellest tulenevad muudatused kreditarve esitamise maksustamisperioodi kohta esitatavas käibedeklaratsioonis. Seega, antud juhul tuleb muudatused kajastada augustikuu kohta esitatavas käibedeklaratsioonis. Kui üldjuhul kreditarve esitamisest tingitud käibe muudatus kajastatakse käibedeklaratsioonis lahtris 1, siis antud juhul maksumäära muutmisest tingituna kajastab müüja käibemaksusumma

muudatuse täpsustuste lahtris 11. Ostja kajastab sisendkäibemaksu muudatuse üldkorra kohaselt lahtris 5.

25.06.2009