Maksuvaba käive 2021

2021 III KVARTAL

KMS § 16 lg 1 p 6 kohaselt ei maksustata käibemaksuga järgmiste sotsiaalset laadi kaupade ja teenuste käivet: [..] muu koolitus, välja arvatud ärilistel eesmärkidel antav muu koolitus. Selle käibemaksuvabastuse aluseks on käibemaksudirektiivi art 132 (1) (i) ja (j). Lähtuvalt Euroopa Kohtu praktikast (EKo C-434/05: *Horizon College*) peavad KMS § 16 lg 1 p 6 kohaldamiseks olema täidetud järgmised kumulatiivsed eeldused: 1) maksuvabastusele tugineda sooviva maksukohustuslase pakutav koolitusteenus on haridusteenuse osutamisega vahetult seotud; 2) maksuvabastusele tugineda sooviv maksukohustuslane on haridusasutusena registreeritud; 3) koolitusteenus on haridusteenuse jaoks vajalik; 4) koolitusteenuse eesmärgiks ei ole äritulu teenimine – tegevus peab olema sotsiaalse suunitlusega.

Koolitust läbiviiva spetsialisti vahendamist ei tohi samastada koolitusteenuse osutamisega ja kohaldada seetõttu KMS § 16 lg 1 p-s 6 ettenähtud maksuvabastust. Maksuvabastusele tugineda soovivat maksukohustuslast ei käsitleta koolitusteenuse osutajana KMS § 16 lg 1 p 6 tähenduses olukorras, kui koolitusteenust osutab tegelikult spetsialist ja maksuvabastusele tugineda sooviv maksukohustuslane osutab tasu eest spetsialisti vahendamise teenust, kusjuures spetsialist ei ole maksuvabastusele tugineda sooviva maksukohustuslasega töölepingulises või muus sarnases õigussuhtes ja spetsialist maksuvabastusele tugineda soovivalt maksukohustuslaselt tasu ei saa.

Ärilise eesmärgi hindamisel KMS § 16 lg 1 p 6 tähenduses ei ole kriteeriumiks maksuvabastusele tugineda sooviva isiku juriidiline vorm (näiteks mittetulundusühing või sihtasutus) ega see, et tegemist on tasulise koolitusega. Ärilist eesmärki ei välista see, et teenuse osutamisest teenitud tulu kasutatakse maksuvabastusele tugineda sooviva maksukohustuslase edasise tegevuse finantseerimiseks.

Siduva eelotsuse kuupäev: 06.07.2021

Viimati uuendatud 20.11.2024