# Makseteenused 2024

2024 II KVARTAL

**Taotleja** 1 on teise liikmesriigi äriühingust makseteenuse osutaja (ülepiirilise e-raha teenuse pakkuja). Makseteenust osutab taotleja 1 enda mobiilimaksete rakenduse kaudu. Taotleja 1 kontsern soovib senist tegevust laiendada ja hakata pakkuma partneritele ka reklaami- ja turundusteenuseid. Turundusfunktsiooniga tegeleks kolmanda riigi äriühingust taotleja 2. Samas rakenduses tutvustataks kasutajale ka turunduslepingu sõlminud partneri (kaupade müüja või elektroonilise teenuse osutaja) tooteid. Kasutaja näeb rakenduses talle kohandatud ja läbi API-ühenduste toimivat partneri pakkumist. Soovi korral saab kasutaja rakenduses avanevaid aknaid klõpsates ja tehingutingimustega nõustudes partneriga tehingu teha. Kaubad ja teenused tarnib ja tehingu tingimused kehtestab partner. Makseteenust võib, aga ei pea osutama taotleja 1. Nii rakenduse kasutajad kui partnerid võivad asuda nii Eestis kui välisriigis. Siduva eelotsuse taotlusega soovivad taotlejad kinnitust, et neil ei teki läbi partnerite tehingute Eesti kasutajatega Eestis käibemaksukohustuslaseks registreerimise kohustust, st neile ei rakendu käibemaksuseaduse (KMS), Euroopa Liidu käibemaksudirektiivi ja selle rakendusmääruse nr 282/2011 (koos muudatusega) nn eeldatava tarnija regulatsioonid.

**Maksu- ja Tolliamet** leiab, et taotluses kirjeldatud viisil mobiilirakenduse kaudu turundusteenuste pakkumine võib kvalifitseeruda KMSi, käibemaksudirektiivi ja selle rakendusmääruse tähenduses internetipõhise kauplemiskoha või elektroonilise liidese kaudu kaupade kaugmüügi või võõrandamise võimaldamiseks või teenuste osutamises osalemiseks. Seetõttu võib taotlejatel mobiilirakenduse vahendusel toimuvast kaupade müümisest või teenuse osutamisest tekkida nn algse tarnijaga sarnane käibemaksukohustus. Euroopa Komisjoni selgitavate märkustest e-kaubanduse käibemaksueeskirjade kohta (2020) ning 2015. a jõustunud telekommunikatsiooni-, ringhäälingu- ja elektrooniliste teenuste osutamise kohaga seotud ELi käibemaksumuudatuste kohta (2014) saab järeldada, et taotlejate tegevus vastab eeldatava tarnija tunnustele. Tehing toimub mobiilirakenduse vahendusel. Lisaks reklaami kuvamisele osalevad taotlejad ka kasutaja ja partneri rakenduse abil kokkuviimises, tehing algab ja lõpeb kasutaja jaoks rakenduses, taotlejad vahendavad tehingu käigus partnerile kasutaja andmeid ja kasutajale partneri andmeid, rakenduses võrreldakse partneri pakkumist teiste turuosaliste pakkumistega, ostu korral kiidavad taotlejad tehingu ja tasu sissenõudmise kasutajalt heaks ning pakuvad kasutajale ka osa raha tagastamist (*cashback*) ja ostukaitset. Taotlejad kehtestavad vähemalt osaliselt ka tehingu tingimused. Maksuhalduri hinnangul võib kasutaja tajuda pakkumist taotlejate (vahendatud) pakkumisena (kuigi kauba tarnib või teenuse osutab partner ja partneri nimi oleks ka rakendusest nähtav). Taotlejate teenused on turundusfunktsiooni lisandumisel oluliselt laiemad kui lihtsalt reklaamiteenused või makseteenused või kliendi ümbersuunamine partneri liidesele ilma ise tarnesse kuidagi sekkumata (millisel juhul eeldatava tarnija regulatsioon ei kohaldu). Eeldatava tarnija regulatsiooni rakendumist ei välista ka asjaolu, et makse- ja turundusteenuste osutamine on selles asjas jagatud erinevate äriühingute vahel ning et partneriga sõlmitakse turundusleping, mille järgi taotleja justkui ei vastuta tarne osas millegi ja partner vastutab kõige eest. Taotlejatel on kasutaja ja partneriga toimuva andmevahetuse põhjal võimalik teada või teada saada, kas ja millal tehing tehakse, kus kaup asub või kuhu kaup veetakse, ja seega ka eeldatava tarnija käibemaksukohustust täita. Pealegi tuleb

Euroopa Komisjoni juhiste järgi eeldatavaks tarnijaks lugemise eeldusi tõlgendada laialt, hõlmamaks võimalikult palju maksukohustuslasi, kes erinevaid elektroonilisi liideseid käitavad.

Siduva eelotsuse kuupäev: 10.06.2024

2024 I KVARTAL

**Taotleja** soovib virtuaalvääringu teenuste osutamiseks osta teise liikmesriigi äriühingult talle kohandatud serveri. Taotleja leiab, et kuna virtuaalvääringu teenused on käibemaksuseaduse (KMS) mõttes maksuvabad finantsteenused, siis peaks teenuste osutamisega otseselt seotud ja möödapääsmatu serveri soetamine olema tema jaoks samuti käibemaksuvaba. Taotleja palub maksuhaldurilt kinnitust, et tehing (serveri ost) on finantsteenuste osutamisega otseselt seotud ja möödapääsmatu teenus, et tehing kuulub käibemaksuvabade tehingute alla ning et tehing ei kuulu po□o□rdmaksustamisele.

**Maksu- ja Tolliamet** nõustub, et taotleja pakutavad virtuaalvääringu teenused loetakse maksuvabadeks finantsteenusteks KMS § 16 lg $2^1$ mõistes ja et serveri soetamine on finantsteenuste osutamisega otseselt seotud ja vajalik tehing. Eeltoodust hoolimata tuleb taotlejal tehing ühendusesisese soetamisena enda käibedeklaratsioonil deklareerida ja kauba väärtuselt pöördmaksustamise korras käibemaksu tasuda. Finantsteenuste maksuvabastus rakendub taotleja pakutavatele teenustele, mitte nende teenuste osutamiseks vajalike kaupade ja teenuste soetamisele. KMS § 18 loetleb küll erandid, mil kauba ühendusesisene soetamine on käibemaksuvaba, ent kõnealune tehing nende erandite alla ei kuulu.

Siduva eelotsuse kuupäev: 08.02.2024

Viimati uuendatud 25.07.2024