Käibe maksustamine 2024

2024 II KVARTAL

1. **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

---

2. **Taotleja** plaanib hakata pakkuma piiriüleselt veebiplatvormi kaudu kaughasartmängu teenuseid (mis on käibemaksuseaduse, KMS, kohaselt käibemaksuvabad) teise liikmesriigi lõpptarbijatele ja taotleb sealselt järelevalveasutuselt vastavat litsentsi. Kuigi taotleja kolmest juhatuse liikmest üks resideerub teises liikmesriigis, on sel vaid esinduslik roll. Kõik olulised otsused langetatakse Eestis, kus asuvad ka kõik taotleja võtmetöötajad. Äririskide maandamiseks plaanib taotleja teha koostööd *joint venture* vormis (seltsinguna) kolmanda riigi äriühinguga. Taotleja panustaks seltsingusse hasartmängude korraldamise ja hasartmängukorraldajale esitatud nõuete tagamisega, seltsingu teine pool teenuste osutamiseks vajaliku IT-toega. Poolte kantud kulud jäävad nende endi kanda. Seltsingulepingu alusel toimuv kasumi jagamine ja kahjumi katmine toimub vastavalt kummagi poole panusele. Taotleja palub maksuhalduril kinnitada, et taotlejal ei teki kaughasartmängu teenuse osutamisest Eestis käibemaksukohustuslaseks registreerimise kohustust ja teises liikmesriigis püsivat tegevuskohta, et seltsingulepingu alusel toimuv kasumi jagamine ja kahjumi katmine jääb taotleja käibemaksuarvestusest välja ning et taotleja ei ole kohustatud seltsingu teisele poolele tehtud kasumi jaotamise makseid deklareerima pöördmaksustamisele kuuluva soetusena.

   Maksu- ja Tolliamet leiab, et taotluses kirjeldatud viisil piiriülesest käibemaksuvabast kaughasartmängu teenuse pakkumisest teises liikmesriigis asuvatele lõpptarbijatele ei teki taotlejal Eestis käibemaksukohustuslaseks registreerimise kohustust. Samuti ei teki tal teises liikmesriigis püsivat tegevuskohta käibemaksudirektiivi, rakendusmääruse nr 282/2011 ja KMSi mõttes. Maksuhaldur peab taotleja asukohaks ja teenuste osutamise kohaks Eestit. Samas on teises liikmesriigis püsiva tegevuskoha tekkimine või mittetekkimine eeskätt sealse maksuhalduri hinnata ja tuvastada. Seltsingulepingu alusel toimuv seltsingu kasumi jagamine ja kahjumi katmine jääb taotleja käibemaksuarvestusest täies ulatuses välja eeldusel, et kumbki osapool kannab ise oma kulud ning saab õiguse seltsingu kasumile (või kohustuse katta selle kahjumit) vastavalt tema poolt seltsingusse tehtud panusele. See osa kasumi jagamise või kahjumi katmise maksest, mis ületab makse saaja panust, on käsitatav tasuna tema poolt teisele seltsinglasele osutatud teenuse eest ning sellest tekib makse saajal käive. Taotleja ei pea kasumi jagamise makseid teisele seltsinglasele deklareerima käibedeklaratsioonis pöördmaksustamisele kuuluva soetusena (tasuna viimaselt saadud teenuse eest) eeldusel, et need maksed on vastavuses teise seltsinglase panusega. Taotlejal tekib teisele seltsinglasele ülekantud summade puhul täielikult või osaliselt pöördmaksustamise kohustus olukordades, kus kasumi jaotamine seltsingulepingu alusel ei ole selgelt eraldatav taotleja tavapärasest ettevõtlusest, kus sõltumata seltsingulepingu sõlmimisest on majanduslikult sisult tegemist taotleja poolt teiselt seltsinglaselt saadud kaupade ja teenuste eest varjatud kujul tasumisega või kus on küll tegemist kasumi jagamise maksetega, kuid taotleja teeb teisele seltsinglasele makseid rohkem, kui viimase panus seltsingusse seda eeldaks.

Siduva eelotsuse kuupäev: 10.06.2024

Viimati uuendatud 25.07.2024