

# Käibemaksuarvestus ja arved

# Sisukord

|                                                        |           |
|--------------------------------------------------------|-----------|
| <b>Maksukohustuslase kohustused .....</b>              | <b>3</b>  |
| <b>Piiratud maksukohustuslase kohustused .....</b>     | <b>3</b>  |
| <b>Arve väljastamine .....</b>                         | <b>4</b>  |
| <b>Arve vormistamine .....</b>                         | <b>6</b>  |
| <b><i>Arvele märgitavad andmed .....</i></b>           | <b>6</b>  |
| <b><i>Arvele märgitavad viited .....</i></b>           | <b>7</b>  |
| <b>Teenuse käibe tekkimise koht ei ole Eesti .....</b> | <b>7</b>  |
| <b>Teenus maksustatakse 0% määraga .....</b>           | <b>10</b> |
| <b>Maksuvabad teenused ja erikord .....</b>            | <b>14</b> |
| <b>Kaup maksustatakse 0% määraga .....</b>             | <b>16</b> |
| <b>Maksuvabad kaubad .....</b>                         | <b>19</b> |
| <b>Erisätted .....</b>                                 | <b>20</b> |
| <b>Muud viited ja märkused .....</b>                   | <b>21</b> |
| <b>Lihtsustatud arve väljastamine .....</b>            | <b>22</b> |

# Maksukohustuslase kohustused

Maksukohustuslane on kohustatud (KMS § 36 lg 1):

- ✘ säilitama kronoloogilises järjestuses tema poolt või tema eest (KMS § 37 lg 1) väljastatud arvete koopiad ning soetatud kaupade ja saadud teenuste arved 7 aasta jooksul nende väljastamise või saamise päevast arvates. Arvel olev informatsioon tuleb säilitada algsel kujul, s.t nt elektrooniliselt. Kauba importimist tõendavad tollideklaratsioonid tuleb säilitada 7 aasta jooksul, arvates tolliformaalsustele järgneva kalendriaasta algusest. Maksukohustuslane võib valida arvete säilitamise koha ja viisi tingimusel, et ta teeb arved või arvetel säilitatava informatsiooni maksuhalduri soovil ning juhul, kui arvel kajastatud tehingult või toimingult arvestatud käibemaksu summa kuulub tasumisele teises liikmesriigis, ka teise liikmesriigi pädeva asutuse soovil viivitamata (mõistliku aja jooksul) kättesaadavaks (KMS § 36 lg 4);
- ✘ pidama maksustatava ja maksuvaba käibe, arvestatud käibemaksu ning teiselt registreeritud maksukohustuslaselt saadud maksustatava käibe või ettevõtluses kasutatava KMS § 4 lõikes 2 nimetatud kauba või teenuse eest tasumisele kuuluva sisendkäibemaksu ning KMS § 3 lõike 4 punktides 2–5 nimetatud saadud teenuse või soetatud kauba maksustatavalt väärtuselt arvestatud sisendkäibemaksu ja imporditud kauba eest tasutud või tasumisele kuuluva sisendkäibemaksu igapäevast arvestust rahandusministri määrusega kehtestatud korras;
- ✘ pidama arvestust teise liikmesriiki tema poolt või tema eest toimetatud kaupade kohta, mida ei käsitata kauba ühendusesisese käibena KMS § 7 lõike 2 alusel;
- ✘ pidama arvestust teisest liikmesriigist Eestisse temale toimetatud KMS § 8 lõike 3 punktis 3 nimetatud vallasasjade kohta nende identifitseerimist võimaldava täpsusega;
- ✘ pidama KMS § 11 lõikes 7 nimetatud korduskasutuspakendiga seotud tehingute arvestust ning säilitama korduskasutuspakendit puudutavat dokumentatsiooni vähemalt 7 aastat;
- ✘ pidama nõudmiseni varuga seotud tehingute ja toimingute arvestust, võttes arvesse KMS § 7 lõike 1 punktis 4 ja lõike 2 punktides 12–14 ning § 8 lõigetes 6 ja 7 sätestatud.

Maksukohustuslasena registreeritud investeeringukulla müüja on kohustatud pidama arvestust kõigi investeeringukullaga seotud tehingute ja investeeringukulla ostjate kohta ning säilitama iga tehingut käsivat dokumentatsiooni 5 aastat alates tehingu toimumise päevast (KMS § 36 lg 2).

# Piiratud maksukohustuslase kohustused

Piiratud maksukohustuslane on kohustatud (KMS § 36 lg 3):

- ✘ säilitama kronoloogilises järjestuses KMS § 3 lõike 4 punktides 2–5 nimetatud soetatud kaupade ja saadud teenuste arved 7 aasta jooksul, arvates nende väljastamise või saamise päevast. Arvel olev informatsioon tuleb säilitada algsel kujul.  
Piiratud maksukohustuslane võib valida arvete säilitamise koha ja viisi tingimusel, et ta teeb arved või arvetel säilitatava informatsiooni maksuhalduri soovil ning juhul, kui arvel kajastatud tehingult või toimingult arvestatud käibemaksu summa kuulub tasumisele teises liikmesriigis, ka teise liikmesriigi pädeva asutuse soovil viivitamata (mõistliku aja jooksul) kättesaadavaks (KMS § 36 lg 4);
- ✘ pidama KMS § 1 lõike 1 punktides 2 ja 5 ning § 3 lõike 4 punktides 2–5 nimetatud saadud teenuse ning soetatud ja imporditud kauba maksustatavalt väärtuselt arvestatud käibemaksu kohta igapäevast arvestust rahandusministri määrusega kehtestatud korras;
- ✘ pidama arvestust teise liikmesriiki tema poolt või tema eest toimetatud kaupade kohta, mida ei käsitata kauba ühendusesisese käibena KMS § 7 lõike 2 alusel;
- ✘ pidama arvestust talle teisest liikmesriigist Eestisse toimetatud KMS § 8 lõike 3 punktis 3 nimetatud vallasasjade kohta nende identifitseerimist võimaldava täpsusega.

Viimati uuendatud 08.01.2025

## Arve väljastamine

Maksukohustuslane on kohustatud väljastama kauba võõrandamise või teenuse osutamise korral arve **seitsme kalendripäeva jooksul**, alates päevast, mil kaup ostjale lähetati või kättesaadavaks tehti või teenust osutati. Pikaajaliste teenuste ning regulaarselt võõrandatavate kaupade või regulaarselt osutatavate teenuste korral tuleb arve väljastada seitsme kalendripäeva jooksul KMS § 11 lõikes 4 nimetatud maksustamisperioodi viimasest päevast.

Maksukohustuslane võib volitada enda eest arvet väljastama ka isikut või ostjat, kes tegutseb tema nimel ja arvel. Ka sel juhul peab ta tagama, et arve väljastataks sama tähtaja jooksul (seitse kalendripäeva) (KMS § 37 lg 1). Eestis registreeritud maksukohustuslasel on kohustus väljastada Eestis

kehtiva KMS nõuetele vastav arve, kui (KMS § 37 lg 11):

1. käibe tekkimise koht on Eestis;
2. käibe tekkimise koht on ühendusevälises riigis;
3. teise liikmesriigi maksukohustuslasele või piiratud maksukohustuslasele võõrandatakse kaupa või osutatakse teenust, mis kuulub maksustamisele saaja liikmesriigis ning saaja pole iseendale antud tehingu kohta arvet väljastanud.

Arve tuleb väljastada üldjuhul selle riigi eeskirju järgides, kus asub kauba võõrandaja või teenuse osutaja. Juhul kui kauba või teenuse saaja asub teises liikmesriigis ja esitab ise endale kauba või teenuse kohta arve, siis väljastatakse arve järgides selle riigi eeskirju, kus käive toimub.

Kui käive tekib kauba või teenuse eest osalisel või täielikul makse laekumisel, tuleb arve väljastada seitsme kalendripäeva jooksul, alates kauba või teenuse eest osalise või täieliku makse laekumise päevast (KMS § 37 lg 2).

Kui üldjuhul on kohustus väljastada arve 7 kalendripäeva jooksul käibe tekkimisest, siis kauba ühendusesisese käibe korral ning KMS § 10 lg 4 p 9 nimetatud teenuse osutamisel teise liikmesriigi maksukohustuslasele või piiratud maksukohustuslasele võib esitada arve kauba lähetamisele või kättesaadavaks tegemise või teenuse osutamise kuule järgneva kalendrikuu 15. kuupäevaks (KMS § 37 lg 21).

KMS § 37 nõuetele vastavat arvet ei pea väljastama kauba võõrandamisel või teenuse osutamisel füüsilisele isikule isiklikuks otstarbeks, välja arvatud kaugmüügi, uue transpordivahendi võõrandamise ning ühendusevälise riigi füüsilisele isikule müüdava kauba ekspordina käsitamise korral (*tax-free* müügi puhul). Arve väljastamise kohustus puudub ka KMS § 16 lõikes 1, 2 või 21 sätestatud maksuvaba kauba võõrandamisel või teenuse osutamisel, kui vastavat käivet ei maksustata käibemaksuga (KMS § 37 lg 1 ja 3).

Maksukohustuslase või välisriigi maksukohustuslase asemel võib arve väljastada ka kauba soetaja või teenuse saaja (ingl. k *self-billing*). Seda, et ostja arve väljastab, peab müüja aktsepteerima, kuna arve tähtajalise väljastamise tagab alati müüja. *Self-billingu* kasutamiseks peavad ostja ja müüja olema varem kirjalikult kokku leppinud, kusjuures kokkuleppes peab olema sätestatud, mil viisil kauba müüja või teenuse osutaja aktsepteerib ostja poolt väljastatud arvet (KMS § 37 lg 5).

Näiteks võib müüja kokkulepitud tähtaja jooksul ostja poolt väljastatud ja müüjale edastatud arve kinnitada aktsepteerimise märgiks oma allkirjaga, kuigi allkiri ei ole kohustuslik arve rekvisiit. Või on kokku lepitud ajaline periood, mille jooksul on müüjal võimalik väljastatud arvet vaidlustada ning pärast mida loetakse arve aktsepteerituks. Kuna müüjal on kohustus pidada arvestust oma käibe üle ning säilitada ka enda eest väljastatud arveid, siis loomulikult ei saa teine isik väljastada müüja eest arvet ilma, et ta selle ka müüjale edastaks.

See, et ostja väljastab arve, on otstarbekas juhul, kui müüjal puudub tehingut tehes arve väljastamiseks vajalik informatsioon. Näiteks kasutatakse seda vahel põllumajanduslike toodete müümisel tööstusettevõttele, kus liha, vilja vms koguse mõõtmine ja kvaliteedi määramine ning sellele vastava

hinna arvutamine toimub kauba ostja poolt.

Dokumenti, sealhulgas kreditarvet, millega muudetakse algset arvet ja millel on viide sellele arvele, käsitatakse arvena, mistõttu laienevad sellele dokumendile ka KMS § 37 sätestatud nõuded arve sisu osas (KMS § 37 lg 4). Arve võib väljastada paberil või ka kauba soetaja või teenuse saaja nõusolekul elektrooniliselt (KMS § 37 lg 6). Arve säilitamise nõuded kehtivad ka elektroonilistele arvetele ning maksuhalduri nõudel tuleb võimaldada maksuhalduril ligipääs elektrooniliselt säilitatavatele arvetele.

Viimati uuendatud 08.01.2025

## Arve vormistamine

[Arvele märgitavad andmed](#) [Arvele märgitavad viited](#)

Viimati uuendatud 08.01.2025

## Arvele märgitavad andmed

Arvele tuleb märkida (KMS § 37 lg 7):

1. arve järjekorranumber ja väljastamise kuupäev;
2. maksukohustuslase nimi, aadress, maksukohustuslasena registreerimise number;
3. kauba soetaja või teenuse saaja nimi ja aadress;
4. kauba soetaja või teenuse saaja maksukohustuslasena registreerimise number, kui tal on maksukohustus kauba soetamisel või teenuse saamisel;
5. kauba või teenuse nimetus või kirjeldus;
6. kauba kogus või teenuse maht;
7. kauba väljastamise või teenuse osutamise kuupäev või kauba või teenuse eest osalise või täieliku makse laekumise kuupäev, kui see on kindlaksmääratav ja erinev arve väljastamise kuupäevast;
8. kauba või teenuse hind ilma käibemaksuta ning allahindlus, kui see ei ole hinna sisse arvatud;
9. maksustatav summa käibemaksumäärade kaupa koos kohaldatavate käibemaksumääradega või maksuvaba käibe summa;

10. tasumisele kuuluv käibemaksusumma, välja arvatud seaduses sätestatud juhtudel.  
Käibemaksusumma märgitakse eurodes.

Seega on põhinõueteks arve number, väljastamise kuupäev ning andmed maksukohustuslase, kauba või teenuse ostja ja kauba või teenuse kohta, samuti tehingu hind, maksustatav summa käibemaksusumma kaupa ja tasumisele kuuluv käibemaksusumma eurodes.

Teatud ühendusesiseste tehingute puhul kehtestatakse arvele täiendavad nõuded. Kui kauba väljastamise või teenuse osutamise aeg või teenuse eest osalise või täieliku ettemakse kuupäev on erinev arve väljastamise kuupäevast, tuleb arvele märkida, kas kauba väljastamise/teenuse osutamise kuupäev või siis ettemaksu kuupäev, kui seda on võimalik kindlaks määrata.

Kauba ühendusesisese käibe korral on oluline märkida arvele ostja teises liikmesriigis maksukohustuslasena või piiratud maksukohustuslasena registreerimise number, kuna üksnes kehtiv ostja registreerimise number annab õiguse vastavat müüki käsitada nullmääraga maksustatava ühendusesisese käibena. Kui müüja ei märgi arvele ostja kehtivat registreerimise numbrit, tuleb käive deklareerida ja maksustada siseriikliku käibena. Ostja maksukohustuslasena registreerimise numbrit on võimalik **kontrollida andmebaasist**.

Viimati uuendatud 20.05.2026

## Arvele märgitavad viited

Teatud tehingute puhul tuleb arvele täiendavalt märkida ka viide kas KMS vastavale sättele või käibemaksudirektiivi sättele.

See nõue tuleneb käibemaksudirektiivi artiklist 226 ja on KMS § 37 lõikes 8 võimalikult täpselt sätestatud, märkides ära nii konkreetsed tehingud kui ka iga tehingu puhul vajalikud viited.

Viited on vajalikud näiteks maksuvaba käibe ja nullmääraga maksustatava käibe puhul, ühendusesiseste tehingute puhul ja erikordade rakendamisel.

**Alamenüüpunktides** on ära toodud arvele märgitavad viited vastavalt KMS § 37 lõikele 8.

Viimati uuendatud 08.01.2025

## Teenuse käibe tekkimise koht ei ole Eesti

Teenuse käibe tekkimise koht ei ole Eesti ning seoses sellega maksustatakse teenus 0% määraga.

| Nr | Teenus                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | Käibemaksu-seadus (KMS)                       | Direktiiv 2006/112 |
|----|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------|--------------------|
| 1. | Teenuse osutamine teise liikmesriigi maksukohustuslasena või piiratud maksukohustuslasena registreeritud isikule, välja arvatud KMS § 10 lg 2 ja § 10 lg 4 punktides 1–8 nimetatud juhtudel ning KMS § 15 lg 4 p-des 2–16 loetletud teenuste osutamise korral. (KMS § 10 lg 4 p 9)                                                                                                                                   | Pöördmaksustamine, ingl <i>reverse charge</i> |                    |
| 2. | Teenuse osutamine ettevõtlusega tegelevale ühendusvälise riigi isikule, välja arvatud KMS § 10 lg 2 ja § 10 lg 4 punktides 1–8 nimetatud juhtudel. (KMS § 10 lg 4 p 9)                                                                                                                                                                                                                                               | § 15 lg 4 p 1                                 |                    |
| 3. | Välisriigis asuva kinnisasjaga seotud teenus, sealhulgas ehitamine, hindamine või hooldamine või kinnisasja vöörandamiseks, ehitamise ettevalmistamiseks või korraldamiseks osutatav teenus ja majutusteenus. (KMS § 10 lg 4 p 1)                                                                                                                                                                                    | § 15 lg 4 p 1                                 |                    |
| 4. | Osutatakse välisriigis kultuuri-, kunsti-, spordi-, haridus-, teadus- või meelelahutusteenust või messi või näitusega seotud teenust isikule, kes ei ole üheski liikmesriigis maksukohustuslasena ega piiratud maksukohustuslasena registreeritud isik ega ettevõtlusega tegelev ühendusvälise riigi isik. Teenuse hulka arvatakse ka asjaomase ürituse korraldamine ja kõrvalteenuse osutamine. (KMS § 10 lg 4 p 2) | § 15 lg 4 p 1                                 |                    |
| 5. | Osutatakse välisriigis kultuuri-, kunsti-, spordi-, haridus-, teadus- või meelelahutusüritusele või messile või näitusele sissepääsu teenust või sissepääsuteenusega seotud kõrvalteenust maksukohustuslasele või piiratud maksukohustuslasele või ettevõtlusega tegelevale ühendusvälise riigi isikule. (KMS § 10 lg 4 p 2 <sup>1</sup> )                                                                           | § 15 lg 4 p 1                                 |                    |
| 6. | Töö välisriigis asuva vallasasjaga või hinnatakse välisriigis asuvat vallasasja ning teenus osutatakse isikule, kes ei ole üheski liikmesriigis maksukohustuslasena ega piiratud maksukohustuslasena registreeritud isik ega ettevõtlusega tegelev ühendusväline isik. (KMS § 10 lg 4 p 3)                                                                                                                           | § 15 lg 4 p 1                                 |                    |
| 7. | Osutatakse väljaspool Eestit reisijateveo teenust, kaasa arvatud reisijate isikliku pagasi ja isikliku transpordivahendi vedu. (KMS § 10 lg 4 p 4)                                                                                                                                                                                                                                                                   | § 15 lg 4 p 1                                 |                    |
| 8. | Transpordivahend antakse välisriigis lühiajaliselt üürile, rendile või kasutusvaldusesse. (KMS § 10 lg 4 p 4 <sup>1</sup> )                                                                                                                                                                                                                                                                                          | § 15 lg 4 p 1                                 |                    |

| Nr  | Teenus                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | Käibemaksu-seadus<br>(KMS) | Direktiiv<br>2006/112 |
|-----|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------|-----------------------|
| 9.  | Transpordivahend (v.a huvi- ja lõbusõidulaev) antakse üürile, rendile või kasutusvaldusesse isikule, kes ei ole üheski liikmesriigis maksukohustuslasena või piiratud maksukohustuslasena registreeritud isik ega ettevõtlusega tegelev ühendusvälise riigi isik ja kelle asu- või elukoht on välisriigis, v.a lühiajaline üürile, rendile või kasutusvaldusesse andmine. (KMS § 10 lg 4 p 4 <sup>2</sup> ) | § 15 lg 4 p 1              |                       |
| 10. | Huvi- või lõbusõidulaev antakse üürile-, rendile- või kasutusvaldusesse isikule, kes ei ole üheski liikmesriigis maksukohustuslasena või piiratud maksukohustuslasena registreeritud isik ega ettevõtlusega tegelev ühendusvälise riigi isik ja teenuse osutaja asukoht või püsiv tegevuskoht on välisriigis, v.a KMS § 10 lg 4 punktis 4 <sup>1</sup> sätestatud juhul. (KMS 10 lg 4 p 4 <sup>3</sup> )    | § 15 lg 4 p 1              |                       |
| 11. | Osutatakse ühenduse territooriumil toimuva reisijateveo ajal restorani- või toitlustusteenust sellise vee- või õhusõiduki pardal või rongis, mis väljub teisest liikmesriigist rahvusvahelisele reisile. (KMS § 10 lg 4 p 5)                                                                                                                                                                                | § 15 lg 4 p 1              |                       |
| 12. | Osutatakse välisriigis restorani- ja toitlustusteenust, v.a KMS § 10 lg 2 p 5 nimetatud juhul. (KMS § 10 lg 4 p 5 <sup>1</sup> )                                                                                                                                                                                                                                                                            | § 15 lg 4 p 1              |                       |
| 13. | Osutatakse kauba teisest liikmesriigist Eestisse või väljaspool Eestit vedamise teenust, kaasa arvatud kaubaveoga seotud transpordivahendi vedu, või korraldatakse sellist kaubavedu isikule, kes ei ole üheski liikmesriigis maksukohustuslasena ega piiratud maksukohustuslasena registreeritud isik ega ettevõtlusega tegelev ühendusevälise riigi isik. (KMS § 10 lg 4 p 6)                             | § 15 lg 4 p 1              |                       |
| 14. | Osutatakse väljaspool Eestit kaubaveoga seotud kõrvalteenust isikule, kes ei ole üheski liikmesriigis maksukohustuslasena ega piiratud maksukohustuslasena registreeritud isik ega ettevõtlusega tegelev ühendusevälise riigi isik. (KMS § 10 lg 4 p 7)                                                                                                                                                     | § 15 lg 4 p 1              |                       |
| 15. | Vahendatakse tehingut või toimingut, mille käibe tekkimise koht ei ole Eesti, ning vahendamisteenust osutatakse isikule, kes ei ole üheski liikmesriigis maksukohustuslasena ega piiratud maksukohustuslasena registreeritud isik ega ettevõtlusega tegelev ühendusevälise riigi isik. (KMS § 10 lg 4 p 8)                                                                                                  | § 15 lg 4 p 1              |                       |
| 16. | KMS § 10 lõikes 5 nimetatud teenuste osutamine ettevõtlusega mittetegelevale ühendusvälise riigi isikule.                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | § 15 lg 4 p 1              |                       |
| 17. | KMS § 15 lg 4 p-des 2–16 loetletud teenuste osutamine teise liikmesriigi maksukohustuslasena või piiratud maksukohustuslasena registreeritud isikule, kui käibe tekkimise koht määratakse vastavalt § 10 lg 4 p-le 9.                                                                                                                                                                                       | § 15 lg 4 p 1              |                       |

## Teenus maksustatakse 0% määraga

Teenus maksustatakse 0% määraga, välja arvatud käibemaksuseaduse (KMS) § 15 lõikes 4 toodud juhtudel.

| Nr | Teenus                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | KMS<br>§ 15 lg 4 | Direktiiv<br>2006/112 |
|----|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|-----------------------|
| 1. | Rahvusvahelise reisi ajal laeval või õhusõidukil reisijale osutatav reisiks vajalik teenus                                                                                                                                                                                                                   | punkt 2          | art 37 (3)            |
| 2. | Rahvusvahelistes vetes sõitva laeva teenindamisega otseselt seotud sadamateenus                                                                                                                                                                                                                              | p 3              | art 148 (d)           |
| 3. | Peamiselt rahvusvahelistel lende korraldava lennuettevõtja õhusõiduki teenindamisega otseselt seotud navigatsiooniteenus ja lennuväljateenus                                                                                                                                                                 | p 4              | art 148 (g)           |
| 4. | Rahvusvahelistes vetes sõitva merelaeva, välja arvatud ettevõtlusega mitteseotud huvi- või lõbusõiduks kasutatava laeva, remontimine, hooldamine, prahtimine, rendile või kasutusvaldusesse andmine või sellisel merelaeval kasutatava seadme remontimine, hooldamine, rendile või kasutusvaldusesse andmine | p 6              | art 148 (c)           |
| 5. | Peamiselt rahvusvahelisi lende teostava lennuettevõtja kasutatava õhusõiduki remontimine, hooldamine, prahtimine, rendile või kasutusvaldusesse andmine või sellises õhusõidukis kasutatava seadme remontimine, hooldamine, rendile või kasutusvaldusesse andmine                                            | p 6              | art 148 (f)           |
| 6. | Vahendamisteenus, kui vahendatakse tehingut, mille käive tekib ühendusevälises riigis                                                                                                                                                                                                                        | p 7              | art 153               |

| Nr | Teenus                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | KMS<br>§ 15 lg 4 | Direktiiv<br>2006/112 |
|----|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|-----------------------|
| 7. | <p>Vahendamisteenus, kui vahendatakse järgnevat kaup:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• eksporditav kaup;</li> <li>• rahvusvahelistes vetes sõitev merelaev (välja arvatud ettevõtlusega mitteseotud huvi- või lõbusõitudeks kasutatav merelaev) ja sellise merelaeva varustus, seadmed, varuosad, kütus ja muud varud ning reisijale kohapeal tarbimiseks võõrandatav kaup, välja arvatud ühenduse vetes sõitval merelaeval kaasamüüdav kaup;</li> <li>• peamiselt rahvusvahelisi lende korraldava lennuettevõtja kasutatav õhusõiduk ning selle varustus, seadmed, varuosad, kütus ja muud varud ning reisijale kohapeal tarbimiseks võõrandatav kaup, välja arvatud ühendusesisesel lennul õhusõidukis kaasamüüdav kaup;</li> <li>• kaup, mis võõrandatakse ja toimetatakse teise liikmesriiki diplomaatilisele esindajale, konsulaarametnikule (välja arvatud aukonsul), erimissiooni või Välisministeeriumi tunnustatud rahvusvahelise organisatsiooni esindajale või esindusele, rahvusvahelise organisatsiooni peakorterile, diplomaatilisele esindusele, konsulaarasutusele, erimissioonile või liidu institutsioonile või liidu õiguse alusel asutatud ametile või asutusele;</li> <li>• kaup, mis võõrandatakse Eestis asuvale liidu institutsioonile või liidu õiguse alusel asutatud ametile või asutusele tingimusel, et kauba kogumaksumus käibemaksuta on arve kohaselt vähemalt 53 eurot, välja arvatud kommunaalmaksete ja kütuse puhul vedelkütuse seaduse tähenduses;</li> <li>• kaup, mis võõrandatakse Euroopa Komisjonile või liidu õiguse alusel asutatud ametile või asutusele talle liidu õigusega antud ülesannete täitmise korral COVID-19 pandeemia reageerimiseks, välja arvatud juhul, kui nimetatud kaup soetatakse tasu eest edasimüügiks;</li> <li>• kaup, mis võõrandatakse ja toimetatakse teise liikmesriiki mis tahes muu liikmesriigi relvajõudude või nendega kaasas oleva tsiviilkoosseisu ametikohustuste täitmiseks, kui nimetatud relvajõud osalevad kaitsetegevuses, millega rakendatakse ühise julgeoleku- ja kaitsepoliitika raames liidu meetmeid, või teise liikmesriiki, mis on Põhja-Atlandi Lepingu Organisatsiooni (edaspidi NATO) liikmesriik, mis tahes muu NATO liikmesriigi relvajõudude või nendega kaasas oleva tsiviilkoosseisu ametikohustuste täitmiseks, kui need relvajõud osalevad ühises kaitsetegevuses, või rahvusvahelisele sõjalisele peakorterile;</li> <li>• Eesti Pangale võõrandatav kuld.</li> </ul> | p 7              | art 153               |

| Nr  | Teenus                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | KMS<br>§ 15 lg 4  | Direktiiv<br>2006/112 |
|-----|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-----------------------|
| 8.  | <p>Vahendamisteenus, kui vahendatakse järgnevat teenust:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• rahvusvahelise reisi ajal laeval või õhusõidukil reisijale osutatav reisiks vajalik teenus;</li> <li>• rahvusvahelistes vetes sõitva laeva teenindamisega otseselt seotud sadamateenus;</li> <li>• peamiselt rahvusvahelisi lende korraldava lennuettevõtja õhusõiduki teenindamisega otseselt seotud navigatsiooniteenus ja lennuväljateenus;</li> <li>• rahvusvahelistes vetes sõitva merelaeva, välja arvatud ettevõtlusega mitteseotud huvi- või lõbusõiduks kasutatava laeva, remontimine, hooldamine, prahtimine, rendile või kasutusvaldusesse andmine või sellises merelaeval kasutatava seadme remontimine, hooldamine, rendile või kasutusvaldusesse andmine;</li> <li>• kauba toimetamiseks väljapoole liidu tolliterritooriumi või ühendusevälisesse riiki, mis on liidu tolliterritooriumi osa, osutatav kaubaveoteenus, kaubaveo korraldamise teenus ja sellise kaubaveoga seotud kõrvalteenused, kui neid osutatakse kaubasaatjale või -saajale;</li> <li>• kauba importimiseks osutatav kaubaveoteenus, kaubaveo korraldamise teenus, sellise kaubaveoga seotud kõrvalteenused, välja arvatud kindlustusteenus, ja sellise kauba teise ühenduses asuva sihtkohani toimetamisega seotud teenus, kui nimetatud teenuste kulu arvatakse imporditava kauba maksustatava väärtuse hulka ja neid osutatakse kaubasaatjale või -saajale;</li> <li>• töö vallasajaga, mis on selle teenuse osutamiseks soetatud Eestist või toimetatud Eestisse ning see vallasasi toimetatakse pärast teenuse osutamist ühendusest välja;</li> <li>• teenus, mida osutatakse välisriigis asuval KMS § 15 lõike 3 punktis 5 või 6 nimetatud isikule, esindusele, asutusele, erimissioonile, liidu institutsioonile või liidu õiguse alusel asutatud ametile või asutusele, relvajõududele või peakorterile.</li> </ul> | p 7               | art 153               |
| 9.  | <p>KMS § 15 lõike 3 punktis 8 nimetatud tolliprotseduurile suunatava või ajutiselt ladustatava liiduvälise kauba veoteenus, kaubaveo korraldamise teenus ja sellise kaubaveoga seotud kõrvalteenused, välja arvatud kindlustusteenus, kui neid osutatakse kaubasaatjale või -saajale</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | p 10 <sup>1</sup> | art 146 (1) (e)       |
| 10. | <p>Kauba toimetamiseks väljapoole liidu tolliterritooriumi või ühendusevälisesse riiki, mis on liidu tolliterritooriumi osa, osutatav kaubaveoteenus, kaubaveo korraldamise teenus ja sellise kaubaveoga seotud kõrvalteenused, kui neid osutatakse kaubasaatjale või -saajale</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | p 9               | art 146 (1) (e)       |

| Nr  | Teenus                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | KMS<br>§ 15 lg 4  | Direktiiv<br>2006/112 |
|-----|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-----------------------|
| 11. | Kauba importimiseks osutatav kaubaveoteenus, kaubaveo korraldamise teenus, sellise kaubaveoga seotud kõrvalteenused, välja arvatud kindlustusteenus, ja sellise kauba teise ühenduses asuva sihtkohani toimetamisega seotud teenus, kui nimetatud teenuste kulu arvatakse imporditava kauba maksustatava väärtuse hulka ja neid osutatakse kaubasaatjale või -saajale | p 10              | art 146 (1) (e)       |
| 12. | Kauba vedu Assooridele või Madeirale või sealt Eestisse või teise liikmesriiki                                                                                                                                                                                                                                                                                        | p 11              | art 142               |
| 13. | Töö vallasajaga, mis on selle teenuse osutamiseks soetatud Eestist või toimetatud Eestisse ning see vallasasi toimetatakse pärast teenuse osutamist ühendusest välja                                                                                                                                                                                                  | p 12              | art 146 (1) (d)       |
| 14. | Eestis osutatakse reisijateveo teenust (nimetatud KMS § 10 lg 2 p 3), kaasaarvatud reisijate isikliku pagasi ja isikliku transpordivahendi vedu, kui Eestis osutatav reisijateveo teenus on rahvusvahelise reisi osa                                                                                                                                                  | p 13              | art 382               |
| 15. | Teenus, mida osutatakse välisriigis asuvale KMS § 15 lõike 3 punktis 5 või 6 nimetatud isikule, esindusele, asutusele, erimissioonile, liidu institutsioonile või liidu õiguse alusel asutatud ametile või asutusele, relvajõududele või peakorterile                                                                                                                 | p 14              | art 151 (1)           |
| 16. | Teenus, mida osutatakse Eestis asuvale rahvusvahelisele sõjalisele peakorterile, kui maksusoodustus on ette nähtud Riigikogus ratifitseeritud välislepingus, või KMS § 15 lõike 3 punktis 6 <sup>1</sup> nimetatud relvajõududele ja nendega kaasas olevale tsiviilkoosseisule ametikohustuste täitmiseks                                                             | p 14 <sup>1</sup> | art 151 (1)           |
| 17. | Teenus, mida osutatakse Eestis asuvale liidu institutsioonile või liidu õiguse alusel asutatud ametile või asutusele tingimusel, et teenuse kogumaksumus käibemaksuta on arve kohaselt vähemalt 53 eurot, välja arvatud kommunaalmaksete ja sideteenuste puhul                                                                                                        | p 14 <sup>2</sup> | art 151 (1)           |
| 18. | Teenus, mida osutab Riigikogus ratifitseeritud välislepingus ettenähtud tingimusel rahvusvahelise sõjalise peakorteri kantiin, kohvik või mess                                                                                                                                                                                                                        | p 15              | art 151 (1)           |

| Nr  | Teenus                                                                                                                                                                                                                                                                             | KMS<br>§ 15 lg 4 | Direktiiv<br>2006/112 |
|-----|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|-----------------------|
| 19. | Teenus, mida osutatakse Euroopa Komisjonile või liidu õiguse alusel asutatud ametile või asutusele talle liidu õigusega antud ülesannete täitmise korral COVID-19 pandeemiale reageerimiseks, välja arvatud juhul, kui nimetatud teenus saadakse selle tasu eest edasi osutamiseks | p 16             | art 151 (1)           |

Viimati uuendatud 08.01.2025

## Maksuvabad teenused ja erikord

| Nr | Teenus                                                                                                                                                                                                                           | Käibemaksu-seadus          | Direktiiv<br>2006/112           |
|----|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------|---------------------------------|
| 1. | Universaalne postiteenus postiseaduse tähenduses ja riikliku pensionikindlustuse seadusega ning töövõimetoetuse seadusega ettenähtud korras riiklike pensionide, abirahade, toetuste ja hüvitiste posti vahendusel väljamaksmine | § 16 lg 1 p 1              | Art 132 (1) (a)                 |
| 2. | Tervishoiuteenus tervishoiuteenuse korraldamise seaduse tähenduses                                                                                                                                                               | § 16 lg 1 p 2              | Art 132 (1) (b) ja (c)          |
| 3. | Sotsiaalministri määrusega kinnitatud nimekirjas nimetatud inimorgan või -kude, inimveri või inimverest valmistatud verepreparaat ja rinnapiim                                                                                   | § 16 lg 1 p 2              | Art 132 (1) (d)                 |
| 4. | Hambatehniku poolt kutsealases tegevuses osutatav teenus                                                                                                                                                                         | § 16 lg 1 p 2 <sup>1</sup> | Art 132 (e)                     |
| 5. | Teenus, mida mittetulundusühing tasuta või liikmemaksu eest osutab oma liikmele, ning spordirajatise või spordivahendite kasutamise teenus, mida mittetulundusühing osutab füüsilisele isikule                                   | § 16 lg 1 p 3              | Art 132 (1) (f) või (l) või (m) |

|     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |               |                         |
|-----|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|-------------------------|
| 6.  | Sotsiaalhoolekande seaduse §-des 8, 17, 20, 23, 26, 27, 30, 33, 41, 44, 45 <sup>5</sup> , 45 <sup>15</sup> , 56, 87, 91, 94, 97, 100 ja 130 <sup>1</sup> nimetatud sotsiaalteenus ning §-s 45 <sup>1</sup> nimetatud riigi- või kohaliku omavalitsuse üksuse eelarvest rahastatav sotsiaalteenus                                              | § 16 lg 1 p 4 | Art 132 (1) (g)         |
| 7.  | Laste ja noorukite kaitsega seotud turvakoduteenus                                                                                                                                                                                                                                                                                            | § 16 lg 1 p 5 | Art 132 (1) (h)         |
| 8.  | Alus-, põhi-, kutse-, kesk- või kõrghariduskoolitus, sealhulgas õppevahend, mille koolitusteenuse osutaja võõrandab teenuse saajale, üldhariduskoolitusega seotud eraõppetunni andmine ja muu koolitus, välja arvatud ärilistel eesmärkidel antav muu koolitus                                                                                | § 16 lg 1 p 6 | Art 132 (1) (i) või (j) |
| 9.  | Haige, vigastatu või puudega inimese vedu selleks kohandatud sõidukiga, mis vastab liiklusseaduses kehtestatud nõuetele                                                                                                                                                                                                                       | § 16 lg 1 p 7 | Art 132 (1) (p)         |
| 10. | Teenus, mida sõltumatu isikuteühendus osutab oma liikmele, kui on täidetud järgmised tingimused: teenus on otseselt vajalik liikme põhitegevuseks, mis on maksuvaba või ei kuulu käibemaksuga maksustamisele; teenuse eest makstav tasu ei ületa teenuse osutamiseks tehtud kulutusi ja teenuse maksuvabastus ei mõjuta oluliselt konkurentsi | § 16 lg 1 p 8 | Art 132 (1) (f)         |
| 11. | Kindlustusteenus, sealhulgas edasikindlustus- ja kindlustusvahendusteenus                                                                                                                                                                                                                                                                     | § 16 lg 2 p 1 | Art 135 (1) (a)         |
| 12. | Kinnisasja või selle osa üürile, rendile või kasutusvaldusesse andmine                                                                                                                                                                                                                                                                        | § 16 lg 2 p 2 | Art 135 (1) (l)         |
| 13. | Väärtpaber, välja arvatud kasvuhoonegaaside heitkoguse ühik atmosfääriõhu kaitse seaduse § 137 lõike 1 tähenduses ja selline väärtpaber või osalus, mis annab selle omanikule KMS § 16 lõike 2 punkti 3 teises lauses nimetatud kinnisasja või selle osa omandiõiguse või selle omanikuna kasutamise ja käsutamise õiguse                     | § 16 lg 2 p 6 | Art 135 (1) (f)         |
| 14. | Loteriipilet ja hasartmängu korraldamine, välja arvatud kaubandusliku loterii korraldamine ning sellise osavusmängu korraldamine, mille ainus võimalik võit on uuesti osaleda samas mängus                                                                                                                                                    | § 16 lg 2 p 7 | Art 135 (1) (i)         |
| 15. | Investeeringukulla võõrandamise või võõrandamislepingu sõlmimisega seotud teenus või nende käibega seotud teenus, mida osutab teise isiku nimel ja arvel tegutsev agent                                                                                                                                                                       | § 16 lg 2 p 8 | Art 347                 |

|         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                                                                                         |                              |
|---------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|
| 16.     | <p>Käibemaksuseaduse § 16 lg 2<sup>1</sup> nimetatud finantsteenused:</p> <p>1) hoiustamistehingud avalikkuselt hoiuste ja muude tagasimakstavate rahaliste vahendite kaasamiseks;</p> <p>2) laenu tehingud, sealhulgas tarbijakrediit, hüpoteeklaenu ja muud äritehingute finantseerimise tehingud;</p> <p>3) liisingutehingud;</p> <p>4) makseteenused makseasutuste ja e-raha asutuste seaduse tähenduses, välja arvatud tehingud meenemüntidega Euroopa Parlamendi ja nõukogu määruse (EL) nr 651/2012 euromüntide emiteerimise kohta (ELT L 201, 27.07.2012, lk 135–137) tähenduses või ühenduseväliste riikide meenemüntidega, mis ei ole investeringukuld;</p> <p>5) mittesularahaliste maksevahendite, näiteks elektrooniliste maksevahendite, e-raha, reisitšekkide ja vekslite väljastamine ja haldamine;</p> <p>6) tagatis- ja garantiitehingud ning muud isikule tulevikus siduvaid kohustusi tekitavad tehingud;</p> <p>7) tehingud nii oma kui ka klientide arvel väärtpaberituru seaduse § 2 lõike 1 punktides 1–7 sätestatud kaubeldavate väärtpaberite ja välisvaluutaga ning muud rahaturutehingud, sealhulgas tehingud tšekkide, vekslite, hoiusesertifikaatide ja muude selletaoliste instrumentidega;</p> <p>8) eelmises punktis nimetatud väärtpaberite emiteerimise ja müügiga seotud tehingud ja toimingud;</p> <p>9) rahamaakleri tegevus;</p> <p>10) käesoleva lõike punktides 1–9 nimetatud teenustega seotud läbirääkimisteenus;</p> <p>11) investeerimisfondide seaduses sätestatud investeerimisfondi ja muu finantsjärelevalve alla kuuluva Euroopa Majanduspiirkonna lepinguriigi investeerimisfondi valitsemine, sealhulgas fondivalitseja ülesannete edasiandmise korral fondi valitsemisega seonduvate teenuste osutamine fondile</p> | § 16 lg 2 <sup>1</sup> vastavale punktile                                               | Art 135 (1) punktid b kuni g |
| ERIKORD |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                                                                                         |                              |
| 48.     | Erikorra alusel maksustatav reisiteenus                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | „Kasuminormi maksustamise kord – reisibürood” (ingl. k „Margin scheme – Travel agents”) |                              |

Viimati uuendatud 08.01.2025

Kaup maksustatakse 0% määraga

| Nr | Kaup                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | Käibemaksu-seadus                               | Direktiiv<br>2006/112                                                                                                                                                    |
|----|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1. | Kauba võõrandamine teise liikmesriigi maksukohustuslasele või piiratud maksukohustuslasele koos selle toimetamisega Eestist teise liikmesriiki ning aktsiisikauba võõrandamine teise liikmesriigi isikule koos selle toimetamisega Eestist teise liikmesriiki                                                                                                                 | § 15 lg 3 p 2                                   | Art 138                                                                                                                                                                  |
| 2. | Kauba toimetamine Eestist teise liikmesriiki oma seal toimuva ettevõtluse tarbeks, sealhulgas äriühingu ja tema teises liikmesriigis asuva püsiva tegevuskoha vaheline kauba üleandmine (eeldusel, et kaupade toimetamist käsitatakse teises liikmesriigis ühendusesisese kauba soetusena ning Eesti äriühing on end teises liikmesriigis maksukohustuslasena registreerinud) | § 15 lg 3 p 2                                   | Art 138                                                                                                                                                                  |
| 3. | Võrgu kaudu edastatava maagaasi või elektri-, soojus- või jahutusenergia võõrandamine teise liikmesriigi edasimüüjale või muule isikule, kes Eestis seda kaupa ei kasuta (KMS § 9 lg 2 p 3)                                                                                                                                                                                   | Pöördmaksustamine<br>(ingl. k „Reverse charge“) |                                                                                                                                                                          |
| 4. | Rahvusvahelistes vetes sõitev merelaev (välja arvatud ettevõtlusega mitteseotud huvi- või lõbusõitudeks kasutatav merelaev) ja sellise merelaeva varustus, seadmed, varuosad, kütus ja muud varud ning reisijale kohapeal tarbimiseks võõrandatav kaup (kaasamüüdava kauba korral ei rakendata)                                                                               | § 15 lg 3 p 3                                   | Merelaev,<br>seadmed ja<br>varuosad<br>art 148 (c)<br>Merelaeva<br>varustus ja<br>kütus<br>art 148 (a)<br>Kohapeal<br>tarbimiseks<br>võõrandatav<br>kaup<br>art 37 (3)   |
| 5. | Peamiselt rahvusvahelisi lende korraldava lennuettevõtja kasutatav õhusõiduk ning selle varustus, seadmed, varuosad, kütus ja muud varud ning reisijale kohapeal tarbimiseks võõrandatav kaup (kaasamüüdava kauba korral ei rakendata)                                                                                                                                        | § 15 lg 3 p 4                                   | Õhusõiduk,<br>seadmed ja<br>varuosad<br>art 148 (f)<br>Õhusõiduki<br>varustus ja<br>kütus<br>art 148 (e)<br>Kohapeal<br>tarbimiseks<br>võõrandatav<br>kaup<br>art 37 (3) |

| Nr               | Kaup                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | Käibemaksu-seadus          | Direktiiv<br>2006/112 |
|------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------|-----------------------|
| 6.               | Kaup, mis võõrandatakse ja toimetatakse teise liikmesriiki diplomaatilisele esindajale, konsulaarametnikule (välja arvatud aukonsul), erimissiooni või Välisministeeriumi tunnustatud rahvusvahelise organisatsiooni esindajale või esindusele, rahvusvahelise organisatsiooni peakorterile, diplomaatilisele esindusele, konsulaarasutusele, erimissioonile või liidu institutsioonile või liidu õiguse alusel asutatud ametile või asutusele                                                                                                                                                                                    | § 15 lg 3 p 5              | Art 151 (1)           |
| 6 <sup>1</sup> . | Kaup, mis võõrandatakse Eestis asuvale liidu institutsioonile või liidu õiguse alusel asutatud ametile või asutusele tingimusel, et kauba kogumaksumus käibemaksuta on arve kohaselt vähemalt 53 eurot, välja arvatud kommunaalmaksete ja kütuse puhul vedelkütuse seaduse tähenduses                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | § 15 lg 3 p 5 <sup>1</sup> | Art 151 (1)           |
| 6 <sup>2</sup> . | Kaup, mis võõrandatakse Euroopa Komisjonile või liidu õiguse alusel asutatud ametile või asutusele talle liidu õigusega antud ülesannete täitmise korral COVID-19 pandeemia reageerimiseks, välja arvatud juhul, kui nimetatud kaup soetatakse tasu eest edasimüügiks                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | § 15 lg 3 p 5 <sup>2</sup> | Art 151 (1)           |
| 7.               | Kaup, mis võõrandatakse ja toimetatakse teise liikmesriiki mis tahes muu liikmesriigi relvajõudude või nendega kaasas oleva tsiviilkoosseisu ametikohustuste täitmiseks, kui nimetatud relvajõud osalevad kaitsetegevuses, millega rakendatakse ühise julgeoleku- ja kaitsepoliitika raames liidu meetmeid, või teise liikmesriiki, mis on Põhja-Atlandi Lepingu Organisatsiooni (edaspidi NATO) liikmesriik, mis tahes muu NATO liikmesriigi relvajõudude või nendega kaasas oleva tsiviilkoosseisu ametikohustuste täitmiseks, kui need relvajõud osalevad ühises kaitsetegevuses, või rahvusvahelisele sõjalisele peakorterile | § 15 lg 3 p 6              | Art 151 (1)           |
| 8.               | Kaup, mis võõrandatakse Eestis asuvale rahvusvahelisele sõjalisele peakorterile, kui maksusoodustus on ette nähtud Riigikogus ratifitseeritud välislepingus, või ühises kaitsetegevuses osaleva NATO liikmesriigi või ühise julgeoleku- ja kaitsepoliitika raames liidu meetmete rakendamiseks ellu viidavas kaitsetegevuses osaleva liikmesriigi, välja arvatud Eesti relvajõududele ja nendega kaasas olevale tsiviilkoosseisule ametikohustuste täitmiseks                                                                                                                                                                     | § 15 lg 3 p 6 <sup>1</sup> | Art 151 (1)           |

| Nr  | Kaup                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | Käibemaksu-seadus | Direktiiv<br>2006/112      |
|-----|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|----------------------------|
| 9.  | Liiduväline kaup, mis on suunatud tolliladustamise, vabatsooni, seestöötlemise, transiidi või imporditollimaksudest täieliku vabastusega ajutise impordi tolliprotseduurile, või ajutiselt ladustatud liiduväline kaup, tingimusel et seda kaupa ei ole viidud tollijärelevalve alt ebaseaduslikult välja ja ei ole tarbitud ega kasutatud muudel kui tollialastes õigusaktides tolliseadustiku tähenduses ettenähtud juhtudel | § 15 lg 3 p 8     | Art 156 (1) (a)<br>(b) (c) |
| 10. | Ekspordi eesmärgil vabatsooni toimetatav ja võõrandatav liidu kaup ja vabatsoonis olev liidu kaup, mis eksporditakse vahetult vabatsoonist kahe kuu jooksul vabatsooni toimetamisest arvates                                                                                                                                                                                                                                   | § 15 lg 3 p 9     | Art 156 (1) (b)            |
| 11. | Eesti Pangale võõrandatav kuld                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | § 15 lg 3 p 10    | Art 152                    |
| 12. | Direktiivi 2006/112/EÜ V lisas nimetatud kaup, kui see suunatakse viivitamata maksuladustamisele või on maksuladustatud ja tehinguga ei kaasne kauba maksuladustamise lõpetamine (v.a juhul, kui tarbimisse lubatud kütus on paigutatud ka aktsiisilattu)                                                                                                                                                                      | § 15 lg 3 p 11    | Art 160                    |
| 13. | Aktiisilattu paigutatud ajutises aktsiisivabastuses olev aktsiisikaup, kui tehinguga ei kaasne kauba aktsiisilaost väljatoimetamist, välja arvatud aktsiisikauba toimetamine ühest aktsiisilaost teise                                                                                                                                                                                                                         | § 15 lg 3 p 12    | Art 160 (1) (b)            |
| 14. | Ühendusevälise riigi füüsilisele isikule müüdava kauba ekspordina käsitlemine                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | § 5 lg 2          | Art 147                    |
| 15. | Kaup, mis võõrandatakse Riigikogus ratifitseeritud välislepingus ettenähtud tingimusel rahvusvahelise sõjalise peakorteri kantiinis, kohvikus või messis                                                                                                                                                                                                                                                                       | § 15 lg 3 p 13    | Art 151 (1)                |
| 16. | Kaup, mis võõrandatakse internetipõhist kauplemisskohta omavale isikule juhul, kui teda loetakse KMS § 4 lõike 1 <sup>3</sup> kohaselt kauba soetajaks                                                                                                                                                                                                                                                                         | § 15 lg 3 p 15    | Art 136a                   |

## Maksuvabad kaubad

| Nr | Kaup                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | Käibemaksu-seadus          | Direktiiv 2006/112      |
|----|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------|-------------------------|
| 1. | Hambaarsti või hambatehniku poolt võõrandatav hambaprotees                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | § 16 lg 1 p 2 <sup>1</sup> | Art 132 (1) (e)         |
| 2. | Kinnisasi või selle osa.<br>(Maksuvabastust ei kohaldata kinnisasjale, mille oluline osa on ehitise ehitusseadustiku tähenduses või ehitise osa, mis võõrandatakse enne ehitise või selle osa esmast kasutuselevõttu, kinnisasjale, mille oluline osa on oluliselt parendatud ehitise või selle osa ning mis võõrandatakse enne ehitise või selle osa parendamisele järgnevat taaskasutuselevõttu, ega ehitusmaale) | § 16 lg 2 p 3              | Art 135 (1) (j) või (k) |
| 3. | Eesti Vabariigis kehtiv postimaksevahend, kui müüakse nimiväärtuses                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | § 16 lg 2 p 4              | Art 135 (1) (h)         |
| 4. | Investeeringukuld                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | § 16 lg 2 p 8              | Art 346                 |
| 5. | Kaup, mille soetamisel puudus õigus sisendkäibemaksu mahaarvamiseks, välja arvatud juhul, kui kaup on soetatud enne soetaja maksukohustuslasena registreerimist või kui kauba soetamisel on sisendkäibemaks maha arvatud osaliselt                                                                                                                                                                                  | § 16 lg 2 p 9              | Art 136                 |

Viimati uuendatud 08.01.2025

## Erisätted

| Nr | Teenus | Käibemaksu-seadus | Direktiiv 2006/112 |
|----|--------|-------------------|--------------------|
|----|--------|-------------------|--------------------|

|    |                                                                                                                                                                            |                                                                                                                            |                                                                     |
|----|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------|
| 1. | Uue transpordivahendi ühendusesisene võõrandamine                                                                                                                          | § 15 lg 3 p 2 + andmed, mis tõendavad, et on uus transpordivahend                                                          | Art 138 (2) (a) + andmed, mis tõendavad, et on uus transpordivahend |
| 2. | Kolmnurktehingu puhul kauba võõrandaja (esimese liikmesriigi maksukohustuslane, kes käsitab tehingut kauba ühendusesise käibena)                                           | § 15 lg 3 p 2                                                                                                              | Art 138                                                             |
| 3. | Kolmnurktehingu puhul kauba edasimüüja                                                                                                                                     | „Pöördmaksustamine“ (ingl. k „Reverse charge“)                                                                             |                                                                     |
| 4. | Kasutatud kauba edasimüügi maksustamine erikorra alusel (KMS § 41 ja § 42)                                                                                                 | „Kasuminormi maksustamise kord – kasutatud kaubad“ (ingl. k. „Margin scheme – Second-hand goods“)                          |                                                                     |
| 5. | Originaalkunstiteose edasimüügi maksustamine erikorra alusel (KMS § 41 ja § 42)                                                                                            | „Kasuminormi maksustamise kord – kunstiteosed“ (ingl. k „Margin scheme – Works of art“)                                    |                                                                     |
| 6. | Kollektsiooni- ja antiikeseme edasimüügi maksustamine erikorra alusel (KMS § 41 ja § 42)                                                                                   | „Kasuminormi maksustamise kord - kollektsiooni ja antiikesemed“ (ingl. k „Margin scheme – Collector’s items and antiques“) |                                                                     |
| 7. | Kinnisasja, metallijäätmete, väärismetalli ja metalltoodete maksustamine erikorra alusel vastavalt KMS §-s 41 <sup>1</sup> toodud juhtudel (siseriiklik pöördmaksustamine) | „Pöördmaksustamine“ (ingl. k „Reverse charge“)                                                                             |                                                                     |
| 8. | Kassapõhise käibemaksuarvestuse erikorra kasutaja võõrandatav kaup või osutatav teenus, <b>alates 01.07.2022</b>                                                           | „Kassapõhine käibemaksuarvestus“ (ingl. k „Cash accounting for value added tax“)                                           |                                                                     |

Viimati uuendatud 08.01.2025

# Muud viited ja märkused

## Muud viited

- ✘ Kui ettevõtlusega tegelev välisriigi isik on määranud maksuesindaja (KMS § 20), siis selle maksuesindaja maksukohustuslasena registreerimise number, nimi, aadress ning viide KMS § 20 lõikele 6 või direktiivi 2006/112/EÜ artiklile 204
- ✘ Käibemaksuseaduse § 37 lõike 5 alusel arve koostamisel märges „endale arve koostamine” (ingl. k „self-billing”)

## Märkused

- ✘ Maksuvabastuse ning 0% määra rakendamisel (v.a juhul kui märkida tuleb „pöördmaksustamine”) võib viited käibemaksuseadusele või direktiivile asendada muu selge ja üheselt mõistetava märkega.
- ✘ Kauba ekspordi korral viidet maksumäära aluseks olevale sättele ei tule märkida (v.a juhul kui kauba ekspordina käsitatakse ühendusvälise riigi füüsilisele isikule kauba müümist).
- ✘ Kui käive kuulub pöördmaksustamisele, siis märgitakse arvele „pöördmaksustamine” sõltumata sellest, kas tegemist on maksuvaba käibega või maksustatakse käivet 0% määraga. Näiteks kauba ekspordiga seotud kaubaveoteenus osutamisel teise liikmesriigi maksukohustuslasele, **kes ei ole kaubasaatja ega kaubasaaja**, pannakse märges „pöördmaksustamine”. Kui selline kaubaveoteenus osutatakse kaubasaatjale või kaubasaajale, siis teenus saaja liikmesriigis pöördmaksustamisele ei kuulu ja arvele märget „pöördmaksustamine” ei panda. Samuti märgitakse arvele viide „pöördmaksustamine” juhtudel, kui käibe tekkimise koht on teises liikmesriigis kus rakendatakse laialdast pöördmaksustamist (lähitudes direktiivi 2006/112/EÜ artiklist 194) ning seetõttu kauba müüja või teenuse osutaja ei ole kohustatud teises liikmesriigis end maksukohustuslasena registreerima. Näiteks kinnisasjaga seotud teenuse osutamisel teise liikmesriigi maksukohustuslasele liikmesriigis, kus rakendatakse laialdast pöördmaksustamist märgitakse arvele „pöördmaksustamine”.

Viimati uuendatud 19.08.2026

# Lihtsustatud arve väljastamine

KMS § 37 lõike 9 kohaselt on võimalik väljastada lihtsustatud nõuetele vastavaid arveid, kui arve väljastatakse reisijateveo teenuse osutamisel või parkimisautomaadi, automaattankla makseterminali jm samalaadsete aparaatide kaudu. Vastav säte tähendab eelkõige seda, et ka maksukohustuslasel, kes vastava teenuse saab, on sisendkäibemaksu mahaarvamisel võimalik aluseks võtta arve, mis vastab üksnes lihtsustatud arve nõuetele. Tuleb arvestada, et kaupluse kassaaparaadist, sh iseteeninduskassast, saadud tšekk ei ole lihtsustatud arve, kuna kaupluses on olemas infolett, administraator või mõni muu töötaja, kes saab väljastada kõigile KMSi nõuetele vastava arve ostetud kaupade kohta. Ka tavalisest tanklast (mitte automaattanklast) saadud tšekk ei ole lihtsustatud arve.

Lihtsustatud arve võib väljastada, kui arvel olev **summa ei ületa 160 eurot ilma käibemaksuta**.

Lihtsustatud arvele tuleb märkida vähemalt arve väljastamise kuupäev, maksukohustuslase nimi ja maksukohustuslasena registreerimise number, kauba või teenuse nimetus või kirjeldus ning maksustatav summa ja tasumisele kuuluv käibemaksusumma (KMS § 37 lg 10).

Maksukohustuslane, kellele väljastatakse lihtsustatud arve, on kohustatud sellele arvele märkima oma nime ja maksukohustuslasena registreerimise numbri (KMS § 37 lg 11).

Viimati uuendatud 24.09.2025