MAKSU- JA TOLLIAMET

Käibemaksu arvutamine ja tagastamine

Sisukord

Eestis tasutud käibemaksu tagastamine **3**
Eesti maksukohustuslasele **3**
teise liikmesriigi maksukohustuslasele **4**
ühendusevälise riigi maksukohustuslasele **5**

Eestis tasutud käibemaksu tagastamine

Õigusaktid

Käibemaksuseaduse (edaspidi KMS) § 34–35
Rahandusministri 18.12.2009 määrus nr 66 „Välisriigi maksukohustuslasele käibemaksu tagastamise kord ja käibemaksu tagastamiseks esitatava taotluse vorm ning humanitaarabi korras kaupa eksportivale isikule käibemaksu tagastamise kord”
Nõukogu direktiiv 2008/9/EÜ (liikmesriigid)
Nõukogu kolmeteistkümnes direktiiv 86/560/EMÜ (ühendusevälised riigid)

Viimati uuendatud 08.01.2025

Eesti maksukohustuslasele

ENAMMAKSTUD KÄIBEMAKSU TAGASTAMINE EESTI MAKSUKOHUSTUSLASELE

Kui maksustamisperioodil arvestatud käibemaks on väiksem maksukohustuslase samal maksustamisperioodil mahaarvatavast sisendkäibemaksust, tagastatakse enammakstud käibemaks maksukohustuslasele maksukorralduse seaduses sätestatud korras (KMS § 34 lg 1).

Käibemaks tagastatakse maksukorralduse seaduses sätestatud enammakse tagastamist puudutavate sätete alusel (MKS § 105–107). Summa, mille tagasisaamiseks isikul on õigus, tagastatakse MKS § 106 lõike 2 alusel 60 päeva jooksul alates taotluse saamise päevast, kui maksuseaduses ei ole teist tähtaega sätestatud. Seega on üldine tähtaeg 60 päeva, mille jooksul enammakstud maksusumma tuleb tagastada. Kui taotlus esitatakse enne maksu tasumise tähtpäeva, tagastatakse enammakse 60 päeva jooksul alates maksu tasumise tähtpäevast (MKS § 106 lg 3). Maksuseaduses ja tollieeskirjades sätestatud rahaliste kohustuste tasumise tähtpäeval tasaarveldab maksuhaldur maksudeklaratsiooni alusel maksukohustuslase rahalised kohustused tema tagastusnõudega ilma maksukohustuslase sellekohase taotluseta. Seega ei pea tegema enam taotlust selleks, et kanda enammakstud käibemaks näiteks tulumaksu kohustuse katteks.

Tagastusnõude täitmise taotluse saate esitada **e-MTAs**: **Arvestus** - **Tagastus ja ümberkandetaotlused**. Tagastusnõude täitmise taotluse esitamise aegumistähtaeg on seitse aastat tagastusnõudes viimase muudatuse tegemise päevast arvates. Vaata täpsemalt Maksukorralduse

seadus § 106.

Maksuhaldur võib seoses tagastusnõude kontrollimisega pikendada käibemaksu tagastamise tähtaega kuni 60 kalendripäeva juhul, kui on piisav alus kahtluseks, et tagastusnõude rahuldamisel makstud summa tagasinõudmine võib osutuda võimatuks (nt kontrolli lõppedes võib maksukohustuslane olla maksejõuetu), ja kui:

- ✓ maksukohustuslasele on tehtud korraldus lisatõendite esitamiseks või
- ✓ tagastusnõude kontrollimiseks on tehtud järelepärimine kolmandale isikule või välisriigi maksuhaldurile. (KMS § 34 lg 2)

Tagastusnõude pikendamine saab toimuda ainult kuni 30 kalendripäeva kaupa, kusjuures iga kord vormistatakse hiljemalt 5 kalendripäeva enne tagastusnõude täitmise tähtaja lõppemist kirjalik motiveeritud otsus, kus maksuhaldur peab välja tooma konkreetsed põhjused, mis tingivad tagastusnõude täitmise tähtaja pikendamise ja miks pikendamine on vajalik otsuses näidatud tähtaja võrra (KMS § 34 lg 3).

KMS § 34 lõikes 2 ja 3 sätestatut rakendatakse ka tagastusnõude õigsuse kontrollimisel ilma tagastusnõude täitmise taotluseta (KMS § 34 lg 4).

Viimati uuendatud 08.01.2025

teise liikmesriigi maksukohustuslasele

KÄIBEMAKSU TAGASTAMINE TEISE LIIKMESRIIGI MAKSUKOHUSTUSLASELE

Alates 2010. a muutus käibemaksu tagastamise kord liikmesriikide maksukohustuslastele.

Seega laekub elektrooniline tagastustaotlus läbi vastava portaali Eesti maksuhaldurile, kes hakkab taotlust menetlema. Taotlus peab olema esitatud hiljemalt tagastamisperioodile järgneva kalendriaasta 30. septembriks. Käibemaks tagastatakse, kui käibemaksusumma kalendriaastas on vähemalt 50 eurot ning lühema perioodi puhul 400 eurot. Täpsem kord välisriigi maksukohustuslasele Eestis tasutud käibemaksu tagastamiseks on kehtestatud rahandusministri määrusega.

Teise liikmesriigi maksukohustuslasel on õigus saada tagasi käibemaksu üksnes sellistelt kaupadelt ja teenustelt, mille osas on ka Eesti maksukohustuslasel õigus sisendkäibemaksu mahaarvamiseks. Näiteks ei saa käibemaksu tagasi taotleda, kui soetati kaupu või teenuseid, et võtta vastu külalisi, toitlustada või majutada oma töötajaid (välja arvatud töölähetuse korral).

Lugege rohkem **ELi käibemaksu tagastamise süsteemi kohta**.

Lisainfo

vatrefund@emta.ee

Viimati uuendatud 08.01.2025

ühendusevälise riigi maksukohustuslasele

KÄIBEMAKSU TAGASTAMINE ÜHENDUSEVÄLISE RIIGI MAKSUKOHUSTUSLASELE

Põhierinevus käibemaksu tagastamisel ühendusevälise riigi maksukohustuslasele ja teise liikmesriigi maksukohustuslasele on see, et ühendusevälise riigi puhul lähtutakse vastastikuse käibemaksu tagastamise printsiibist, s.t käibemaks tagastatakse ühendusevälise riigi maksukohustuslasele juhul, kui vastav riik tagastab käibemaksu ka Eesti maksukohustuslasele. **Erandiks on teenuse, ühendusesisese kaugmüügi ja internetipõhise kauplemiskoha kaudu kauba võõrandamise käibemaksuga maksustamise erikorda (OSS-erikorda) rakendav ühendusevälise riigi isik, kellel alates 1. jaanuarist 2022 on sellise käibega seotud sisendkäibemaksu tagasi saamise õigus olenemata sellest, kas tema asukohariigis Eesti isikul on käibemaksu tagasi saamise õigus või mitte, ning samuti olenemata sellest, kas ta on oma asukohariigis käibemaksukohustuslane.**

Ühendusevälise riigi maksukohustuslasele tagastatakse tema ettevõtluses kasutatava kauba, välja arvatud kinnisasja, importimisel või soetamisel või teenuse saamisel Eestis tasutud käibemaks, kui:

1. ta on kohustatud oma asukohariigis maksma käibemaksu ettevõtjana;
2. tagastatava käibemaksu summa kalendriaastas on vähemalt 320 eurot;
3. Eesti maksukohustuslasel on õigus samadel tingimustel kauba importimisel või soetamisel või teenuse saamisel tasutud sisendkäibemaks oma arvestatud käibemaksust maha arvestada;
4. ühendusevälise riigi maksukohustuslase asukohariigis on Eesti residentidel õigus käibemaks tagasi saada.

Näiteks Eesti tagastab vastastikuse printsiibi alusel Norra, Islandi, Iisraeli, Šveitsi ja Suurbritannia maksukohustuslastele.

Ühendusevälise riigi maksukohustuslane esitab kirjaliku taotluse (vorm KMT) vastavalt rahandusministri määrusega kehtestatud korrale hiljemalt jooksva aasta 30. septembriks, et tagastataks eelmisel kalendriaastal Eestis kaupade importimisel/soetamisel või teenuste saamisel tasutud käibemaks. Endiselt peab ühendusevälise riigi maksukohustuslane lisama taotlusele nõuetekohased arved, samuti asukohariigi maksuhalduri väljastatud tõendi selle kohta, et on kohustatud asukohariigis ettevõtjana maksma käibemaksu.

Taotlus käibemaksu tagastamiseks ühendusevälise riigi maksukohustuslasele (vorm KMT) | 172.44 KB | pdf

Peale taotluse ja dokumentide kontrollimist tagastatakse käibemaks kuue kuu jooksul taotluse saamisest. Tagastatav käibemaks kantakse taotluses nimetatud pangakontole. Kui taotletakse tagastamist välisriigis asuvas krediidiasutuses olevale pangakontole, arvatakse taotlejale väljamaksmisele kuuluvast summast maha krediidiasutuse poolt ülekande eest võetavad teenustasud.

Maksu- ja Tolliamet tagastab kõik talle esitatud arved ning imporditud kauba eest käibemaksu tasumist tõendavad dokumendid ühendusevälise riigi maksukohustuslasele koos taotlusest tehtud koopiaga.

Lisainfo

vatrefund@emta.ee

Viimati uuendatud 08.01.2025