



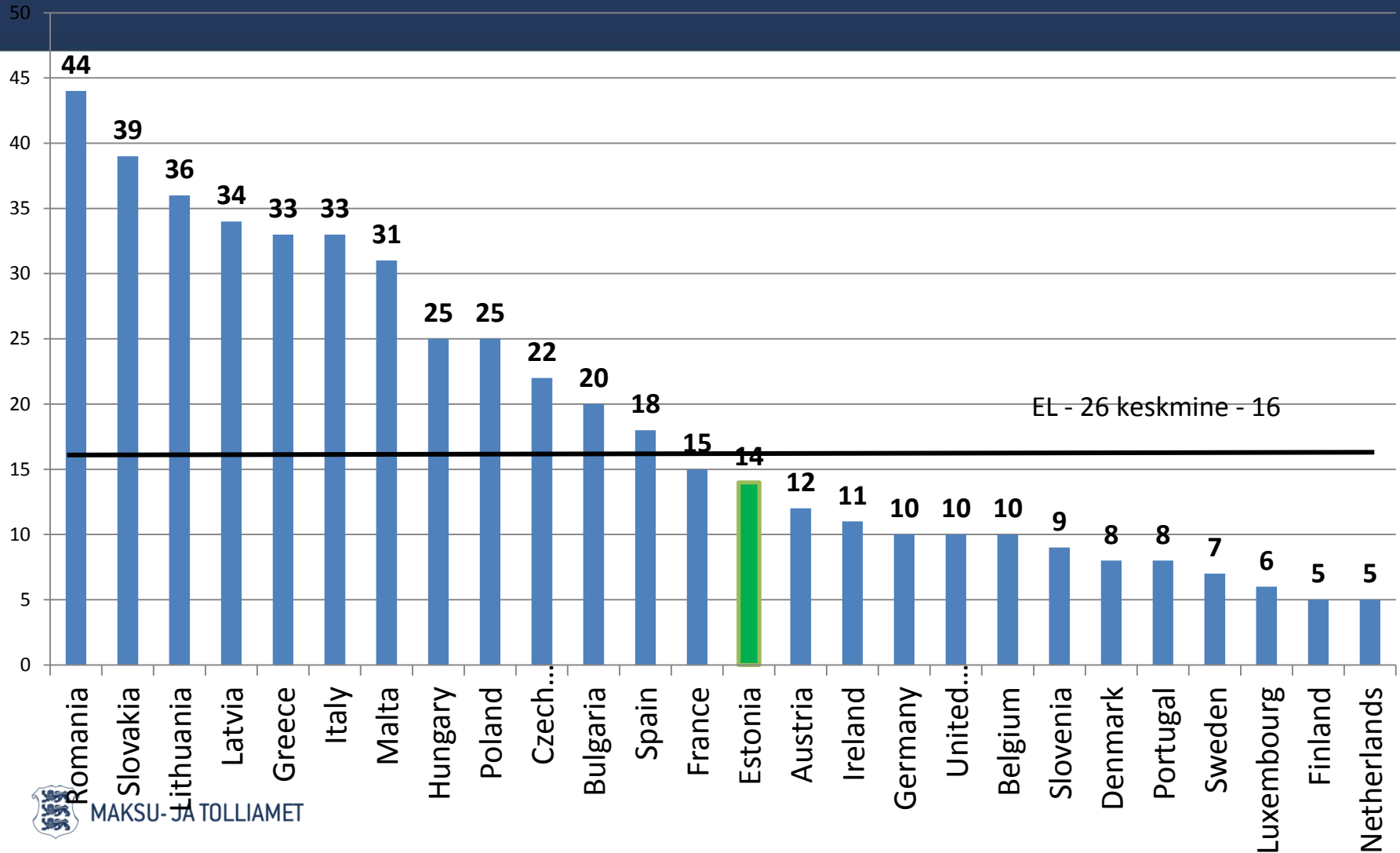
Ülevaade käibemaksudeklaratsiooni ja selle lisa esitamisest

Marek Helm

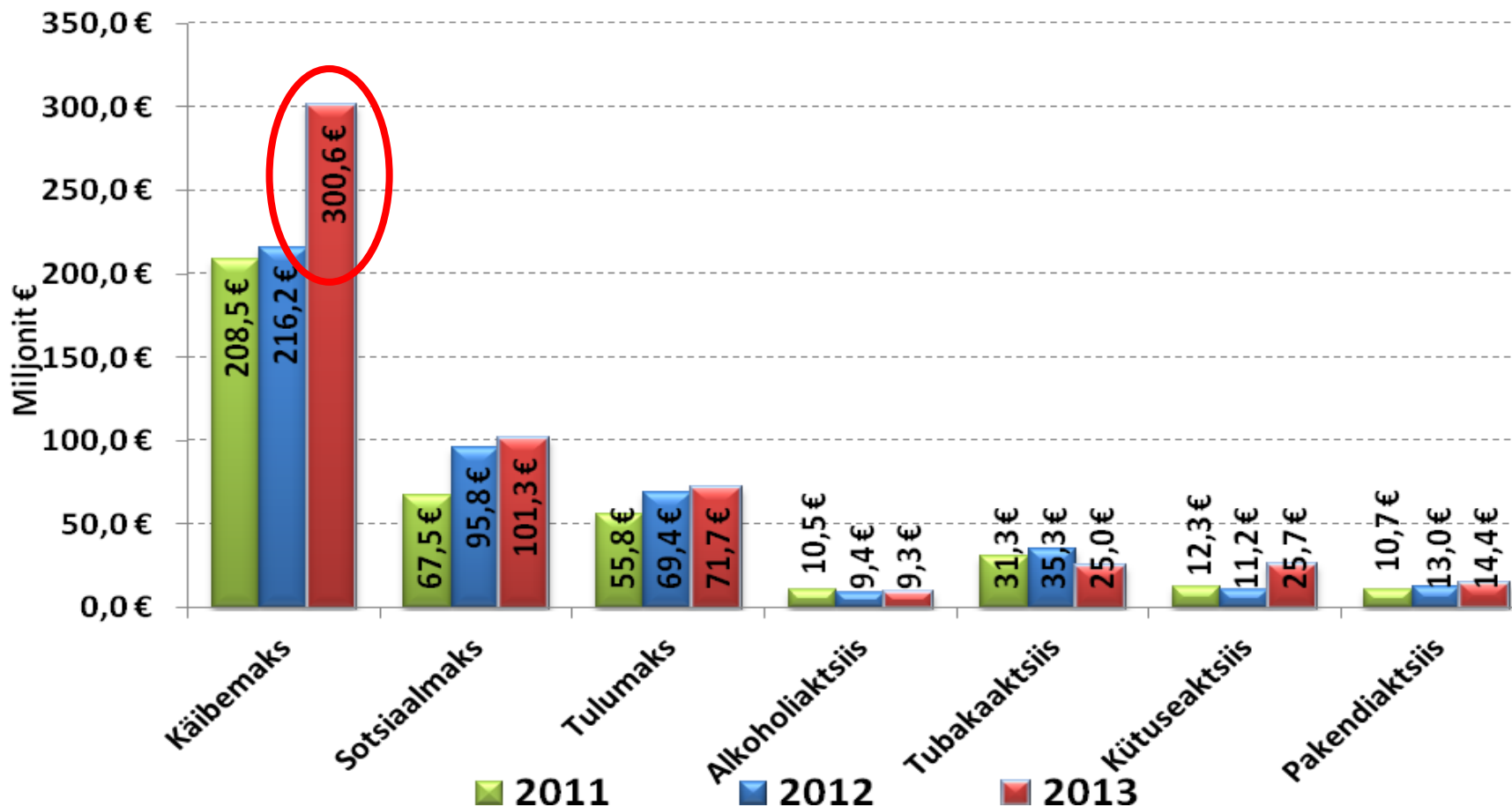
Maksu- ja tolliameti peadirektor

5. jaanuar 2015

Käibemaksu alalaekumine võrreldes teiste Euroopa Liidu riikidega



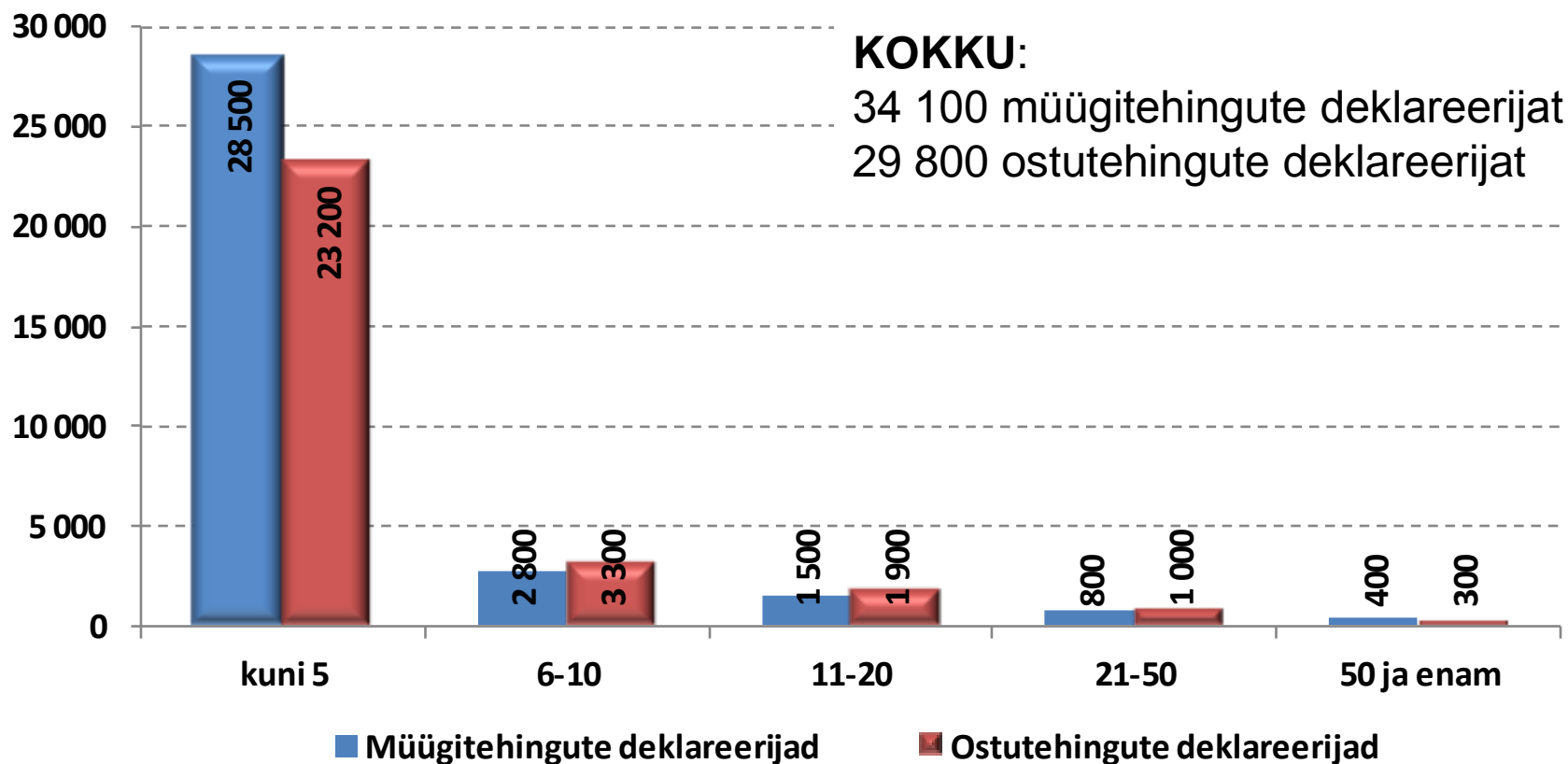
2013 suurenes käibemaksuauk 84 miljonit eurot



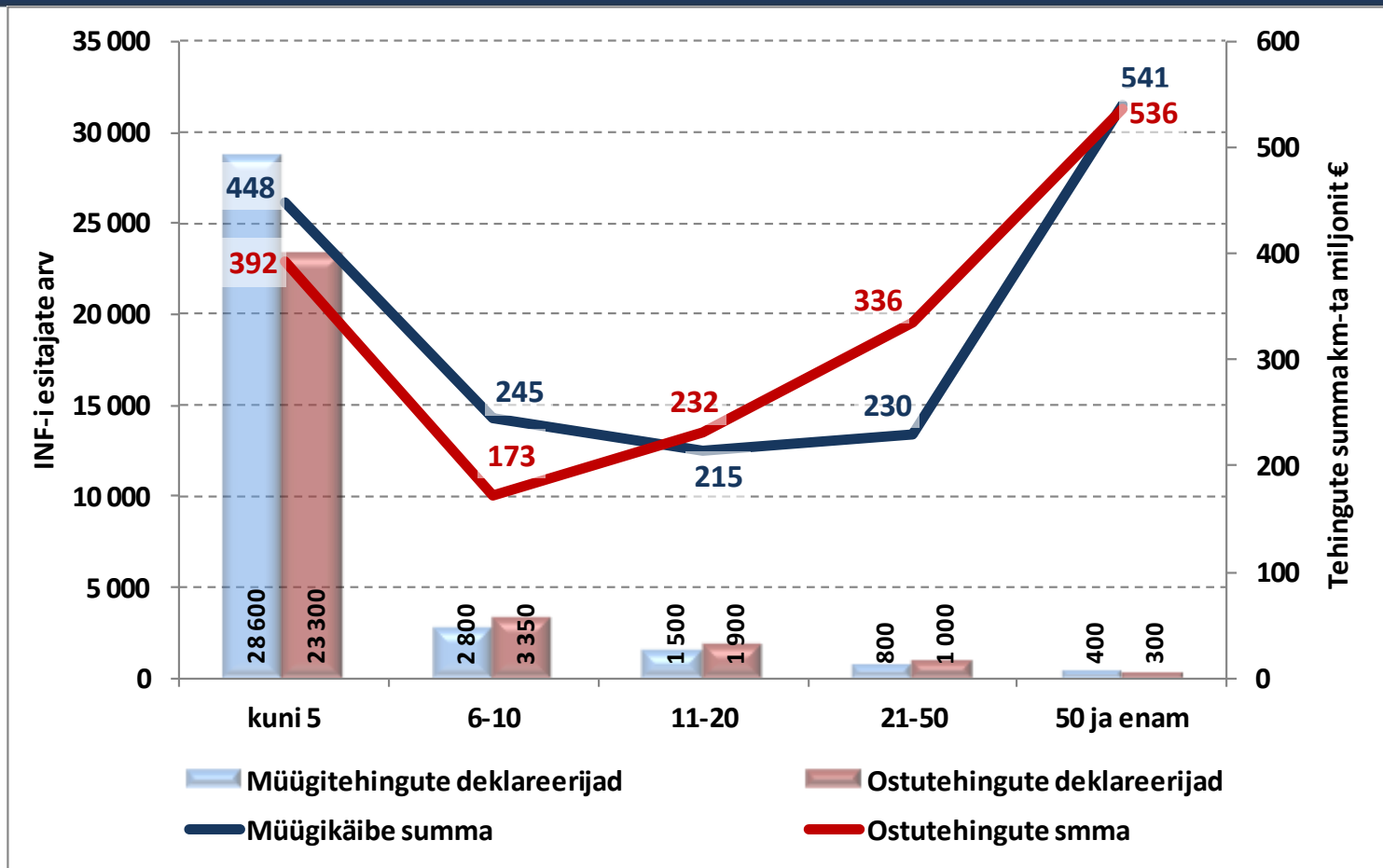
Detsembris esitas tehinguinfo 41 000 käibemaksukohustuslast

- » Eeldasime, et INF-i kohustus tekib 45 – 60% käibemaksukohustuslastest ehk 30 – 40% majanduslikult aktiivsetest ettevõtetest
- » Esimese KMD INFiga esitas tehinguinfo 55% käibemaksukohustuslastest ehk **iga kolmas majanduslikult aktiivne ettevõte**

Enim on ettevõtteid, kes deklareerisid tehinguid kuni 5 tehingupartneriga



Tehingusummade jagunemine tehingupartnerite arvu lõikes



Esimestel kuudel lahknevusi tõenäoliselt rohkem

- » Müügiarved kattusid täielikult tehingupartnerite esitatud andmetega 6742 ettevõttel, ostuarved kattusid tehingupartneritega 7350 ettevõttel
- » Levinumad KMD INF summade lahknemise põhjused:
 - » Sisendkäibemaks küsitakse tagasi hilisemas perioodis kui müüjal tekib käive (ei ole probleem)
 - » Eksitakse käibe toimumise aja määratlemisel (st käive deklareeritakse hiljem või arvatakse sisendkäibemaks lubatust varem maha)
 - » Eksitakse KMD INF-i täitmise reeglite vastu (nt on jäetud tähelepanuta, et 1000 euro arvestus on tehingupartneri lõikes)
 - » Müüja on jätnud KMD INF-i arved deklareerimata
 - » Üleminekuajast tingitud erinevused (vabastuse saanud ei täida veel KMD INF-i; käive on deklareeritud 2014. aastal varasemas perioodis)

Müügi- ja ostutehingute lahknevused

Müügitehingute deklaratsioonid (INF A)	Esitajate arv	Tehingute vahe (miljonit eurot)	Vahe % Eesti müügist
Ostja ei deklareerinud ostuarvet	6 600	95,6	3,2%
Ostja deklareerib müüjast väiksemat ostusummat	13 900	522,4	17,3%
Ostja deklareerib müüjast suuremat ostusummat	6 700	38,3	1,3%
Ostutehingute deklaratsioonid (INF B)	Esitajate arv	Tehingute vahe (miljonit eurot)	Vahe % Eesti ostust
Müüja ei deklareerinud müügiarvet	5 300	45,4	2,1%
Müüja deklareerib ostjast väiksemat müügisummat	3 300	385,8	17,6%
Müüja deklareerib ostjast suuremat müügisummat	13 700	55,9	2,6%

KMD INF annab oluliselt täpsema pildi kontrollivajadusest

» Tehingud riskiga ettevõtetega, võimalik fiktiivne kulude suurendamine:

- » 3391 isikut on deklareerinud ostuarveid riskiga ettevõtetega 46 miljoni € väärtuses

» Võimalik käibe varjamine:

- » 1520 isikut ei deklareeri müügiarveid, kuid nende tehingupartnerid näitavad neilt soetust vähemalt 1000€ eest (kokku on nende isikute tehingute summa 31 mln €)
 - » Nt 261 isiku puhul ületab kajastamata müügiarvete summa 10 000€ (kokku on nende isikute tehingute summa 21,8 mln €)

Näited kontrolliobjektidest

» Näide võimalikust käibe varjamisest

- » Isik deklareerib käibemaksudeklaratsioonil Eesti-sisest müüki 122 000 € väärtuses, kuid märgib, et vähemalt 1000-eurose kogusummaga müügitehinguid ühe tehingupartneri lõikes ei ole
- » 4 erinevat ostjat deklareerivad samalt isikult soetust 350 000 € eest (ilma KM-ta)
- » S.t. ostjad deklareerivad 228 000 € eest suuremat soetust kui müüja näitab üldse Eesti-sisest müüki

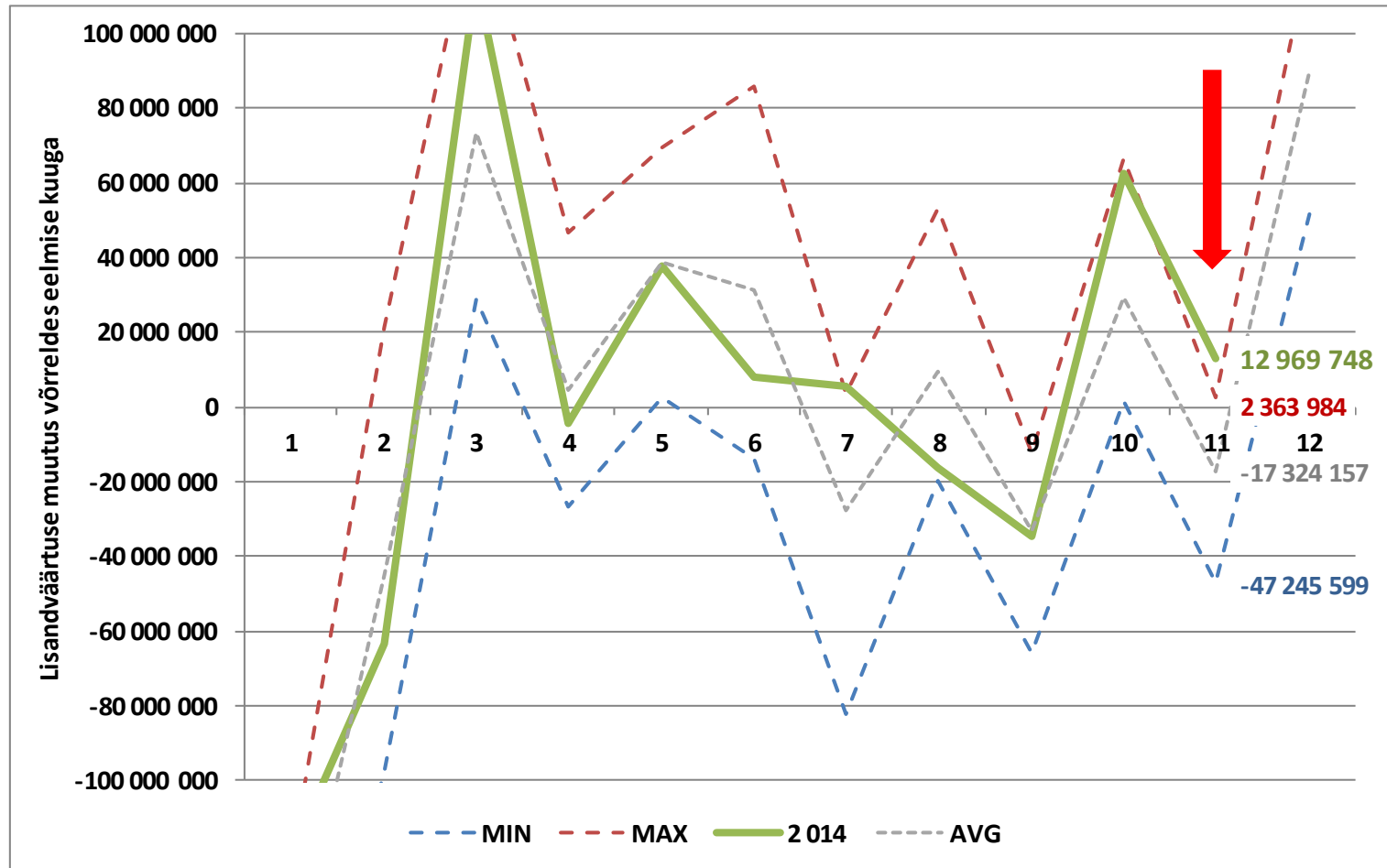
» Näide võimalikust andmete varjamisest

- » Isik deklareerib, et tal ei ole kajastamisele kuuluvaid müügitehinguid
- » 429 tehingupartnerit deklareerivad samalt isikult soetust 4 mln € eest (ilma KM-ta)
- » Tehingud mahuvad müüja KMD-I deklareeritud Eesti-sisesesse

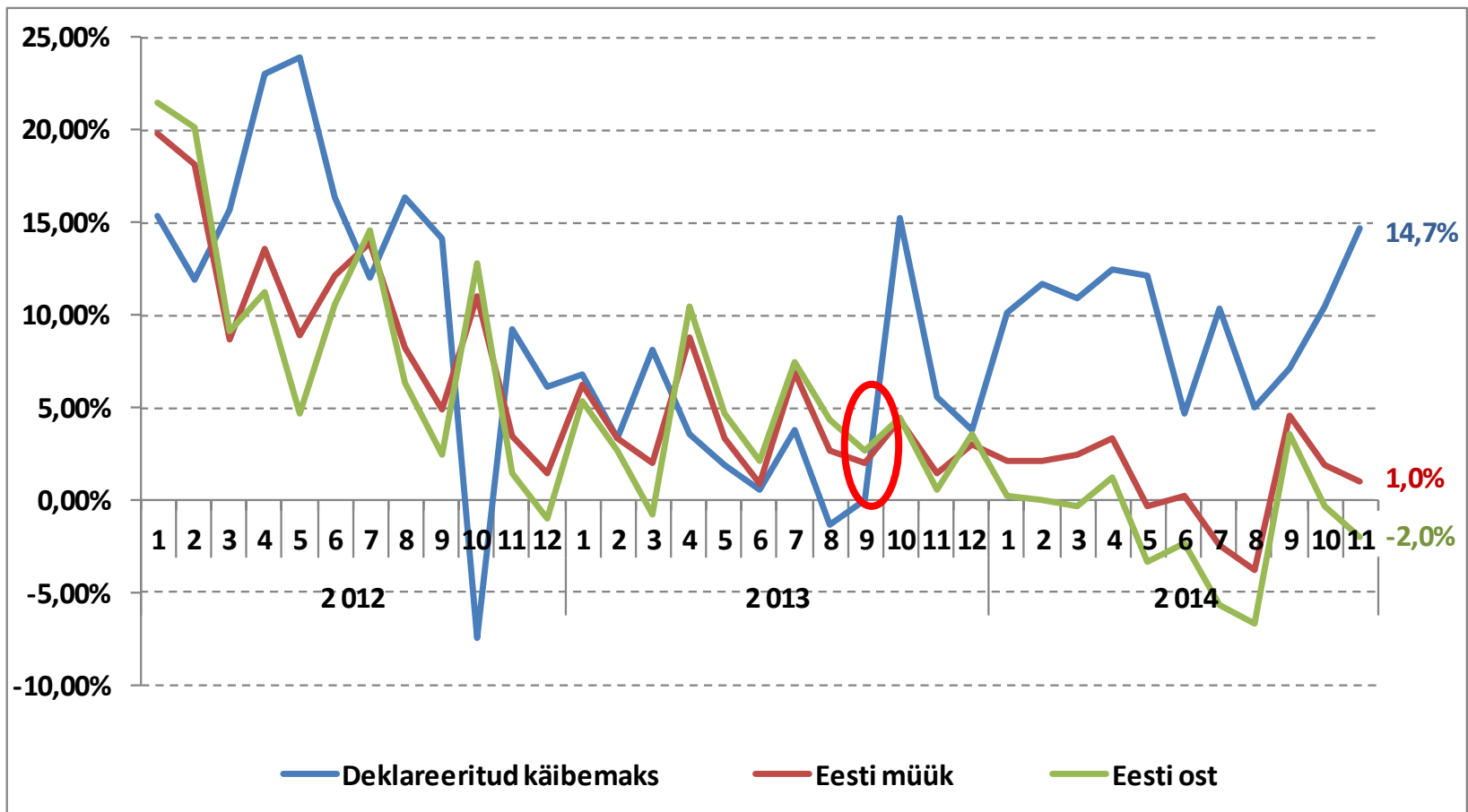
Tehinguinfo korrektne esitamine vähendab meiega suhtlemise koormust

- » Kontrollitav ettevõtja ei pea enam esitama andmeid kõikide tehingute, vaid reeglina ainult selle tehingu kohta, mis küsimusi tekitab
- » Seni pöördusime tagastusnõude esitajate poole täiendava päringuga keskmiselt 80% juhtudel. Esialgsed andmed näitavad, et pöördumiste arv väheneb.

2014 novembris lisandväärtus kasvas 13 mln€, aastatel 2007-2013 maksustatav lisandväärtus novembris võrreldes oktoobriga langes keskmiselt 17 mln €



Deklareeritud käibemaksu ning Eesti müügi ja soetuse muutus v.e.a.



Täna!



KOGUME KOKKU
RIIGI MAKSUTULUD!



VÖITLEME
VARIMAJANDUSEGA!



HOIAME JA ARENDAME
OMA MEESKONDA!