



www.pwc.ee

**Aktuaalsed
maksuteemad 2014**

Ain Veide
28. mai 2014

The slide features a background of overlapping colored rectangles in shades of orange, red, pink, and yellow. The PwC logo is positioned in the bottom left corner.

Teemad

Käibe- ja tulumaksu puudutavad muudatused

1. Käibemaksuseaduse muutmise seadus (493 UE) (KMD INF)
2. Sõiduauto ja käibemaks (644 SE)
3. Isikliku sõiduauto kasutamise hüvitis (643 SE)
4. Töötamise register
5. Kreditarve ja käibemaks

KMD INF (1)

- KMD INF – KMS-i muutmise seadus, vv 7.05.2014, vk 20.05.2014
- A osa – käibemaksuga müügiarved isikustatud tehingupartnerile arvete kaupa, määraga 20%/9%
- B osa – käibemaksuga ostuarved KMK-lasest tehingupartnerilt arvete kaupa; määraga 20%/9%
- Tehingupartner: juriidiline isik, FIE, riigi-, valla-, või linnaasutus
 - tehingupartneri kood (registri- või isikukood)
 - tehingupartneri koodi märkimine INF-i on sisuliselt vabatahtlik!
- Isikustamata müüki jaekaubanduses ei kajastata INF-il

KMD INF (2)

- Kui arve või arvete kogusumma konkreetse tehingupartneri lõikes maksustamisperioodil on vähemalt 1000 EUR-i (ilma käibemaksuta)
 - 999 EUR – EI
 - 1000 EUR ja rohkem – JA
 - 50 EUR*20 arvet - JA
- Piirmäära arvestatakse müügi- ja ostuarvete kohta eraldi
- Võimalik deklareerida ilma piirmäära jälgimata ka kõik arved
- Ettemaksuarve kliendile/kliendilt, millal deklareerida?
- Kreditarve(te)le – laieneb ka piirmäär, kuuluvad deklareerimisele, arvulised andmed miinusmärgiga

KMD INF (3)

- Seadus jõustub 1. novembril 2014
- Kes ei saa IT-arendustööga valmis, need võivad saada erandina tähtajalise õiguse INF-i mitte esitada kuni 20. juunini 2015
 - motiveeritud taotlus MTA-le hiljemalt 31.08.2014, taotlusi saab esitada alates 1.07.2014
 - MTA-lt motiveeritud otsus 30 päevaga
- Esmakordselt tuleb INF esitada 20. detsembriks 2014 (maksustamisperiood november 2014)
 - kui maksustamisperioodiks kvartal?
- Arvete summeerimise võimalus tehingupartneri lõikes – on võimalik kuni 20.01.2016 RM poolt kehtestatud korras
 - märke INF-i peal
- Raamatupidamise seadust – algdokumendi nõuded - ei muudeta

Aktuaalsed maksuteemad 2014
PwC

28.05.2014
5

Sõiduauto ja käibemaks (1), eelnõu 644 SE

- Sõiduautoga seotud soetus- ja jooksvatelt kuludelt - õigus maha arvata 50% sisendkäibemaksust (summaline piirang puudub)
- Piirangut ei kohaldata erandina teatud sõiduautodele, mille puhul eeldatakse ettevõtluses kasutamist
 - ost edasimüügiks, rendi- ja liisinguauto
 - takso
 - õppesõiduk
 - kui kasutatakse „eranditult“ ettevõtluse tarbeks, mis peab olema tõendatud – KMD vormil märke
- Sõiduauto omatarvet edaspidi ei ole ja omatarbe maksubaasi säte tunnistatakse kehtetuks
- 2 aasta kasutamise reegel

Aktuaalsed maksuteemad 2014
PwC

28.05.2014
6

Sõiduauto ja käibemaks (2), eelnõu 644 SE

- Luba erandi kehtestamiseks Euroopa Liidu nõukogult, menetlus kuni 8 kuud
- Sõiduautod – M1 ja M1G kategooria sõidukid
- Sisendkäibemaksu mahaarvamist on piiratud enamikus EL-i riikides
 - Läti – oli 80/20 suhe, alates 1.01.2014 muudatus, nn esindusautod hinnaga üle 35 000 EUR (neto) – ei saa maha arvata ei soetuselt ega ka kasutamise kuludelt sisendkäibemaksu
- Kavandatakse täiendavad muudatusi eelnõusse
- Jõustumise aeg – 1. august?

Eelnõu 643 SE (TMS), sõiduauto hüvitis

- Jääb 0,3 EUR/km, kuid piirmäär tõuseb 256-lt 335 EUR-ni, piirmäär kehtib iga tööandja kohta eraldi
- Vastukaaluks kaotatakse ära võimalus maksta arvestuslikku hüvitist 64 EUR kuus, kuna see väljendab sageli „maksuvaba palgalisa“

Töötamise register – alates 1.07.2014

- MKS-i muudatused, mis võeti vastu 26.03.2014, jõustumine 1.07.2014
- Register käivitub 1.07.2014, sellest alates tuleb tööandjal esitada töötajate andmed Haigekassa registri asemel e-maksuameti kaudu töötamise registrisse
- Registreerimiskohustus „tööd võimaldaval isikul“
 - töötamise alustamine, peatumine, lõpetamine, töötamise liik
- Haigekassa infosüsteemi kantud kindlustatud isikute nimekiri kantakse automaatselt uude registrisse

Kreeditarve ja käibemaks, muudatus 1.03.2014

- KMS § 29 lg 7 „täpsustamine“ – lootusetud nõuded
 - Kreeditarve alusel saab müüja vähendada deklareeritud käibemaksukohustust üksnes juhul, kui kreeditarve esitatakse kauba või teenuse hinna vähendamise kohta, mitte aga juhul, kui kreeditarve esitatakse maksejõuetule ostjale, et vältida müüjal tekkinud käibemaksukahju
 - Käibemaksudirektiivi art 90 lg 2: „Täieliku või osalise mittetasumise korral võivad liikmesriigid lõikest 1 erandi teha“
 - Lg 1: „Tühistamise, taganemise, ülesütlemise või osalise või täieliku mittetasumise korral või juhul, kui hinda alandatakse pärast tarne toimumist, vähendatakse maksustatavat väärtust sellele vastavalt ning liikmesriikide (LR) poolt kindlaksmääratud tingimustel“

Enamus liikmesriikidest (23) võimaldab, sh Soome, Läti ja Leedu

Küsimused?

Makse puudutava täiendava huvi korral:

Ain Veide
ain.veide@ee.pwc.com
Tel: 6 141 978 või 56 226 136

© 2014 AS PricewaterhouseCoopers

Kõik autoriõigused kaitstud. "PwC" viitab Eesti seaduste alusel asutatud ja tegutsevale äriühingule AS PricewaterhouseCoopers või PricewaterhouseCoopers International Limited rahvusvahelise võrgustiku liikmetele, kellest igaüks on eraldiseisev ja sõltumatu juriidiline isik.