

MÜÜGIMAKS TALLINNAS

НАЛОГ С ПРОДАЖ В ТАЛЛИННЕ



MÜÜGIMAKS TALLINNAS

Vastavalt kohalike maksude seaduse § 8 lõikele 1 maksab müügimaksu tegevuskohajärgselt kaupleja kaubandustegevuse seaduse mõistes, kes on registreeritud majandustegevuse registris ja tegutseb jaekaubanduse, toitlustuse või teeninduse valdkonnas. Tallinna Linnavolikogu 17. detsembri 2009 määrusest nr 45 „Müügimaks Tallinnas“ tulenevalt peavad Tallinnas tegutsevad kauplejad maksma müügimaksu alates 1. juunist 2010.

Müügimaksukohustuslane

Müügimaksukohustuslane on kaupleja, kes vastab kõikidele alljärgnevatele tingimustele:

- on registreeritud majandustegevuse registris;
- tegutseb jaekaubanduse, toitlustuse või teeninduse valdkonnas;
- kaupleja tegevuskoht on Tallinna linna territooriumil, st isik on märkinud majandustegevuse registris tegevuskohana Tallinna linnas asuva aadressi.

Jaekaubandus

Jaekaubandus on kaubandustegevus, mille korral müüakse kaupa ja selle müügiga seonduvat teenust füüsilisest isikust kliendile (v.a füüsilisest isikust ettevõtjale tema ettevõtluse tarbeks) ning millega kaasneva tegevusena võib valmistada või serveerida toitu.

Toitlustus

Toitlustamine on kaubandustegevus, mille korral müüakse toitu koos valmistamise ja serveerimisega kohapeal tarbimiseks või serveerimisega kohapeal tarbimiseks. Toitlustamisel võib müüa kaasnevat kaupa või osutada lisateenust.

Teenindus

Teenindus on kaubandustegevus, mille korral tehakse töö füüsilisest isikust kliendi (v.a füüsilisest isikust ettevõtjale tema ettevõtluse tarbeks) tellimusel. Teeninduse käigus:

- valmistatakse uus vallasasi (nt õmblusteenus) või
- hooldatakse, parandatakse või muudetakse olemasolevat vallasasja (nt kingsepp) või selle omadusi või
- antakse või võetakse vallasasi valdusse või kasutusse (nt autode rent) või
- pakutakse ja osutatakse ehitise puhastamise teenust (nt ruumide koristamise teenus) või
- pakutakse ja osutatakse ilu- ja isikuteenust (nt juuksuri-, manikööri-, pedikööri-, kosmeetiku-, solaariumi- ja saunateenus) ning müüakse sellise teenusega seonduvat kaupa (nt juuksehooldusvahendite müük juuksurisalongis).

Maksustatav väärtus ja maksumäär

Müügimaksumäärus viitab käibemaksuseaduse § 12 lõikele 1, milles on sätestatud maksustatava väärtuse määramise üldreegel, mille järgi maksustatava väärtuseks loetakse Tallinna linna territooriumil müüdnud kaupade ja teenuste maksumus müügihinnas. Müügihinnaks on maksustatava käibe maksustatav väärtus ilma käibemaksuta. Müügimaksu määr on 1% Tallinna linna territooriumil müüdnud müügimaksuga maksustatavate kaupade ja teenuste maksustatavast väärtusest.

Maksukohustuse tekkimise aeg

Maksukohustus tekib kauba müümisel, teenuse osutamisel või kauba või teenuse eest makse laekumisel, olenevalt sellest, milline toiming oli varaseim. Kui kaup on ostjale lähetatud või kättesaadavaks tehtud või ettemaks on laekunud enne 1. juunit 2010, siis müügimaksu tasuma ei pea. Sama põhimõtet järgitakse ka teenuste osas. Füüsilisest isikust ettevõtjad, kes kasutavad kassapõhist arvestust, võivad maksukohustuse tekkimisel lähtuda kauba või teenuse eest raha laekumisest. Regulaarsel teenuse osutamisel tekib maksukohustus maksustamisperioodil, millal

lõpeb ajavahemik, mille kestel osutatud teenuse eest esitatakse arve või on kokku lepitud teenuse eest tasumine, olenevalt sellest, kumb toimus varem. Enne 1. juunit 2010 sõlmitud kestvuselepingute alusel tasutakse müügi maks kaupadelt, mis on lähetatud või kättesaadavaks tehtud pärast 1. juunit 2010, ning teenustelt, mis on osutatud alates 1. juunist 2010.

Deklaratsiooni parandamine

Kui maksukohustustlase poolt varasemal perioodil deklareeritud tehingu maksustatav väärtus muutub, kajastatakse muudatus paranduse tekkimise perioodil ehk jooksva perioodil. Näiteks kui juulis esitab maksukohustustlane juunis toimunud müügi kohta kreditaarve, siis sellest tulenevad muudatused kajastatakse maksustamisperioodil, mil kreditaarve esitatakse, selle näite puhul kolmanda kvartali eest esitatud deklaratsioonis. Muudel juhtudel (nt kui tehingut ei ole üldse deklareeritud, maksukohustustlane on kohaldanud maksuvabastust alusetult) tehakse parandus selle maksustamisperioodi deklaratsioonis, millal oli maksukohustuse tekkimise aeg.

Maksuvabastused

Müügi maksust on vabastatud:

- e-kaubanduse raames müüdüd kaubad ja teenused;
- jaotusvõrgu kaudu müüdüd elektri- ja soojusenergia, maagaas ning vesi;
- vee- ja õhusõidukis, rongis või bussis sõidu ajal müüdüd kaubad ja teenused, kui sõit algab või lõpeb väljaspool Tallinna territooriumi või kui sõiduk viibib reisi kestel väljaspool Tallinna territooriumi;
- sotsiaalministri 4. detsembri 2006 määrusega nr 63 „Kaibemaksu määraga 9% maksustatavad ravimid, rasestumisvastased vahendid, sanitaar- ja hügieenitooted, meditsiiniseadmed ning abivahendid“ kehtestatud nimekirjas nimetatud ravimid, rasestumisvastased vahendid, sanitaar- ja hügieenitooted, meditsiiniseadmed ning abivahendid;
- leiva- ja saiatooted, mis ei sisalda mett, mune, juustu, marju või puuvilju;
- piim ja röök koor, petipiim, kalgendatud piim ja koor, jogurt, keefir ja muu fermenteeritud või hapendatud piim ja koor, välja arvatud pulbrina, graanulitena või muul tahkel kujul;

- väikelaste püreestatud toidusegud, piima ja piimatooted sisaldavad väikelaste toidud ja spetsiaalne imikupiim;
- imikumähkmed;
- tehnilise ülevaatusse kuuluvad 4 kuni 12 meetri pikkused paadid, jahid ja kaatrid.

Deklareerimisperiood

Müügi maksu deklareerimise periood on kvartal (arvestatakse kalendrikvartali kaupa: esimene kvartal on 01.01–31.03, teine kvartal 01.04–30.06 jne). Müügi maks kehtib Tallinnas alates 1. juunist 2010 ning esimene deklareerimisperiood on lühendatud periood, s.o 01.06–30.06. Järgmised deklareerimisperioodid langevad kalendrikvartalitega kokku. Deklaratsiooni esitamise kohustus kehtib maksukohustustlase majandustegevuse registrist kustutamiseni. Seega juhul, kui maksukohustustlane kustutatakse majandustegevuse registrist kvartali keskel, peab ta esitama kvartali deklaratsiooni majandustegevuse registris registreeritud perioodi eest. Müügi maksu deklaratsiooni vorm on kehtestatud rahandusministri 2. jaanuari 2001 määrusega nr 1.

Maksuhaldur ja maksudeklaratsioonide esitamine

Müügi maksu haldurid on Maksu- ja Tolliamet ja Tallinna Ettevõtlusamet. Vastavalt Tallinna linna ning Maksu- ja Tolliameti vahel sõlmitud halduslepingule anti maksukogumise pädevus osaliselt Maksu- ja Tolliametile. Müügi maksu deklaratsioonid esitatakse Maksu- ja Tolliametile elektrooniliselt e-maksuameti kaudu sarnaselt teiste maksudeklaratsioonidega või paberil Maksu- ja Tolliameti teeninduskohtadesse (Tallinnas Endla tn 8). Müügi maksu tasutakse Maksu- ja Tolliameti pangakontole. Esitamata deklaratsioonide ja maksmata müügi maksu sissenõudmisega tegeleb Maksu- ja Tolliamet. Tallinna Ettevõtlusameti ülesanne on nõustada maksukohustustlasi müügi maksu alal ja kontrollida maksuarvestust.

Müügitaksu kajastamine ostutšekil ja arvel

Maksustatav väärtus leitakse käibemaksuseaduse § 12 lõike 1 kohaselt ning selleks on üldjuhul kauba või teenuse müügihind ilma käibemaksuta. Kuigi müügitaks ja käibemaks arvutatakse samalt summalt, ei pea müügitaks olema arvel või ostutšekil eraldi välja toodud.

Näide müügitaksu arvutamise kohta

Kauba letihind	100,00 krooni
sh käibemaks	16,67 krooni (100 / 120 x 20)
müügitaks	0,83 krooni (100-16,67)/101*1

НАЛОГ С ПРОДАЖ В ТАЛЛИННЕ

В соответствии со ст. 8 ч. 1 закона «О местных налогах» налог с продаж платится по месту осуществления деятельности торговцем (понятие торговец определено в законе «О торговой деятельности»), зарегистрированными в реестре хозяйственной деятельности и занятыми в сфере розничной торговли, общественного питания или обслуживания. Согласно постановлению Таллиннского городского собрания от 17 декабря 2009 г. № 45 «О налоге с продаж в Таллинне» на торговцев, осуществляющих деятельность в Таллинне, возлагается обязанность по уплате налога с продаж начиная с 1 июня 2010 г.

Налогообязанный по налогу с продаж

Налогообязанным по налогу с продаж является торговец, отвечающий трём следующим признакам одновременно:

- зарегистрирован в реестре хозяйственной деятельности;
- занят в сфере розничной торговли, общественного питания или обслуживания;
- место осуществления деятельности расположено на территории Таллинна, т.е. в реестре хозяйственной деятельности в качестве места деятельности указан адрес в Таллинне.

Розничная торговля

Розничной торговлей является торговая деятельность, при которой товары и связанные с их продажей услуги продаются клиентам из числа физических лиц (за искл. предпринимателей - физических лиц, приобретающих товары и услуги для нужд предпринимательства), и которой может сопутствовать приготовление или сервировка пищевой продукции.



Общественное питание

Организацией общественного питания является торговая деятельность, при которой осуществляется продажа пищевой продукции вместе с ее приготовлением или сервировкой для потребления на местах или сервировкой для потребления на местах. При организации общественного питания могут продаваться сопутствующие товары или оказываться дополнительные услуги.

Обслуживание

Обслуживанием является торговая деятельность, при которой работы выполняются по заказам клиентов из числа физических лиц (за искл. предпринимателей - физических лиц, совершающих заказы для нужд предпринимательства). В ходе обслуживания:

- изготавливаются новые движимые вещи (например пошив одежды);
- осуществляются обслуживание, ремонт или изменение имеющихся движимых вещей (например услуги сапожника) или их свойств;
- производится передача или прием движимых вещей во владение или пользование (например аренда машин);
- предлагаются и оказываются услуги по уборке строений (например уборка помещений);
- предлагаются и оказываются эстетические и персональные услуги (например парикмахер, косметолог, маникюр, педикюр, солярий, сауна), а также продаются связанные с такими услугами товары (например продажа средств по уходу за волосами в парикмахерском салоне).

Налогооблагаемая стоимость и ставка налога

Постановление о налоге с продаж ссылается на ст. 12 ч. 1 закона «О налоге с оборота», которая устанавливает общий принцип определения налогооблагаемой стоимости. Согласно данной статье за налогооблагаемую стоимость принимается выраженная в продажной цене стоимость товаров и услуг, продаваемых на территории

Таллинна. Продажной ценой является налогооблагаемая стоимость налогооблагаемого оборота без налога с оборота. Ставка налога с продаж составляет 1% от налогооблагаемой стоимости облагаемых налогом с продаж товаров и услуг, проданных на территории Таллинна. Несмотря на то, что налог с продаж и налог с оборота исчисляются с одной и той же суммы, на счету или чеке не требуется отдельного указания налога с продаж.

Время возникновения обязанности по уплате налога

Обязанность по уплате налога возникает при продаже товаров, оказании услуг или при поступлении предоплаты за товары или услуги, в зависимости от того что произошло раньше. В случае отправления товара или обеспечения его доступности покупателю до 1 июня 2010, а также при поступлении предоплаты до этого срока, налог с продаж уплачивать не надо. Тот же принцип действует в отношении услуг. Предприниматели из числа физических лиц, применяющие кассовый принцип учета, при возникновении обязанности по уплате налога могут руководствоваться поступлениями платежей за товары или услуги. При регулярном оказании услуг обязанность по уплате налога возникает в налоговый период, в котором истекает период времени, за который выставляется счет или оговорена оплата полученных в течение этого периода услуг, в зависимости от того, что происходит раньше. В случае долгосрочных договоров, заключенных до 1 июня 2010 г., налог с продаж подлежит уплате с товаров, отправленных или готовых к получению после 1 июня 2010 г., а также с услуг, оказываемых начиная с этой даты.

Исправление деклараций

В случае изменения налогооблагаемой стоимости сделки, задекларированной налогоплательщиком в предыдущий период, данное изменение должно быть отражено на момент внесения исправлений, т.е. в текущем периоде. Например, если в июле субъект налога выписывает кредитный счет о продаже, совершенной в июне, то произошедшие в результате предъявления кредитного счета

изменения должны быть отображены в течение налогового периода, когда этот кредитный счет был выставлен. В приведенном случае – в декларации за третий квартал. В иных случаях (например если сделка и вовсе не была задекларирована или субъект налога необоснованно воспользовался освобождением от налога) изменения вносятся в декларацию за налоговый период, в течение которого возникла обязанность по уплате налогов.

Освобождение от налога

От налога с продаж освобождены:

- товары и услуги, проданные в рамках электронной торговли;
- продаваемые посредством распределительных сетей электрическая и тепловая энергия, природный газ и вода;
- товары и услуги, продаваемые в ходе следования в средствах водного и воздушного транспорта, поезде или автобусе, маршрут которых начинается или заканчивается за пределами территории Таллинна либо пролегает в течение рейса за пределами территории Таллинна;
- утвержденный постановлением министра социальных дел от 4 декабря 2006 г. № 63 «О лекарствах, противозачаточных средствах, санитарно-гигиенических изделиях, медицинских устройствах и вспомогательных устройствах медицинского назначения, облагаемых налогом с оборота по ставке 9%» перечень медицинских препаратов;
- хлебобулочные изделия, не содержащие добавок в виде меда, яиц, сыра, ягод или фруктов, а также молоко и молочные продукты указанные в постановлении, кроме молочных продуктов в порошке, гранулах или в других твердых видах;
- перетертые до состояния пюре пищевые смеси для детского питания, продукты детского питания, содержащие молоко и молочные продукты, молоко специального назначения для грудных детей, а также детские подгузники;
- подлежащие техническому освидетельствованию лодки, яхты и катера длиной от 4 до 12 метров.

Период декларирования

Периодом декларирования налога с продаж является квартал (за основу принимается календарный квартал: первый квартал - 01.01–31.03, второй - 01.04–30.06 и т.д.). Первый период декларирования сокращен до одного месяца, т.е. с 01.06 до 30.06. Последующие периоды декларирования совпадают с календарными кварталами. В случае если субъект налога исключается из реестра в середине квартала, то квартальная декларация предъявляется за период, когда он был зарегистрирован в реестре. Форма декларации по налогу с продаж утверждена постановлением министра финансов от 2 января 2001 г. № 1.

Налоговый управляющий и предъявление налоговых деклараций

Согласно административному договору, заключенному городом Таллинн с Налогово-таможенным департаментом (далее НТД), полномочия по сбору налога с продаж частично предоставлены НТД. Декларации о налоге с продаж, как и прочие налоговые декларации, могут быть предоставлены в электронном виде через e-maksuamet или на бумаге в бюро по адресу Эндла 8. Налог с продаж перечисляется на банковский счет НТД. Случаями непредъявления деклараций и неуплаты налога с продаж занимается НТД. В задачи Таллиннского департамента предпринимательства входят консультирование налогоплательщиков по вопросам налога с продаж и осуществление контроля за исчислением налога.

Пример исчисления налога с продаж

Продажная цена товара	100,00 крон
в т.ч. налог с оборота	16,67 крон (100 / 120 x 20)
налог с продаж	0,83 krooni (100-16,67)/101*1

TALLINNA ETTEVÕTLUSAMET

Müügimaksu infopunkt

Vabaduse väljak 7

15199 Tallinn

I korrus, teenindusbüroo

Tel: 609 3300 | Faks 640 4208

E-post: myygimaks@tallinnlv.ee

www.tallinn.ee

MAKSU- JA TOLLIAMET

Põhja maksu- ja tollikeskus

Teenindusbüroo

Endla tn 8

15199 Tallinn

Tel: 676 1200 | Faks 676 1111

E-post: pohja@emta.ee

www.emta.ee

ТАЛЛИНСКИЙ ДЕПАРТАМЕНТ

ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА

Информационный пункт по налогу с продаж

Площадь свободы 7

15199 Таллинн

I этаж, бюро обслуживания

Тел. 609 3300 | Факс 640 4208

Э-почта: myygimaks@tallinnlv.ee

www.tallinn.ee

НАЛОГОВО-ТАМОЖЕННЫЙ ДЕПАРТАМЕНТ

Северный налогово-таможенный центр

Бюро обслуживания

Ул. Эндла 8

15199 Таллинн

Тел. 676 1200 | Факс 676 1111

Э-почта: pohja@emta.ee

www.emta.ee

Konto numbrid/ Номера счетов

SEB pank 1005231000004

Swedpank 221013264447, 221014193355