Tallinna Ettevõtlusamet - müügimaksu nõustaja ja haldaja

Tallinna Ettevõtlusameti reklaami- ja müügimaksu osakond selgitab:

- Mis on müügimaks
- Missugused kaubad ja teenused maksustatakse müügimaksuga
- Kuidas arvutada müügimaksu summa ja täita deklaratsiooni
- Järelevalve teostamist müügimaksu arvutamise ja deklareerimise õigsuse üle

Õigusaktid

- Põhiseaduse § 157
- Kohalike maksude seadus (§2, §8)
- Maksukorralduse seadus (§3, §5)
- Kaubandustegevuse seadus
- Majandustegevuse registri seadus ja n. n. eriseadused, millest tekib kohustus majandustegevuse registris registreerida
- Tallinna Linnavolikogu 17.12.2009 määrus nr 45 "Müügimaks Tallinnas"
- Rahandusministri 02.01.2001.a määrus nr 1 "Kohaliku müügimaksu deklaratsiooni vorm"

Maksukohustuslane

Kaupleja kaubandustegevuse seaduse mõistes:

- kes on registreeritud **majandustegevuse registris**
- kelle **tegevuskoht** on majandustegevuse registri andmetel Tallinna linna territooriumil
- kes tegutseb **jaekaubanduse, toitlustuse või teeninduse** valdkonnas

- Kauplejaks loetakse ka isik, kes on majandustegevuse registris registreeritud erinõude alusel (nt pandimaja) ning isik, kes tegutseb tegevusloa alusel

Tegevuskoht

Jaekaubandus-, toitlustus- või teenindusettevõtte koosseisu kuuluv kaupleja müügikoht, mille juurde võib kuuluda tootmis-, hoiu- või muu koht (KaubTS § 14 lg 1)

Maksuobjekt

Müügimaksuga maksustatakse maksukohustuslase poolt:

Tallinna linna territooriumil asuvas tegevuskohas või selle kaudu füüsilisele isikule (va FIE) jaekaubanduse, toitlustuse või teeninduse valdkonnas müüdud kaubad ja osutatud teenused

Määrus jõustus 1. jaanuaril 2010

Määrust rakendatakse 1. juunist 2010

Tegutsemisvaldkonnad I

- **Jaekaubandus** – kaubandustegevus, mille korral müüakse kaupa ja selle müügiga seonduvat teenust kliendile ning millega kaasneva tegevusena võib valmistada või serveerida toitu (KaubTS § 3 lg 2 p 2)

- **Toitlustamine** – kaubandustegevus, mille korral müüakse toitu koos valmistamise ja serveerimisega kohapeal tarbimiseks või serveerimisega kohapeal tarbimiseks. Toitlustamisel võib müüa kaasnevat kaupa või osutada täiendavat teenust (KaubTS § 3 lg 2 p 3)

Tegutsemisvaldkonnad II

- **Teenindus** – kaubandustegevus, mille korral tehakse töö kliendi tellimusel ning mille käigus:

- valmistatakse uus vallasasi
- hooldatakse, parandatakse või muudetakse olemasolevat vallasasja või selle omadusi
- vallasasi antakse või võetakse valdusse või kasutusse
- pakutakse ja osutatakse ehitise puhastusteenust
- ilu- ja isikuteenused

Maksukohustuse tekkimise aeg I

Maksukohustus tekib päeval, mil tehakse esimesena üks alljärgnevatest toimingutest:

- kauba ostjale lähetamine või kättesaadavaks tegemine või teenuse osutamine
- kauba või teenuse eest osalise või täieliku makse laekumine
- Kassapõhist arvestust kasutavad FIE-d võivad maksukohustuse tekkimisel lähtuda kauba või teenuse eest makse laekumisest

Maksukohustuse tekkimise aeg II

Kestvuslepingute puhul tekib maksukohustus perioodil:

- millal lõpeb ajavahemik, mille kestel osutatud teenuste eest esitatakse arve või
- on kokku lepitud tasumine

Enne 1. juunit 2010 sõlmitud kestvuslepingute alusel tuleb müügimaks tasuda:

- kaupadelt, mis on lähetatud või kättesaadavaks tehtud alates 1. juunist 2010
- teenustelt, mis on osutatud alates 1.juunist 2010

Maksuvabastused I

Õiguslik alus:

- Kohalike maksude seaduse § 4 lg 1 p 8 kohaselt peavad maksumääruses sisalduma andmed maksusoodustuse ja selle andmise korra kohta
- Seaduse § 8 lg 6 kohaselt on valla või linnavalitsusel õigus anda müügimaksu soodustusi ja vabastusi volikogu poolt kehtestatud tingimustel ja korras
- Müügimaksu määruses on maksuvabastused toodud § 5

Maksuvabastused II

- E-kaubanduse raames müüdud kaubad ja teenused

Tegevuskohaks loetakse e-kaubanduse korral veebilehe aadress. (KaubTS § 14 lg 11)

E-kaubandus on kauba või teenuse müügiks pakkumine ja müük Internetis ilma osapoolte üheaegse füüsilise kohalolekuta.

- Jaotusvõrgu kaudu müüdav elektri- ja soojusenergia, maagaas ja vesi
- Vee- ja õhusõidukis, rongis ja bussis, mille reis algab või lõpeb väljaspool Tallinna territooriumi või mis viibib reisi kestel väljaspool Tallinna linna territooriumi, reisi ajal müüdavad kaubad ja teenused
- Sotsiaalministri 4. detsembri 2006 määruses nr 63 nimetatud 9% käibemaksumääraga maksustatavad ravimid

Maksuvabastused III

- leiva- ja saiatooted, mis ei sisalda mett, mune, juustu marju või puuvilju
- Piim, rõõsk koor, petipiim, kalgendatud piim ja koor, jogurt, keefir ja muu fermenteeritud ja hapendatud piim ja koor v.a. pulbrina, graanulitena või muul tahkel kujul
- Väikelaste püreestatud toidusegud, spetsiaalne imikupiim, piima- ja piimatooteid sisaldavad väikelaste toidud
- Imikumähkmed
- Tehnilisele ülevaatusele kuuluvad 4 kuni 12 meetri pikkused paadid, jahid ja kaatrid

Maksumäär ja maksustatav väärtus

- Müügimaksu määr on 1% kaupade ja teenuste maksustatavast väärtusest
- Müügimaksuga maksustatakse maksumaksja poolt valla või linna territooriumil müüdud kaupade ja teenuste maksumus müügihinnas. Kaupade ja teenuste müügihind käesoleva seaduse tähenduses on käibemaksuseaduses sätestatud maksustatava käibe maksustatav väärtus ilma müügimaksuta
- Maksustatava väärtuse hulka arvestatakse ka muud summad, s.h. kõrvalkulud ning lõivud ja maksud, v.a. käibemaks

Maksudeklaratsioon

- Maksustamisperiood on kvartal, deklaratsioon esitatakse kvartalile järgneva kuu 20.kuupäevaks
  - Esimene maksustamisperiood 1. juunist 2010 kuni 30. juunini 2010

- Deklaratsioon esitatakse ning maks tasutakse juulikuu 20. kuupäevaks

- Deklaratsiooni esitamise kohustus on igal maksukohustuslasel, sõltumata müügimaksuga maksustatava käibe või kohaldatavate maksuvabastuste olemasolust. Deklaratsiooni esitamise kohustus kehtib maksukohustuslase majandustegevuse registrist kustutamiseni

MÜÜGIMAKSU DEKLARATSIOON
Esitamiseks Maksu- ja Tolliametile

DEKLAREERIMISPERIOOD

Kvartal/aasta

Esitatakse maksustatava perioodi järgneva kuu 20. kuupäevaks täiskroonides

Kaupade ja teenuste käive käibe- ja müügimaksuta müügihinnas, sh	5.1	
Müügimaksust vabastatud käive käibemaksuta müügihinnas	5.2	
Müügimaksuga maksustatav käive käibe- ja müügimaksuta müügihinnas (lahter 5.1 – lahter 5.2)	5.3	
Tasumisele kuuluv müügimaks (1% lahtrist 5.3)	5.4	

Kinnitan esitatud andmete õigsust. Olen teadlik, et ebaõige või ebatäpse informatsiooni esitamine on „Maksekorralduse seaduse“ alusel karistatav.

Arvutuskäik käibemaksukohustuslasele

- Käive müügihinnas 1000 krooni
- Müügimaksust vabastatud käive müügihinnas 100 krooni
- 1000 – 100 = 900 krooni
- Käive käibemaksuta hinnas 900/1,2 = 750 krooni
- Müügimaksust vabastatud käive (km-ta) hinnas 100/1,2 = **83** krooni
- Käive käibe- ja müügimaksuta hinnas 750/1,01 + 83 = **826** krooni
- Müügimaksuga maksustatav käive 826 - 83 = 743 krooni
- Müügimaks 743 x 1% = **7** krooni

5.1	826
5.2	83
5.3	743
5.4	7

Arvutuskäik mitte käibemaksukohustuslasele

- Käive müügihinnas 1000 krooni
- Maksuvabastuse käive 0 krooni
- Eraldame käibest müügimaksu 1000/1,01 = 990 krooni
- Müügimaks 9.90 ~ 10 krooni

5.1	990
5.2	0
5.3	990
5.4	10

Müügimaksuga ei maksustata järgmisi teenindusvaldkondi

- Raamatupidamis-, finants- ja auditeerimisteenused;
- Advokaadi ja notari poolt osutatavad juriidilised teenused, nõustamis- ja konsultatsiooniteenused
- Tõlketeenused
- Koolitused, keelte-, tantsu-, jm kursused, aeroobika- jm treeningud
- Tööjõu värbamine, rent, vahendus
- Piletid (teatrid, muuseumid, ühistranspordi piletid, ID-piletid, loteriipiletid) Piletilevi kaudu müüdavad piletid
- Hasartmängud

Müügimaksuga ei maksustata järgmisi teenindusvaldkondi

- Projekteerimis- ja mõõdistustööd, arhitektuursed projektid (sise- ja aiakujundus)
- Ehitusjärelevalve, tuleohutusjärelevalve, jne
- Kindlustusteenused
- Kinnisvara müük, rendi-, nõustamis- ja vahendusteenus
- Transport, reisijate vedu, ühistransport, taksoteenus
- Parkimisteenus, turvateenus, kolimisteenus

Toitlustamine

- Toitlustamine (leib, sai, piim ei müüda edasi pakendis) seega maksustatakse müügimaksuga
- Catering-teenus on toitlustamise teenus ja maksustatakse müügimaksuga
- Toit kohale viimisega on jaekaubandus ja maksustatakse müügimaksuga (nt pizza koju tellimine)
- Avalikkusele mitte suunatud teenused ei kuulu maksustamisele (koolisöökla, -puhvet, asutuse kinnine sisesöökla, samuti koolivorm, -vihikud jm –tarvikud)

E-kaubandus

- E-kaubandus on kauba või teenuse müügiks pakkumine ja müük internetis ilma osapoolte üheaegse füüsilise kohalolekuta
- Lepingu sõlmimise vahend. E-kaubandusega on tegemist üksnes juhul, kui lepingu sõlmimiseks kasutatakse arvutivõrgus tahteavalduse edastamiseks loodud tehnilist lahendust, nt tellimuse sisestamise võimalus pakkuja kodulehel
- E-kaubanduseks loetakse, kui leping on automaatselt sõlmitud arvutivõrgu abil
- Kauba väljastamine või teenuse reaalne osutamine võib toimuda poolte üheaegsel füüsilisel kohalolekul
- E-kaubanduseks ei kvalifitseeru e-posti või muu sarnase isikliku sidevahendi (SMS, helistamine interneti kaudu) teel kaupleja esindajaga toimuv suhtlus ning selle tulemusena tehtud tehing

Fototeenused

- Fototeenused – piltide, sh passipiltide valmistamine (paberpildid) kliendi tellimusel on maksustatavad, va e-kaubanduse raames müüdud kaubad ja osutatavad teenused.
- Fotograafi teenused, mis on seotud ürituse pildistamisega, piltide disainimisega jne ning mille puhul ei ole tegemist teenindamisega, pole maksustatavad.
- Digi-kandjal fotot ei maksustata, kuid kui tehakse kliendi tellimusel väljatrükk digi-pildist, siis kuulub fototeenus maksustamisele

Majutusteenused

- Majutusteenused ise ei kuulu maksustamisele:

  - s.h kui majutuspakett müüakse koos toitlustamis-, ilu- või isikuteenustega, siis ei maksustata müügimaksuga
- Kui majutuskohas müüakse lisateenustena ilu- või isikuteenuseid, kuuluvad need kaubad ja teenused müügimaksuga maksustamisele (maniküür, pediküür, ost kohvikust/kauplusest)

Kinkekaardid jms

- Kliendikaardid ehk partnerkaardid ei ole maksustatavad, sest kaardil endal puudub väärtus. Teda ostetakse soodustuste saamise eesmärgil
- Kinkekaardid – olemuselt maksevahendid, nende müümine ei ole müügimaksuga maksustatav käive. Kuid kinkekaartide realiseerimisel, tasudes kauba/teenuse eest kuuluvad tehingud müügimaksuga maksustamisele. Kui on tegemist kinkekaardiga, mis müüakse konkreetse teenuse eest, siis maksustatakse müügi-maksuga kinkekaardi müümise hetkel

  (nt iluteenuse kinkekaart: pediküür, maniküür, juuksur, jne),

Tervishoiuteenus

- Meditsiini- ja tervishoiuteenused ei kuulu maksustamisele (perearsti vastuvõtt, hambaproteesid jne) va MTR-is registreeritud jaekaubandusega tegelevad tervishoiu asutused ja apteegid (hambapasta)
- Veterinaarteenused ei kuulu maksustamisele, kuid nt lemmiklooma tarvete müük (koeratoit, kaelarihm jne) läheb maksustamisele

Teenuste ja seadmete maksustamine

- Side-, elektri- jm seadmete müük, seadmed koos paigaldusega maksustatakse (sideteenust ei maksustata, kuid telefoni jm kauba müük füüsilisele isikule maksustatakse)
- Jäätmekäitlusest maksustatakse prügikasti rent.

- Akende, uste müük koos paigaldusega on ehitusteenus ja kuulub maksustamisele
- Eraldi tehinguna paigaldusteenus ei kuulu maksustamisele

- Ehitise puhastusteenus kuulub maksustamisele:

-ruumide, tänavate, hoovide koristamine

-akende pesemise jms teenuse pakkumine ja osutamine füüsilistele isikutele

Vallasasjad

- Liisingtehingute käigus kaupade müük kuulub maksustamisele
- Autokasutus ehk rent kuulub maksustamisele
- Autode remont, autoosade müük jm kuulub maksustamisele
- Kahjukäsitluse omavastutus kuulub maksustamisele

Vallasasja maksustamisel lähtutakse tehingu sisust

Järelevalve

- Järelevalvet teostab Tallinna Ettevõtlusameti haldurite meeskond
- Kontrolli läbiviimisel lähtub Tallinna Ettevõtlusamet maksukorralduse seadusest (MKS § 60-81)
- Koostöö Maksu- ja Tolliametiga (igapäevane informatsiooni vahetus vajadusel)
- Objekti valimise lähenemine on riskipõhine

Kontrollimise viisid:

- Vaatlused
- Üldkontroll e. revisjonid (MKS § 73-81)
- Üksikjuhtumi kontroll (MKS § 60-72)
- "Pehmed meetmed"

Täname kuulamast!

Lisainformatsioon:
Tallinna Ettevõtlusamet
myygimaks@tallinnlv.ee, 609 3300

Maksu- ja Tolliamet
pohja@emta.ee, 676 1200