



Piret Leskova
Eesti Leader Liit

Teie: 05.01.2016 nr 5
Meie: kuupäev digiallkirjas nr. 4.2-19/69-1

Käibemaksu abikõlblikkusest

Olete pöördunud Maaeluministeeriumi poole küsimustega, mis puudutavad käibemaksu abikõlblikkust LEADER-lähenemises programmiperioodil 2014–2020.

Märgime, et võrreldes eelmise programmiperioodiga 2007–2013 ei ole LEADER-lähenemises sisuliselt muutunud nõuded käibemaksu abikõlblikkusele.

Põllumajandusministri 21. septembri 2012. a määruse nr 75 „Kohaliku tegevusgrupiga halduslepingu sõlmimise taotlemise ja taotluse menetlemise kord, nõuded kohaliku tegevusgrupi kohta ning Leader-meetme raames antava kohaliku tegevusgrupi toetuse ja projektitoetuse saamise nõuded, toetuse taotlemise ja taotluse menetlemise täpsem kord“ § 15 lõike 5 punkti 2 ja § 32 lõike 4 punkti 2 kohaselt ei olnud käibemaks abikõlblik juhul, kui taotlejal oli võimalik taotleda selle tagastamist käibemaksuseaduse alusel. Samasugune on ka sõnastus maaeluministri 23. oktoobri 2015. a määruses nr 11 „Kohaliku tegevusgrupi toetus ja LEADER-projektitoetus“, mille § 17 punkti 2 ja § 31 lõike 1 punkti 2 kohaselt ei ole käibemaks abikõlblik kulu, kui taotlejal on võimalik taotleda selle tagastamist käibemaksuseaduse alusel.

Euroopa Parlamendi ja nõukogu määruse (EL) nr 1303/2013 artikli 69 lõike 3 punkti c kohaselt on käibemaks abikõlblik vaid juhul, kui see ei ole riigi käibemaksuõiguse alusel tagasi nõutav. Seega tuleb käibemaksu abikõlblikkuse hindamisel lähtuda käibemaksuseadusest (edaspidi *KMS*) ja selles sätestatud võimalustest taotleda käibemaksu tagastamist.

KMS § 19 kohaselt tekib isikul maksukohustuslasena registreerimise kohustus, kui tema maksustatav käive ületab kalendriaastas 16 000 eurot, ning samas ei välista *KMS* käibemaksukohustuslasena registreerimist juhul, kui käive on alla 16 000 euro. Kuna *KMS* näeb ette mitmeid võimalusi tagastada käibemaksu ka sellistelt kaupadelt või teenustelt, mis on soetatud enne käibemaksukohustuslaseks registreerimist, siis käibemaksu abikõlblikkus ei sõltu ainult sellest, kas taotleja on toetuse saamisel käibemaksukohustuslane või mitte.

KMS § 29 lõike 5 kohaselt on maksukohustuslasel, kes on enne tema maksukohustuslasena registreerimise päeva soetanud kaupu, välja arvatud põhivara, nende võõrandamiseks või võõrandatavate kaupade tootmiseks, õigus maha arvata nende kaupade sisendkäibemaks maksustamisperioodil, kui need kaubad maksustatava käibena võõrandati. Sama paragrahvi lõike 5¹ kohaselt on maksukohustuslasel, kes on enne tema maksukohustuslasena

registreerimise päeva saanud teenuseid, õigus maha arvata nende teenuste sisendkäibemaks maksustamisperioodil, kui neid teenuseid maksustatava käibena edasi osutati.

Sama paragrahvi lõike 5² kohaselt on enne isiku maksukohustuslasena registreerimist soetatud põhivara sisendkäibemaks õigus maha arvata, võttes arvesse KMSi § 32 lõikes 4 sätestatud:

- KMSi § 32 lõike 4¹ kohaselt on sisendkäibemaksu korrigeerimise periood kinnisasja ja sellega seotud kauba ja teenuse puhul kümme kalendriaastat ning muu põhivara ja sellega seotud kauba ja teenuse puhul viis kalendriaastat;
- KMSi § 32 lõike 4² kohaselt korrigeeritakse sisendkäibemaksu iga kalendriaasta lõpul, lähtudes maksustatava käibe tarbeks põhivara kasutamise tegelikust osatähtsusest sellel kalendriaastal.

Seega juhul, kui taotlejal või toetuse saajal tekib kohustus või võimalus tegevuse elluviimise aja jooksul registreerida end käibemaksukohustuslaseks, on tegemist mitteabikõlbliku käibemaksuga, sest käibemaksu on võimalik käibemaksuseaduse alusel (osaliselt) tagasi taotleda.

Vabatahtlikku käibemaksukohustuslaseks registreerimist soovitame juhul, kui enne tegevuse kulude tekkimist on toetuse saajal teada, et tal tekib tegevuste elluviimise tulemusena maksustatav käive. See annab toetuse saajale võimaluse tegevuse kuludelt sisendkäibemaksu mahaarvamise teel vältida käibemaksukulu kandmist. Kui toetuse saaja ei soovi nimetatud võimalust kasutada, jääb käibemaksukulu tema enda kanda.

Lugupidamisega

(allkirjastatud digitaalselt)

Illar Lemetti

Põllumajandus- ja maaelupoliitika

asekantsler

Tanel Tang

+372 625 6526 tanel.tang@agri.ee