

Väljaandja:  
Akti liik:  
Teksti liik:  
Jõustumise kp:  
Avaldamismärge:

Riigikogu  
seadus  
algtekst  
01.01.2025  
RT I, 03.12.2024, 2

Välja kuulutanud  
Vabariigi President  
13.11.2024 otsus nr 475

# Käibemaksuseaduse ja maksukorralduse seaduse muutmise seadus

Vastu võetud 13.11.2024

## § 1. Käibemaksuseaduse muutmine

Käibemaksuseaduses tehakse järgmised muudatused:

1) paragrahvi 2 lõike 3<sup>1</sup> punktis 5 asendatakse sõnad „ühendusesisese käibe aruandes” sõnaga „käibedeklaratsioonil”;

2) paragrahvi 3 täiendatakse lõikega 7 järgmises sõnastuses:

„(7) Maksukohustuslane ja piiratud maksukohustuslane ei pea käesoleva paragrahvi lõigete 4 ja 5 alusel maksma käibemaksu ettevõtlusega tegelevalt teise liikmesriigi isikult soetatud kaupadelt või saadud teenustelt, kui selle teise liikmesriigi isik rakendab maksuvabastust käesoleva seaduse § 19 lõikes 1<sup>1</sup> sätestatud korra alusel ja tema registreerimisnumber sisaldab järelliidet „EX”.”;

3) paragrahvi 10 lõike 2 punkti 2 esimest lauset ja lõike 4 punkti 2 esimest lauset täiendatakse pärast sõnu „riigi isik” tekstiosaga „, välja arvatud juhul, kui teenust osutatakse voogedastuse teel või muul viisil virtuaalselt”;

4) paragrahvi 10 lõike 2 punkti 2<sup>1</sup> ja lõike 4 punkti 2<sup>1</sup> täiendatakse pärast sõna „isikule” tekstiosaga „, välja arvatud juhul, kui nimetatud üritustel osalemine on virtuaalne”;

5) paragrahvi 15 lõikes 3<sup>1</sup> asendatakse tekstiosa „ühendusesisese käibe aruandes vastavalt käesoleva seaduse §-le 28” tekstiosaga „käibedeklaratsioonil vastavalt § 27 lõikele 1<sup>5</sup>”;

6) paragrahvi 16 lõike 2 punkti 3 teises lauses asendatakse sõna „kasutuselevõttu” sõnadega „kasutuselevõttu või esmakordselt ühe aasta jooksul pärast esmast kasutuselevõttu” ja sõna „taaskasutuselevõttu” sõnadega „taaskasutuselevõttu või esmakordselt ühe aasta jooksul pärast taaskasutuselevõttu”;

7) paragrahvi 19 lõige 1 muudetakse ja sõnastatakse järgmiselt:

„(1) Kui isiku käesoleva seaduse § 19<sup>1</sup> lõikes 3 sätestatud kalendriaasta käive, mille tekkimise koht on Eesti, ületab kalendriaasta algusest alates 40 000 eurot, tekib tal nimetatud suuruses käibe tekkimise päevast kohustus end maksukohustuslasena registreerida (edaspidi *registreerimiskohustus*). Registreerimiskohustust ei teki, kui isiku kogu kalendriaasta käibe moodustab maksuvaba käive ja nullprotsendise käibemaksuga maksustatav käive, välja arvatud kauba ühendusesisene käive. Internetipõhist kauplemiskohta omaval isikul tekib käesoleva seaduse § 4 lõikes 1<sup>3</sup> sätestatud juhul registreerimiskohustus alates maksustatava käibe tekkimise päevast.”;

8) paragrahvi 19 täiendatakse lõikega 1<sup>1</sup> järgmises sõnastuses:

„(1<sup>1</sup>) Ettevõtlusega tegeleval teise liikmesriigi isikul ei teki Eestis registreerimiskohustust, kui on täidetud järgmised tingimused:

1) isiku käesoleva seaduse § 19<sup>1</sup> lõikes 3 sätestatud kalendriaasta käive ühenduses, sealhulgas oma asukohaliikmesriigis, ei ületa kalendriaasta algusest alates ega ületanud ka eelmisel kalendriaastal 100 000 eurot;

2) Eestis tekkinud käibe korral ei ole käesoleva paragrahvi lõikes 1 sätestatud registreerimiskohustuse tekkimise tingimused täidetud;

3) isik on oma asukohariigi maksuhaldurile esitanud eelteate või varem esitatud eelteate muudatuse Eestis maksuvabastuse rakendamiseks ja saanud oma asukohariigi maksuhaldurilt selleks registreerimisnumbri järelliitega „EX” või eelteate muudatuse korral registreerimisnumbri kinnituse.”;

9)paragrahvi 19 lõige 2 muudetakse ja sõnastatakse järgmiselt:

„(2) Kui maksukohustuslase andmed on käesoleva seaduse § 22 lõikes 1 nimetatud avalduse alusel registrist kustutatud ja kui registrist kustutamise päevale järgnevast päevast alates isiku § 19<sup>1</sup> lõikes 3 nimetatud käibe, mille tekkimise koht on Eesti, ületab veel samal kalendriaastal 40 000 eurot, tekib tal alates nimetatud suuruses käibe tekkimise päevast uuesti registreerimiskohustus, välja arvatud käesoleva paragrahvi lõikes 1 sätestatud erisuste puhul.”;

10)paragrahvi 19 lõike 3 esimest lauset täiendatakse pärast sõnu „tekkimise päevast” tekstiosaga „alates, välja arvatud käesoleva paragrahvi lõikes 1<sup>1</sup> sätestatud juhul”;

11)paragrahvi 19 lõiget 4 täiendatakse pärast sõna „alates” tekstiosaga „, välja arvatud käesoleva paragrahvi lõikes 1<sup>1</sup> sätestatud juhul”;

12)seadust täiendatakse §-ga 19<sup>1</sup> järgmises sõnastuses:

### „§ 19<sup>1</sup>. Väikeettevõtete erikord

(1) Ettevõtlusega tegeleva Eestis asukohta omaval isikul ei teki teises liikmesriigis käibe tekkimise korral kohustust ennast selles teises liikmesriigis maksukohustuslasena registreerida, kui ta rakendab käesolevas paragrahvis sätestatud väikeettevõtete erikorda (edaspidi käesolevas paragrahvis *erikord*). Erikorra rakendamiseks esitab isik maksuhalduri veebilehel elektroonilise portaali kaudu eelteate.

(2) Erikorda rakendatakse juhul, kui isiku:

- 1) kalendriaasta käibe ühenduses, sealhulgas Eestis, ei ületa jooksva ega ületanud eelmisel kalendriaastal 100 000 eurot;
- 2) kalendriaasta käibe teises liikmesriigis, kus isik soovib maksuvabastust rakendada, ei ületa jooksva ega ületanud eelmisel kalendriaastal või kahel eelmisel kalendriaastal, kui see on asjaomases liikmesriigis ette nähtud, selles liikmesriigis kehtestatud piirmäära, mis on ette nähtud seal asuvatele ettevõtlusega tegelevatele isikutele maksuvabastuse saamiseks.

(3) Kalendriaasta käibe ühenduses või liikmesriigis, sealhulgas Eestis, vastavalt käibe tekkimise kohale moodustub järgmistest käivetest:

- 1) kaupade ja teenuste maksustatav, sealhulgas nullprotsendise määraga maksustatav käibe, välja arvatud põhivara võõrandamine;
- 2) kinnisasjatehingute (§ 16 lõike 2 punktid 2, 3 ja 6) käibe, välja arvatud põhivara võõrandamine ja juhuslikud tehingud;
- 3) kindlustusteenuste (§ 16 lõike 2 punkt 1) ja finantsteenuste (§ 16 lõige 2<sup>1</sup>) käibe, välja arvatud juhuslikud teenused.

(4) Käesoleva paragrahvi lõikes 1 nimetatud eelteade sisaldab vähemalt järgmist teavet:

- 1) isiku nimi, tegevusala, õiguslik vorm ja aadress;
- 2) liikmesriik või liikmesriigid, kus isik kavatseb maksuvabastust rakendada;
- 3) eelmise kalendriaasta jooksul igas liikmesriigis, sealhulgas Eestis, tekkinud käibe kogusumma eurodes;
- 4) jooksva kalendriaasta jooksul kuni eelteate esitamiseni igas liikmesriigis, sealhulgas Eestis, tekkinud käibe kogusumma eurodes;
- 5) liikmesriigi puhul, kus rakendatakse jooksva kalendriaasta käibe piirmäära ületamisel sellele järgneval kahel kalendriaastal erikorra rakendamise keeldu, üle-eelmisel kalendriaastal tekkinud käibe kogusumma eurodes;
- 6) liikmesriigi puhul, kus rakendatakse mitut registreerimiskohustuse tekkimise piirmäära, käesoleva lõike punktides 3–5 nimetatud käibe kogusumma eurodes eraldi kaupade ja teenuste kaupa.

(5) Erikorda rakendav isik teatab maksuhalduri veebilehel elektroonilise portaali kaudu maksuhaldurile esitatud eelteate teabes tehtavast muudatusest, sealhulgas kavatsusest rakendada maksuvabastust muus kui eelteates märgitud liikmesriigis ning otsusest lõpetada maksuvabastuse rakendamine teises liikmesriigis. Erikorda rakendav isik ei pea esitama teavet, mis sisaldub käesoleva paragrahvi lõike 8 alusel esitatud teabes.

(6) Maksuvabastust rakendatakse teises liikmesriigis kooskõlas:

- 1) esitatud eelteatega alates kuupäevast, millal maksuhaldur teatas isikule erikorra rakendamiseks registreerimisnumbri, või
- 2) eelteate muudatusega alates kuupäevast, millal maksuhaldur kinnitas isikule pärast temalt eelteate muudatuse kohta teate saamist erikorra rakendamiseks antud registreerimisnumbri kehtivuse.

(7) Kui erikorra rakendamiseks sätestatud tingimused on täidetud, teatab maksuhaldur registreerimisnumbri järelliitega „EX” või registreerimisnumbri kehtivuse kinnituse isikule elektrooniliselt 35 tööpäeva jooksul eelteate või eelteate muudatuse esitamisest arvates, välja arvatud juhul, kui maksuhaldur on isikut teavitanud tähtaja pikendamise maksudest kõrvalehoidumise või maksustamise vältimise ärahoidmise eesmärgil vajalike kontrollide tegemiseks.

(8) Erikorda rakendav isik esitab maksuhalduri veebilehel elektroonilise portaali kaudu iga kvartali kohta kvartalile järgneva kuu lõpuks järgmise teabe:

- 1) kvartali jooksul Eestis tekkinud käesoleva paragrahvi lõike 3 punktides 1–3 nimetatud käibe kogusumma eurodes või märke „0”, kui käivet ei tekkinud;
- 2) kvartali jooksul teises liikmesriigis tekkinud käesoleva paragrahvi lõike 3 punktides 1–3 nimetatud käibe kogusumma eurodes või märke „0”, kui käivet ei tekkinud;
- 3) liikmesriigi puhul, kus rakendatakse mitut registreerimiskohustuse tekkimise piirmäära, käesoleva lõike punktides 1 ja 2 nimetatud käibe kogusumma eurodes eraldi kaupade ja teenuste kaupa;
- 4) eelmise kvartali jooksul pärast eelteate esitamist käesoleva lõike punktides 1 ja 2 nimetatud käibe kogusumma või märke „0”, kui käivet ei tekkinud, kui eelteade on esitatud enne kvartalit, millal algas erikorra rakendamine.

(9) Kui käesoleva paragrahvi lõike 2 punktis 1 sätestatud jooksva kalendriaasta käibe piirmäär ühenduses ületatakse, teatab erikorda rakendav isik sellest maksuhalduri veebilehel elektroonilise portaali kaudu 15 tööpäeva jooksul alates käibe piirmäära ületamise päevast ning esitab teabe alates jooksva kvartali algusest kuni kalendriaasta käibe piirmäära ületamiseni tekkinud käibe kohta.

(10) Kui käesoleva paragrahvi lõigetes 4 ja 8 nimetatud käive on tehtud muus valuutas kui euro, kasutatakse selle eurodesse ümberarvestamiseks kalendriaasta esimesel päeval Euroopa Keskpanga avaldatud vahetuskurssi, või kui selle päeva kohta ei ole kurse avaldatud, siis järgmise avaldamispäeva vahetuskurssi.

(11) Maksuhaldur lõpetab isiku õiguse rakendada erikorda või muudab isiku erikorra rakendamise ulatust, kui isik jätkab erikorra rakendamist teises liikmesriigis, järgmistel juhtudel:

- 1) isiku käive ületab käesoleva paragrahvi lõike 2 punktis 1 sätestatud piirmäära;
- 2) teine liikmesriik, kus isik erikorda rakendab või on esitanud eelteate kavatsusest rakendada, on teatanud, et isik selles liikmesriigis maksuvabastust rakendada ei saa või selle rakendamine on lõpetatud;
- 3) erikorda rakendav isik on teatanud maksuhalduri veebilehel elektroonilise portaali kaudu erikorra rakendamise lõpetamisest;
- 4) erikorda rakendav isik on teatanud maksuhalduri veebilehel elektroonilise portaali kaudu oma tegevuse lõpetamisest või maksuhaldur võib seda muul viisil eeldada.

(12) Maksuhaldur saadab erikorda rakendavale isikule tema suhtes erikorra rakendamise lõpetamise või muutmise otsuse elektrooniliselt. Kui erikorra rakendamise tingimused on täidetud, kuid isik on maksuhaldurit teavitanud erikorra rakendamise lõpetamisest, jõustub erikorra rakendamise lõpetamine maksuhalduri teavitamisele järgneva kvartali esimesel päeval, või juhul, kui maksuhaldurit on teavitatud kvartali viimasel kuul, siis järgmise kvartali teise kuu esimesel päeval. Kui erikorra rakendamise lõpetamine on seotud käesoleva paragrahvi lõike 2 punktis 1 sätestatud piirmäära ületamisega, jõustub otsus piirmäära ületamise kuupäeval. Muudel juhtudel jõustub erikorra rakendamise lõpetamine otsuses nimetatud kuupäeval.

(13) Kui erikorda rakendava isiku kalendriaasta käive ühenduses ületab käesoleva paragrahvi lõike 2 punktis 1 sätestatud piirmäära, ei saa ta piirmäära ületamisele järgneva kalendriaasta jooksul erikorda rakendada.

(14) Kui erikorda rakendava isiku kalendriaasta käive ületab teises liikmesriigis käesoleva paragrahvi lõike 2 punktis 2 sätestatud piirmäära, ei saa ta selles liikmesriigis erikorda rakendada piirmäära ületamisele järgneva kalendriaasta jooksul või kahe järgneva kalendriaasta jooksul, kui see on asjaomases liikmesriigis ette nähtud.”;

**13)**paragrahvi 21 lõike 1 esimest lauset täiendatakse pärast sõna „päevast” tekstiosaga „alates, välja arvatud juhul, kui teenust saadakse ettevõtlusega tegelevalt teise liikmesriigi isikult, kes rakendab maksuvabastust § 19 lõikes 1<sup>1</sup>sätestatud korra alusel ja kelle registreerimisnumber sisaldab järelliidet „EX””;

**14)**paragrahvi 21 lõiget 2 täiendatakse pärast esimest lauset lausega järgmises sõnastuses:

„Nimetatud piirmäära arvestusse ei arvata kauba soetamist teise liikmesriigi isikult, kes rakendab maksuvabastust käesoleva seaduse § 19 lõikes 1<sup>1</sup>sätestatud korra alusel ja kelle registreerimisnumber sisaldab järelliidet „EX”.”;

**15)**paragrahvi 21 lõike 2<sup>1</sup> esimest lauset täiendatakse pärast sõna „tegevuskoht” tekstiosaga „, välja arvatud teise liikmesriigi isik, kes rakendab maksuvabastust käesoleva seaduse § 19 lõikes 1<sup>1</sup>sätestatud korra alusel”;

**16)**paragrahvi 22 lõikes 1, lõike 2 punktis 4 ja lõikes 2<sup>1</sup> asendatakse tekstiosa „§ 1 lõike 1 punktides 1 ja 3 nimetatud tehingute maksustatav käive ei” tekstiosaga „§ 19<sup>1</sup> lõikes 3 nimetatud tehingute käive, mille tekkimise koht on Eestis, ei ole ületanud jooksval ega eelmisel kalendriaastal ega”;

**17)**paragrahvi 26 lõike 11 teine lause tunnistatakse kehtetuks;

**18)**paragrahvi 27 lõike 1 teisest lausest jäetakse välja tekstiosa „ja selle lisa (edaspidi koos *käibedeklaratsioon*)” ja viiendas lauses asendatakse sõna „vorm” sõnaga „andmekoosseis”;

**19)**paragrahvi 27 lõigetes 1<sup>1</sup>–1<sup>4</sup> asendatakse läbivalt sõnad „käibedeklaratsiooni lisal” sõnaga „käibedeklaratsioonil”;

**20)**paragrahvi 27 täiendatakse lõikega 1<sup>5</sup> järgmises sõnastuses:

„(1<sup>5</sup>) Käibedeklaratsioonil kajastatakse ühendusesisese käibe andmed, kui:

1) maksukohustuslasel on maksustamisperioodi jooksul tekkinud kauba ühendusesisene käive, ta on maksustamisperioodi jooksul võõrandanud kaupa edasimüüjana kolmnurktehingus või ta on toimetanud Eestist teise liikmesriiki nõudmiseni varu, sealhulgas ka juhul, kui nõudmiseni varu soetaja muutub või nõudmiseni varu on toimetatud Eestisse tagasi;

2) maksukohustuslane on maksustamisperioodi jooksul osutanud teise liikmesriigi maksukohustuslasele või piiratud maksukohustuslasele käesoleva seaduse § 10 lõike 4 punktis 9 nimetatud teenust, mis kuulub maksustamisele, välja arvatud nullprotsendilise maksumääraga maksustamisele, teenuse saaja liikmesriigis.”;

**21)**paragrahvi 27 lõike 2 punktist 2 jäetakse välja tekstiosa „, ilma käibedeklaratsiooni lisata”;

**22)**paragrahv 28 tunnistatakse kehtetuks;

**23)**paragrahvi 29 lõike 1 esimest lauset täiendatakse pärast tekstiosa „tehingud (§ 16)” tekstiosaga „ja teises liikmesriigis §-s 19<sup>1</sup> sätestatud tingimustel käibemaksust vabastatud tehingud”;

**24)**paragrahvi 29 lõiget 12 täiendatakse pärast sõna „käibemaks” tekstiosaga „, arvestades § 3 lõikes 7 sätestatud erisust”;

**25)**paragrahvi 30 lõige 6 tunnistatakse kehtetuks;

**26)**paragrahvi 32 lõiget 4 täiendatakse pärast esimest lauset lausega järgmises sõnastuses:

„Põhivara esmasel kasutusele võtmisel korrigeeritakse sisendkäibemaksu täies ulatuses vastavalt põhivara tegelikule maksustatava käibe tarbeks kasutamise osatähtsusele põhivara kasutusele võtmise maksustamisperioodil.”;

**27)**paragrahvi 32 lõike 4 teisest lausest asendatakse sõnad „Sisendkäibemaksu korrigeeritakse vastavalt” sõnadega „Edaspidi korrigeeritakse sisendkäibemaksu vastavalt”;

**28)**paragrahvi 41 lõike 1 punktist 1 jäetakse välja sõnad „Eesti või teise liikmesriigi”;

**29)**paragrahvi 41 lõike 5 punktis 2 ja lõike 9 punktis 2 asendatakse sõnad „või autoriõiguse valdaja” tekstiosaga „, autoriõiguse valdaja või maksukohustuslane, kes ei järgi seda teost edasi müües käesolevas paragrahvis sätestatud käibemaksuga maksustamise erikorda” vastavas käändes;

**30)**paragrahvi 44 lõike 1 esimeses lauses ja lõike 9 esimeses lauses asendatakse sõnad „maksustatav käive” tekstiosaga „käesoleva seaduse § 19<sup>1</sup> lõikes 3 nimetatud tehingute käive, mille tekkimise koht on Eesti.”;

**31)**paragrahvi 44 lõike 1 neljandas lauses ja lõike 9 kolmandas lauses asendatakse sõnad „Maksustatava käibe piirmäär” sõnaga „Piirmäär”;

**32)**seaduse normitehnilises märkuses asendatakse tekstiosa „(EL) 2021/1159 (ELT L 250, 15.07.2021, lk 1–3)” tekstiosaga „(EL) 2020/285 (ELT L 62, 02.03.2020, lk 13–23), (EL) 2021/1159 (ELT L 250, 15.07.2021, lk 1–3) ja (EL) 2022/542 (ELT L 107, 06.04.2022, lk 1–12)”.

## **§ 2. Maksukorralduse seaduse muutmine**

Maksukorralduse seaduses tehakse järgmised muudatused:

**1)**paragrahvi 10 lõiget 2 täiendatakse punktiga 10 järgmises sõnastuses:

„10) teostada riiklikku järelevalvet käibemaksuseaduses sätestatud väikeettevõtete erikorra rakendaja arvestuse pidamise ja aruandluskohustuse täitmise üle.”;

**2)**paragrahvi 17 lõiget 2 täiendatakse punktiga 18 järgmises sõnastuses:

„18) käibemaksuseaduse § 19 lõikes 1<sup>1</sup> nimetatud isik ja väikeettevõtete erikorra rakendaja käibemaksuseaduse § 19<sup>1</sup> tähenduses.”.

### **§ 3. Seaduse jõustumine**

(1) Käesolev seadus jõustub 2025. aasta 1. jaanuaril.

(2) Käesoleva seaduse § 1 punktid 1, 5, 17–22 ja 25 jõustuvad 2027. aasta 1. jaanuaril.

Lauri Hussar  
Riigikogu esimees