



EFTA

Eesti Finantsteenuste Agentuur

MTÜ koolitus

Ellen Tohvri

Eesti Finantsteenuste
Agentuur

Spordikorraldus Eestis



EFTA
Eesti Finantsteenuste Agentuur

TÄISKASVANUD

LAPSED/NOORED

SAAVUTUS-
SPORT

HARRASTUSSPORT

LIIKUMISHARRASTUS

Ühingu maksustamise põhimõtted



EFTA
Eesti Finantsteenuste Agentuur

- Tulu/rahaliste vahendite saamisel ei teki tulumaksukohustust olenemata saamise allikast (annetus, ettevõtlustulu, toetus, sihtfinantseerimine jm).
- Maksud makstakse maksustamisele kuuluva kulu tegemisel, rahaliste vahendite väljamaksmisel.
- Maksustamine toimub kassapõhiselt.
- Maksustamise järjekord: peetakse tulumaks kinni, erisoodustus, kingitused/annetused, ettevõtlusega mitteseotud kulud.

Ühing tegutseb kui äriühing



EFTA
Eesti Finantsteenuste Agentuur

- Ühingu põhitegevuseks ei ole eeldatud majandustegevuse kaudu tulu (kasumi) saamine.
- Ei taotle Ühingu registreerimist tulumaksusoodustusega MTÜ ja SA registrisse.
- Ühingu maksustamise juures lähtub ühing kõigist seadustest ning erisusi võrreldes äriühingu maksustamisega ei ole.

Ühing tegutseb kui mittetulundusühing



- Ühingu põhitegevuseks ei ole eeldatud majandustegevuse kaudu tulu saamine.
- Taotleb ühingu registreerimist tulumaksusoodustusega MTÜ ja SA registrisse.
- Nimekirjast tulenevaid soodustusi saavad eelkõige annetajad
 - Füüsilised isikud TuMS §27 alusel
 - Juriidilised isikud TuMS § 49 lg 2 alusel
- Ühingule endale kehtivad soodustused
 - TuMS § 49 lg 4 ja 6
- **Eesmärk: Kasutada TuMS §-de 11, 27 ja 49 võimalusi maksuvabade annetuste kogumiseks ning maksuvabade stipendiumide maksmiseks.**

TuMS § 11 lg 2. Nimekirja kantakse ühingud



EFTA
Eesti Finantsteenuste Agentuur

- **Ühing tegutseb avalikes huvides** (TuMS §11 lg2 p1)
 - Eesmärgid on seotud ühiskonna üldiste huvidega, mitte aga liikmete üksik huvidega
 - Tegevuse põhitunnus on tegutsemine ühiskonna heaks tervikuna
 - Ühiskonna väiksemate rühmade, kes ei suuda ise toime tulla, aitamine
 - Ei mõõdeta juriidilise vormi, põhikirja järgi, vaid reaalsest tegevusest ühiskonna huvides
 - Ühing tegutseb realselt nagu KOV, kuid tegevus on omaalgatuslik ilma riigi sekkumiseta
- **Ühing on heategevuslik** (TuMS §11 lg2 p2)
 - Pakub sihtrühmale kaupa või teenust peamiselt tasuta
 - Sihtrühm tuleneb põhikirjast
 - Ühingu liikmed ja sihtrühm ei ole üheselt kattuvad mõisted



TuMS § 11 lg 2. Nimekirja kantakse ühingud

- Ühing ei jaga oma vara või tulu ega anna materiaalselt abi või rahaliselt hinnatavaid soodustusi:
 - oma asutajale, liikmele, juhtimis- või kontrollorgani liikmele
 - temale annetusi teinud isikule
 - sellise isiku juhtimis- või kontrollorgani liikmele ega nimetatud isikutega seotud isikutele

TuMS § 11 lg 2. Nimekirja kantakse ühingud

- Ühingu lõpetamise korral antakse alles jäänud vara üle **nimekirja kantud ühingule või avalik-õiguslikule juriidilisele isikule**
- Ühingu halduskulud vastavad tema tegevuse iseloomule ja põhikirjalistele eesmärkidele
- Ühingu töötajale ja juhtimis- või kontrollorgani liikmele makstav tasu ei ületa samasuguse töö eest ettevõtluses harilikult makstavat tasu

TuMS §11 lg 4 nimekirja ei kanta ühingu...



EFTA
Eesti Finantsteenuste Agentuur

- kes ei tegutse kooskõlas põhikirjaga
- kui nimekirja kandmiseks esitatud dokumendid ei ole õigusaktides kehtestatud nõuetega kooskõlas
- kelle põhitegevus on ettevõtlus või kes kasutab ettevõtlustulu põhikirjavälistel eesmärkidel. Ühingu põhitegevus on ettevõtlus, kui üle poole tema tulust on saadud ettevõtlusest, välja arvatud juhul, kui ettevõtlustulust, millest on maha arvatud ettevõtlusega seotud kulud, vähemalt 90% kasutatakse **põhikirjalistel eesmärkidel**
- tegeleb asutaja või annetaja kauba või teenuse reklaamimise või sihtrühma kuuluva isiku kutsealase tegevuse või ettevõtluse soodustamisega v.a. juhul kui reklaamiteenust osutatakse turuhinnas
- kellel on ajatamata maksuvõlg
- Kes on aruannete- ja maksuvõlglast
- keda lõpetatakse või kelle suhtes on algatatud pankrotimenetlus

TuMS §11 lg 6 alusel ei käsitleta ettevõtlusena



EFTA
Eesti Finantsteenuste Agentuur

- põhikirjaliste eesmärkide täitmisega otseselt seotud tegevust
 - trükiste väljaandmine,
 - koolitus,
 - teabevahetus,
 - ürituste korraldamine;
- tegevused, mis on seotud sihtotstarbeliste annetuste realiseerimisega;
- heategevusliku loterii või oksjoni korraldamist annetuste kogumiseks, kui selline tegevus ei ole ühingu põhitegevus;
- põhikirjalise tegevusega kaasnevat finantstulu saamist.

Põhikirjaline tegevus vs ettevõtlus

Ühingu põhikirjalised tulud	Põhikirjaline tegevus	Ettevõtlus
Liikmemaksud	X	
Annetused, toetused	X	
Sponsorlus, reklaam	X	X
Sissemaksud põhikapitali	X	
Valitsuspoolne abi	X	X
Valitsuspoolsed toetused, stipendiumid	X	X
Võistluste osavõtutasud	X	X
Sportlaste rent	X	X
Sportlaste üleminekutasu	X	X

Põhikirjaline tegevus vs ettevõtlus

Ühingu põhikirjalised tulud	Põhikirjaline tegevus	Ettevõtlus
Kinnisvara ruumide renditulu		X
Vahendite rent	X	X
Trükiste väljaandmine	X	X
Koolitus	X	X
Teabevahetus	X	X
Ürituste korraldamine	X	X



Nimekirjast kustutamine

- ühingu tegevus ei vasta lõikes 2 esitatud nõuetele või
- ilmnevad lõikes 4 nimetatud asjaolud või
- ühing ei ole Maksu- ja Tolliameti piirkondlikule struktuuriüksusele teatanud oma põhikirjas tehtud muudatusest 30 päeva jooksul mittetulundusühingute ja sihtasutuste registrisse muudatuse kande tegemise päevast arvates või
- ühing on esitanud kirjaliku taotluse nimekirjast väljaarvamiseks

Vorm INF 14



EFTA
Eesti Finantsteenuste Agentuur

- **INF 4 Saadud kingituste ja annetuste deklaratsioon**
 - Koostavad nimekirja kantud ühingud kalendriaastal saadud kingitused ja annetused
 - Kalendriaastale järgneva aasta 1 veebruar.
 - Saadud kingituste ja annetuste kasutamist deklareerib nimekirja kantud ühing vormil INF 9

Vorm INF 9

INF 9 “Kingituste ja annetuste ning muude tulude kasutamise deklaratsioon”

- Esitamise kohustus on kõigil tulumaksusoodustusega mittetulundusühingute ja sihtasutuste nimekirja kuuluvatel mittetulundusühingutel.
- Vorm INF 9 esitatakse kalendriaasta kohta ja seda teevad ka ühingud, kes on nimekirja kuulunud pool aastat.
- Esitamise tähtaeg on 1. juuli.
- Vorm INF 9 on kättesaadav Maksu- ja Tolliameti koduleheküljelt, mille märkustes on toodud nõuded, kuidas ja millistel ridadel andmed eelmise kalendriaasta kohta esitatakse.

Nimekirja esitamine



EFTA
Eesti Finantsteenuste Agentuur

- **Taotlus esitatakse Maksu- ja Tolliameti piirkondlikule struktuuriüksusele 1. veebruariks või 1. augustiks.**
- Piirkondlik struktuuriüksus teeb otsuse nimekirja mittekandmise või nimekirjast kustutamise kohta **teatavaks 15. märtsiks või 15.septembriks.**
- Ühingu **kannab nimekirja** või kustutab nimekirjast Vabariigi Valitsus korraldusega vastavalt **1. juulist või 1. jaanuarist.**



EFTA

Eesti Finantsteenuste Agentuur

**Toetused, kingitused,
annetused sponsorlus,
reklaam**



- **Annetus – heategevuslikul eesmärgil tehtud kingitus**
 - Tasuta leping - ei toimu vastusooritust kinkija kasuks
 - Kingisaajal ei teki mingeid varalisi kohustusi kinkija ees

- **Sponsorlus – reklaamiteenus, mille eesmärgiks mõne isiku tegevuse toetamine**
 - Sponsorlepingud on seotud kohustustega
 - Teenus, mida „kingi“ saaja vastu pakub, on reklaamiteenus
 - Probleem - kinkija avalik tänamine ja millal see muutub reklaamiteenuseks
 - Aluseks lepingupoolte vaheliste suhete korraldus



Toetus vs sponsorlus

- Annetaja puhul rakendub TuMS § 49 lg 2, mis lubab äriühingul teha maksuvabades piirides annetusi nimekirja kantud Ühingu.
- Reklaami puhul on see Ühingu jaoks ettevõtlustulu ja sponsori jaoks reklaamikulu.
- Sponsori jaoks vahet pole, kuna kummalgi juhul tulumaksu maksta ei pea (eeldusel, et annetus ei ületa lubatud maksuvaba piirmäära).

Ühingu seisukohalt



EFTA
Eesti Finantsteenuste Agentuur

- Reklaami puhul on see Ühingu jaoks ettevõtlustulu ning tekitab käibemaksukohustuse. Reeglina on sponsor käibemaksukohustuslane ja saab nimetatud reklaamikulult sisendkäibemaksu maha arvata.
- Reklaamikäive Ühingule annab võimaluse oma kuludelt sisendkäibemaksu maha arvata, mis teatud investeringute tegemisel on väga oluline kulude kokkuhoid.
- Ühingul sisulist vahet pole, kas tema tulud laekuvad annetuse või reklaamina, sest kasutades nn reklaamitulu põhikirjaliseks tegevuseks, ei ole probleeme ka TuMS §11 seisukohalt.

Ühingu seisukohalt



EFTA
Eesti Finantsteenuste Agentuur

- Samuti ei ole probleeme kuludega, sest ühel juhul on tegemist ettevõtlusega seotud kuludega ja teiselt poolt Ühingu põhikirjalise tegevusega.
- Reklaamitulude arvelt saab katta kõiki kulusid, mitte ainult reklaami valmistamisega seotuid (nt treeninglaagrid, sõidud, majutused, stipendiumid jne).
- Reklaami eesmärgiks on edukate ja tulemuslike sportlaste või võistkondade läbi olla laiematele massidele nähtav ja huvitekitav.



Reklaami eristamine toetusest

- Reklaamiteenusest saame rääkida, kui toetaja poolt makstav summa suurus sõltub reklaami mahust ja selle avaldamise sagedusest, mitte aga toetuse saaja kulude suurusest.
- Kui toetuse suurus on pigem kulupõhine (nt sponsor kohustub katma sportlase kogu ettevalmistuse ja võistluse kulud), on pigem tegemist annetusega, sest Ühing ei kanna mingit äririski ning tegemist ei ole teenuse osutamisega ettevõtluse käigus.
- Reklaami puhul on tegemist ettevõtlusega, kui Ühing koostab avaliku reklaami hinnakirja ning müüb selle alusel reklaami.
- Nii annetuse kui reklaami puhul on võimalik, et toetuse suurus on sõltuvuses sportlase saavutustest.

Reklaami turuhind



EFTA
Eesti Finantsteenuste Agentuur

- Siirdehindade regulatsiooni alusel
 - Vaba konkurents
 - Võõrad osapooled



EFTA

Eesti Finantsteenuste Agentuur

Stipendiumid



Stipendiumid versus tööleping

- Stipendium on isikule makstav rahaline toetus eesmärgiga edendada tema hariduslikku, kunstilist või sportlikku tegevust
- Stipendiume võivad maksta kõik, oluline on stipendiumi andmise eesmärk
- Töö eest ei ole võimalik stipendiumit maksta
- Stipendiumi maksmise otsus peab olema kirjalik
- Stipendiumi suurus on andja otsustada

Maksuvabad stipendiumid

- Riigieelarvest makstavad stipendiumid
 - Riigieelarvest eraldatud raha sihtotstarve peab olema nähtav
 - *Spordiseaduse ning Vabariigi Valitsuse määrus 15.12.2005 nr. 305 "Riiklike spordistipendiumide ja -preemiade määramise tingimused ja kord"*
- Maksuvaba stipendiumi andjate ring piiratud
 - EV haridusseaduses nimetatud õppeasutus või erakooliseaduses nimetatud erakool oma õppijale
 - Samaväärne välismaine õppeasutus oma õppijale
 - Tulumaksusoodustusega MTÜ, SA, UÜ
 - VV, KOV, välisriigi valitsus, -KOV, -MTÜ, -SA, rahv.org, rahv. kokkulepete alusel asutatud MTÜ, SA



- Stipendiumi eesmärk:
 - Õppe- ja teadustöö
 - Loominguline tegevus
 - Sporditegevus

- Mis on sporditegevus? Seadus otsest definitsiooni ei anna.
 - Spordiseaduse mõte
 - Spordiregistrisse kantud tegevused. Muu sporditegevus peaks olema seal täpsustatud ühingu enda poolt



- Olulised nõuded stipendiumi väljaandmisele:
 - Stipendiumi väljaandmine on MTÜ, SA põhikirjaline tegevus
 - Taotlemine avaliku konkursi alusel
 - Konkursi teave avaldatud vähemalt ühes kohalikus aja- või üleriigilise levikuga päevalehes või MTÜ, SA veebilehel.

- Stipendiumi saaja ei tohi olla MTÜ, SA
 - Asutaja, liige, ühinguga seotud isik
 - Annetusi teinud isik või sellise isiku asutaja, liige või seotud isik



Tööleping vs stipendiumileping

- Sõltuvussuhte osakaal
- Töötaja, sportlase iseseisvusmäär
- Kõiki lepinguid tuleb vaadelda kogumis
- Töötaja, sportlane ei saa alluda stipendiumimaksja kontrollile
- Tõendamiskohustus lasub stipendiumi maksjal mitte saajal
- Stipendiumi saaja ei pea tõestama, milleks ta stipendiumi kasutas



EFTA

Eesti Finantsteenuste Agentuur

Spordilähetused

Spordilähetus

- Töötajate lähetus töölepinguseaduse alusel
- Spordiorganisatsioonil on õigus lähetada oma liikmeks olevaid või oma liikmeks oleva spordiorganisatsiooni liikmeks olevaid
 - sportlasi, treenereid, kohtunikke, spordiarste ning teisi spordi korraldamisega seotud isikuid
 - põhikirjaliste eesmärkide täitmiseks
 - väljapoole lähetatava alalise tegevuskoha asukohta, sealhulgas välisriiki ning maksta nendele lähetusega seotud sõidu- ja majutuskulude hüvitisi ning päevaraha.
- Piirmäär ainult päevarahal. Kõik muud lähetusega seotud kulud maksuvabad, va toitlustamine



Spordilähetus

- **Majutuskulud** hüvitatakse tõendava dokumendi alusel.
 - 01.01.2012 ei ole enam kehtestatud maksuvaba piirmäära töölähetuse majutuskuludele.
- **Sõidukulud**
 - Töölähetusega seotud kõik kulud hüvitatakse kulu tõendava dokumendi alusel. Piirmäärad puuduvad (v.a maksuvaba päevaraha).



- Päevaraha makstakse tingimusel, et lähetuskoht asub vähemalt 50 kilomeetri kaugusel asula piirist, kus paikneb töö tegemise koht.
- Välislähetuste puhul kehtib kolme tunni reegel ehk väljasõidu päeva eest makstakse päevaraha, kui välisriiki suunduv sõiduk väljub hiljemalt kell 21.00 ja saabumise päeva eest võib maksta päevaraha, kui sõiduki saabub pärast kolme.
- Ühing võib päevaraha määra vähendada kuni 70%, kui lähetuskohas viibimise ajal tagatakse **lähetatule tasuta toitulustamine.**



- Välislähetuse päevaraha alammäär on 22,37 €
- Välislähetuse päevaraha ülemmäär 32 € päevas.
- Mitme tööandja poolt töötaja üheaegsel välislähetusse saatmisel tuleb töötajale tagada vähemalt minimaalne välislähetuse päevaraha alammäär summas 22,37 eurot päevas. Samas kehtib mitme tööandja poolt makstud välislähetuse päevarahale maksimaalne maksuvaba määr, mis on 32 eurot päevas.
- Kolmandalt isikult saadud päevaraha korral on töötaja kohustatud tööandjale kinnitama selle saamist. Tööandja kohustuseks on maksta päevaraha vähemalt alammäära ja kolmanda isiku poolt makstud päevaraha vahe ulatuses.



- Töölähetuste korras ettenähtust suurema päevaraha maksmine on maksutatud erisoodustusega.
- Spordilähetuse korras ettenähtust suurema päevaraha maksmisel peetakse kinni tulumaks ning deklareeritakse tuludeklaratsiooni alusel.
- Erisoodustuste arvestuse aluseks on maksuvaba piirmäära ületav päevaraha osa.
- Erisoodustuse hinnalt arvestatakse tulu- ja sotsiaalmaks.
- Erisoodustus kehtib ainult “töötaja” puhul



EFTA
Eesti Finantsteenuste Agentuur





EFTA

Eesti Finantsteenuste Agentuur

Sõiduauto kulude hüvitamine



Sõiduauto kasutamise kulude hüvitamine

- Rahandusministri määrus nr. 164 (vastu võetud 14.07.2006), mis käsitleb isikliku sõiduauto kasutamise hüvitamist, ei laiene sportlastele, vaid juriidilise isiku juhatuse liikmetele või lepingulistele töötajatele.
- Sportlastele saab sõidukulusid kompenseerida TuMS §19lg3p10 kohaselt kulusid tõendavate dokumentide alusel.
- Mitteliikmetele sõidukulude hüvitamine toimub samuti vastavalt sellele sättele, kui isikud kuuluvad spordiseaduse § 7 nimetatud isikute hulka.

Nõuded hüvitisele

- Maksuvaba on hüvitis, mis ei ületa kehtestatud piirmäärasid ning mille kohta on vormistatud töandja, asutuse juhi, juriidilise isiku pädeva organi või tema poolt volitatud isiku kirjalik otsus, käskkiri või korraldus, milles näidatakse:
 - hüvitist saava isiku ees- ja perekonnanimi;
 - sõiduauto riikliku registreerimismärgi andmed;
 - sõidu eesmärk;
 - hüvitise suurus;
 - sõidu kuupäev või periood, mille jooksul tehtud sõitude kulusid hüvitatakse.
- Otsusele, käskkirjale või korraldusele lisatakse:
 - sõiduauto kasutamise õigust tõendava dokumendi koopia;
 - arvestuseta (sõidupäevikuta) hüvitise maksmise korral hüvitise saaja kinnitus, et muu isik temale või selle sõiduauto eest muule füüsilisele isikule arvestuseta (sõidupäevikuta) hüvitist ei maksa.

Nõuded hüvitisele

- Kui sõiduauto kasutamise kulude hüvitamisel peetakse arvestust, siis näidatakse selles:
 - sõiduautot kasutava isiku ees- ja perekonnanimi;
 - sõiduauto riikliku registreerimismärgi andmed;
 - sõiduauto spidomeetri kaugusmõõdiku alg- ja lõppnäit iga teenistus-, töö- või ametiülesannete täitmisel tehtud sõidu korral;
 - kuupäev ja sõidu eesmärk iga teenistus-, töö- või ametiülesannete täitmisel tehtud sõidu korral.

Hüvitise piirmäärad arvestuse pidamisel

- Sõidupäeviku pidamisel
 - Kuni 0,30 eurot kilomeetri kohta;
 - Mitte rohkem kui 256 eurot kalendrikuus tehtud ametisõitude eest füüsilise isiku kohta.
- Kui füüsilisel isikul on mitu tööandjat ja töötaja kasutab mõlema tööandja huvides enda isiklikku sõiduautot, on sõitude kohta arvestuse pidamisel mõlemal tööandjal võimalus (maksuvaba piirmäära ulatuses) töötajale hüvitada sama sõiduauto kasutamise eest maksimaalselt 256 eurot kuus



Hüvitise piirmäärad arvestuse puudumisel

- Sõidupäeviku täielikul või osalisel puudumisel
 - Ei maksustata hüvitist 64 euro ulatuses ühe füüsilisest isiku ja ühe sõiduauto kohta, sõltumata mitme tööandja juures sõiduautot kasutatakse.
- Piirmäärasid ületatav summa loetakse erisoodustuseks, mis tuleb deklareerida selles kuus, millal hüvitise väljamaksmine toimus

Deklareerimine



- **INF 14 “Isikliku sõiduauto kasutamise deklaratsioon”**
- Deklaratsioonis INF 14 tuleb tööandjal märkida kalendriaasta jooksul füüsilisele isikule arvestuse pidamisel või arvestust pidamata isikliku sõiduauto kasutamise eest tegelikult (sh ka erisoodustusena deklareeritud) makstud hüvitiste summad
- Esitamiskohustus on kõigil MTÜ-del
- Esitamistähtaeg on 10. aprill
- Mitme tööandja korral täidab ja esitab iga hüvitist maksev tööandja deklaratsiooni INF 14 tema poolt töötajale välja makstud hüvitise kohta
- Maksuvaba piirmäära ületav summa (arvestuse pidamisel 256 eurot ületav ja arvestuse mittepidamisel 64 eurot ületav summa) tuleb deklareerida kui isikule võimaldatud erisoodustus.
- Kui tööandja otsustab lähetusega seotud isikliku sõiduauto kasutamise kulu hüvitada kuludokumentide alusel, siis neid summasid isikliku sõiduauto hüvitise deklaratsioonil (INF 14) ei kajastata.



EFTA

Eesti Finantsteenuste Agentuur

Käibemaks spordis

- **Maksustatav käive on**
 - käive (va maksuvaba käive), mille tekkimise koht on Eesti;
 - teenuse osutamine, mille käibe tekkimise koht ei ole Eesti (va maksuvaba käive).
- **Maksuvaba käive on**
 - KMS mõistes teenus, mida mittetulundusühing tasuta või liikmemaksu eest osutab oma liikmele, ning spordirajatise või spordivahendite kasutamise teenus, mida mittetulundusühing osutab füüsilisele isikule.

Kuidas arvestada käibemaksu proportsiooni



EFTA
Eesti Finantsteenuste Agentuur

- MTÜ/SA osutab nii maksustatavaid teenuseid kui ka põhikirjalisi (maksuvabasid) teenuseid. Järgnevalt lühidalt nendest:
 - reklaamimüük, võistluste osalemistasud ja tulud piletimüügist kuuluvad maksustatavasse käibesse
 - Liikmemaksud ja spordirajatiste kasutamise tasu on maksuvabad
 - (§ 16 lg 3 p 3)
 - reklaamimüük välismaale on maksustatav 0% määras, kui teenust osutatakse teise liikmesriigi maksukohustuslasele või piiratud maksukohustuslasele
- Kui spordiorganisatsioon on käibemaksukohustuslane, peab maksma käibemaksu välismaalt ostetud kaupadelt ja teenustelt (pöördmaksustamine, kauba ühendusesisene soetamine).



Kuidas arvestada käibemaksu proportsiooni

- Sisendkäibemaksu tohib tagasi küsida ettevõtluse tarbeks tehtud kuludelt. Põhitegevuse tarbeks tehtud kuludelt ei tohi sisendkäibemaksu tagasi küsida.
- Kui maksukohustuslane kasutab kaupu ja teenuseid nii maksustatava kui maksuvaba käibe tarbeks, arvatakse sisendkäibemaks arvestatud käibemaksust maha osaliselt.

Kuidas arvestada käibemaksu proportsiooni?

- Teine sisendkäibemaksu osalise mahaarvamise juhtum tuleb rakendamisele siis, kui maksukohustuslane kasutab ostetud kaupa või teenust osaliselt ettevõtluses ja **osaliselt ettevõtlusega mitteseotud eesmärkidel** (§ 29 lg 4).
- Põhivara müügitehingud ei lähe proportsiooni arvestuse sisse.
- Kõige rohkem puudutab see säte taolisi käibemaksukohustuslasi, kelle kogu tegevus ei ole ettevõtlus (nt mittetulundusühing). KMS § 29 lg 4 rakendamisel ei ole ette antud meetodeid ega valemeid, vaid maksumaksja peab ise eristama iga kauba ja teenuse ettevõtluses kasutatava osa ning vastavalt viima läbi sisendkäibemaksu mahaarvamise.
- Eeldatakse nn puhta otsearvestuse rakendamist, see tähendab et iga ostetud kaup või teenus tuleb liigitada vastavalt kasutusotstarbele.
- Kui maksukohustuslase raamatupidamises ei ole võimalik ettevõtluskulutusi muudest kulutustest eristada, siis peab ta pöörduma maksuhalduri poole taotlusega määrata sisendkäibemaksu mahaarvamise kord .

Maksumäärad 2012



EFTA
Eesti Finantsteenuste Agentuur

- **Tulumaksu kinnipidamise määr** on 21%.
- **Maksuvaba tulu** on 144 eurot kuus (rakendamiseks peab olema väljamakse saaja avaldus).
- **Täiendav maksuvaba tulu pensioni korral** on 192 eurot kuus (rakendavad ainult I ja II samba pensioni maksjad)
- **Täiendav maksuvaba tulu tööõnnetus- või kutsehaigushüvitise korral** on 64 eurot kuus (rakendamiseks peab olema väljamakse saaja avaldus).
- **Sotsiaalmaksu määr** on 33%. Sotsiaalmaksu minimaalse kohustuse aluseks olev kuumäär on 278,02 eurot, st sotsiaalmaksu minimaalne kohustus on 91,75 eurot kuus.
- **Töötuskindlustusmakse määrad** on töötajale 2,8%, tööandjale 1,4%. Töötaja makse (2,8%) kinnipidamine lõpeb (1,4% jääb) vanaduspensioniiikka jõudmise kuule järgnevast kuust.
- **Kogumispensionide makse** määr on 2% kõikidele isikutele, kes on liitunud (kohustatud liituma) kohustusliku kogumispensioniga. Kohustusliku kogumispensioniga liitumist saab kontrollida Pensionikeskuse veebilehelt kogumispensionide päringute alajaotisest: <http://www.pensionikeskus.ee/?id=651>.



EFTA

Eesti Finantsteenuste Agentuur

Muud kulud ja maksustamine



Muud ühingu tegevusega seotud kulud ja maksustamine

- Alates 01.01.2006 on kehtiv uus spordiseadus, mis enam spordivõistluse mõistet ei anna.
- Kuid spordivõistlus on üritus spordis, millel võrreldakse mitme sportlase saavutusi.
- See võib toimuda otseses võrdluses või suurema arvu sportlaste korral ka eelvõistluste vahendusel. Siis selgub võitja finaalis.
- Seega on spordivõistlus võistlusliku iseloomuga sportlik tegevus, mis eeldab võitja väljaselgitamist. Siinkohal ei ole spordivõistlus seotud ainult kehalise tegevusega.



Ühingu tulude ja kulude planeerimine

- Ühingu tulude ja kulude planeerimise vajaduse tingivad:
 - eristada põhikirjalist tegevust ettevõtlusest
 - planeerida ühingu tulusid ja juhtida kulusid
 - planeerida spordiürituste tulusid ja kulusid



Võistluse korraldamise kulud

- Ühingu võistluste korraldamisega seotud kulud on reeglina põhikirjalise tegevuse kulud või siis ettevõtluskulu, mis makstakse välja vastavalt kuludokumentidele:
 - Sportlaste ja korraldajate majutus ja toitlustuskulud
 - Rendikulud
 - Reklaamikulud
 - Korraldajate tööjõukulud
 - jne

Kulud, mille korral on vaja järgida seadusi



EFTA
Eesti Finantsteenuste Agentuur

- Mitteresidendist sportlaste esinemise eest makstud tasud
 - TuMS 29 lg 10 – Tulumaksuga maksustatakse mitteresidendist sportlastele seoses tema esinemisega Eestis.
 - Tulumaksuga maksustatakse ka mitteresidendist kolmandale isikule makstud tasu residendist või mitteresidendist sportlase Eestis toimunud tegevuse eest.
 - TuMS §41 p 9 – näeb ette tulumaksu kinnipidamise.
 - TuMS §43 lg 1 p 2 annab kinnipeetava tulumaksu määraks 10%.
 - TuMS § 41 p 6 – näeb ette tulumaksu kinnipidamise residendist sportlasele makstud esinemistasult.
 - TuMS § 43 lg 1 annab kinnipeetava tulumaksu määraks 21%.
- Tulumaksust ei päästa, kui raha sportlaste asemel näiteks klubile või kolmandale isikule kanda.
- Kinnipeetud tulumaks on lõplik v.a.
 - Kui mitteresidendil on Eestis püsiv tegevuskoht
 - Või ta on registreeritud FIE-na
 - Sellisel juhul on võimalik arvesse võtta tulu saamiseks tehtud kulusid.
- Sama reegel kehtib paljudes riikides ja enamasti on tulumaksumääraks 15%.

Võistluste auhinnarahade ja kingituste väljamaksed reguleerivad TuMS §49.

- Ettevõtted, välja arvatud tulumaksusoodustusega MTÜ-d, maksab tulumaksu tehtud kingitustelt ja annetustelt, millelt tulumaksu ei ole kinni peetud.
- Tulumaksuga ei maksustata reklaami eesmärgil üle antud kaupa ega osutatud teenust, mille väärtus ilma käibemaksuta on kuni 150 krooni.

Kingitused, annetused



EFTA
Eesti Finantsteenuste Agentuur

- Nimekirja kantud Ühing maksab tulumaksu kõikidelt tehtud **kingitustelt ja annetustelt**, millelt tulumaks ei ole § 41 alusel kinni peetud või § 48 alusel makstud, **välja arvatud järgmised põhikirjalistel eesmärkidel tehtud kingitused ja annetused:**
 - Tulumaksusoodustusega MTÜ-dele tehtud kingitused ja annetused;
 - riigi või kohaliku omavalitsuse teadus-, kultuuri-, haridus-, spordi-, korrakaitse- või sotsiaalhoolekandeametusele või kaitseala valitsejale tehtud kingitused ja annetused;
 - noortelaagris või projektlaagris osalejale kingitud meened kuni 32 € ulatuses laagris osaleja kohta;
 - spordivõistlusel osalejale võistlusel kingitud meened kuni 32 € ulatuses võistlusel osaleja kohta.
- Kalendriaastal tehtud kingitusi ja annetusi arvestab maksumaksja summeeritult. Nende kingituste ja annetuste maksuvaba aastasumma määramisel lähtub maksumaksja oma valikul vaid ühest samas lõikes nimetatud piirmäärast.

Vastuvõtukulud



- TuMS 49 lg 4 Tulumaksuga ei maksustata nimekirja kantud Ühingu väljamakseid seoses külaliste või äripartnerite:
 - toitlustamise
 - majutamise
 - transpordi
 - kultuurilise teenindamisega.
 - muu residendist juriidilise isiku puhul ei maksustata neid väljamakseid kuni 32€ ulatuses kalendrikuus.
- Kui juriidiline isik kalendriaasta mõnel kuul ei tee külaliste vastuvõtuga seotud väljamakseid, või teeb neid samas lõikes sätestatud maksuvabast piirmäärast vähem, on tal sellel ja järgmistel kuudel kuni kalendriaasta lõpuni õigus teha nende väljamaksete summeeritud ümberarvestus.
- Kingitustelt, mis ületavad TuMS maksuvabasid piirmäärasid, arvestab ja tasub maksud Ühing.

Vastuvõtukulu

- Ei ole oluline, kas maksumaksja teeb nimetatud kulutused Eestis või väljaspool Eestit.
- Ühingul puudub külalistega, st füüsiliste isikutega lepinguline suhe. Tavaliselt käsitletakse külalistena partnereid, kliente, sponsoreid jms. Igal juhul ei käsitleta külalistena TuMS-i § 48 lõigetes 3 ja 6 nimetatud füüsilisi isikuid.
- Siinkohal tuleb arvestada, et vastuvõtul võivad osaleda nii oma töötajad kui külalised. Seejuures tuleb kulud jaotada töötajate ja külaliste vahel vastavalt osalejatele ja ka maksustatakse töötajate tarbeks tehtud kulud üldjuhul kui erisoodustus.
- Külaliste puhul on vaja eristada kingitused, vastuvõtukulud ja kulud, mida ei saa käsitleda kingitustena, vastuvõtukuludena, kuid mis võivad olla kui ettevõtlusega mitteseotud kulud.



Kohtunikele makstud tasud

- TuMS 19 lg3 p 5 sätestab, et õppe- ja teadustöoks ning loominguliseks- ja sporditegevuseks antavaid stipendiume, mis vastavad Vabariigi Valitsuse poolt kehtestatud tingimustele on võimalik välja maksta maksuvabalt.
- Nimetatud seaduselõik annab võimaluse maksta stipendiume ka muudele spordiga seotud isikutele.
- Kohtunike tasude määramisel tuleb lähtuda töö sisust. Võlaõigusseaduse alusel sõlmitud lepingu kohaselt tuleb tasuda tulu- ja sotsiaalmaksud.
- Stipendiumi korral on tegemist kas maksuvaba või siis ainult tulumaksuga maksustatava tasuga.



EFTA
Eesti Finantsteenuste Agentuur





EFTA

Eesti Finantsteenuste Agentuur

RTJ muudatused

Saadud annetused ja toetused

Saadud annetuste ja toetuste arvestuse põhimõtted:

- **Mitte-sihtotstarbelisi annetusi ja toetuseid kajastatakse tuluna hetkel, mil annetus/toetus muutub sissenõutavaks;**
- **Sihtotstarbelisi annetusi ja toetuseid (sh mitterahalisi annetusi ja toetusi) kajastatakse lähtudes juhendis RTJ 12 kirjeldatud **sihtfinantseerimise arvestuse põhimõtetest****
 - tuluna kui annetus/toetus muutub sissenõutavaks
 - ja annetuse/toetusega kaasnevad tingimused on täidetud
 - varade soetamisel võib kasutada ka netomeetodit
 - valitud meetodit tuleb kasutada järjepidevalt
- Annetusi ja toetuseid, mis on **oma olemuselt sissemaksed mittetulundusühingu põhikapitali** ei kajastata tuluna tulude ja kulude aruandes, vaid **kajastatakse netovara muutusena** bilansis ja netovara muutuste aruandes.

Tegevuse sihtfinantseerimine

- **kajastatakse tuluna**
 - sihtfinantseerimine muutub sissenõutavaks
 - sihtfinantseerimisega seotud võimalikud tingimused on täidetud
- **kajastatakse kohustusena** kui tingimused ei ole täidetud
- kohustusi periodiseeritakse, tuginedes kaasnevate tingimuste täitmisele

Näide

- EL fondist eraldatakse 50 000 € toetust põllumajandusliku tegevuse toetuseks järgneva 5 aasta jooksul
- Tingimus 1: Toetus kuulub tagastamisele kui järgneva 5 aasta jooksul ei täideta kriteeriumeid:
 - sihtfinantseerimine kajastakse tulevaste perioodide tuluna
 - sihtfinantseerimine kajastatakse tuluna mitte enne kui 5 aasta möödumist.
- Tingimus 2: Toetus kuulub tagastamisele proportsionaalselt perioodile, mille jooksul ettevõtte tingimusi ei täitnud
 - Sihtfinantseerimine kajastakse tulevaste perioodide tuluna
 - Sihtfinantseerimine kajastatakse tuluna proportsionaalselt möödunud ajaga (10000 € aastas).



Varade sihtfinantseerimine

- Põhimõtted:
 - vara võetakse arvele soetusmaksumuses
 - sihtfinantseerimine kajastatakse tuludes
 - sihtfinantseerimine muutub sissenõutavaks
 - sihtfinantseerimisega seotud võimalikud tingimused on täidetud
 - vara võetakse arvele netosoetusmaksumuses (soetushind-sihtfinantseerimine)

Näide

Ettevõttele anti üle tootmishoone, õiglane väärtus 250 000 €.
Sihtfinantseerimisega ei kaasne tulevikku suunatud tingimusi.

- **Alternatiiv 1**

- ehitis võetakse arvele õiglates väärtuses
- amortiseeritakse vastavalt kasulikule tööeale
- sihtfinantseerimine kajastatakse tuludes

- **Alternatiiv 2**

- saadud hoone soetusmaksumus loetakse 0
- arvestust peetakse bilansiväliselt

Näide



Ettevõtte soetab tootmistegevuses kasutatava põhivara summas 400 000 eurot ning selle maksumus kompenseeritakse Euroopa Liidu toetusfondidest 50% ulatuses. Sihtfinantseerimise tingimuseks on, et ettevõtte jätkab samas valdkonnas ja asukohas tootmistegevust järgmised 5 aastat

- **Alternatiiv 1**
- Etapp 1 Tingimused täituvad 5 aasta pärast
 - masinad, seadmed võetakse arvele põhivarana
 - amortiseeritakse vastavalt kasulikule tööeale.
 - sihtfinantseerimine kajastatakse Tulevaste perioodide tuludes
- Etapp 2 Tingimuste täitumisel 5 aasta pärast
 - sihtfinantseerimine kajastatakse tuludes
- **Alternatiiv 2 (neto)**
 - Masinad, seadmed võetakse arvele põhivarana
 - kompentsatsioonitaotluse kinnitamisel võetakse ülesse nõue sihtfinantseerimisest ning vähendatakse põhivarade soetusmaksumust.



Sihtfinantseerimise tagastamine

- Sihtfinantseerimise tagastamine kajastatakse selles perioodis, millal tagastamise vajadus sai teatavaks.
- Sihtfinantseerimist ei kajastata tuluna enne, kui ettevõtte on täitnud sellega kaasnevad tingimused (paragrahv 10).
- Juhul, kui sihtfinantseerimise teel saadud vahendid tuleb siiski tagastada, kajastatakse tagastamise mõju kuluna perioodis, mil tagastamise vajadus ilmnes (st eelmiste perioodide võrdlusandmeid ei korrigeerita).

Sihtfinantseerimise tagastamine

- Varade sihtfinantseerimise tagastamist, kui sihtfinantseerimist kajastati netomeetodil kajastatakse järgmiselt:
 - põhivara bilansilist väärtust suurendatakse kuni summani, mis oleks tagastamise hetkeks põhivara jääkväärtus, kui seda oleks algselt kajastatud tema soetusmaksumus.
 - Juhul kui sellest ei piisa tagastamisele kuuluva summa katmiseks, kajastatakse seda ületavat osa perioodikuluna.



EFTA
Eesti Finantsteenuste Agentuur





EFTA

Eesti Finantsteenuste Agentuur

Muudatused E-aruandluses

E-aruandlus



- Põhiaruanded (bilanss, tulude ja kulude aruanne, rahavoogude aruanne, netovara muutuse aruanne) on fikseeritud ning neid muuta ega täiendada ei saa.
- Põhiaruannete ja lisade olemasolevate kirjete nimetusi muuta ei saa.
- Sihtasutused ja mittetulundusühingud valivad rahavoogude aruande meetodi (tulemiaruaruande skeem vastab RTJ-le 14).
- Lisade esitamine on vabatahtlik, st aruandekohustuslane otsustab, kas tulenevalt raamatupidamise seadusest ja RTJ-idest tuleb tal vastav lisa täita või mitte.
- Etteantud lisade vormides võib lisada osaliselt täiendavaid kirjeid, kui need lisavad informatiivsust ja loetavust. Täiendavaid kirjeid saab lisada ridadesse, uusi veerge lisada ei ole võimalik.

E-aruanalus

- Aruande koostamisel on põhjaruannetes ja lisades võimalik viiteid lisada (sh võib korruga esitada viite mitmele lisale).
- Lisasid ning ridasid ja tulpasid, samuti põhjaruannete ridasid, kuhu EMA täitja numbreid ei sisestata, aruande genereerimisel ei kuvata. Seetõttu on aruande lisade numbrid ka näitlikud, sest süsteem moodustab ja nummerdab lisad täidetud informatsiooni alusel ning ei moodustata ega nummerda lisasid, mida ei ole täidetud.
- Lisade järjekorda saab muuta.
- EMA teisel esitamisaastal kuvatakse eelmise aasta võrdlusandmed automaatselt, samas jääb võimalus neid parandada, kui võrdlusandmetes on toimunud muutusi.

E-aruanne



EFTA
Eesti Finantsteenuste Agentuur

- Väljatöötatud vorme saab täita ja muuta käsitsi või oma raamatupidamissüsteemidest andmeid importides (kui vastavaid süsteeme selleks kohandatakse). Eristatakse kasumit taotlevate ja kasumit mittetaotlevate raamatupidamiskohustuslase raamatupidamise aastaaruande vorme.
- Aruanne allkirjastatakse ja sellele lisatakse audiitori järeldusotsus samas keskkonnas, juhul kui kõigil juhatuse liikmetel on võimalik digitaalne allkirjastamine
- **Majandusaasta aruande allkirjastab vaid üks juhatuse liige (v.a. erisuse puhul, kui esindusõigus on vaid mitmel juhatuse liikmel korraga)**



EFTA

Eesti Finantsteenuste Agentuur

**Täna kuulamast ja
kaasamõtlemast!**

Ellen Tohvri

ellen.tohvri@audit.ee

www.efta.ee

www.audit.ee