

Lahendused käibemaksu olulisematele probleemidele



Kestus: 4 päeva

Äripäeva Akadeemia (Vana-Lõuna 39/1, Tallinn)

[Vaata kõiki toimumiskuupäevi](#)

Aastad 2018, 2019 ja 2020 on toonud käibemaksuseaduse rohkelt muudatusi ning mitmed on veel ootamas Euroopa Nõukogu käibemaksudirektiivist üle toomist meie seadusandlusesse. 2019. aasta jõustusid olulised käibemaksuseaduse muudatused, mis puudutavad rahvusvahelisi kaubatehinguid. Muutusid kauba ühendusesisese käibe tõendamise ja deklareerimise reeglid, lisandusid mitmed uued mõisted ning 2020. aastal jõustub maksusoodustusega tehingutest maksuhalduri teavitamise kohustus.

Äripäeva käibemaksukooli eesmärk on tutvustada osalejatele käibemaksuseaduse suurimaid ohukohti ja selgitada, kuidas käibemaksuseaduse muudatuste valguses vältida maksuriske. Neljapäevase koolituse käigus vaadatakse koos tuntud maksunõustaja, koolitaja ning käibemaksu raamatu autori Tõnis Ellinguga läbi kõik erinevad käibemaksu käsitlused, seaduse tõlgendusviisid, erijuhud ning kohad, kus ka vilunud raamatupidajad kipuvad eksima.

Koolitusele on oodatud raamatupidajad, finantsjuhid ja tegevjuhid, kes soovivad käibemaksu riske vältida.

Koolitus sobib sulle juhul, kui vähemalt üks järgnev väide kehtib sinu kohta:

- Soovid vältida käibemaksu riske.
- Tahad leida paremaid ja ökonoomsemaid lahendusi käibemaksu maksustamisel.
- Tahad teada kõige värskemast ja olulisemast käibemaksu kohtupraktikat.
- Soovid end kurssi viia rahvusvaheliste kaubatehingutega seotud maksumuudatustega.
- Tahad olla kindel, et sinu senine käibemaksuarvestus on kookõlas seaduse mõtte ja sättega.

Koolituse tulemusena osaleja:

- teab käibemaksuseaduse muudatuste tagamaid;
- teab suurimaid rahvusvaheliste tehingute käibemaksuriske;
- oskab õigesti tehinguid käibemaksuga maksustada ja deklareerida;
- oskab määrata rahvusvaheliste tehingute käibe tekkimise kohta ja aega.

Koolitusel tutvustatakse käibemaksu probleemkohti ja lahendatakse asjakohaseid ülesandeid. Tutvustatakse aktuaalseid kohtulahendeid. Teadmiste paremaks kinnistamiseks tehakse valikvastustega teste. Koolitus toimub vahelduvalt loengu ja seminari vormis. Osalejaid saavad aega iseseisvate ülesannete lahendamiseks. Kõik kaasused ja testid arutatakse koos läbi. Koolituse eesmärkide saavutamist toetab asjakohane juhendmaterjal, kohapeal jagatavad ülesanded ja teistid.

Koolituse tulemusi hinnatakse näidisülesannete lahendamise ja testide tegemise abil. Tunnistuse väljastamise eelduseks on koolitusel osalemine terves mahus.

Maht: 32 akadeemilist tundi

Koolitusel osalejatel on võimalik osta soodushinnaga Tõnis Ellingu 2019. aastal ilmunud raamat "Käibemaks. Üldistest põhimõtetest kuni aktuaalse kohtupraktikani".

***Käibemaksukool sisaldab nelja eri teemaga koolituspäeva. Käibemaksukooli koolituspäevi on võimalik ka eraldi osta.**

Kliki koolituse pealkirjal, et tutvuda täpsema programmiga!

13. mai 2020: Käibemaksukohustus ning kauba ja teenuse käive

Käibemaksukooli esimene päev keskendub käibemaksuarvestuse alustaladele ning selgitab põhjalikult käibemaksukohustuse nõudeid ja piiranguid. Käibemaksuarvestuse aluseks on korrektne teenuse ja kauba tõlgendus ning käibe tekkimise asukoha määramine. Viimane põhjustab rohkelt kohtuvaidlusi, mida koolitusel ka lähemalt vaadatakse.

29. mai 2020: Maksustatav väärtus, maksuvaba käive ja sisendkäibemaksu mahaarvamine

Käibemaksukooli teisel päeval tutvutakse maksuvabade teenuste ja kaupadega ning analüüsitakse, milline on maksuvaba käibe mõju sisendkäibemaksu mahaarvamisel. Tutvutakse erinevate mahaarvamise meetoditega ning viimase kohtupraktikaga Eestist ja Euroopast. Lisaks selgitatakse sisendkäibemaksu arvestust ja ümberarvestust sõiduauto sisendkäibemaksu puhul.

12. juuni 2020: Kinnisasja käibemaksuga maksustamine

Käibemaksukooli 3. päev keskendub kinnisasja käibemaksuarvestusele. See on üks keerukamaid käibemaksu teemasid, kuna erinevalt käsitletakse käibemaksu krundi, eluruumi, kasutatud eluruumi ja mitteiluruumi puhul – ostu- ja müügitehingutes ning remontimisel.

13. august 2020: Rahvusvahelised tehingud ja käibemaksu eriskeemid

Käibemaksukooli neljandal päeval antakse ülevaade 2019. a jõustunud käibemaksuseaduse muudatustega kaasnevatest probleemidest, erinevate rahvusvaheliste kaubatehingute maksustamisest ning võimalikust teises riigis käibemaksukohustuslaseks registreerimise kohustusest.

Loe koolitaja artikleid:

[Käibemaksukohustus ei kao ka makseraskuste ja pankrotimenetluse käigus](#)

[Kreeditarve tegemise võimalus, mida ametlikult ikka veel ei ole](#)

AJAKAVA

1. päev

09:30 - 09:45 ○ **Kogunemine ja tervituskohv**

09:45 - 11:30 ○ **1. Käibemaksukohustuse tekkimise alused**

- Käive ja käibemaksukohustuslaseks registreerimise kohustus
 - Kauba ja teenuse käibe eristamine
 - Kombineeritud käive
 - Mitteresidendi registreerimiskohustus
 - MTÜ ja KOV ettevõtlus
- Kasutatavad meetodid: Loeng

11:30 - 11:45 ○ **Kohvipaus**

11:45 - 13:15 ○ **2. Kauba käive**

- Kauba mõiste ja käibemaksuga maksustamine
 - Rahvusvahelised kaubatarned
 - Kauba käibe tekkimise koha määramine
 - Kauba käibe tekkimise aja määramine
 - Kauba omatarbe maksustamine
 - Kauba käibeks mitte loetavad tehingud
- Kasutatavad meetodid: Loeng ja kaasusülesannete lahendamine

13:15 - 14:00 ○ **Lõuna**

14:00 - 15:30 ○ **3. Teenuse käive**

- Teenuse mõiste ja käibemaksuga maksustamine
 - Rahvusvahelised teenused
 - Teenuse käibe tekkimise põhireegel
 - Teenuse käibe tekkimise erireeglid
 - Kaupade ja teenuste kombineeritud käive
 - Teenuse käibeks mitte loetavad tehingud
- Kasutatavad meetodid: Loeng ja kaasusülesannete lahendamine

15:30 - 15:45 ○ **Kohvipaus**

15:45 - 17:00 ○ **4. Kauba ja teenuse käibe kaasused**

- Kauba tekkimise koha määramine
 - Teenuse käibe tekkimise kohe määramine
- Kasutatavad meetodid: Kaasusülesannete lahendamine ja test

2. päev

09:30 - 09:45 ○ **Kogunemine ja tervituskohv**

09:45 - 11:30 ○ **1. Kaupade ja teenuste maksustatav väärtus**

- Maksustatav väärtuse määramine
 - Impordi ja ekspordi maksustatav väärtus
 - Sihtoststarbelised toetused
 - Korduskasutuspakendi maksustamine
- Kasutatavad meetodid: Loeng

11:30 - 11:45 ○ **Kohvipaus**

11:45 - 13:15 ○ **2. Maksuvaba käive ja sisendkäibemaks**

- Maksuvabastuse mõju
 - Maksuvabad kaubad ja teenused
 - Sisendkäibemaksu mõiste ja olemus
 - Sisendkäibemaksu mahaarvamise alused
- Kasutatavad meetodid: Loeng ja kaasusülesannete lahendamine

13:15 - 14:00 ○ **Lõuna**

14:00 - 15:30 ○ **3. Sisendkäibemaksu mahaarvamise meetodid ja kohtupraktika**

- Proportsionaalne mahaarvamine
 - Segameetod
 - Põhivara sisendkäibemaksu mahaarvamine
- Kasutatavad meetodid: Loeng ja kaasusülesannete lahendamine

15:30 - 15:45 ○ **Kohvipaus**



15:45 - 17:00

4. Sisendkäibemaksu ümberarvestuse ülesanded.

- Sisendkäibemaksu osaline mahaarvamine
 - Sõiduauto sisendkäibemaksu ümberarvestus
- Kasutatavad meetodid: Kaasusülesannete lahendamine

3. päev

09:30 - 09:45

○ Kogunemine ja tervituskohv

09:45 - 11:30

○ 1. Kinnisasja mõiste ja olemus

- Kinnisasi TsÜS tähenduses
 - Kinnisasi KMS tähenduses
 - Ehitise, hoone ja rajatise mõiste
- Kasutatavad meetodid: Loeng

11:30 - 11:45

○ Kohvipaus

11:45 - 13:15

○ 2. Kinnisasja käibemaksuga maksustamine

- Maksuvaba käive
 - Kinnisasi, mis maksustatakse 20%
 - Vabatahtlik kinnisasja käibemaksuga maksustamine
 - Vabatahtlikust maksustamisest teavitamine
- Kasutatavad meetodid: Loeng

13:15 - 14:00

○ Lõuna

14:00 - 15:30

○ 3. Kinnisasja sisendkäibemaksu mahaarvamine

- Kinnisasja sisendkäibemaksu mahaarvamine
 - Sisendkäibemaksu mahaarvamise meetodid kinnisasja puhul
 - Sisendkäibemaksu ümberarvestus kinnisasja puhul
- Kasutatavad meetodid: Loeng ja kaasusülesannete lahendamine

15:30 - 15:45

○ Kohvipaus

15:45 - 17:00

○ 4. Kinnisasja sisendkäibemaksu ümberarvestamise ülesanded

- Sisendkäibemaksu mahaarvamine
 - Sisendkäibemaksu jooksev ümberarvestus
 - Sisendkäibemaksu ümberarvestus kinnisasja müügil
- Kasutatavad meetodid: Kaasusülesannete lahendamine

4. päev

09:30 - 09:45

○ Kogunemine ja tervituskohv

- 09:45 - 11:30 **1. Ühendusesisene käive ja ühendusesisene soetus**
- Kaugmüük
 - Ühendusesisene käive
 - Ühendusesisese käibe tõendamine
 - Aheltehingud
 - Nõudmiseni varu mõiste ja maksustamine
- Kasutatavad meetodid: Loeng
- 11:30 - 11:45 **Kohvipaus**
- 11:45 - 13:15 **2. Tehingud kolmandate riikidega ja eksport/import**
- Eksport ja ekspordi tõendamine
 - Import
 - Maksuvaba import
 - Teenused väljaspoolt Euroopa Liitu
 - Laiendatud pöördmaksustamise kohustus
- Kasutatavad meetodid: Loeng
- 13:15 - 14:00 **Lõuna**
- 14:00 - 15:30 **3. Käibemaksu eriskeemid**
- Tehingud NATO ja Euroopa Liidu institutsioonidega
 - Kasutatud kauba edasimüügi erikord
 - Elektroonilisele osutatavad teenused ja MOSS erikord
- Kasutatavad meetodid: Loeng ja kaasusülesannete lahendamine
- 15:30 - 15:45 **Kohvipaus**
- 15:45 - 17:00 **4. Kaasusülesanded rahvusvaheliste tehingute ja eriskeemide kohta**
- Rahvusvaheliste tehingute deklareerimine
 - Kasutatud kauba erikord
- Kasutatavad meetodid: Kaasusülesannete lahendamine

LISAINFO

Osalemise tingimused

Registreerudes e-poe, e-kirja või telefoni teel, saadame Teile arve ja täpsema info osalemise kohta.

Üks nädal enne igat koolituspäeva saadame Teile e-kirjaga meenutuse osalemise infoga.

Koolitusel osamine on nimeline, kuid saate osalejat tasuta muuta kuni koolitusprogrammi alguseni. Kui Te ei saa mingil põhjusel osaleda, palun andke sellest kindlasti teada e-posti aadressil akadeemia@aripaev.ee või telefonil 667 0439. Kui teatate oma mitteosalemisest kuni nädal enne kogu koolitusprogrammi algust, pakume mõnd muud samaväärset koolitust samal hooajal või tagastame 100% tasutud koolituse maksumusest; kui teatate vähemalt 3 tööpäeva varem, tagastame 50%. Muul juhul kuulub arve tasumisele.

Äripäeva Akadeemia on Eesti Töötukassa koolituskaardi koostööpartner. Tutvuge koolituskaardi infoga [SIIN](#). Täpsema info saamiseks võtke meiega ühendust telefonil 667 0439 või Liis.Lehtmets@aripaev.ee.