



RAHANDUSMINISTEERIUM

Kaur Kõtsi
Eesti Laagrikorraldajate Liit
info@laagrikorraldajad.ee

Teie 17.02.2026
Meie 05.03.2026 nr 1.4-1/809-2

Vastus selgitustaotlusele

Austatud härra Kõtsi

Esitasite selgitustaotluse noortelaagrite teenuse käibemaksuga maksustamise kohta. Vastame teie küsimustele oma pädevuse piires.

Selgitustaotluses viitate meie 30. detsembril 2025 a Haridus- ja Teadusministeeriumile saadetud kirjale. Selles kirjas selgitasime nii huvikoolide maksustamist, kui ka noortelaagrite maksustamist. Huvikooli poolt teenuse osutamisel lähtutakse käibemaksuseaduse (KMS) § 16 lõike 1 punktist 6 ehk maksuvabastust rakendatakse juhul, kui koolitust osutatakse mitteärilisel eesmärgil. Noorsootöö seaduse § 10¹ lg 1 ja 2 kohaselt noortelaagris ja projektlaagris osutatakse noortele tervistavat ja arendavat puhkuse teenust. Seega noortelaagri ja projektlaagri teenus ei ole maksuvaba koolitusteenus ega sotsiaalteenus ning teenust maksustatakse üldise korra kohaselt.

Euroopa Kohtu otsuste kohaselt ei hõlma maksuvabastused kõiki avalikes huvides tegevusi, vaid ainult neid, mis on käibemaksudirektiivis loetletud ja üksikasjalikult kirjeldatud. Maksuvabastuste määramiseks kasutatud termineid tuleb tõlgendada kitsalt, kuna need on erandid üldpõhimõttest, mille kohaselt maksustatakse iga teenus, mida maksukohustuslane tasu eest osutab (Euroopa Kohtu lahend kohtuasjas C-449/17).

KMS § 1 ja § 4 kohaselt maksustatakse ettevõtluse käigus osutatavaid teenuseid. Ettevõtlus KMS-i § 2 lõike 2 järgi on isiku iseseisev majandustegevus, mille käigus võõrandatakse kaupa või osutatakse teenuseid. Euroopa Kohtu otsuste kohaselt on käibemaksu objektiks teenuse osutamine majandustegevuse käigus, kui see osutatakse tasu eest, kusjuures teenuse osutaja ja teenuse saaja vahel on õigussuhe, millega seotud toimingud on vastastikused ning teenuse eest makstava tasu ja osutatava teenuse vahel on otsene seos ehk teenuse eest saadav tasu vastab väärtuselt saadud teenusele (Euroopa Kohtu kohtuasjad C-40/09 ja C-520/14). Riigi-, valla- ja linnaasutuse ning avalik-õigusliku juriidilise isiku avalikes huvides tegevust üldjuhul ei käsitata ettevõtlusena. Nende tegevust käsitletakse ettevõtlusena juhul, kui teenuse maksustamata jätmine mõjutab oluliselt konkurentsi.

Noorte- ja projektlaagri teenus on noorte tervistava ja arendava puhkuse teenus. Kui huvikool korraldab noorsootöö seaduse kohaselt noorte- ja projektlaagrit, siis see ei ole koolitusteenus, vaid noorte tervistava ja arendava puhkuse teenus, millele maksuvabastust ei kohaldata. Kui huvikool osutab teenust, mille põhieesmärk on koolitus, siis seda osutatakse huvikooli või erakooli seaduse alusel, mitte noorsootöö seaduse alusel.

Kui teenus koosneb mitmest teenusest, siis käibemaksuga maksustatakse seda põhiteenuse järgi. Laagriteenust ei saa jagada eraldi koolitusteenuseks, tervishoiuteenuseks ja spordivahendite kasutamise teenuseks. Euroopa Kohtu otsuste kohaselt on tegemist ühe tehinguga siis, kui kaks või enam maksukohustuslase poolt kliendile osutatud teenuse osa või toimingut on nii tihedalt seotud, et nad moodustavad objektiivselt ühe lahutamatu majandustoimingut. Teenust tuleb käsitada põhiteenuse kõrvalteenusena eelkõige siis, kui see ei ole kliendi jaoks omaette eesmärk, vaid osutatava põhiteenuse parematel tingimustel kasutamise vahend. Kui teenus koosneb kahest eraldiseisvast osast, millest üks on põhi- ja teine kõrvalteenus, tuleb kogu teenus maksustada põhiteenuse järgi ka siis, kui on võimalik tuvastada teenuse iga osa hind koguhinnas, mida tarbija selle teenuse eest maksab (Euroopa Kohtu kohtuasi C-463/16).

Teenuse maksustamisel saab maksukohustuslane teenuse osutamiseks ostetud kaupadelt ja teenustelt makstava käibemaksu oma maksustatavalt käibelt arvestatud käibemaksust maha arvata. Noorte- ja projektilaagrid saavad tegevustoetusi, mida teenuse maksustatava väärtuse hulka ei arvata. Seega antud juhul laagriteenuse maksuvaba käibena käsitlemisel ei pruugi kaasneda teenuse hinna odavnemine.

Maksuseaduste tõlgendamise vaidlusi ei lahendata Vabariigi Valitsuse seaduse § 101 lõike 3 alusel. Vabariigi Valitsuse seaduse § 65 kohaselt kuulub maksupoliitika kavandamine ja elluviimine rahandusministeeriumi valitsemisalasse. Maksukorralduse seaduse § 15 kohaselt maksuseaduste kohta annavad selgitusi Rahandusministeerium ning Maksu- ja Tolliamet. Põhiseaduse § 146 kohaselt mõistab õigust kohus kooskõlas põhiseaduse ja seadustega.

Otsime Haridus- ja Teadusministeeriumiga lahendust seaduste muutmiseks, et oleks võimalik koolitusega seotud noorte- ja projektilaagritele teatud tingimustel maksuvabastust rakendada. Senini, kuni noortelaagri ja projektilaagri teenus ei ole Eesti seadustes käsitletud koolitusteenusena, laagriteenustele maksuvabastust ei rakendata.

Lugupidamisega

(allkirjastatud digitaalselt)

Erle Kõomets
maksu- ja tollipoliitika osakonna juhataja

Lisaadressaadid:
Maksu- ja Tolliamet

Sirje Pulk 5885 1469
Sirje.Pulk@fin.ee