



MAKSU- JA TOLLIAMET

ASUTUSESISESEKS KASUTAMISEKS

Maksu- ja Tolliamet

Juurdepääsupiirangu algus: 31.10.2025

Juurdepääsupiirangu lõpp 31.10.2030

Alus: AvTS § 35 lg 1 p 19, MKS § 26 lg 1

Martin Huberg
martin@maksumaksjad.ee

Teie 10.10.2025 e-kiri

Jaanus Õun
jaanus.oun@erahuvikoolid.ee

Meie 31.10.2025 nr 9-2/023453-1

Küsite selgitusi käibemaksuseaduse (KMS) § 16 lg 1 p 6 tõlgendamise kohta, täpsemalt huvihariduse käibemaksuga maksustamise kohta.

Vastused küsimuste kaupa:

1. Kui koolitusteenuste osutajaks on äriühing, siis loeme koolitustegevuse ärilistel eesmärkidel toimunuks. Mittetulundusühingute ja sihtasutuste puhul on ärilisel eesmärkidel antav koolitus selline, millega konkureeritakse koolitusturul ja mille eesmärgiks on tulu teenimine. Nõustume, et termini „sümboolne tasu“ kasutamine meie kodulehel on tekitanud asjatut segadust, parandame selle väljendi ka oma kodulehel, et ärilise eesmärgi mõiste oleks kõigile üheselt arusaadav.

Eelkõige hindab oma tegevust iga MTÜ ja SA ise, kuid pelgalt MTÜ või SA vormis tegutsemine ei ole määravaks ärilisel eesmärgil osutatava teenuse määratlemisel.

2. EHIS-es registreerimine ei mängi käibemaksuga maksustamisel rolli ega tähenda, et igal juhul on tegu maksuvaba käibega. Küll aga ei pruugi EHIS-es registreeritud MTÜ või SA vormis tegutseval huvikoolil olla ärilist eesmärki. Kui äriline eesmärk puudub, siis on EHIS-es registreeritud huvikooli tegevus maksuvaba.
3. Kohaliku omavalitsuse asutus huvikooli teenuse osutamisel üldjuhul ei tegele ettevõtlusega, teenuse eest makstava tasu ja osutatava teenuse vahel seos puudub. Kohaliku omavalitsuse asutused on maksukohustuslased vaid selliste tehingute osas, mida saavad teha ka teised maksukohustuslased ja mille maksustamata jätmine mõjutab oluliselt konkurentsi (KMS § 2 lg 2). Kohaliku omavalitsuse huvikooli rahastatakse üldjuhul kohaliku omavalitsuse muudest vahenditest ning lapsevanema poolt makstav tasu ei vasta saadavale teenusele (näiteks on kohaliku omavalitsuse muusikakooli kulud lapse kohta kuus 600 eurot, kuid lapsevanem maksab vaid 70 eurot, ülejäänu kaetakse kohaliku omavalitsuse eelarvest). Kui KOV huvikool osutab koolitusteenust ärilisel eesmärgil ning teenuse osutamisel konkureerib teiste maksukohustuslastega, on see maksustatav käive.
4. Kui spordi- või tantsutrenne pakub SA või MTÜ, siis on vastavalt KMS § 16 lg 1 p 3 tegu maksuvaba käibega (spordirajatise või spordivahendite kasutamise teenus, mida mittetulundusühing või sihtasutus osutab füüsilisele isikule).

5. EHIS-es registreeritud tegevusvaldkonna kood maksustamise põhimõtteid ei muuda, kehtivad eelmainitud KMS § 16 lg 1 p 3 ja p 6.

Lugupidamisega

/allkirjastatud digitaalselt/

Kaia Tooming
Käibemaksu osakonna peaspetsialist