

Saatja: Dokumendihaldus FIN - RTK
Teema: FW: Tasemeõppega otseselt seotud teenused

From: Sirje Pulk - RAM <Sirje.Pulk@fin.ee>
Sent: Thursday, July 23, 2026 4:33 PM
To: Indrek Kukk <indrek.kukk@tegos.legal>
Cc: Sergei Jegorov <sergei.jegorov@tegos.legal>; Aet Külasalu - RAM <aet.kulasalu@fin.ee>
Subject: RE: Tasemeõppega otseselt seotud teenused

Lugupeetud Indrek Kukk

Vastame Teie küsimustele lähtuvalt meie teadaolevatest asjaoludest.

1. Kui Eesti äriühing ei oma akrediteeringut tasemehariduse andmiseks ega anna ka õppurile haridust andvat tunnistust, siis ta ei osuta käibemaksuseaduse § 16 lõike 1 punkti 6 kohaselt maksuvaba koolitusteenust. Vahendamisteenusele esitatud nõuded on sätestatud käibemaksuseaduse § 2 lõikes 11. Antud informatsiooni kohaselt ei ole tegemist vahendusteenusega ega teenuse edasimüüjiga.
2. Käibemaksuseaduse § 10 lõikes 1 sätestatud üldreegli kohaselt on käibe tekkimise koht Eesti, kui teenust osutatakse Eesti käibemaksukohustuslasele, välja arvatud sama paragrahvi lõigetes 2, 4 ja 5 sätestatud juhtudel. Seega kui ei ole tegemist § 10 lõigetes 2, 4 ja 5 toodud juhtudega, kuulub ostetud teenus pöördmaksustamisele. Lähtudes Teie poolt kirjeldatud asjaoludest äriühing ei osta maksuvaba koolitusteenust ning seetõttu maksuvabastust ei kohaldata. Kui äriühing kasutab ostetud teenust oma maksustatava käibe jaoks, saab ta pöördmaksustamisele kuuluva käibemaksu oma maksustavalt käibelt arvestatud käibemaksust maha arvata.
3. Käibemaksuseaduse § 10 lõike 2 punkti 2 kohaselt on haridusteenuse käibe toimumise koht Eesti, kui teenus osutatakse isikule, kes ei ole üheski liikmesriigis käibemaksukohustuslasena ega piiratud maksukohustuslasena registreeritud isik ega ettevõtlusega tegelev ühendusevälise riigi isik, välja arvatud juhul, kui teenust osutatakse voogedastuse teel või muul viisil virtuaalselt. Kui käibe tekkimise koht on Eesti, tuleb teenust maksustada maksumääras 24%.

Elektrooniliselt osutatavat teenust, sh elektroonilise kaugõppe teenust, maksustatakse lähtuvalt käibemaksuseaduse §-st 10¹ teenuse saaja asukohas. Nõukogu rakendusmääruse nr 282/2011 lisa 1 kohaselt on elektrooniline kaugõpe õpe, mis on automaatne ja mille toimumine sõltub internetist või samalaadsest arvutivõrgust ning mis nõuab piiratud inimsekkumist või ei nõua seda üldse, sealhulgas virtuaalsed klassiruumid, välja arvatud juhul, kui internetti või samalaadset arvutivõrku kasutatakse üksnes õpetaja ja õpilase vahelise suhtlusvahendina.

Rahandusministeerium selgitab enda poolt väljatöötatud õigusakte. Lähtuvalt maksukorralduse seaduse §-st 14 konkreetse olukorra maksustamist selgitab maksukohustuslasele maksuhaldur.

Lugupidamisega

Sirje Pulk
peaspetsialist
Maksu- ja tollipoliitika osakond

Rahandusministeerium
58851469

From: Sergei Jegorov <sergei.jegorov@tegos.legal>
Sent: Wednesday, July 22, 2026 12:19 PM
To: Sirje Pulk - RAM <Sirje.Pulk@fin.ee>
Cc: Indrek Kukk <indrek.kukk@tegos.legal>
Subject: RE: Tasemeõppega otseselt seotud teenused

Tähelepanu! Tegemist on välisvõrgust saabunud kirjaga.
Tundmatu saatja korral palume linke ja faile mitte avada.

Lugupeetud Sirje Pulk,

Käesolevaga vastan Teie küsimustele:

1. Äriühingul endal ei ole õppeasutuse registreeringut. Kuid ta soovib sõlmida lepingu nii välisriigi kõrgkooliga kui ka tudengitega. Kõrgkooliga sõlmitakse eraldi kirjalik leping. Tudengid saaksid sõlmida äriühinguga lepingu vastavalt äriühingu kehtestatavatele tingimustele selliselt, et ostavad äriühingu kodulehel pakutavaid ja koostöös kõrgkooliga väljatöötatud õppekursuseid.
2. Reeglina toimuvad loengud otseülekannetena, mitte eelnevalt salvestatuna. Tudengid saavad loengus osaleda, esitades koolitajale küsimusi ja suheldes temaga reaalajas. Otseülekanne salvestatakse ja laaditakse üles ka veebikeskkonda järelvaatamiseks, kus tudengid saavad seda uuesti vaadata, kui nad soovivad materjali korrata.
3. Teil on õigus, et lepingu sõlmitakse kõrgkooliga, kes on akrediteeritud selles liikmesriigis, kus ta tegutseb. Tegemist oleks lepinguga, mille alusel pooltel (äriühing ja ülikool) on teatud kohustused koolitusprogrammide kavandamisel, arendamisel ja läbiviimisel (nagu on kirjeldatud selgitustaotluses). Lihtsustatult, tudengid saaksid kõrgkooli akadeemilise tõendi, kuid õppeprotsessi viiakse läbi äriühingu poolt koostöös kõrgkooliga. Akrediteerimislepingu alusel makstakse kõrgkoolile osa tasust õppeteenuste eest, milliseid tudengid ostaksid äriühingult (kuna õppeteenuseid osutatakse tudengitele koostöös kõrgkooliga).
4. Antud juhul käib jutt ainult koostöös kõrgkooliga osutatavatest teenustest ja akadeemilisest tõendist, mille saamise eelduseks on kõrgkooli pakutava õppekava läbimine. Ehk äriühingu õpe on osa kogu õpest.

Kolleeg Indrek Kukk saab täpsemalt selgitada, kui ta on puhkuselt tagasi.

Lugupidamisega,



Sergei Jegorov

Vandeadvokaat

+372 5598 9410 | +372 626 4300

sergei.jegorov@tegos.legal

tegos.legal

Meie üldtingimused on leitavad meie veebilehelt tegos.legal/et/uldingimused/

From: Sirje Pulk - RAM <Sirje.Pulk@fin.ee>
Sent: 21 июля 2026 г. 16:03
To: Indrek Kukk <indrek.kukk@tegos.legal>
Cc: Sergei Jegorov <sergei.jegorov@tegos.legal>
Subject: RE: Tasemeõppega otseselt seotud teenused

Tere

Kas ma saan õigesti aru, et äriühingul on leping nii koolitatavaga kellele teenust osutab kui ka välisriigi ülikooliga, kellelt teenust ostab. Kas äriühing on kuskil õppeasutusena registreeritud?

Kas äriühing osutab vaid koolitusteenust, mida osutatakse reaalajas ehk kus õpikased saavad loengu käigus sekkuda või on ka eraldi veebipõhiste programmide teenust. Ehk kas müüakse eraldi ka veebipõhised koolitusi, mida saab koolitatav endale sobival ajal vaadata. Majanduslike suhete kirjeldustest saan aru, et on ka puhtalt veebikursuseid.

Mida tähendab, et äriühing soovib sõlmida akrediteerimislepingu teise EL-i liikmesriigis tegutseva kõrgkooliga? Minu teada akrediteeringuid annab liikmesriigi astus selles liikmesriigis tegutsevale kõrgkoolile. Eestis selleks Eesti Hariduse Kvaliteediagentuur. Märkite, et teatud %-di koolitatavalt saadud tasudest makstakse ülikoolile. Mille eest lepingu kohaselt makstakse?

Märkite, et äriühing osutab teenust osana kõrgharidus- ja tasemekoolitusest. Millistelt teiste riigi asutustelt äriühing veel teenust osutab peale kõrgkoolide?
Märkite, et koostööpartneriks olev kõrgkool väljastab eesti äriühingu läbiviidud koolituses osalejale pärast nõuete täitmist akadeemilise tõendi. Millise tõendiga on tegemist, kas see on lihtsalt tõend koolituse läbimise kohta või antakse nt bakalausekraad või? Kui saadakse akadeemiline kraad, kas äriühingu õpe on osa kogu õppest ehk nt ühes vallas ainepunktide saamine?

Lähen järgmisest nädalast puhkusele, seega palun vastuseid esimesel võimalusel.

tervitades

Sirje Pulk
peaspetsialist
Maksu- ja tollipoliitika osakond
Rahandusministeerium
58851469