



RAHANDUSMINISTEERIUM

Vladimir Kats
Petroil PVT OÜ
aleksei@petroil.ee

Teie 24.09.2025
Meie 06.10.2025 nr 1.4-1/4199-2

Vastus Petroili selgitustaotlusele

Vastuseks Teie küsimustele selgitame, et Euroopa Liidu toimimise lepingu artikliga 288 sätestatakse, et direktiiv on saavutatava tulemuse seisukohalt siduv iga liikmesriigi suhtes, kellele see on adresseeritud, kuid jätab vormi ja meetodite valiku liikmesriigi otsustada. Seega direktiiv võimaldab ülevõtmisel teatavat paindlikkust ning annab liikmesriigile kaalutusõiguse otsustada, kuidas ja milliste riigisiseste meetmetega kõige paremal moel saavutada direktiivis ettenähtud eesmärki.

Aksiisi üld-direktiivi ehk nõukogu direktiivi (EL) 2020/262 artikkel 14 sätestab:

- „1. Iga liikmesriik kehtestab oma eeskirjad aksiisikauba tootmise, töötlemise, valdamise ja ladustamise kohta vastavalt käesolevale direktiivile.
2. Aksiisikaupa, millelt on aksiis maksmata, toodetakse, töödeldakse, vallatakse ja ladustatakse maksulaos.“

Juhime tähelepanu sellele, et aksiisi üld-direktiivis ei ole aksiisikauba töötlemisele antud mõistet ega seda täpsemalt lahti kirjutatud. Alkoholi-, tubaka-, kütuse- ja elektriaksiisi seaduses (edaspidi ATKEAS) § 21 lõikes 3 on täpsemalt lahti kirjutatud, mida kütuse tootmise all käsitatakse. Muuhulgas loetakse kütuse tootmiseks ka selle töötlemist, sest kütuse (ka kasutusvalmis kütuse ehk lõpptoot) omaduste vähene muutmine võib kaasa tuua näiteks selle kütuse kaubakoodi muudatuse ja tarbimisse lubamisel vastavalt kõrgema või madalama aksiisimäära.

§ 21 lõike 3 kohaselt:

- „Kütuse tootmine on selle valmistamine ja töötlemine, sealhulgas:
- 1) mineraalõlide ja nende koostisosade (fraktsioonide) füüsikaliste ja keemiliste protsesside toimel töötlemine;
 - 2) omavahel või lõpptootega KNi erinevate esimeste nelja numbriga või KNi sama esimese nelja numbriga naftasaaduste kompaundimine;
 - 3) eelnimetatud toodetele või nende segudele lisandite või komponentide, mis moodustavad rohkem kui 0,5 protsenti lõpptoot massist, lisamine.“

§ 21 lõige 4 sätestab aksiisikauba tootmise kohustuse aksiisilaos ja spetsiifilised erandid sellest.

Seega on kokkuvõtvalt meie hinnangul direktiivi 2020/262 artikli 14 lõige 2 siseriiklikku õigusesse korrektselt üle võetud.

Küsimuste 4, 5 ja 6 vastuseks märgime, et juhul kui ettevõtja tegevus on käsitatav kütuse toomisena ATKEAS § 21 lg 3 tähenduses, peab see toimuma aktsiisilaos. Juhul kui ettevõtja kasutab kütust mitte kütusena käsitatava toote tootmiseks (nt värvide või lahustite), siis on lõpptoode aktsiisivaba ATKEAS § 27 lg 1 p 22 alusel, mis sätestab aktsiisivabastuse kütusele, mida ettevõtjana äriregistrisse kantud kütusekäitleja kasutab muul otstarbel kui mootorikütuse või kütteainena. Sellise muu toote tootmiseks on vajalik taotleda ja saada energia aktsiisivabastuse luba, mille eelduseks on kõigi ATKEASes sätestatud tingimuste ja nõuete täitmine.

Vastuseks küsimusele nr 7 märgime, et kütuse töötlemise tulemusena võib tekkida nii lõpptoode, mis on Eestis aktsiisiga maksustatav või on seda teatud tingimustel, nt vedela põlevaine puhul. Aktsiisilaos tootmise kohustus ei sõltu sellest, mis on ettevõtja kavatsused seoses lõpptootega: lubada tarbimisse Eestis, lubada tarbimisse teises liikmesriigis, lähetada lõpptoode kolmandasse riiki või midagi muud.

Teie viimasele küsimusele vastamiseks palume selgitada, mida te mõtlete „lõpptoote all, mis ei ole aktsiisiga maksustatav Eestis vaid samal ajal sama kaup on aktsiisiga maksustatav muus EL riigis.“

Lugupidamisega

(allkirjastatud digitaalselt)

Evelyn Liivamägi
finants- ja maksupoliitika asekancler

Lisaadressaadid:
Maksu- ja Tolliamet

Lauri Lelumees 5885 1404
Lauri.Lelumees@fin.ee