



MTÜ Eesti Maksumaksjate Liit  
martin@maksumaksjad.ee

Teie 27.04.2026 nr 2601  
Meie 19.05.2026 nr 5-1/1862-2

## Vastus selgitustaotlusele

Austatud härra Huberg

Soovite käibemaksuseaduse § 16 lõike 1 punktis 6 toodud mõiste „ärilisel eesmärgil“ selgitust ning seda üksnes huvikoolide poolt osutatavate koolitusteenuste kontekstis. Olete arvamusel, et mittetulundusühingute poolt pakutav koolitus on alati maksuvaba, kuna mittetulundusühingute seaduse kohaselt mittetulundusühing kasumit ei jaota. Rahandusministeerium ei nõustu selle seisukohaga alltoodud põhjustel.

Liikmesriigil on kaalutusõigus otsustamaks, kelle poolt osutav koolitusteenus on maksuvaba. Enne 1. jaanuari 2006 oli maksuvaba „muu koolitus, välja arvatud äriühingu või füüsilisest isikust ettevõtja poolt osutatav koolitusteenus“. Mittetulundusühingu vormi kasutati selleks, et saada maksuvabastus sisult ärilisel eesmärgil osutatavale teenusele ning rikuti konkurentsikoolitusturul. Seetõttu lähtuvalt käibemaksudirektiivi artiklitest 133 ja 134 sätestati, et muu koolitusteenus on maksuvaba, välja arvatud ärilisel eesmärgil osutatav koolitusteenus. Käibemaksudirektiivi artikli 134 kohaselt ei tohi liikmesriik anda maksuvabastust juhul, kui selle eesmärk on teenida organisatsioonile lisatulu tehingute kaudu, mis otseselt konkureerivad käibemaksuga maksustatavate äriühingute tehingutega. Käibemaksu neutraalsuse printsiibi kohaselt tuleb omavahel konkureerivaid teenuseid maksustada ühtmoodi. Eeltoodust tulenevalt sätestati käibemaksuseaduses, et teenuse mittemaksustamine ei sõltu teenuse osutaja vormist, vaid sellest, mis eesmärgil teenust osutatakse. Seega käsitatakse mittetulundusühinguid ja äriühinguid võrdselt, kui nad tegutsevad sarnaselt ehk ärilisel eesmärgil.

Mitteärilisel eesmärgil tegutsevaks saab lugeda sellist mittetulundusühingut, kes ei jaota kasumit oma liikmetele mitte üheski etapis, sealhulgas lõpetamisel. Nimetatud seisukoht on antud ka Teie kirjas viidatud käibemaksudirektiivi artiklis 132 lõikes 1 punktis m toodud mittetulundusühingute käsitlemise kohta. Euroopa Kohus kohtuasja C-488/18 punktis 50 märkis, et ühingute tulundusliku eesmärgi puudumine eeldab, et ei teenita oma liikmetele tulu kogu oma tegevuse vältel, sealhulgas nende lõpetamise ajal. Vastupidisel juhul võiks niisugune ühing sellest nõudest kõrvale hoida, jagades oma liikmetele pärast lõpetamist oma tegevusest saadud tulu, olles samal ajal saanud maksusoodustusi just tänu „mittetulundusühingu“ staatusele.

Kasumi jaotamise piirangut – nii tegutsemisel kui ühingu lõpetamisel – peaksid toetama nii ühingu põhikiri kui faktilised asjaolud.

Nõustume seisukohaga, et käibemaksudirektiivi artikli 132 lõike 1 punktis i nimetatud teenuseid on liikmesriigil võimalik teatud tingimustel käibemaksust vabastada ka juhul, kui teenusel on äriline eesmärk. Käibemaksuseaduse kohaselt on maksuvaba alus-, põhi-, kutse-, kesk- või kõrghariduskoolitus ja üldhariduskoolitusega seotud eraõppetunni andmine sõltumata sellest, kes seda teenust osutab. Seega on selline teenus maksuvaba ka juhul, kui seda osutatakse ärilisel eesmärgil.

Lugupidamisega

(allkirjastatud digitaalselt)

Erle Kõomets  
maksu- ja tollipoliitika osakonna juhataja

Sirje Pulk 58851469,  
Sirje.Pulk@fin.ee