

Käibemaksuga maksustamise koolitus edasijõudnutele – tase 6

Periood 03.03-14.04.2021

Koolituse maht 30 ak tn auditoorset tööd

Lektor Jelena Korosteljova, mag iur

1 Eesti siseriiklik kaubandus: uus reaalsus (4 ak tn)

- Võõrandamine ja millal saabub kauba müügi/teenuse osutamise hetk
- Omatarve: reeglid, maksustamine, deklareerimine
- Mitte-käive ja võõras raha: maksu- ja raamatupidamislik aspekt
- Eestis teenuse osutamine: käibe tekkimise aja määratlemine ja seaduses sätestatud võimalused
- Vautserid ja kinkekaardid: käibe tekkimise, väärtuse määramise ja deklareerimise reeglid
- Soodustused, boonused, allahindlused – mis see oleks käibemaksuseaduse seisukohast=
- Arve vormistamise reeglid
- INF KMD: mida ja millal deklareerida, kontrollide praktika

II Kinnisvara: raamatupidamis- ja maksuarvestus (4 ak tn)

- Kinnisvara määratlus: õiguslik, raamatupidamislik ja maksunduslik aspekt
- Põhivara vs investeering: maksu- ja raamatupidamisarvestuse erisused
- Kinnisvaratehingu käibe tekkimise reeglid; maksuvaba ja maksustatav käive
- Sisendkäibemaksu mahaarvamise ja korrigeerimise reeglid. Praktikum
- Siseriiklik pöördmaksustamine: vormistamine ja kajastamine ostja ja müüja arvestuses
- Kohtupraktika: mida peab teadma, kui juriidiline isik valdab/ ostab kinnisvara

III Püüriülene teenuse osutamine ja deklareerimine (4 ak tn)

- Mis on teenus?
- Vahendus või ost-müük?
- Teenuste maksustamise põhireegel
- Erandid teenuste maksustamisel
- Teenused mis alati maksustatakse Eestis
- Teenused, mille osutamine nõuab saaja riigis registreerimist
- Deklareerimine

IV Ühendusesisesed kaubatehingud ja deklareerimine (4 ak tn)

- Aheltehingud ja vahendamine: erisused
- Ühendusesisene käive: reeglid
- Ühendusesisese kaubakäibe tõendamine käibemaksu 0% määra rakendamiseks
- Kolmnurktehing: raha ja kauba liikumine, deklareerimine
- Aheltehingute deklareerimine ja registreerimiskohustus välisriigis

- Nõudmiseni varu-2020: reeglid, maksustamine, deklareerimine

V Kaugmüük ja e-teenused, uued reeglid al 01.07.2021 (4 ak tn)

- Käibemaksuga maksustamise üldpõhimõtte ja miks tekkib registreerimiskohustus mujal?
- Käibemaksukohustuslane ja piiratud käibemaksukohustuslane: reeglid ja registreerimine Eestis. Mida peaks eeldama välisriigis toimetades?
- Kaugmüügi olemus
- E-teenused ja maksustamise reeglid
- MOSS – käibe deklareerimine ja maksu maksmine
- Uued reeglid alates 01.07.2021

VI Sisendkäibemaksu mahaarvamine (4 ak tn)

- Käibemaksu arvestuse reeglid (käibemaksu seadus ja RahMin määrus)
- Arvetele esitatavad arved – sisu maksustamise seisukohast
- Sisendkäibemaks – mis see täpselt on
- Käibemaksu arvestuse meetodid. Kas alternatiivid on ka tegelikkuses= Kohtupraktika
- Pöördmaksustamise reeglid ja sisu
- Käibemaksu korrigeerimine: põhivara arvestuses, jooksev arvestus, deklareerimise reeglid

VII KMD rida reall (6 ak tn)

- Käibemaksukohustuslase registreerimine: eeldused ja kohustused
- Käibe tekkimise aeg ja deklareerimise periood
- KMD rida reall
- Praktilised näited ja ülesanded
- Enamlevinud vigade analüüs

Koolituse käigus osalejad lahendavad ülesandeid. Kõigist loengutest osalenud ja edukalt ülesandeid sooritanud osalejad saavad täienduskoolituse tunnistuse.

ÕPIVÄLJUNDID. Koolitust edukalt läbinu:

- analüüsib majandustehinguid, planeerib ja vormistab tehinguid, arvestades maksustamise aspekte
- analüüsib alusdokumente, arvestades riigisisest ning piiriülest maksustamist reguleerivaid õigusakte
- deklareerib tehinguid ja toiminguid vastavalt kehtivale korrale
- nõustab ettevõtjat käibemaksuga maksustamise teemal
- planeerib ettevõtte majandustehinguid, arvestades kehtivaid õigusakte

Täiendkoolituse õppekava vastab Taseme 6 „Vanem raamatupidaja“ kutsestandardile, õpiväljundid vastavad kompetentsile B 2.2