

## JUHEND

### Registreerimistasu ja käibemaksuga tehingute maksustamine

1. jaanuarist 2025 jõustuva liiklusseaduse järgi tasutakse registreerimistasu enne M1 ja N1 kategooria sõiduki esmakordset Eesti liiklusregistris registreerimist või Eestis registreeritud sõiduki esmakordset omanikuvahetust (liiklusseaduse (LS) § 190<sup>18</sup> lg 2). Erandina ei loeta esmakordseks omanikuvahetuseks kui sõiduki omanikuks saab liisingulepingu lõppemisel liisinguandja asemel isik, kes oli liisingulepingu kehtivuse ajal kantud vastutava kasutajana liiklusregistrisse, või kui sõiduk omandatakse pärimise teel (LS § 190<sup>18</sup> lg 4).

Sõiduki liiklusregistrisse kandmiseks tuleb tasuda registreerimistasu (LS § 190<sup>16</sup>). Registreerimistasu summa arvestuse teeb Transpordiamet (LS § 190<sup>22</sup>–190<sup>24</sup>) ning selle tasumise kohustus on sellel, kelle huvides toiming tehakse (LS § 190<sup>18</sup> lg 1). Seadus ei reguleeri, kas see on ostja või müüja kohustus. Huvitatud osapoolteks võib olla nii ostja, müüja kui ka liisinguettevõtte. Seega võivad tehingu osapooled omavahel kokku leppida, kes tasub registreerimistasu.

Kui registreerimistasu tasub müüja, siis registreerimistasu on üks komponent sõiduki hinnast ning seega käibemaksuga maksustatakse kogu summa mis ostja müüjale maksab, sealhulgas müüja poolt tasutud registreerimistasu. Käibemaksuseaduse (KMS) § 12 lõike 1 järgi kauba või teenuse maksustatava väärtuse moodustavad kauba või teenuse müügihind ning kõik muu tasuna käsitatav, mis kauba võõrandaja või teenuse osutaja kauba ostjalt, teenuse saajalt või kolmandalt isikult kauba või teenuse eest on saanud või saab. KMS § 12 lõikes 6<sup>1</sup> täpsustatakse, et maksustatava väärtuse hulka arvatakse ka muud summad, sealhulgas kõrvalkulud ning lõivud ja maksud, välja arvatud käibemaks ise. Nende hulka kuulub ka registreerimistasu. Ehk kui müüja või teenuse osutaja on tasunud mingit maksu või lõivu ja ta nõuab selle sisse ostjalt, siis see on käibe maksustatava väärtuse osa.

Kui lepatakse kokku, et registreerimistasu tasub müüja ostja eest, siis müüja esitab ostjale arve registreerimistasu hüvitamise eest ja seda käibemaksuga ei maksusta. Siinkohal on oluline, et müüja ei arvesta registreerimistasu oma müügikäibena, vaid kannab selle läbi vahekonto (KMS § 12 lg 9). Kui müüja esitab arve ka registritoimingute tegemise eest, siis teenust registritoimingute tegemise eest maksustatakse käibemaksuga, kuid registreerimistasu hüvitamise osa ei maksustata.

### Näide 1

Müüja müüb sõidukit hinnaga 31 150 eurot, millel lisandub käibemaks. Hind sisaldab registreerimistasu 1 000 eurot ja registritoiminguid 150 eurot. Registreerimistasu on hinnakomponent ning maksutatakse käibemaksuga. Müüja arvestab kõiki hinnakomponente oma müügikäibes (KMS § 12 lg 1 ja lg 6<sup>1</sup>).

Müüja esitab ostjale arve:

- Sõiduki hind 31 150 eurot (sisaldab: 30 000 eurot sõiduki hind, 1 000 eurot registreerimistasu, 150 eurot sõiduki registritoimingud) (maksutatav käibemaksunääruga 24%).
- Arvestatud käibemaks 24% 7 476 eurot.

- Tasumisele kuulub 38 626 eurot.

## Näide 2

Müüja müüb sõidukit hinnaga 30 000 eurot, millel lisandub käibemaks. Sõiduki registreerimistasu on 1 000 eurot. Müüja ja ostja vahelise kokkuleppe kohaselt tasub ostja sõiduki registreerimistasu.

Müüja esitab ostjale arve:

- Sõiduki hind 30 000 eurot (maksutatav käibemaksumääraga 24%).
- Arvestatud käibemaks 24% 7 200 eurot.
- Tasumisele kuulub 37 200 eurot.
- Ostja tasub Transpordiametile registreerimistasu 1 000 eurot.

## Näide 3

Müüja müüb sõidukit hinnaga 30 000 eurot, millel lisandub käibemaks. Sõiduki registreerimistasu on 1 000 eurot, mille müüja tasub kokkuleppe kohaselt ostja eest. Ostja eest registreerimistasu tasumisel ei arvesta müüja registreerimistasu oma müügikäibena, vaid kannab selle läbi vahekonto (KMS § 12 lg 9). Müüja pakub teenust, mille kohaselt teostab ostja eest registritoimingud (nt arvele võtmine, ülevaatus, registreerimistasu maksmise toiming) hinnaga 150 eurot, millele lisandub käibemaks.

Müüja esitab ostjale arve:

- Sõiduki hind 30 000 eurot (maksutatav käibemaksumääraga 24%).
- Sõiduki registritoimingud 150 eurot (maksutatav käibemaksumääraga 24%).
- Registreerimistasu 1 000 eurot (käibemaksuta).
- 24% käibemaksumääraga maksustatavate tehingute summa on 30 150 eurot.
- Arvestatud käibemaks 24% 7 236 eurot.
- Tasumisele kuulub 37 386 eurot.

## Näide 4

Sõiduki müük liisingulepingu korral (antud näite puhul sõiduki omandiõigus lepingu lõppemisel ei lähe üle liisinguvõtjale, omandiõiguse üleminekuga lepingute puhul registreerimistasu maksustamine toimub samal põhimõttel). Müüja müüb sõidukit hinnaga 31 150 eurot, millele lisandub käibemaks. Hind sisaldab registreerimistasu 1 000 eurot ja registritoiminguid 150 eurot. Registreerimistasu on hinnakomponent ning maksutatakse käibemaksuga. Müüja arvestab kõiki hinnakomponente oma müügikäibes (KMS § 12 lg 1 ja lg 6<sup>1</sup>).

a) Müüja esitab liisinguettevõttele (ostjale) arve:

- Sõiduki hind 31 150 eurot (sisaldab: 30 000 eurot sõiduki hind, 1 000 eurot registreerimistasu, 150 eurot sõiduki registritoimingud) (maksutatav käibemaksumääraga 24%).
- Arvestatud käibemaks 24% 7 476 eurot.
- Tasumisele kuulub 38 626 eurot.

b) Liisinguettevõtte esitab liisinguvõtjale osamakse arve:

- Osamakse, millele lisandub käibemaks (sisaldab: sõiduki hind, registreerimistasu, sõiduki registritoimingud) (maksutatav käibemaksumääruga 24%).
- Intressimakse (euribor ja marginaal).

### Näide 5

Sõiduki müük liisingulepingu korral (antud näite puhul sõiduki omandiõigus lepingu lõppemisel ei lähe üle liisinguvõtjale, omandiõiguse üleminekuga lepingute puhul registreerimistasu mittemaksustamine toimub samal põhimõttel). Müüja müüb sõiduki hinnaga 30 000 eurot, millele lisandub käibemaks. Kokkuleppe kohaselt maksab registreerimistasu liisinguettevõtte liisinguvõtja eest 1 000 eurot. Liisinguvõtja eest registreerimistasu tasumisel ei arvesta liisinguettevõtte registreerimistasu oma käibena, vaid kannab selle läbi vahekonto (KMS § 12 lg 9).

- Müüja esitab liisinguettevõttele (ostjale) arve:
  - Sõiduki hind 30 000 eurot (maksutatav käibemaksumääruga 24%)
  - Arvestatud käibemaks 24% 7 200 eurot.
  - Tasumisele kuulub 37 200 eurot.
- Liisinguettevõtte esitab liisinguvõtjale arve:
  - Sissemakse 600 eurot, (maksutatav käibemaksumääruga 24%)
  - Arvestatud käibemaks 24% 144 eurot
  - Registreerimistasu 1 000 eurot (käibemaksuta)
  - Tasumisele kuulub 1 744 eurot.
- Liisinguettevõtte esitab liisinguvõtjale osamakse arve:
  - Edaspidi liisinguettevõtte esitab arveid osamaksete kohta, mis ei sisalda registreerimistasu. (maksutatav käibemaksumääruga 24%)
  - Intressimakse (euribor ja marginaal).

### Näide 6

Sõiduki müük liisingulepingu korral (antud näite puhul sõiduki omandiõigus lepingu lõppemisel ei lähe üle liisinguvõtjale, omandiõiguse üleminekuga lepingute puhul registreerimistasu maksustamine toimub samal põhimõttel). Müüja müüb sõiduki hinnaga 30 000 eurot, millele lisandub käibemaks. Kokkuleppe kohaselt maksab registreerimistasu liisinguettevõtte 1 000 eurot.

- Müüja esitab liisinguettevõttele (ostjale) arve:
  - Sõiduki hind 30 000 eurot (maksutatav käibemaksumääruga 24%)
  - Arvestatud käibemaks 24% 7 200eurot.
  - Tasumisele kuulub 37 200 eurot.
- Liisinguettevõtte esitab liisinguvõtjale arve:
  - Sissemakse 600 eurot, (maksutatav käibemaksumääruga 24%)
  - Arvestatud käibemaks 24% 144 eurot
  - Tasumisele kuulub 744 eurot.
- Liisinguettevõtte esitab liisinguvõtjale osamakse arve:

- Osamakse, millele lisandub käibemaks (sisaldab: sõiduki hind, registreerimistasu) (maksutatav käibemaksumääruga 24%, registreerimistasu osa maksustatakse sõltumata sellest, kas see on osamakse sees eraldi välja toodud või mitte).
- Intressimakse (euribor ja marginaal).

### **Näide 7**

Sõiduk on Eesti liiklusregistris registreeritud ja registreerimistasu on sõiduki müüja poolt tasutud. Sõiduki müügihind on 30 000 eurot, millele lisandub käibemaks. Sõidukit edasi müües registreerimistasu arvel eraldi välja ei tooda, sest see on juba tasutud ning muutub sõiduki hinna osaks.

Müüja esitab ostjale arve:

- Sõiduki hind 30 000 eurot (maksutatav käibemaksumääruga 24%).
- Arvestatud käibemaks 24% 7 200 eurot.
- Tasumisele kuulub 37 200 eurot.