EUROOPA
KOMISJON

Brüssel, 2.10.2025
COM(2025) 585 final

KOMISJONI ARUANNE NÕUKOGULE,

kooskõlas nõukogu direktiivi 2006/112/EÜ artikli 105a lõikega 6 liikmesriikide kohaldatavate käibemaksumäära erandite kohta

Eessõna

Komisjon esitab käesoleva aruande kooskõlas direktiivi 2006/112/EÜ [1] (käibemaksudirektiiv) artikli 105a lõikega 6, kirjeldades üksikasjalikult artikli 105a lõigetega 1 ja 3 ning artikliga 105b hõlmatud kaubatarneid ja teenuste osutamist. Aruandes selgitatakse, kuidas liikmesriigid kohaldavad erandeid, mis hõlmavad vähendatud maksumäärasid, sealhulgas artikli 98 lõikes 1 sätestatud miinimumist madalamaid määrasid (oluliselt vähendatud maksumäärad), ning maksuvabastusi koos eelmises etapis tasutud käibemaksu mahaarvamise õigusega (nullmaksumäär).

Käesolevas aruandes esitatud üksikasjad põhinevad üksnes liikmesriikidelt saadud teabel. Seetõttu ei saa komisjon võtta vastutust andmete ebatäpsuse eest. Käesolevas aruandes esitatud järeldused või selgitused ei pruugi kajastada komisjoni ametlikku arvamust. Euroopa Komisjon ega ükski tema nimel tegutsev isik ei võta vastutust käesolevas aruandes esitatud teabe edasise kasutamise eest.

[1] Nõukogu 28. novembri 2006. aasta direktiiv 2006/112/EÜ, mis käsitleb ühist käibemaksusüsteemi (ELT L 347, 11.12.2006, lk 1), muudetud.

Sisukord

1. Kokkuvõte 4
2. Taust 5
3. Kaubad ja teenused, mille suhtes liikmesriigid kohaldavad käibemaksumäärade erandeid 7
3.1 Üldised tähelepanekud kõigi erandite kohta 7
3.2 III lisas loetletud kaupade ja teenuste suhtes kohaldatavad erandid 9
3.3 III lisas loetlemata kaupade ja teenuste suhtes kohaldatavad erandid 11
3.4 Erandid eluasemega seotud tehingutele, mis ei kuulu sotsiaalpoliitika alla 12
3.5 Erandid, mis eeldavad artikli 105a lõike 5 alusel valikute tegemist 12
4. Väljavaade 13
1. lisa. Erandite lihtsustatud loetelu 14
2. lisa. Erandite lihtsustatud loetelu sektorite kaupa 19
3. lisa. Erandite üksikasjalik loetelu liikmesriikide kaupa 24

Jooniste loetelu

Joonis 1. Liikmesriikide kohaldatavate erandite arv 7
Joonis 2. Mitme erandiga hõlmatud tehingud 8
Joonis 3. Erandite arv käibemaksumäära liikide kaupa 8
Joonis 4. Erandid majandussektorite kaupa.....9
Joonis 5. Oluliselt vähendatud maksumääraga erandid liikmesriikide kaupa 10
Joonis 6. Artikli 105a lõike 5 kohaselt liikmesriikide valitud erandid 13

Mõisted

Vähendatud määr: käibemaksumäär, mis ei ole madalam kui miinimummäär 5 %.

Oluliselt vähendatud maksumäär: vähendatud maksumäär, mis on madalam kui miinimummäär 5 %.

Nullmaksumäär: käibemaksuvabastus koos eelmises etapis tasutud käibemaksu mahaarvamisega.

Ajutine maksumäär: vähendatud maksumäär, mis ei ole madalam kui 12 %.

Erand: käesolevas aruandes tähendab „erand" harilikust käibemaksumäärast madalama määra kohaldamist kooskõlas käibemaksudirektiivi artikli 105a lõikega 1, artikli 105a lõikega 3 või artikliga 105b.

Juriidiline teave

Käesolev aruanne põhineb üksnes teabel, mille liikmesriigid on esitanud käibemaksukomiteele.

Käibemaksudirektiivi artikli 105a lõike 6 kohaselt peab komisjon 1. juuliks 2025 esitama liikmesriikide esitatud teabe põhjal aruande koos põhjaliku loeteluga artikli 105a lõigetes 1 ja 3 ning artiklis 105b osutatud kaupadest ja teenustest, mille suhtes kohaldatakse liikmesriikides vähendatud maksumäärasid, sealhulgas oluliselt vähendatud maksumäärasid, või nullmaksumäära.

Liikmesriigid pidid hiljemalt 7. juuliks 2022 edastama käibemaksukomiteele peamiste riigisiseste õigusnormide teksti ja nende kohaldamise tingimuse, nagu neid kohaldati 1. jaanuaril 2021, seoses järgmisega:

- artikli 105a lõikes 1 osutatud oluliselt vähendatud maksumäärad ja nullmaksumäär[2]

  (*III lisas (välja arvatud punktid 1–6 ja 10c) loetletud kaubad ja teenused*),
- artikli 105a lõike 3 esimeses lõigus osutatud ajutised maksumäärad[3]

  (*III lisas loetlemata kaubad ja teenused),*
- artikli 105b lõikes 1 osutatud vähendatud maksumäärad[4]

  (*eluasemega seotud tehingud ei kuulu sotsiaalpoliitika alla*).

Liikmesriigid, kes ei kohaldanud 1. jaanuaril 2021 eespool nimetatud tehingute suhtes ajutisi maksumäärasid, oluliselt vähendatud maksumäärasid või nullmaksumäära, kuid soovisid seda teha, pidid nende võimaluste kasutamist reguleerivad üksikasjalikud eeskirjad vastu võtma 7. oktoobriks 2023. Ühtlasi pidid nad edastama käibemaksukomiteele vastuvõetud põhiliste riigisiseste õigusnormide teksti[5]. Need liikmesriigid peavad kohaldama neid maksumäärasid samade kaubatarnete või teenuste osutamise suhtes ja samadel tingimustel, mida kohaldati 1. jaanuaril 2021 liikmesriikides, kes teatasid 7. juuliks 2022[6] oma põhilistest juba kohaldatavate erandite sätetest ja tingimustest.

Nagu on sätestatud käibemaksudirektiivi artikli 105a lõikes 6, **hõlmab käesolev aruanne ainult alalisi erandeid**.

On olemas ka muid erandeid, näiteks käibemaksudirektiivi artikli 105a lõikes 2 nimetatud erandid, mis hõlmavad III lisas loetlemata tehinguid, mille suhtes liikmesriigid kohaldavad käibemaksumäära, mis on madalam kui 12 %, sealhulgas oluliselt vähendatud ja nullmaksumäär. Need erandid on **ajutised**, kuna liikmesriigid võivad kohaldada üksnes vähendatud käibemaksumäärasid, mis on madalamad kui 12 %, või oluliselt vähendatud või nullmaksumäära kuni 1. jaanuarini 2032 või kuni käibemaksudirektiivi artikli 402 kohase lõpliku korra vastuvõtmiseni. **Aruandes ei viidata nendele ajutistele eranditele.**

[2] Käibemaksudirektiivi artikli 98 lõike 2 teise lõigu punkt b.
[3] Käibemaksudirektiivi artikli 105a lõike 3 teine lõik.
[4] Käibemaksudirektiivi artikli 105b teine lõik.
[5] Käibemaksudirektiivi artikli 105a lõige 5.
[6] Käibemaksudirektiivi artikli 105a lõike 1 neljas lõik; artikli 105a lõike 3 kolmas lõik; artikli 105b kolmas lõik.

1. Kokkuvõte

Käesolevas aruandes uuritakse, kuidas liikmesriigid kohaldavad **käibemaksumäära erandeid**, ning näidatakse nende ebavõrdset **jaotust**. Kõigist 64 erandist **75 %** puudutab ainuüksi **Luksemburgi, Iirimaad ja Itaaliat**. Ülejäänud puudutavad seitset muud liikmesriiki, nimelt **Maltat**, **Küprost**, **Kreekat**, **Prantsusmaad**, **Portugali**, **Hispaaniat** ja **Austriat**.

Mõjutatud on **54 erinevat tehinguliiki**, millest kümne kohaldamine kattub kaheksas liikmesriigis. **Üle 90 %** eranditest on seotud **oluliselt vähendatud maksumäärade (31 erandit)** ja **ajutiste maksumäärade (28 erandit)** kohaldamisega.

Kõige rohkem erandeid, s.o peaaegu **30 %**, on **eluaseme- ja ehitussektoris**. Sellele järgnevad sellised sektorid nagu **kultuur ja turism**, **avalikud teenused**, **toit ja külalismajandus** ning **finantsteenused,** mille **osakaal** kokku **on 40 %**. Muud asjaomased sektorid on **põllumajandus**, **loomade heaolu** ja **ringhääling**.

Seitse liikmesriiki on käibemaksudirektiivi **artikli 105a lõikes 1** sätestatud tingimustel kohaldanud kokku **33 erandit**, mis hõlmavad **III lisas loetletud** kaupu ja teenuseid, kusjuures ainuüksi **Luksemburgi** osakaal on **45 %**. **Ainult Iirimaa** kohaldab **käibemaksu nullmäära** lasterõivaste ja merendusteenuste suhtes. Ka **Itaalia**, **Küpros**, **Prantsusmaa**, **Hispaania** ja **Kreeka** kohaldavad selle kategooria erandeid, mis puudutavad **oluliselt vähendatud maksumäärasid** vahemikus **2,1–4 %**.

Lisaks kohaldatakse **kuues liikmesriigis 28 erandit**, mis on seotud **III lisas loetlemata** kaupade ja teenustega, ning selleks, et need erandid oleksid alalised, on nõutav miinimummäär 12 %. **Iirimaa on** selles kategoorias **esimesel kohal**, sest taotles pooli kõigist eranditest. Selle kategooria ülejäänud pooled erandid jagunevad **Luksemburgi**, **Malta**, **Portugali**, **Austria** ja **Kreeka** vahel. Selles kategoorias kohaldatavad ajutised maksumäärad jäävad vahemikku **12–14 %**.

Itaalia on ainus riik, kes kohaldab kolmanda kategooria, s.o **mittesotsiaaleluruumidega** seotud erandeid. Ta kasutab hoonete ehitamise ja renoveerimisega seotud mitmesuguste tehingute puhul **10 %-list käibemaksumäära**, mida võib jätkata ka pärast **1. jaanuari 2042**, kui on täidetud **12 %-lise miinimummäära** nõue.

Võimalust valida selliste erandite hulgast, mida teised liikmesriigid kohaldasid 1. jaanuaril 2021, on **kasutatud väga vähe**. Selle üks usutav põhjus on see, et asjaomased liikmesriigid ei ole alati pidanud konkreetseid kohaldamistingimusi oma vajadustele sobivaks. Ainult **Küpros, Kreeka** ja **Malta** valisid kokku **üheksa erandit**, mida kohaldasid kuus muud liikmesriiki, ning need erandid jagunesid üsna ühtlaselt **oluliselt vähendatud** ja **ajutiste maksumäärade** vahel.

2. Taust

1977. aastal vastu võetud kuuenda käibemaksudirektiiviga[7] pandi alus ELi ühisele käibemaksusüsteemile. Sellega ühtlustati selliseid põhiaspekte nagu maksubaas ja maksukohustus, kuid anti liikmesriikidele palju vabadust käibemaksumäärade kehtestamisel. Selle tulemusena tekkisid erinevad riiklikud tavad, sealhulgas mitu vähendatud maksumäära ja nullmaksumäär, mis sageli säilivad seetõttu, et uutele liikmesriikidele võimaldatakse nende ühinemisel üleminekumeetmeid.

Ühtse turu väljakujundamine 1993. aastal tekitas maksupiiride kaotamise tõttu vajaduse käibemaksusüsteemide lähendamise järele. Selleks kehtestatud üleminekueeskirjadega, mis hõlmasid ühendusesiseste kaubatarnete maksuvabastust ja nende kaupade maksustamist sihtkohas, tagati, et tehingutele kehtis tarbimisliikmesriigi käibemaks, mis vähendas erinevatest käibemaksumääradest tingitud kaubandusmoonutuste ohtu[8]. Muudatust toetasid uued lihtsustamismeetmed,[9] millega muudeti käibemaksumäärade kohaldamisala, et lisada III lisas loetletud kaupade puhul minimaalne harilik maksumäär 15 % ning üks või kaks vähemalt 5 % vähendatud maksumäära[10].

Teatavate erandite korral võisid liikmesriigid siiski säilitada enne 1991. aastat kehtestatud vähendatud maksumäärad või nullmaksumäärad. Esialgu olid need erandid mõeldud ajutisena, kuni kehtestatakse lõplik käibemaksusüsteem, kuid need kehtisid aastakümneid. Aja jooksul tõi üksikerandite kuhjumine kaasa killustatud ja keeruka käibemaksuvaldkonna, mis raskendas nõuete täitmist ja tekitas ühtsel turul õiguskindlusetust. Üleminek sihtkohapõhisele käibemaksusüsteemile, mida järk-järgult laiendati teenustele, aitas suurendada paindlikkust maksumäärade kehtestamisel. Nüüd, kui käibemaksu tasutakse tarbimisliikmesriigis, on vähem tõenäoline, et riiklike käibemaksumäärade erinevused moonutavad piiriülest kaubandust.

Käesolev aruanne, mis järgneb ELi **esimesele ulatuslikule käibemaksumäärade reformile** alates 1990. aastate algusest, on tähtis verstapost. 6. aprillil 2022 jõustusid sellest reformist tulenenud uued normid käibemaksumäärade kohta[11].

Reform annab liikmesriikidele **rohkem paindlikkust** ja viib käibemaksumäärad kooskõlla laiemate Euroopa eesmärkidega, sealhulgas rahvatervise, digiülemineku ja keskkonnasäästlikkuse valdkonnas. Uued eeskirjad võimaldavad liikmesriikidel kohaldada käibemaksudirektiivi muudetud III lisas loetletud kaupade ja teenuste suhtes kuni kahte vähemalt 5 % vähendatud käibemaksumäära. Samuti on neil võimalus kohaldada alla 5 % jäävat vähendatud maksumäära (oluliselt vähendatud maksumäär) või käibemaksu nullmäära (maksuvabastus koos eelmises etapis tasutud käibemaksu mahaarvamisega) kindlate esmatarbekaupade ja oluliste teenuste, näiteks toiduainete ja ravimite, kuid ka päikesepaneelide suhtes. Ühtlasi kehtestati reformiga tähtajad keskkonnakahjulike toodete, nagu fossiilkütuste ja keemiliste pestitsiidide vähendatud maksumäärade järkjärguliseks kaotamiseks vastavalt 2030.

---

7 Nõukogu 17. mai 1977. aasta kuues direktiiv 77/388/EMÜ kumuleeruvate käibemaksudega seotud liikmesriikide õigusaktide ühtlustamise kohta – ühine käibemaksusüsteem: ühtne maksubaas (EÜT L 145, 13.6.1977, lk 1).

8 Nõukogu 16. detsembri 1991. aasta direktiiv 91/680/EMÜ, millega täiendatakse maksupiiride kaotamise eesmärgil ühist käibemaksusüsteemi ning muudetakse direktiivi 77/388/EMÜ (EÜT L 376, 31.12.1991, lk 1).

9 Nõukogu 14. detsembri 1992. aasta direktiiv 92/111/EMÜ, millega muudetakse direktiivi 77/388/EMÜ ja kehtestatakse lihtsustamismeetmed käibemaksu suhtes (EÜT L 384, 30.12.1992, lk 47).

10 Nõukogu 19. oktoobri 1992. aasta direktiiv 92/77/EMÜ, millega täiendatakse ühist käibemaksusüsteemi ja muudetakse direktiivi 77/388/EMÜ (käibemaksumäärade ühtlustamine) (EÜT L 316, 31.10.1992, lk 1).

11 Nõukogu 5. aprilli 2022. aasta direktiiv (EL) 2022/542, millega muudetakse direktiive 2006/112/EÜ ja (EL) 2020/285 käibemaksumäärade osas (ELT L 107, 6.4.2022, lk 1.

ja 2032. aastaks.

Käibemaksumäärade reform tagas ka võrdsema kohtlemise, kuna see võimaldas liikmesriikidel valida ja kasutada teatavaid maksuvabastusi või vähendatud maksumäärasid, mida teistele liikmesriikidele võimaldati ELiga ühinemise ajal ja mida ei pakutud hiljem ühinenud liikmesriikidele.

Selles raamistikus antakse käibemaksudirektiivi artikli 105a lõike 6 kohaselt koostatud käesolevas aruandes **ülevaade** liikmesriikides praegu kohaldatavatest **alalistest käibemaksumäära eranditest**. Need erandid jagunevad kolme rühma: **III lisas loetletud** kaupade ja teenustega seotud erandid, **III lisas loetlemata** kaupade ja teenustega seotud erandid ning **mittesotsiaaleluruumide** tehingutega seotud erandid.

Aruanne annab väärtuslikku teavet, mida saab kasutada põhjalikumaks analüüsimiseks ja lisajärelduste tegemiseks selle kohta, kuidas need erandid on kooskõlas läbivaadatud ELi käibemaksuraamistiku laiemate eesmärkidega ja toetavad neid.

3. Kaubad ja teenused, mille suhtes liikmesriigid kohaldavad käibemaksumäärade erandeid

3.1 Üldised tähelepanekud kõigi erandite kohta

Käibemaksumäära erandeid kohaldatakse ebaühtlaselt. **Kümne liikmesriigi** esitatud teabest nähtub, et nad kohaldavad kokku **64 erandit**. **Luksemburg** kohaldab kõige rohkem erandeid (21), mis moodustavad kõigist eranditest peaaegu kolmandiku. Talle järgneb **Iirimaa** 16 erandiga ja **Itaalia** 11 erandiga. Kokku kohaldavad need kolm liikmesriiki 48 erandit ehk 75 % kõigist eranditest.

Ülejäänud 16 erandit, mis moodustavad 25 % kõigist eranditest, kohaldavad **Malta** (4), **Küpros** (3), **Prantsusmaa** (2), **Kreeka** (2), **Portugal** (2), **Hispaania** (2) ja **Austria** (1).

Ainult **Malta**, **Küpros** ja **Kreeka** on teatanud, et on otsustanud kohaldada konkreetseid erandeid, mida teised liikmesriigid kohaldavad kooskõlas käibemaksudirektiivi artikli 105a lõikega 5.

Joonis 1.



1. lisas on esitatud kõigi erandite **lihtsustatud loetelu**, mis on liigendatud käibemaksudirektiivi vastavate artiklite järgi.

3. lisas on esitatud kõigi erandite üksikasjalik loetelu, milles on täpsustatud tehingud ja liikmesriikide kohaldatavad tingimused.

Kokku on kehtestatud **64 erandit**; mõnel juhul kohaldatakse sama tehingu, st sama liiki kaubatarne või teenuste osutamise suhtes rohkem kui ühte erandit. Kattuvust arvestades on kokku **54 liiki tehinguid, mille suhtes kohaldatakse erandeid**. Sellest tulenevalt kohaldatakse 10 liiki tehingute suhtes erandeid kahe liikmesriigi poolt, nimelt **Iirimaa**, **Luksemburg**, **Küpros**, **Prantsusmaa**, **Kreeka**, **Itaalia**, **Malta** ja **Portugal**.

Nendest topeltkohaldatavatest eranditest üheksa tulenevad sellest, et liikmesriigid kasutavad käibemaksudirektiivi artikli 105a lõikes 5 sätestatud võimalust valida erand teiste liikmesriikide kohaldatavate meetmete seast.

Ülejäänud tehing on seotud **Iirimaa** ja **Luksemburgiga**: 1. jaanuaril 2021 kohaldasid nad mõlemad lasterõivaste ja -jalatsite suhtes vastavalt nullmaksumäära ja oluliselt vähendatud maksumäära.

Joonis 2.

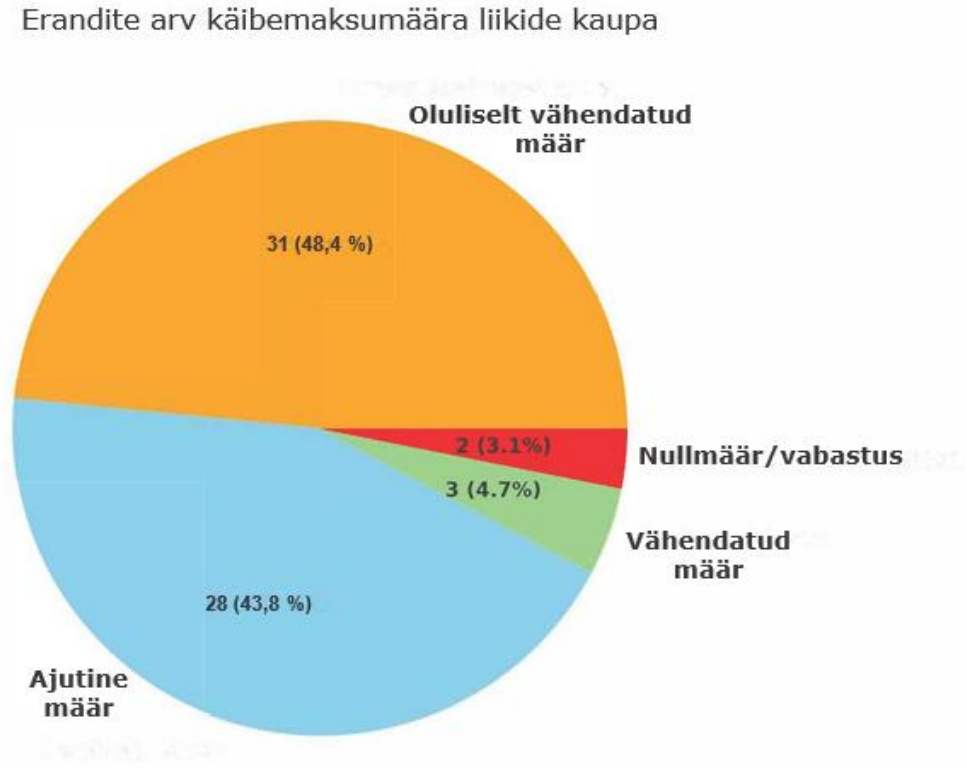
Mitme erandiga hõlmatud tehingud

Tehingud	Maksumäära liik	Liikmesriigid
1. Lasterõivad ja -jalatsid	ZR,SRR	Iirimaa, Luksemburg
2. Teatrilavastuste esimesed etendused	SRR	Küpros, Prantsusmaa
3. Arhitektuuriliste tõkete kõrvaldamine	SRR	Kreeka, Itaalia
4. Reovee kõrvaldamine ja käitlus	SRR	Küpros, Luksemburg
5. Jäätmete kogumine ja töötlemine	SRR	Küpros, Luksemburg
6. Kehahooldusteenused	PR	Iirimaa, Malta
7. Väärtpaberite hoidmine ja haldamine	PR	Luksemburg, Malta
8. Krediidi ja krediiditagatiste haldamine	PR	Luksemburg, Malta
9. Põllumajandustööriistad ja -seadmed	PR	Kreeka, Portugal
10. Veovahendi lühiajaline rent	PR	Iirimaa, Malta

Eri käibemaksumäära liikidest kõige rohkem esineb **oluliselt vähendatud maksumäära**, millega seotud 31 erandit moodustavad peaaegu poole kõigist eranditest (48,4 %). Sellele järgneb alaline maksumäär 28 erandiga, mis moodustavad 43,8 %.

Viimane erandite rühm on seotud **Itaalia** ja **Iirimaaga** ning puudutab vastavalt vähendatud maksumäärade ja nullmaksumäärade kohaldamist.

Joonis 3.



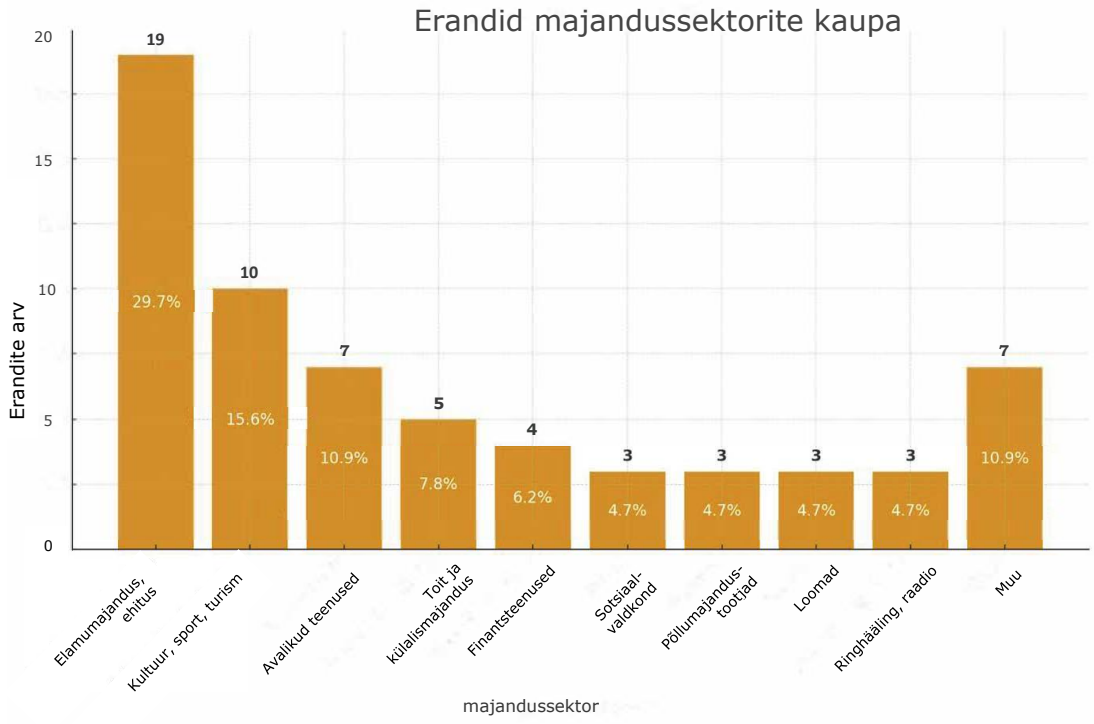
Asjaomastest majandussektoritest **domineerib selgelt eluaseme- ja ehitussektor**, kuhu kuulub peaaegu 30 % kõigist eranditest. Teisel kohal on kultuuri-, spordi- ja

turismisektor (u 15 %), millele järgnevad avalikud teenused (u 10 %).

Toidu- ja külalismajandussektorisse koos finantsteenustega kuulub veel 14 % eranditest. Sotsiaalvaldkonda ning põllumajandustootjate (sealhulgas põllumajandus), loomade heaolu ja ringhäälingu valdkondadesse kokku kuulub vähem kui 19 % eranditest, kusjuures igas nimetatud valdkonnas on erandeid kolm.

Ülejäänud 10 % eranditest puudutavad erinevaid majandustehinguid.

Joonis 4.



2. lisas on esitatud erandite lihtsustatud loetelu majandussektorite kaupa.

3.2 III lisas loetletud kaupade ja teenuste suhtes kohaldatavad erandid[12]

Selle kategooria erandid on seotud käibemaksudirektiivi III lisas (**välja arvatud punktides 1–6 ja 10c**) loetletud kaubatarnete ja teenuste osutamisega. Käibemaksudirektiivi artikli 98 lõikes 2 sätestatud standardeeskirjad ei võimalda kohaldada nende kaupade ega teenuste suhtes oluliselt vähendatud käibemaksumäära ega nullmaksumäära. See on võimalik ainult artikli 105a lõikes 1 sätestatud tingimustel.

Need erandid on alalised. Neid kohaldavad liikmesriigid võivad seda jätkata pärast 1. jaanuari 2032 ja isegi pärast käibemaksudirektiivi artiklis 402 sätestatud lõpliku korra vastuvõtmist.

Selles kategoorias kohaldavad **seitse liikmesriiki kokku 33 erandit**.

Luksemburg kohaldab suurimat osa selle kategooria eranditest, nimelt 15 erandit (45 %), ning talle järgneb **Itaalia** kaheksa erandiga (24 %).

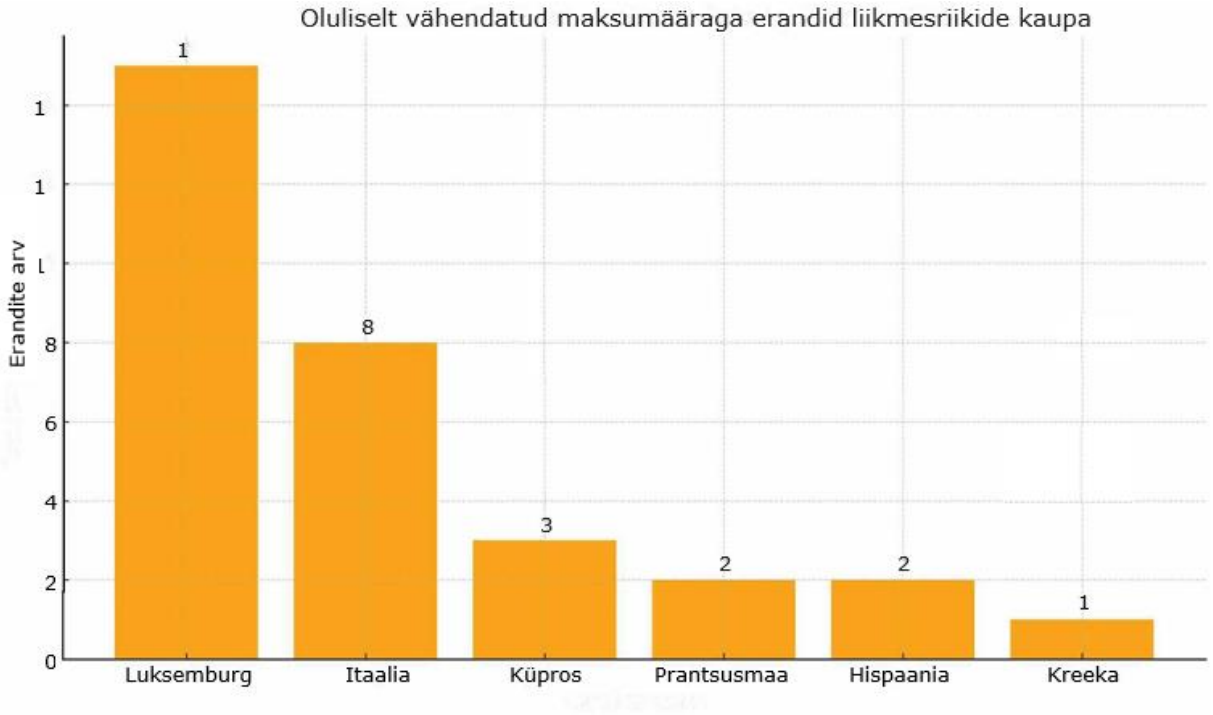
Iirimaa on ainus liikmesriik, kes kohaldab **käibemaksu nullmäära** kahe erandi

[12] Käibemaksudirektiivi artikli 105a lõige 1.

suhtes, nimelt lasterõivaste ja -jalatsite ning tulelaevade, tuletornide ja päästepaatide käitamise suhtes.

Ülejäänud **31 erandit** puudutavad **oluliselt vähendatud, s.o 2,1–4 %-liste maksumäärade** kohaldamist.

Joonis 5.



Kõige rohkem erandeid on **eluaseme- ja ehitussektoris**, kus **nelja liikmesriigi** peale on jaotunud **12 erandit**.

Luksemburg kohaldab oluliselt vähendatud, 3 %-list maksumäära eravalduses olevate eluruumide oma tarbeks ehitamise, sealhulgas nende kasutamise suhtes ning eravalduses olevate eluruumide renoveerimise suhtes.

Itaalia kohaldab oluliselt vähendatud, 4 %-list maksumäära muude kui luksuselamute pakkumise ja ehitamise, eluasemete eraldamise, põllumajandustootjate eluasemete pakkumise ja ehitamise, teatavate segakasutusega hoonete ja hooneehituses kasutatavate rajatiste ehitamise ning arhitektuuriliste tõkete kõrvaldamise suhtes. Selles valdkonnas kohaldab ka **Kreeka** oluliselt vähendatud, 4 %-list maksumäära.

Hispaania kohaldab oluliselt vähendatud, 4 %-list määra riiklike sotsiaaleluruumide suhtes.

Luksemburgis on **kultuuri-, spordi- ja turismivaldkonnas** kehtestatud erandid, mis hõlmavad oluliselt vähendatud, 3 %-list määra kirjanike ja heliloojate pakutavate teenuste, üritustele, muuseumidele ja spordirajatistele juurdepääsu ning lühiajalise majutuse suhtes.

Prantsusmaa ja **Küpros** kohaldavad teatrilavastuste esimeste etenduste suhtes oluliselt vähendatud maksumäära, mis on vastavalt 2,1 % ja 3 %.

Nii **Luksemburg** kui ka **Küpros** kohaldavad oluliselt vähendatud, 3 %-list maksumäära **avalike teenuste**, nagu jäätmete kogumise ja töötlemise ning reovee kõrvaldamise ja puhastamise suhtes. **Luksemburg** kohaldab seda määra ka matuse- ja kremeerimisteenuste suhtes.

Nagu juba mainitud, on **Iirimaa** ainus liikmesriik, kes kohaldab käibemaksu nullmäära

tulelaevade, tuletornide ja päästepaatide käitamise suhtes.

Iirimaa kohaldab nullmaksumäära ka **sotsiaalpoliitika** valdkonnas lasterõivaste ja -jalatsite tarnete suhtes, **Luksemburg** aga kohaldab vähendatud maksumäära 3 %. **Hispaanias** kohaldatakse teistest sõltuvate inimeste hooldamisega seotud teenuste suhtes oluliselt vähendatud, 4 %-list maksumäära.

Prantsusmaa, **Itaalia** ja **Luksemburg** on kehtestanud oluliselt vähendatud maksumäärad teatavatele **raadio- ja teleringhäälinguga** seotud tehingutele. Need määrad on Prantsusmaal 2,1 %, Luksemburgis 3 % ja Itaalias 4 %.

Toidu- ja külalismajandussektoris kohaldab **Luksemburg** oluliselt vähendatud, 3 %-list maksumäära restorani- ja toitlustusteenuste suhtes. **Itaalias** kohaldatakse 4 %-list maksumäära sööklates pakutava toidu ja jookide suhtes.

Luksemburg on **põllumajandustootjate** tegevuse valdkonnas kehtestanud oluliselt vähendatud, 3 %-list määra põllumajandusliku sisendi suhtes.

3.3 III lisas loetlemata kaupade ja teenuste suhtes kohaldatavad erandid[13]

Selle kategooria erandid on seotud **III lisas loetlemata** kaubatarnete ja teenuste osutamisega. Käibemaksudirektiivi artikli 98 lõikes 1 sätestatud standardeeskirjad ei võimalda kohaldada nende kaupade ega teenuste suhtes oluliselt vähendatud käibemaksumäärasid. Seda on võimalik teha ainult siis, kui on täidetud käibemaksudirektiivi artikli 105a lõikes 3 sätestatud tingimused. Artikli 105a lõikes 3 nõutakse, et käibemaksumäär **ei tohi olla madalam kui 12 %**.

Erinevalt artikli 105a lõike 2 kohaldamisalasse kuuluvatest eranditest **on** kõnealused **erandid alalised**, sest need järgivad 12 %-list minimaalset käibemaksumäära. Neid kohaldavad liikmesriigid võivad järelikult seda jätkata pärast 1. jaanuari 2032 ja isegi pärast käibemaksudirektiivi artiklis 402 sätestatud lõpliku korra vastuvõtmist.

Käibemaksudirektiivi artikli 105a lõike 3 alusel on **kuus liikmesriiki** kohaldanud kokku **28 erandit**.

Iirimaale kuulub 14 erandit, mis moodustab 50 % sellest kategooriast, ning talle järgnevad **Luksemburg** kuue erandiga (21 %) ja **Malta** nelja erandiga (14 %).

Selles kategoorias kohaldatavad **ajutised maksumäärad** ulatuvad 12 %-st **Maltal** 14 %-ni **Luksemburgis**.

Iirimaa kohaldab **eluaseme-ja ehitussektoris** 13,5 %-list ajutist maksumäära teatava kinnisvara, betoonitööde ja autoelamute tarnete suhtes.

Malta ja **Iirimaa** kohaldavad **kultuuri-, spordi- ja turismivaldkonnas** teatavate veovahendite lühiajalise rendile andmise suhtes vastavalt 12 %-list ja 13,5 %-list ajutist maksumäära. **Iirimaa** kohaldab sellist 13,5 %-list määra ka džoki- ja giiditeenuste suhtes.

Väärtpaberite hoidmine ja haldamine ning krediidi ja krediiditagatiste haldamine on **finantsteenused**, mille suhtes kehtib **Maltal** 12 %-line ajutine maksumäär ja **Luksemburgis** 14 %-line ajutine maksumäär.

[13] Käibemaksudirektiivi artikli 105a lõige 3.

Austrias ja **Portugalis** kohaldatakse **toidu- ja külalismajandussektoris** teatavate veiniga seotud tarnete suhtes 13 %-list ajutist maksumäära ning **Luksemburgis** 14 %-list ajutist maksumäära.

Iirimaal on **loomadega** seotud tehingute, sealhulgas veterinaarteenuste ning hurtade müügi ja seemendamisega seotud tehingute ajutine maksumäär 13,5 %.

Portugal ja **Kreeka** kohaldavad erandeid **põllumajandustootjatega** seotud tehingute suhtes: nimelt kehtib põllumajandustööriistadele ja -seadmetele 13 %-line ajutine maksumäär.

Avalike teenuste valdkonnas kohaldab **Luksemburg** kütte-, jahutus- ja aurutarnete suhtes 14 %-list ajutist maksumäära.

Sellesse kategooriasse kuulub veel mitu mitmesuguste tehingutega seotud muud erandit. Näiteks **Malta** ja **Iirimaa** kohaldavad vastavalt 12 %-list ja 13,5 %-list käibemaksumäära kehahooldusteenuste suhtes. **Iirimaa** kohaldab ka 13 %-list maksumäära fotograafiatarvete ja nendega seotud kaupade, teatavate remonditeenuste ja sõiduõpetajate pakutavate teenuste suhtes. **Luksemburg** kohaldab pesu- ja puhastusteenuste ning reklaamtrükiste suhtes 14 %-list käibemaksumäära.

3.4 Erandid eluasemega seotud tehingutele, mis ei kuulu sotsiaalpoliitika alla[14]

Sellesse kategooriasse kuuluvad erandid, mis on seotud selliste vähendatud käibemaksumäärade kohaldamisega, mis ei ole madalamad kui miinimummäär 5 %, **eluasemega seotud tehingute suhtes, mis ei kuulu sotsiaalpoliitika alla**. Liikmesriigid, kes kohaldasid neid vähendatud maksumäärasid kooskõlas ELi õigusega 1. jaanuaril 2021, võivad seda jätkata.

Need erandid **jäävad alaliseks** aga üksnes juhul, kui liikmesriigid tagavad, et **alates 1. jaanuarist 2042 ei lange** nende tehingute suhtes kohaldatavad vähendatud käibemaksumäärad **alla 12 %**, nagu on nõutud käibemaksudirektiivi artikli 105b lõikes 1.

Selles kategoorias on ainus liikmesriik **Itaalia**, kes kohaldab teatavate **eluaseme- ja ehitussektori** tehingute suhtes **10 %-list vähendatud käibemaksumäära**. Need puudutavad muude kui luksuseluruumide pakkumist ja ehitamist ning renoveerimistöid, samuti renoveeritud hoonete pakkumist.

3.5 Erandid, mis eeldavad artikli 105a lõike 5 alusel valikute tegemist

Käibemaksudirektiivi artikli 105a lõikega 5 anti liikmesriikidele võimalus **valida erandite hulgast,** mida teised liikmesriigid kohaldasid 1. jaanuaril 2021. Erandite säilitamiseks pidid liikmesriigid neist käibemaksukomiteele teatama 7. juuliks 2022. Liikmesriigid, kes soovisid neid võimalusi kasutada, pidid seda reguleerivad

[14] Käibemaksudirektiivi artikkel 105b.

üksikasjalikud normid vastu võtma 7. oktoobriks 2023. Samuti pidid nad edastama käibemaksukomiteele vastuvõetud põhiliste riigisiseste õigusnormide teksti.

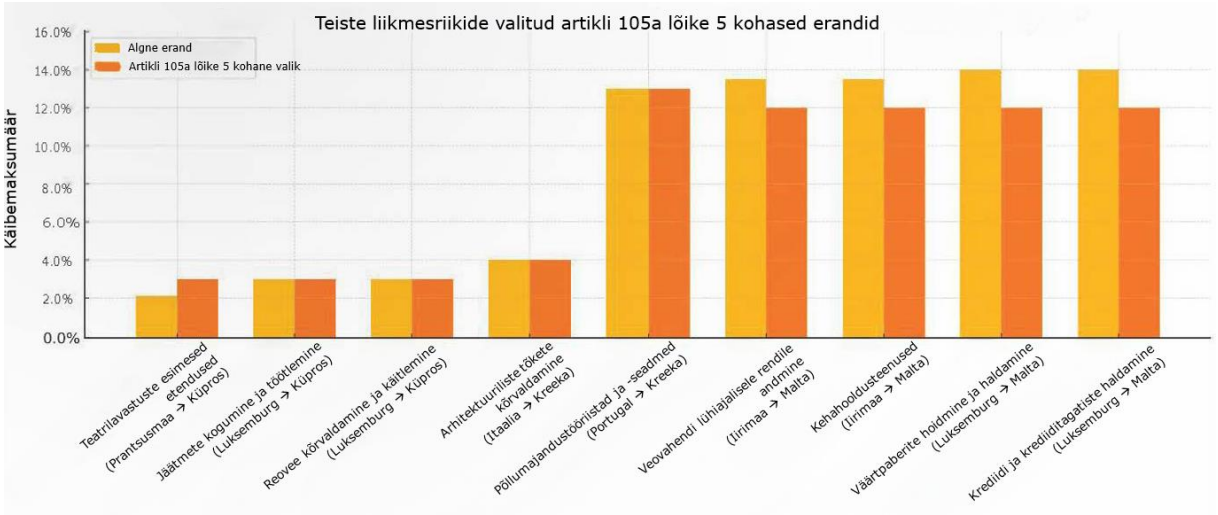
Komisjon on saanud selle teabe **Küproselt**, **Kreekalt** ja **Maltalt**. Need kolm liikmesriiki on teinud valikuid seoses **üheksa erandiga**, mida kohaldasid algselt **viis muud liikmesriiki**.

Küpros on otsustanud kohaldada **Prantsusmaa**[15] eeskujul teatrilavastuste esimeste etenduste suhtes oluliselt vähendatud, 3 %-list määra ning **Luksemburgi** eeskujul samuti 3 %-list maksumäära jäätmete kogumise ja töötlemise ning reovee kõrvaldamise ja puhastamise suhtes.

Malta on otsustanud kohaldada 12 %-list ajutist maksumäära teatavate veovahendite lühiajalisele rendile andmise ja kehahooldusteenuste suhtes, nagu teeb **Iirimaa**,[16] ning väärtpaberite hoidmise ja haldamise ja krediidi- ja krediiditagatiste haldamise suhtes, nagu teeb **Luksemburg**[17].

Kreeka on otsustanud kohaldada arhitektuuriliste tõkete kõrvaldamise suhtes sama oluliselt vähendatud, 4 % käibemaksumäära nagu **Itaalia** ning sama 13 %-list ajutist maksumäära põllumajandustööriistade ja -seadmete tarnete suhtes nagu **Portugal**.

Joonis 6.



4. Väljavaade

Käibemaksumäärade 2022. aasta reformi järel antakse käesolevas aruandes väärtuslikku teavet erandite kohta, mida liikmesriigid kohaldavad lisaks tavapärastele eeskirjadele, näiteks käibemaksudirektiivi III lisas sätestatud erandid. See aitab suurendada käibemaksumäärade valdkonnas **läbipaistvust**.

Liikmesriikides kasutatavate erandite läbivaatamisest nähtub nende kohaldamise erinev ja **ebaühtlane jaotus**, märkimisväärne kontsentreeritus vaid vähestesse liikmesriikidesse ning kindlate majandussektorite eelistamine.

Need tähelepanekud koos paljude teistega on kasulikud käibemaksudirektiivi artiklist 100 tuleneva **III lisa kohaldamisala 2028. aasta aruande** ning võimalike aruandele lisatavate ettepanekute koostamisel.

[15] Prantsusmaal kohaldatav käibemaksumäär: 2,1 %.
[16] Iirimaal kohaldatav käibemaksumäär: 13,5 %.
[17] Luksemburgis kohaldatav käibemaksumäär: 14 %.

1. lisa. Erandite lihtsustatud loetelu

	Erand/tehing	Kohaldav liikmesriik	Liikmesriik, kelle eeskujul valik tehti Artikli 105a lõige 5	Artikkel	Maksumäära liik	Maksumäär
1	Lasterõivad ja -jalatsid	Iirimaa		105a lg 1	ZR	0,0 %
2	Tulelaevade, tuletornide, päästepaatide jms käitamine	Iirimaa		105a lg 1	ZR	0,0 %
3	Teatrilavastuste esimesed etendused	Prantsusmaa		105a lg 1	SRR	2,1 %
4	Avalik-õigusliku ringhäälingu toetus	Prantsusmaa		105a lg 1	SRR	2,1 %
5	Põllumajanduslik sisend	Luksemburg		105a lg 1	SRR	3,0 %
6	Lasterõivad ja -jalatsid	Luksemburg		105a lg 1	SRR	3,0 %
7	Restorani- ja toitlustusteenused	Luksemburg		105a lg 1	SRR	3,0 %
8	Lühiajaline majutus	Luksemburg		105a lg 1	SRR	3,0 %
9	Juurdepääs üritustele ja muuseumidele	Luksemburg		105a lg 1	SRR	3,0 %
10	Juurdepääs spordirajatistele	Luksemburg		105a lg 1	SRR	3,0 %
11	Jäätmete kogumine ja töötlemine	Luksemburg	Itaalia	105a lg 1	SRR	3,0 %
12	Reovee kõrvaldamine ja käitlus	Luksemburg		105a lg 1	SRR	3,0 %
13	Matusekorraldus- ja kremeerimisteenused	Luksemburg		105a lg 1	SRR	3,0 %
14	Kirjanike ja heliloojate teenused	Luksemburg		105a lg 1	SRR	3,0 %
15	Raadio- ja teleringhäälinguteenused	Luksemburg		105a lg 1	SRR	3,0 %
16	Eravalduses olevate eluruumide oma tarbeks ehitamine ja	Luksemburg		105a lg 1	SRR	3,0 %

	Erand/tehing	Kohaldav liikmesriik	Liikmesriik, kelle eeskujul valik tehti Artikli 105a lõige 5	Artikkel	Maksumäära liik	Maksumäär
	renoveerimine					
17	Eravalduses olevate uute ja renoveeritud eluruumide kasutamine	Luksemburg		105a lg 1	SRR	3,0 %
18	Omaniku kasutatavate eravalduses olevate eluruumide renoveerimine	Luksemburg		105a lg 1	SRR	3,0 %
19	Selliste eravalduses olevate eluruumide renoveerimine, mida kasutab muu isik kui omanik	Luksemburg		105a lg 1	SRR	3,0 %
20	Teatrilavastuste esimesed etendused	Küpros	Prantsusmaa	105a lg 1	SRR	3,0 %
21	Jäätmete kogumine ja töötlemine	Küpros	Luksemburg	105a lg 1	SRR	3,0 %
22	Reovee kõrvaldamine ja käitlus	Küpros	Luksemburg	105a lg 1	SRR	3,0 %
23	Raadioringhäälinguteenused	Itaalia		105a lg 1	SRR	4,0 %
24	Muude kui luksuseluasemete pakkumine ja ehitamine	Itaalia		105a lg 1	SRR	4,0 %
25	Eluasemete eraldamine	Itaalia		105a lg 1	SRR	4,0 %
26	Põllumajandustootjate eluasemete pakkumine ja ehitamine	Itaalia		105a lg 1	SRR	4,0 %
27	Teatavate segakasutusega hoonete ehitamine	Itaalia		105a lg 1	SRR	4,0 %
28	Teatavad hooneehituses kasutatavad rajatised	Itaalia		105a lg 1	SRR	4,0 %
29	Arhitektuuriliste tõkete kõrvaldamine	Itaalia		105a lg 1	SRR	4,0 %
30	Toit ja joogid sööklates	Itaalia		105a lg 1	SRR	4,0 %
31	Riiklikud sotsiaaleluruumid	Hispaania		105a lg 1	SRR	4,0 %

	Erand/tehing	Kohaldav liikmesriik	Liikmesriik, kelle eeskujul valik tehti Artikli 105a lõige 5	Artikkel	Maksumäära liik	Maksumäär
32	Teistest sõltuvate inimeste eest hoolitsemine	Hispaania	Luksemburg	105a lg 1	SRR	4,0 %
33	Arhitektuuriliste tõkete kõrvaldamine	Kreeka	Itaalia	105a lg 1	SRR	4,0 %
34	Veovahendi lühiajalisele rendile andmine	Malta	Iirimaa	105a lg 3	PR	12,0 %
35	Kehahooldusteenused	Malta	Iirimaa	105a lg 3	PR	12,0 %
36	Väärtpaberite hoidmine ja haldamine	Malta	Luksemburg	105a lg 3	PR	12,0 %
37	Krediidi ja krediiditagatiste haldamine	Malta	Luksemburg	105a lg 3	PR	12,0 %
38	Tootja tarnitav vein	Austria		105a lg 3	PR	13,0 %
39	Lauaveinid	Portugal		105a lg 3	PR	13,0 %
40	Põllumajandustööriistad ja -seadmed	Portugal		105a lg 3	PR	13,0 %
41	Põllumajandustööriistad ja -seadmed	Kreeka	Portugal	105a lg 3	PR	13,0 %
42	Elamukinnisvara	Iirimaa		105a lg 3	PR	13,5 %
43	Muu kui elamukinnisvara	Iirimaa		105a lg 3	PR	13,5 %
44	Betoonitööd	Iirimaa		105a lg 3	PR	13,5 %
45	Fotograafiatarvikud ja nendega seotud kaubad	Iirimaa		105a lg 3	PR	13,5 %
46	Veovahendi lühiajalisele rendile andmine	Iirimaa		105a lg 3	PR	13,5 %
47	Remonditööd ja nendega seotud teenused	Iirimaa		105a lg 3	PR	13,5 %
48	Kehahooldusteenused	Iirimaa		105a lg 3	PR	13,5 %

	Erand/tehing	Kohaldav liikmesriik	Liikmesriik, kelle eeskujul valik tehti Artikli 105a lõige 5	Artikkel	Maksumäära liik	Maksumäär
49	Džokiteenused	Iirimaa		105a lg 3	PR	13,5 %
50	Veterinaararstide teenused	Iirimaa		105a lg 3	PR	13,5 %
51	Giiditeenused	Iirimaa		105a lg 3	PR	13,5 %
52	Sõiduõpetaja teenused	Iirimaa		105a lg 3	PR	13,5 %
53	Hurdad	Iirimaa		105a lg 3	PR	13,5 %
54	Hurtade seemendamine	Iirimaa		105a lg 3	PR	13,5 %
55	Autoelamud	Iirimaa		105a lg 3	PR	13,5 %
56	Vein värsketest viinamarjadest	Luksemburg		105a lg 3	PR	14,0 %
57	Pesu ja puhastus	Luksemburg		105a lg 3	PR	14,0 %
58	Reklaamtrükised	Luksemburg		105a lg 3	PR	14,0 %
59	Küte, jahutus ja aur	Luksemburg		105a lg 3	PR	14,0 %
60	Väärtpaberite hoidmine ja haldamine	Luksemburg		105a lg 3	PR	14,0 %
61	Krediidi ja krediiditagatiste haldamine	Luksemburg		105a lg 3	PR	14,0 %
62	Eravalduses olevate muude kui luksuseluasemete pakkumine ja ehitamine	Itaalia		105b	RR	10,0 %
63	Renoveerimistööd	Itaalia		105b	RR	10,0 %
64	Renoveeritud hoonete pakkumine	Itaalia		105b	RR	10,0 %

ZR = nullmaksumäär/maksuvabastus

	Erand/tehing	Kohaldav liikmesriik	Liikmesriik, kelle eeskujul valik tehti Artikli 105a lõige 5	Artikkel	Maksumäära liik	Maksumäär

SRR = oluliselt vähendatud maksumäär

PR = ajutine maksumäär

Liikmesriigid, kes tegid loetelust valiku vastavalt artikli 105a lõikele 5

Liikmesriigid, kes kohaldavad sama tehingu suhtes erandit

2. lisa. Erandite lihtsustatud loetelu sektorite kaupa

	Poliitikavaldkond	Erand/tehing	Kohaldav liikmesriik	Liikmesriik, kelle eeskujul valik tehti Artikli 105a lõige 5	Artikkel	Maksumäära liik	Maksumäär
1	Elamumajandus, ehitus	Eravalduses olevate eluruumide oma tarbeks ehitamine ja renoveerimine	Luksemburg		105a lg 1	SRR	3,0 %
2	Elamumajandus, ehitus	Eravalduses olevate uute ja renoveeritud eluruumide kasutamine	Luksemburg		105a lg 1	SRR	3,0 %
3	Elamumajandus, ehitus	Omaniku kasutatavate eravalduses olevate eluruumide renoveerimine	Luksemburg		105a lg 1	SRR	3,0 %
4	Elamumajandus, ehitus	Selliste eravalduses olevate eluruumide renoveerimine, mida kasutab muu isik kui omanik	Luksemburg		105a lg 1	SRR	3,0 %
5	Elamumajandus, ehitus	Muude kui luksuseluasemete pakkumine ja ehitamine	Itaalia		105a lg 1	SRR	4,0 %
6	Elamumajandus, ehitus	Eluasemete eraldamine	Itaalia		105a lg 1	SRR	4,0 %
7	Elamumajandus, ehitus	Põllumajandustootjate eluasemete pakkumine ja ehitamine	Itaalia		105a lg 1	SRR	4,0 %
8	Elamumajandus, ehitus	Teatavate segakasutusega hoonete ehitamine	Itaalia		105a lg 1	SRR	4,0 %
9	Elamumajandus, ehitus	Teatavad hooneehituses kasutatavad rajatised	Itaalia		105a lg 1	SRR	4,0 %
10	Elamumajandus, ehitus	Arhitektuuriliste tõkete kõrvaldamine	Itaalia		105a lg 1	SRR	4,0 %
11	Elamumajandus, ehitus	Arhitektuuriliste tõkete kõrvaldamine	Kreeka	Itaalia	105a lg 1	SRR	4,0 %
12	Elamumajandus, ehitus	Riiklikud sotsiaaleluruumid	Hispaania		105a lg 1	SRR	4,0 %
13	Elamumajandus, ehitus	Elamukinnisvara	Iirimaa		105a lg 3	PR	13,5 %

	Poliitikavaldkond	Erand/tehing	Kohaldav liikmesriik	Liikmesriik, kelle eeskujul valik tehti Artikli 105a lõige 5	Artikkel	Maksumäära liik	Maksumäär
14	Elamumajandus, ehitus	Muu kui elamukinnisvara	Iirimaa		105a lg 3	PR	13,5 %
15	Elamumajandus, ehitus	Betoonitööd	Iirimaa		105a lg 3	PR	13,5 %
16	Elamumajandus, ehitus	Autoelamud	Iirimaa		105a lg 3	PR	13,5 %
17	Elamumajandus, ehitus	Eravalduses olevate muude kui luksuseluasemete pakkumine ja ehitamine	Itaalia		105b	RR	10,0 %
18	Elamumajandus, ehitus	Renoveerimistööd	Itaalia		105b	RR	10,0 %
19	Elamumajandus, ehitus	Renoveeritud hoonete pakkumine	Itaalia		105b	RR	10,0 %
20	Kultuur, sport, turism	Teatrilavastuste esimesed etendused	Prantsusmaa		105a lg 1	SRR	2,1 %
21	Kultuur, sport, turism	Teatrilavastuste esimesed etendused	Küpros	Prantsusmaa	105a lg 1	SRR	3,0 %
22	Kultuur, sport, turism	Lühiajaline majutus	Luksemburg		105a lg 1	SRR	3,0 %
23	Kultuur, sport, turism	Juurdepääs üritustele ja muuseumidele	Luksemburg		105a lg 1	SRR	3,0 %
24	Kultuur, sport, turism	Juurdepääs spordirajatistele	Luksemburg		105a lg 1	SRR	3,0 %
25	Kultuur, sport, turism	Kirjanike ja heliloojate teenused	Luksemburg		105a lg 1	SRR	3,0 %
26	Kultuur, sport, turism	Veovahendi lühiajalisele rendile andmine	Malta	Iirimaa	105a lg 3	PR	12,0 %
27	Kultuur, sport, turism	Veovahendi lühiajalisele rendile andmine	Iirimaa		105a lg 3	PR	13,5 %
28	Kultuur, sport, turism	Džokiteenused	Iirimaa		105a lg 3	PR	13,5 %
29	Kultuur, sport, turism	Giiditeenused	Iirimaa		105a lg 3	PR	13,5 %

	Poliitikavaldkond	Erand/tehing	Kohaldav liikmesriik	Liikmesriik, kelle eeskujul valik tehti Artikli 105a lõige 5	Artikkel	Maksumäära liik	Maksumäär
30	Avalik teenus	Tulelaevade, tuletornide, päästepaatide jms käitamine	Iirimaa		105a lg 1	ZR	0,0 %
31	Avalik teenus	Jäätmete kogumine ja töötlemine	Luksemburg		105a lg 1	SRR	3,0 %
32	Avalik teenus	Jäätmete kogumine ja töötlemine	Küpros	Luksemburg	105a lg 1	SRR	3,0 %
33	Avalik teenus	Reovee kõrvaldamine ja käitlus	Luksemburg		105a lg 1	SRR	3,0 %
34	Avalik teenus	Reovee kõrvaldamine ja käitlus	Küpros	Luksemburg	105a lg 1	SRR	3,0 %
35	Avalik teenus	Matusekorraldus- ja kremeerimisteenused	Luksemburg		105a lg 1	SRR	3,0 %
36	Avalik teenus	Küte, jahutus ja aur	Luksemburg		105a lg 3	PR	14,0 %
37	Toit ja külalismajandus	Restorani- ja toitlustusteenused	Luksemburg		105a lg 1	SRR	3,0 %
38	Toit ja külalismajandus	Toit ja joogid sööklates	Itaalia		105a lg 1	SRR	4,0 %
39	Toit ja külalismajandus	Tootja tarnitav vein	Austria		105a lg 3	PR	13,0 %
40	Toit ja külalismajandus	Lauaveinid	Portugal		105a lg 3	PR	13,0 %
41	Toit ja külalismajandus	Vein värsketest viinamarjadest	Luksemburg		105a lg 3	PR	14,0 %
42	Finantsteenused	Väärtpaberite hoidmine ja haldamine	Malta	Luksemburg	105a lg 3	PR	12,0 %
43	Finantsteenused	Väärtpaberite hoidmine ja haldamine	Luksemburg		105a lg 3	PR	14,0 %
44	Finantsteenused	Krediidi ja krediiditagatiste haldamine	Malta	Luksemburg	105a lg 3	PR	12,0 %
45	Finantsteenused	Krediidi ja krediiditagatiste haldamine	Luksemburg		105a lg 3	PR	14,0 %
46	Sotsiaalvaldkond	Lasterõivad ja -jalatsid	Iirimaa		105a lg 1	ZR	0,0 %

	Poliitikavaldkond	Erand/tehing	Kohaldav liikmesriik	Liikmesriik, kelle eeskujul valik tehti Artikli 105a lõige 5	Artikkel	Maksumäära liik	Maksumäär
47	Sotsiaalvaldkond	Lasterõivad ja -jalatsid	Luksemburg		105a lg 1	SRR	3,0 %
48	Sotsiaalvaldkond	Teistest sõltuvate inimeste eest hoolitsemine	Hispaania		105a lg 1	SRR	4,0 %
49	Põllumajandustootjad	Põllumajanduslik sisend	Luksemburg		105a lg 1	SRR	3,0 %
50	Põllumajandustootjad	Põllumajandustööriistad ja -seadmed	Portugal		105a lg 3	PR	13,0 %
51	Põllumajandustootjad	Põllumajandustööriistad ja -seadmed	Kreeka	Portugal	105a lg 3	PR	13,0 %
52	Loomad	Veterinaararstide teenused	Iirimaa		105a lg 3	PR	13,5 %
53	Loomad	Hurdad	Iirimaa		105a lg 3	PR	13,5 %
54	Loomad	Hurtade seemendamine	Iirimaa		105a lg 3	PR	13,5 %
55	Ringhääling, raadio	Ringhääling, raadio	Prantsusmaa		105a lg 1	SRR	2,1 %
56	Ringhääling, raadio	Ringhääling, raadio	Luksemburg		105a lg 1	SRR	3,0 %
57	Ringhääling, raadio	Ringhääling, raadio	Iirimaa		105a lg 1	SRR	4,0 %
58	Muu	Kehahooldusteenused	Malta	Iirimaa	105a lg 3	PR	12,0 %
59	Muu	Kehahooldusteenused	Iirimaa		105a lg 3	PR	13,5 %
60	Muu	Fotograafiatarvikud ja nendega seotud kaubad	Iirimaa		105a lg 3	PR	13,5 %
61	Muu	Remonditööd ja nendega seotud teenused	Iirimaa		105a lg 3	PR	13,5 %
62	Muu	Sõiduõpetaja teenused	Iirimaa		105a lg 3	PR	13,5 %
63	Muu	Pesu ja puhastus	Luksemburg		105a lg 3	PR	14,0 %

	Poliitikavaldkond	Erand/tehing	Kohaldav liikmesriik	Liikmesriik, kelle eeskujul valik tehti Artikli 105a lõige 5	Artikkel	Maksumäära liik	Maksumäär
64	Muu	Reklaamtrükised	Luksemburg		105a lg 3	PR	14,0 %

ZR = nullmaksumäär/maksuvabastus

SRR = oluliselt vähendatud maksumäär

PR = ajutine maksumäär

Liikmesriigid, kes tegid loetelust valiku vastavalt artikli 105a lõikele 5

Liikmesriigid, kes kohaldavad sama tehingu suhtes erandit

3. lisa. Erandite üksikasjalik loetelu liikmesriikide kaupa

Austria						
Nr	Õiguslik alus			Põhiliste normide tekst	Kohaldamise tingimused	Määr või vabastus
	105a lg 1	105 lg 3	105b			
1		X		Selliste koondnomenklatuuri alamrubriikidesse 2204 21, 2204 22 ja 2204 29 kuuluvate värsketest viinamarjadest valmistatud veini ja kombineeritud nomenklatuuri rubriiki 2206 kuuluvate muude kääritatud jookide tarned, mis on toodetud kodumaises põllumajandusettevõttes, tingimusel et tootja tarnib jooke oma põllumajandustegevuse raames. See ei kehti ostetud materjalidest (nt viinamarjad, mesk, virre, osaliselt kääritatud virre) valmistatud või ettevõtte ruumides, sealhulgas restoraniaedades (*Buschenschank*) serveeritavate jookide pakkumise suhtes. Kui põllumajandusettevõte tervikuna antakse üle abikaasale või registreeritud partnerile, samuti alanejatele sugulastele, kasulastele, lapsendatud lastele või nende abikaasadele, registreeritud partneritele või alanejatele sugulastele, käsitatakse põllumajandusettevõtte omandajat ka põllumajandusettevõtte üleandmise raames ülevõetud jookide tootjana, kui maksuvähendust oleks kohaldatud ka nende jookide tarnimisele põllumajandusettevõtte üleandja poolt.	Värsketest viinamarjadest valmistatud vein (kombineeritud nomenklatuuri alamrubriigid 2204 21 ja 2204 29) ei hõlma vahuveini. Muud kombineeritud nomenklatuuri rubriiki 2206 kuuluvad kääritatud joogid on näiteks õuna- ja pirnisiider, sõstravein ja mõdu. Siia ei kuulu destilleeritud joogid. UStG 1994 § 10 lõike 3 punkti 11 kohase sooduskohtlemise eelduseks on joogi tootmine oma viinamarjadest või puuviljadest ja tarnimine oma põllumajandustegevuse raames Austrias. Samuti on kahjulik sama ettevõtja (nt restoran) poolne müük äriettevõtte kaudu. Kui ei ole võimalik kindlaks teha, kas ja millises ulatuses on põllumajandustootja müüdud vein valmistatud enda korjatud või ostetud viinamarjadest, siis ei kaotata sooduskohtlemist täielikult. Sellistel juhtudel tuleb sooduskohtlemise ulatus kindlaks määrata hinnanguliste andmete alusel, võttes arvesse täiendavat ostu- ja tavapäraseid tootlusmäärasid. Ettevõtte üleminek hõlmab äritegevuse tasuta üleminekut elavate isikute vahel (nt eelpärimise ajal), üleminekut pärimise teel ja ettevõtte üleminekut tasu eest. Eeliskohtlemist võib kohaldada ka rentimise korral, kui võib eeldada, et rendileandja ei juhi enam kunagi äritegevust oma arvel ja riisikol.	Ajutine maksumäär (13 %)

Prantsusmaa						
Nr	Õiguslik alus			Põhiliste normide tekst	Kohaldamise tingimused	Määr või vabastus
	105a lg 1	105 lg 3	105b			
1	X			Uute draama-, lüürika-, muusika- või koreograafiateoste, uuesti lavastatud klassikateoste ja tsirkuste esimestest etendustest saadud laekumised, kus lavastus sisaldab üksnes ettevõtte loodud ja toodetud originaalteoseid ning kus kasutatakse rühma muusikute regulaarseid teenuseid. Dekreet-seaduses määratletakse teoste laad ja määratakse kindlaks esituste arv, mille suhtes neid sätteid kohaldatakse. Neid sätteid ei kohaldata tulu suhtes, mis on saadud: a. pornograafiliste laadiga teatrietendustest; b. (sätet ei kohaldata enam); c. piletimüügist, mida on maksustatud 5,5 % vähendatud määraga artikli 278–0 bis punkti F alapunktis 2 sätestatud tingimustel.	Esimesed 140 teatri- ja tsirkuseetendust	Oluliselt vähendatud määr (2,1 %)
2	X			Avalik-õigusliku ringhäälingu toetus	Toetus avalik-õiguslikule ringhäälingule	Oluliselt vähendatud määr (2,1 %)

Iirimaa						
Nr	Õiguslik alus			Põhiliste normide tekst	Kohaldamise tingimused	Määr või vabastus
	105a lg 1	105 lg 3	105b			
1		X		Eluase	Praegu või tulevikus eluasemena kasutatava kinnisasja pakkumine	Ajutine maksumäär (13 %)

2		X		Muu kui elamukinnisvara	15. 1) Kinnisasja pakkumine, välja arvatud praegu või tulevikus eluasemena kasutatava kinnisasja pakkumine. 2) Teenused, mis seisnevad kinnisasjade arendamises (välja arvatud artikli 9 lõikes 1 nimetatud kaubad) ja nende kinnisasjadega seotud ehitustöödes (sealhulgas seadmete ja detailide paigaldamises), kui teenuseid käsitleva lepingu alusel pakutava kinnisasja väärtus ei ületa kahte kolmandikku kogusummast, millelt tuleb lepingu kohaselt maksu tasuda.	Ajutine maksumäär (13,5 %)
3		X		Betoonitööd	16. 1) Valamiseks valmis betooni tarnimine, välja arvatud kasuminormi maksustamise korra kohane betooni tarne. 2) Selliste betoonplokkide tarne, mis vastavad 1987. aasta deklaratsiooni (Iiri standard 20: 1. osa: 1987) standardspetsifikatsioonis esitatud spetsifikatsioonile (betoonist ehitusplokid, 1. osa, tavatihedusega plokid), välja arvatud nende plokkide kasuminormi maksustamise korra kohane tarne.	Ajutine maksumäär (13,5 %)
4		X		Fotograafiatarvikud ja nendega seotud kaubad	18. 1) Isikule selliste paberfotode (v.a kopeerimise teel toodetud fotode), slaidide või negatiivide müük, mis on valmistatud kõnealuse isiku antud kaupadest. 2) Müüdav kaup on: a) alusele kinnitatud või kinnitamata, kuid raamimata paberfotod (v.a kopeerimise teel toodetud kaup), b) slaidid ja negatiivid ning c) kino- ja videofilmid, millel on jäädvustatud konkreetseid isikuid, esemeid või sündmusi ning mis on müüdud nende isikute, esemete või sündmuste pildistamiseks sõlmitud kokkuleppe alusel. 3) Fotograafi poolt järgmise kauba müük: a) negatiivid, mis on toodetud filmist, mis on	Ajutine maksumäär (13,5 %)

					ilmutatud fotograafi äritegevuse tarbeks, ja b) film, mis on ilmutatud fotograafi äritegevuse tarbeks. 4) Selliste paberfotode müük, mis on toodetud fotoautomaadis, kus on kaamera ning ilmutus- ja trükiseadmed. 5) Teenused, mis koosnevad järgmisest: a) foto-, kino- ja videofilmide viimistlemine või b) mikrofilmile jäädvustamine. 6) Alapunktis 1 nimetatud müügiga seotud vahendusteenused.	
5		X		Lühikeseks ajaks rendile andmine	19. Järgmiste esemete rendile andmine: a) sõiduk, mis on projekteeritud ja ehitatud või kohandatud inimeste maanteeveoks, b) reisijate veoks projekteeritud ja ehitatud laev täismassiga kuni 15 tonni, c) spordi- või lõbusõidulaev või d) haagiselamu, autoelamu, telk või haagistelk, isikule lepingu alusel (v.a punkti 19 alapunkti 1 alapunktis c nimetatud leping) tähtajaks või selle osaks, mis ei ületa viit nädalat, kui see lisatakse kõnealuse rendileandmise alguskuupäeval lõppeva 12 kuu jooksul sama isiku võetud varasema rendi (samad kaubad või muud samalaadsed kaubad) tähtajale.	Ajutine maksumäär (13,5 %)
6		X		Teatavad remonditeenused ja nendega seotud teenused	20. 1) Muud kui punkti 13 alapunktis 2 nimetatud teenused, mis koosnevad järgmisest: a) vallasasjade parandamine või hooldamine või b) kasutatud vallasasjade muutmine (v.a alapunktis 2 nimetatud lepingulised tööd või teenused), välja arvatud järgmiste kaupade tarnimine sellise remondi, hoolduse või muutmise käigus: i) komponendid, lisaseadmed või akud või	Ajutine maksumäär (13,5 %)

					ii) kummirehvid, rehvid, vahetatavad protektorid, sisekummid ja veljelindid igat liiki velgedele. 2) Alapunkti 1 kohaldamisel on määratletud järgmised teenused: a) 2. lisa punkti 3 alapunktis 4 („Eksporditavate vallasasjadega seotud töö“) nimetatud teenused; b) 2. lisa punkti 4 alapunktis 2 („Merelaevade või õhusõidukite remont jms“) nimetatud teenused; c) 2. lisa punkti 4 alapunktis 4 („Rahvusvahelistes õhusõidukites kasutatavate seadmete remont jms“) nimetatud teenused.	
7		X		Teenused, mis seisnevad inimkeha hooldamises, sealhulgas teenused, mida osutatakse tervisestuudio või muu sarnase äritegevuse käigus, välja arvatud 1. lisa 1. osas nimetatud maksust vabastatud tegevus ja punkti 13 alapunktis 3 osutatud juuksuriteenused.	21. 1) Teenused, mis seisnevad inimkeha hooldamises, sealhulgas teenused, mida osutatakse tervisestuudio või muu sarnase äritegevuse käigus, välja arvatud 1. lisa 1. osas nimetatud maksust vabastatud tegevus ja punkti 13 alapunktis 3 osutatud juuksuriteenused.	Ajutine maksumäär (13,5 %)
8		X		Džokide poolt nende kutsetegevuse raames osutatavad teenused	2) Džokide poolt nende kutsetegevuse raames osutatavad teenused.	Ajutine maksumäär (13,5 %)
9		X		Veterinaararstide poolt nende kutsetegevuse raames osutatavad teenused	3) Veterinaararstide poolt nende kutsetegevuse raames osutatavad teenused.	Ajutine maksumäär (13,5 %)
10		X		Giidide poolt nende kutsetegevuse raames osutatavad teenused	4) Giidide poolt nende kutsetegevuse raames osutatavad teenused.	Ajutine maksumäär (13,5 %)
11		X		Mehaanilise jõuallikaga maanteesõidukite juhtimise õpe, välja arvatud 1. lisa punkti 4 alapunktis 3 nimetatud haridus, koolitus või ümberõpe	5) Mehaanilise jõuallikaga maanteesõidukite juhtimise õpe, välja arvatud 1. lisa punkti 4 alapunktis 3 nimetatud haridus, koolitus või ümberõpe. 1. lisa punkti 4 alapunktis 3 on sätestatud: „Riigi tunnustatud haridusasutuste poolt laste või noorte hariduse, kooli- või ülikoolihariduse, kutseõppe või ümberõppe pakkumine (sealhulgas sellega seotud kaupade tarne ja teenuste osutamine, välja arvatud teadusteenuste osutamine) ning muude isikute poolt samalaadse hariduse, koolituse või ümberõppe pakkumine, välja arvatud muude mehaanilise jõuallikaga	Ajutine maksumäär (13,5 %)

					maanteesõidukite juhtimise õpe kui a) sõidukid, mis on projekteeritud või ehitatud vähemalt 1,5 tonni kaupade veoks, või b) sõidukid, mis on projekteeritud või ehitatud rohkem kui üheksa inimese veoks (koos juhiga).	
12		X		Elusate hurtade müük	3) Elusate hurtade müük.	Ajutine maksumäär (13,5 %)
13		X		Hurtade seemendamise teenuste osutamine	4) Hurtade seemendamise teenuste osutamine.	Ajutine maksumäär (13,5 %)
14		X		Elukohana kasutatav haagis- või autoelamu	1. 1) Käesolevale määrusele võib osutada kui 1980. aasta käibemaksu (maksutagastus) (nr 12) määrusele. 2) Käesolev määrus loetakse jõustunuks 1979. aasta 1. märtsil. 2. 1) Käesolevas määruses tähendab „seadus" 1972. aasta käibemaksuseadust (nr 22, 1972). 2) Käesolevas määruses kasutatav viide haagiselamule hõlmab viidet autoelamule või muule sarnasele struktuurile, mis on ette nähtud peamiselt eluasemena kasutamiseks. 3. Isikul, kes tõendab maksuametile, et ta on tasunud maksu, mis on seotud talle haagiselamu müümise või tema poolt selle importimisega, ning kes vastab nimetatud maksuameti arvates käesoleva määruse punktis 4 nimetatud tingimustele, on õigus saada tagasi käesoleva määruse punktis 5 nimetatud maksuosa. 4. Tingimused, millele käesoleva määruse punktis 3 osutatud isik peab vastama, on järgmised: a) maksu tagasisaamiseks täidab ta taotlusvormi, mille maksuamet on selleks ette näinud, ning tõendab, et taotlusvormil esitatud andmed on õiged; b) ta tõendab, et haagiselamu, millega seoses on esitatud maksutagastuse taotlus, vastab järgmistele tingimustele:	Ajutine maksumäär (13,5 %)

					i) isik kasutab seda oma alalise elukohana ning ei temal ega ka tema abikaasal (kui ta on abielus mees, kelle abikaasa elab koos temaga) ei ole riigis muud elukohta, kuhu ta võiks elama asuda, või ii) kui karavani omanik on kohalik omavalitsus, kasutab karavani elukohana kohaliku omavalitsuse üürnik; c) kui tegemist on muu isikuga kui kohalik omavalitsus, peab ta esitama asjaomase kohaliku omavalitsuse tõendi või maksuametile vastuvõetava muu dokumendi, mis tõendab, et haagiselamu on hindamisseaduste kohaselt hinnatud;	
15	X			Lasterõivad ja -jalatsid	10. 1) Selliste lasterõivaste müük, mille suurus ei ületa selliste rõivaste suurust, mis on kohane keskmist kasvu 10-aastastele lastele, välja arvatud: a) täielikult või osaliselt karusnahast valmistatud rõivaesemed, mis ei ole karusnahaga kõigest kaunistatud, v.a juhul, kui kaunistuse pindala on suurem kui viiendik välismaterjali pindalast, ning b) rõivaesemed, mida ei ole kirjeldatud, sildistatud või märgistatud ja mida ei turustata vanuse või suuruse alusel. 2) Selliste lastejalatsite müük, mis ei ole suuremad kui keskmise jalanumbriga 10-aastastele lastele parajad jalatsid, välja arvatud jalatsid, mida ei ole kirjeldatud, sildistatud või märgistatud ja mida ei turustata vanuse või suuruse alusel. 3) Käesolevas lõikes loetakse 10-aastaseks lapseks laps, kelle vanus on 10 eluaastat või 10 eluaastat ja veel osa aastast.	Maksuvabastus (0 %)
16	X			Tulelaevad, tuletornid, päästepaaditeenused, navigatsioonivahendid	13. 1) Asutuse Commissioners of Irish Lights teenused seoses tulelaevade, tuletornide või muude navigatsioonivahendite käitamisega. 2) Asutuse Royal National Lifeboat Institution osutatavad päästeteenused, sealhulgas päästepaaditeenuste raames toimuv korraldamine ja hooldamine.	Maksuvabastus (0 %)

Itaalia						
Nr	Õiguslik alus			Põhiliste normide tekst	Kohaldamise tingimused	Määr või vabastus
	105a lg 1	105 lg 3	105b			
1	X			Raadioringhäälinguteenuste abonementtasud, välja arvatud kodeeritud teenused; raadioringhäälinguteenused, välja arvatud kodeeritud teenused, mis hõlmavad peamiselt poliitilisi, ametiühingu-, kultuuri-, usu-, spordi-, haridus- või meelelahutuslikke küsimusi, mida osutatakse 14. aprilli 1975. aasta seaduse nr 103 artikli 19 punktide b ja c alusel. Siia kuuluvad ka raadioringhäälinguteenused, mis on seotud ühistransporditeenusega või autoteeninduses pakutavate autorenditeenustega.	Kehtib sisuliselt avalik-õiguslike raadio- ja televisiooniteenuste abonementtasu suhtes. Seda ei kohaldata tasulise televisiooni suhtes. Raadiosidel põhinevat taksoteenust käsitatakse raadioringhäälinguteenusena, mille suhtes kohaldatakse oluliselt vähendatud, 4 %-list määra.	Oluliselt vähendatud määr (4 %)
2	X			Ostja jaoks peamiseks eluasemeks (*prima casa*) mõeldud muude kui luksuseluasemete pakkumine ja ehitamine, samuti asjakohased lisateenused (tingimused on sätestatud artikli 1 märkuse II-bis (tariifide kohta) esimeses osas, mis on lisatud presidendi 26. aprilli 1986. aasta dekreediga nr 131 heaks kiidetud registreerimismaksu käsitlevate sätete konsolideeritud tekstile).	Kehtib järgmistel tingimustel: – maja ehitanud või renoveerinud ettevõtja müüb selle viie aasta jooksul pärast tööde lõpetamist (või kui maksukohustuslane valib täieliku maksustamise, siis pärast seda perioodi) või maja on mõeldud sotsiaaleluruumina (muude eravalduses olevate eluruumide müük on käibemaksust vabastatud); – ostja ei oma elukohajärgses omavalitsusüksuses (või omavalitsusüksuses, kus tal on õigus osta peamine elukoht) ühtegi muud eluruumi, ka mitte proportsionaalset eluaset või abikaasaga ühist eluaset. Lisaks ei ole ostjal kogu riigi territooriumil, isegi mitte proportsionaalselt ega koos oma abikaasaga ühtegi muud eluruumi, mis on ostetud vähendatud maksumääraga. Kui ostjale kuulub muu eluruum, võib ta peamise elukoha ostmisel kasutada vähendatud maksumäära tingimusel, et ta müüb eelmise eluruumi ühe aasta jooksul pärast uue ostmist; – maja ei ole luksushoone (luksushooned määratakse kindlaks vastavalt nende	Oluliselt vähendatud määr (4 %)

					katastriklassile ja need on: katastrikategooriatesse A1, A8 ja A9 kuuluvad häärberid, villad, erilise ajaloolise ja kunstiväärtusega paleed ja lossid; – maja asub omavalitsusüksuses, kus on ostja elukoht (või kuhu ta viib oma elukoha üle 18 kuu jooksul), või kui see on erinev, siis omavalitsusüksuses, kus ostja tegutseb, või kui ostja on tööalastel põhjustel välismaale kolinud, siis omavalitsusüksuses, kus asub tema tööandja peakontor või kus ta tegutseb, või kui ostja on välismaale elama asunud, siis Itaalia territooriumi mis tahes omavalitsusüksuses. Relvajõudude ja avaliku julgeoleku jõudude töötajad võivad osta oma peamise elukoha muus omavalitsusüksuses kui nende elukohajärgne omavalitsusüksus; – maksuvähendust kohaldatakse ka juhul, kui vara ei ole valmis, tingimusel et säilitatakse algne kasutusotstarve.	
3	X			Elamuühistute ja nende konsortsiumide poolt oma liikmetele punktis 21 nimetatud elamukinnisvara eraldamine, sealhulgas kasutusrendilepingu alusel.	Elamuühistuid võib iseloomustada asjaolu, et: – maja antakse liikmetele, kes saavad selle tegelikuks omanikuks (*cooperative a proprietà divisa* – eraomandiga elamuühistud); – eluruumid antakse liikmetele üürilepingu alusel, mis annab õiguse neid kasutada ilma omandiõiguse üleminekuta, mis jääb ühistule (*cooperative a proprietà indivisa* – ühisomandiga elamuühistud). Elamuühistute poolt eluruumide jaotamisel kohaldatakse maksuvähendust samadel tingimustel, nagu on ette nähtud peamise elukoha määramisel: liikmed peavad vastama peamise elukoha ostmise nõuetele, majad ei tohi olla luksushooned ning peavad asuma elukohajärgses omavalitsusüksuses või mis tahes muus omavalitsusüksuses, kus on lubatud vähendatud maksumäär (vt nr 2).	Oluliselt vähendatud määr (4 %)
4	X			Maamajade pakkumine ja ehitamine elamuna kasutamiseks maaomaniku või mis tahes muu isiku poolt, kes tegeleb maa harimise või loomakasvatuse ja põllumajandusega seotud	– Majad on ette nähtud põllumajandusliku tegevuse, sealhulgas loomakasvatusega tegelevate isikute eluruumideks. Vähendatud maksumäära ei kohaldata ehitiste suhtes, mis ei ole eravalduses	Oluliselt vähendatud määr (4 %)

				tegevusega, ning mida ehitusettevõtjad müüvad isegi siis, kui need ei ole valmis, tingimusel et säilitatakse algne kasutusotstarve, kui on täidetud 30. detsembri 1993. aasta dekreetseaduse nr 557 (muudetud 26. veebruari 1994. aasta seadusega nr 133) artikli 9 lõike 3 punktides c ja e sätestatud tingimused.	olevad eluruumid; – hoonealune pindala on vähemalt 10 000 ruutmeetrit ja see on kantud kinnistusraamatusse koos vastava põllumajandusliku tuluga (artikli 9 lõike 3 punkt c); – eluhoonetel peavad olema muude kui luksushoonete omadused (artikli 9 punkt e).	
5	X			Teenused, mida osutatakse 2. juuli 1949. aasta seaduse nr 408 artiklis 13 ja hilisemates muudatustes nimetatud hoonete ehituslepingute alusel maksukohustuslastele, kes tegelevad hoonete ehitamisega hilisemaks müügiks, sealhulgas elamuühistud ja nende konsortsiumid, isegi kui nad on ühisomandiga elamuühistud (*cooperative a proprietà indivisa*).	Kohaldatakse hoonete suhtes, millel on järgmised omadused: – tegemist on muude kui luksushoonetega, mille hulka kuuluvad ka kontorid ja kauplused; – kui nende hulka kuuluvad ka kontorid ja kauplused, tuleb üle 50 % maapinnast kõrgemal asuvate põrandate kogupindalast kasutada eluruumidena, samas kui ärilistel eesmärkidel ei tohi kasutada rohkem kui 25 % maapinnast kõrgemal asuvate põrandate kogupindalast. Ehitusleping sõlmitakse ettevõtetega, kes tegelevad hoonete ehitamisega hilisemaks müügiks, sealhulgas elamuühistud ja nende konsortsiumid.	Oluliselt vähendatud määr (4 %)
6	X			Kaubad, välja arvatud toore ja pooltöödeldud materjalid, mida tarnitakse 2. juuli 1949. aasta muudetud seaduse nr 408 artiklis 13 nimetatud hoonete (sealhulgas oma jõududega (*in economia)*) ehitamiseks ja seaduses nr 21-bis nimetatud maahoonete ehitamiseks.	Kehtib järgmistel tingimustel: – ehitamiseks ettenähtud valmiskaubad on integreeritakse hoonesse, ilma et nad kaotaksid oma eristatavust. Need on hoone struktuurilised ja/või funktsionaalsed osad, millest saab seega hoone lahutamatu osa (nt sanitaartehnika, torustik, katlad, radiaatorielemendid jne). Siia ei kuulu toore ja pooltöödeldud materjalid (nt tellised, plaadid, naelad, raudvardad, lubi, tsement jms); – ehituseks ettenähtud valmiskaubad on mõeldud muude kui luksuseluhoonete ehitamiseks (eraeluruumid, peamiselt elamud ja maahooned, mis ei kvalifitseeru luksuskodudeks); – pakkuda võib ehitusettevõtjatele, elamuühistutele ja eraisikutele, kes ehitavad eluruume oma jõududega (*in economia*); – valmiskauba kasutusotstarve on märgitud ostja	Oluliselt vähendatud määr (4 %)

					deklaratsioonis ja tema vastutusel.	
7	X			Teenuste osutamine ehitustööde lepingute alusel, mille otsene eesmärk on arhitektuuriliste tõkete ületamine või kõrvaldamine.	Kohaldatakse ehitustööde suhtes, mille eesmärk on kõrvaldada arhitektuurilised tõkked, mis takistavad puuetega inimeste liikuvust era- ja avalikes hoonetes ning üldist huvi pakkuvates hoonetes.	Oluliselt vähendatud määr (4 %)
8	X			Toidu ja jookide müük ettevõtte ja mitme ettevõtte töötajatele ette nähtud sööklates, igat liiki ja iga tasandi koolide sööklates ning toidupankades, isegi kui tarne toimub hankelepingute või erikokkulepete alusel.	See tähendab töötajate toitlustamist nende kavandatud lõunapausidel tööajal ja õpilaste toitlustamist koolis kooliajal. Toitlustamist võib pakkuda ka tööandja või kooliga sõlmitud lepingute või erikokkulepete alusel.	Oluliselt vähendatud määr (4 %)
9			X	Muude kui luksuseluasemete pakkumine ja ehitamine, sealhulgas sellised eluasemed, mis on eravalduses või mille annavad elamuühistud ja nende konsortsiumid üürilepingu alusel kasutamiseks oma liikmetele, isegi kui need ei ole valmis, tingimusel et säilitatakse algne kavandatud kasutusotstarve, kui tabeli A II osa punktis 21 osutatud tingimused ei ole täidetud; 2. juuli 1949. aasta seaduse nr 408 (muudetud ja täiendatud kujul) artiklis 13 nimetatud ehitised või ehitise osad, mida müüvad ehitusettevõtjad, välja arvatud eespool nimetatud eravalduses olevad elamud, isegi kui need ei ole valmis, tingimusel et säilitatakse algne kasutusotstarve.	Kohaldatakse järgmiste eluasemete pakkumise ja ehitamise suhtes: – eravalduses olevad muud kui luksuseluruumid. Muud kui luksuseluruumid määratakse kindlaks vastavalt nende katastriklassile ja need on: katastrikategooriatesse A1, A8 ja A9 kuuluvad häärberid, villad, erilise ajaloolise ja kunstiväärtusega paleed ja lossid (vt punkt 4), välja arvatud peamised elukohad (*prima casa*) (vt punkt 4); – eravalduses olevad muud kui luksuseluruumid, mille elamuühistud ja nende konsortsiumid annavad oma liikmetele; – ehitusettevõtjate pakutavad ehitised või ehitise osad, v.a peamine elukoht (*prima casa*), sealhulgas kontorid ja kauplused, millel ei ole luksushoonete omadusi, isegi kui need ei ole valmis, tingimusel et säilitatakse algne kasutusotstarve (hoonete hulka võivad kuuluda ka kontorid ja kauplused. Sellisel juhul tuleb üle 50 % maapinnast kõrgemal asuvate korruste kogupindalast kasutada eluruumidena, samas kui ärilistel eesmärkidel ei tohi kasutada rohkem kui 25 % maapinnast kõrgemal asuvate korruste kogupindalast (vt punkt 7)). Kinnisasja ehitanud või renoveerinud ettevõtja müüb selle viie aasta jooksul pärast tööde lõpetamist (või kui maksukohustuslane valib täieliku maksustamise, siis pärast seda perioodi). Muu majade müük on käibemaksust vabastatud.	Vähendatud maksumäär (10 %)

10			X	Renoveerimistööd (*interventi di recupero*), millele on viidatud 5. augusti 1978. aasta seaduse nr 457 artiklis 31, välja arvatud sama artikli esimese lõigu punktides a ja b nimetatud renoveerimistööd, sealhulgas sellistes hoonetes, mis ei ole elamud, üldkasutatavad hooned või üldist huvi pakkuvad hooned.	Kohaldatakse hoonete renoveerimistööde suhtes, välja arvatud korrapäraste hooldus- ja remonditööde (*interventi di manutenzione ordinaria*) ja eritööde (*straordinaria*) suhtes.	Vähendatud maksumäär (10 %)
11			X	Selliste hoonete või nende osade pakkumine, milles on tehtud renoveerimistöid vastavalt 5. augusti 1978. aasta seaduse nr 457 artiklile 31 ja mida müüvad renoveerimistöid teinud ettevõtjad. Sellest on välja arvatud tööd, millele on viidatud sama artikli esimese lõigu punktides a ja b.	Kohaldatakse selliste renoveeritud hoonete pakkumise suhtes, mida müüvad renoveerimistöid teinud ettevõtjad.	Vähendatud maksumäär (10 %)

Luksemburg						
Nr	Õiguslik alus			Põhiliste normide tekst	Kohaldamise tingimused	Määr või vabastus
	105a lg 1	105 lg 3	105b			
1	X			Põllumajanduslik sisend, välja arvatud kombineeritud nomenklatuuri rubriigi 3808 tooted	Elushobused, -eeslid, -muulad ja -hobueeslid, keda tavaliselt kasutatakse toiduainete valmistamisel või keda maksukohustuslane tavaliselt kasutab seoses oma põllumajandus- või metsandustegevusega; elusad koduveised; elusad kodusead; eluslambad ja -kitsed; eluskanad liigist *Gallus domesticus*; eluspardid, -haned, -kalkunid ja pärlkanad; elusad koduküülikud; meemesilased; rabarberi ja spargli risoomid; siguritaimed ja -juured (v.a juured CN rubriigist 1212; puud ja põõsad, mis kannavad söödavaid vilju, poogitud või pookimata; metsapuud; viinapuu juurdumata pistikud ja pookoksad; seeneniidistik; köögiviljaseemikud ja maasikataimed; teraviljad; õliseemned ja õliviljad ning mitmesugused seemned ja viljad külviks ja loomasöödaks; suhkrupeet ja suhkruroog, värske või kuivatatud, jahvatatud või jahvatamata; teraviljaõled ja aganad, ka hekseldatud, jahvatatud, pressitud või granuleeritud; tavaliselt põllumajandusettevõttes peetavate loomade	Oluliselt vähendatud määr (3 %)

					sperma, munarakud ja embrüod; kustutamata ja kustutatud lubi; turvas (sh allapanuks kasutatav turvas), aglomeeritud või aglomeerimata; väetised; töötlemata toorvill; põllumajandusteenused, mis tavaliselt aitavad kaasa põllumajandus- või metsandustootmisele (viljelus, saagikoristus, viljapeks, pressimine, koristamine ja korjamine, sealhulgas külvamine ja istutamine); pakkimine ja pakendamine, näiteks toiduainete kuivatamine, säilitamine, transportimine ja ladustamine, ning muud toiduainete tootmisel tavapäraselt kasutatavad teenused; põllumajandustoodete pakendamine ja käitlemine, näiteks kuivatamine, puhastamine, jahvatamine, desinfitseerimine ja sileerimine; põllumajandustoodete ladustamine; teenused, mis on seotud tavaliselt põllumajandusettevõttes peetavate loomade kunstliku seemendamise, munade ja embrüote kogumise ning embrüote siirdamisega; teenused, mis on seotud põllumajandusettevõttes tavapäraselt kasvatatavate loomatõugude täiustamisega; põllumajandusettevõttes tavapäraselt kasvatatavate loomade pidamine, aretamine või nuumamine; tööhobuste rendile andmine; viljapuude lõikamine; tehnilise abi teenused põllumajandus- ja metsandusettevõtetele, sealhulgas põllumajandus- või metsasaaduste kontrollimisega seotud teenused; kahjulike taimede ja loomade hävitamine ning põldudel, metsades, viljapuuaedades ja viinamarjaistandustes toimuv desinfitseerimine ja pihustamine; niisutus- ja kuivendusseadmete käitamine). Väljajäetavad kaubad: kombineeritud nomenklatuuri rubriiki 3808 kuuluvad taimekaitsevahendid. Väljajäetavad teenused: põllu- või metsatöömasinate ja -seadmete rendile andmine; põllumajandus- või metsasaaduste vedu; raie ja palgivedu.	
2	X			Rõivad, peakatted, sallid, kindad ja jalatsid alla 14-aastastele lastele	kombineeritud nomenklatuuri gruppidesse 61, 62 ja 65 kuuluvad rõivad, peakatted, sallid ja kindad, kui need on ette nähtud alla 14-aastastele lastele ja mida selles vanuses lapsed tavaliselt kasutavad;	Oluliselt vähendatud määr (3 %)

					kombineeritud nomenklatuuri gruppi 64 kuuluvad poiste jalatsid kuni suuruseni 40 (kaasa arvatud); tüdrukute jalatsid, mis kuuluvad kombineeritud nomenklatuuri gruppi 64, madalate peokingade (kerged, avatud või madala äärega kingad ilma kinnitusteta) puhul kuni suuruseni 35,5 (kaasa arvatud; poolsuuruste puudumise korral suuruseni 35), ja kõigi muude jalatsite puhul suuruseni 38,5 (kaasa arvatud; poolsuuruste puudumise korral suuruseni 38), tingimusel et konts koos tallaga ei ole kõrgem kui 4 cm.	
3	X			Restorani- ja toitlustusteenused, välja arvatud alkohoolseid jooke hõlmavad teenused või alkohoolseid jooke hõlmav osa teenustest		Oluliselt vähendatud määr (3 %)
4	X			Majutus, mille maksukohustuslane broneerib isikute ajutiseks majutamiseks, ning puhkemajade või telkimiskohtade üürile andmine	Möbleeritud majutuskoha või ruumide üürile andmine hotelliettevõtte käitaja poolt ja üldisemalt mis tahes isiku poolt, kes käitab ettevõtet, kus tasu eest majutatakse ajutiselt külalisi, sealhulgas majutuskohas olevate haagiselamute üürile andmine; puhkelaagri või telkimiskoha käitaja poolt väljakukohtade üürile andmine; üürile andmisega seotud kõrvaltoimingud, nagu vee, elektri või küttega varustamine ning majutuskoha, laagri või väljaku rajatistega varustamine, kui nende toimingute eest ei võeta tasu.	Oluliselt vähendatud määr (3 %)
5	X			Juurdepääsu võimaldamine kontsertidele, teatri-, koreograafia- ja kinoetendustele, näitustele, meelelahutusele, konverentsidele, kursustele ja muudele teadus-, kultuuri-, haridus-, majandus- või ametialastele üritustele, samuti muuseumidele, arhiividele, botaanika- või loomaaedadele, loodusparkidele ja tsirkustele	Sealhulgas abiteenused, nagu riidehoiuteenus, kavade müümine ja istekohtade broneerimine. See ei hõlma lisatehinguid, nagu jookide, toidu, tubaka või maiustuste müük.	Oluliselt vähendatud määr (3 %)
6	X			Spordirajatistele juurdepääsu andmine ja nende kasutamise võimaldamine	Sealhulgas tugiteenused, nagu kohtade broneerimine, riidehoiuteenused ja spordikaupade müük. See ei hõlma lisatehinguid, nagu jookide, toidu, tubaka või maiustuste müük.	Oluliselt vähendatud määr (3 %)
7	X			Jäätmete kogumine ja töötlemine	Sealhulgas täiendav tegevus, mis seisneb kasutaja varustamises prügikastide või muude mahutitega	Oluliselt vähendatud

					kodumajapidamisjäätmete kõrvaldamiseks. See ei hõlma hävitamisele suunatud jäätmetest eraldatud ja taaskasutusse võetud kaupade vedu.	määr (3 %)
8	X			Reovee kõrvaldamine ja käitlus ning septikute ja tööstuslike mahutite tühjendamine	Ei hõlma selliste kaupade vedu, mis on taaskasutusse võetud seoses reovee kõrvaldamise ja käitlemisega või septikute ja tööstuslike mahutite tühjendamisega.	Oluliselt vähendatud määr (3 %)
9	X			Matusekorraldajate ja krematooriumide osutatavad teenused	Siia ei kuulu matusekorraldajate ja krematooriumide pakutavad kaubad seoses matuste, ekshumatsiooni ja kremeerimisega, näiteks kirstude, pärgade või lillede müük.	Oluliselt vähendatud määr (3 %)
10	X			Kirjanike, heliloojate ja esitajate osutatavad teenused ja neile makstavad autoritasud		Oluliselt vähendatud määr (3 %)
11	X			Selliste raadio- ja teleringhäälingu saadete vastuvõtmine, mille sisu ei ole mõeldud üksnes täiskasvanutele, olenemata kasutatavast elektroonilise side võrgust		Oluliselt vähendatud määr (3 %)
					Märkus: LU kohaldab direktiivi 2006/112/EÜ artikli 14 lõiget 3 ja leiab, et kinnisasjaga seotud teenuste pakkumine on kinnisasjaga seotud tööde tegemine, sealhulgas töö, mis hõlmab vallasasjade integreerimist kinnisasja hulka, välja arvatud korralised kinnisasja hooldamise toimingud. Piirmäär: arved peavad eraldi võetuna olema suuremad kui 1 250 eurot ilma käibemaksuta.	
12	X			Teatavad ehitus- ja renoveerimistööd läbinud eluruumi kasutamine peamise elukohana selle eluruumi omaniku poolt	Põhimõte: eluruumi omanikku käsitatakse eluruumi ehitamisel/renoveerimisel käibemaksukohustuslasena; eluruumi ehitamiseks ja renoveerimiseks tööde tegijad ja tarnijad kohaldavad oma tegevuse suhtes tavaliselt kohaldatavat käibemaksumäära; kui ehitustööd on lõpule viidud, annab omanik eluruumi üle endale oluliselt vähendatud käibemaksumääraga ning võib maha arvata tarnijate ja teenuseosutajate arvetele märgitud käibemaksu; eluaseme omanikule ei anta käibemaksukohustuslasena registreerimise numbrit, seega ei saa ta kaupu ühendusesiseselt	Oluliselt vähendatud määr (3 %)

					soetada. Siia alla kuuluvad ehitamisega seotud toimingud, mis viiakse läbi kuni ehitustööde lõpetamiseni, mis sisaldab ka viimistlusetappi, sealhulgas põrandate, lagede ja seinte katmist ning ehitise ühendamist järgmiste avalike taristutega: kanalisatsioon, vesi, elekter, gaas, side, kaugküte, teed: eluruumi ehitamine; varem muudel eesmärkidel kasutatud hoone või selle osa muutmine eluruumiks; olemasoleva eluruumi laiendamine; selliste garaažide ja autoparklate ehitamine, ümberehitamine või laiendamine, mis asuvad eluruumi kõrval või sellest eraldi, kuid selle läheduses, tingimusel et eluruumi omanik kasutab neid koos eluruumiga. Erandi kohaldamisalasse kuuluv renoveerimisega seotud tegevus: pärast eluruumi omandamist tehtud märkimisväärsed parandustööd, mis on lõpule viidud viie aasta jooksul alates eluruumi omandamisest; sellise eluruumi märkimisväärsed parandustööd, mis ehitati vähemalt kümme aastat enne nimetatud parandustööde algust ja mille ehitamine lõpetati kahe aasta jooksul pärast selle alustamist, tingimusel et see on kantud ehitamise alla kuuluva tegevuse loetellu või hõlmab sisemiste vaheseinte ehitamist või lammutamist, uute uste või akende paigaldamist või olemasolevate uste või akende kinnimüürimist.	
13	X			Eluruumi määramine peamise elukohana kasutamiseks isiku poolt, kes ei ole selle eluruumi omanik, kus tehakse teatavaid renoveerimistöid	Sama põhimõte nagu punkti 12 alapunktis a ja sama tegevus nagu punkti 12 alapunktis a käsitletud renoveerimise all. Piirmäär: arved peavad eraldi võetuna olema suuremad kui 3 000 eurot ilma käibemaksuta.	Oluliselt vähendatud määr (3 %)
14	X			Teatavad ehitus- ja renoveerimistööd, mida tehakse eluruumi omaniku peamise elukohana kasutatava eluruumi heaks	Põhimõte: teatavate ehitus-/renoveerimistööde tegija kohaldab otse oluliselt vähendatud maksumäära esialgse loa andmise otsuse alusel, mille käibemaksu valdkonnas pädev asutus on väljastanud eluruumi omanikule. Hõlmatud tegevus: sama nagu punkti 12 alapunktis a.	Oluliselt vähendatud määr (3 %)

15	X			Teatavad renoveerimistööd, mida tehakse muu isiku kui eluruumi omaniku peamise elukohana kasutatava eluruumi heaks	Sama põhimõte nagu punkti 13 alapunktis a ning sama tegevus nagu punkti 12 alapunktis a käsitletud renoveerimise all. Piirangud: ● eluruumi osa suhtes kohaldatakse maksumeedet üksnes juhul, kui seda osa kasutab peamise eluruumina: eluruumi ehitamise korral vaid omanik ja renoveerimise korral kas omanik või muu isik kui omanik; ● ehitus- ja renoveerimistööde suhtes tavapäraselt kohaldatava maksumäära ja oluliselt vähendatud maksumäära (põhimõte punktis 13) ning tagastatava maksu (põhimõte punktis 12) vahega võrdse maksumäära kohaldamisest tulenev kumulatiivne maksusumma ei tohi olla suurem kui 50 000 eurot ehitatud ja/või renoveeritud eluruumi kohta; ● kaheaastane periood, mille jooksul sellise eluruumi kasutamine, mis võimaldas maksumeedet kohaldada, peab jääma muutumatuks.	Oluliselt vähendatud määr (3 %)
16		X		Vein värsketest viinamarjadest, alkoholisisaldusega kuni 13°, välja arvatud kangendatud vein, vahuvein ja liköörvein		Ajutine maksumäär (14 %)
17		X		Pesu- ja puhastusvahendid	Pesuvahendid pindaktiivsete ainete (detergentide) baasil, vedelal kujul, pulbrina või pastana, mida kasutatakse kodumajapidamises või tööstuses nõude või köögitarvete pesemiseks; abipesuvahendid pesu leotamiseks (eelpesu), loputamiseks või pleegitamiseks; puhastusvahendid põrandate, akende ja muude pindade hooldamiseks, mis võivad sisaldada väga väikeses koguses lõhnaaineid	Ajutine maksumäär (14 %)
18		X		Reklaamtrükised, kaubakataloogid jms; turismialased reklaammaterjalid		Ajutine maksumäär (14 %)
19		X		Küte, jahutus ja aur, välja arvatud soojus, mida tarnitakse A-lisa punktis 3 osutatud küttevõrgu kaudu		Ajutine maksumäär (14 %)
20		X		Väärtpaberite hoidmine ja haldamine		Ajutine maksumäär (14 %)

21		X		Krediidi ja krediiditagatiste haldamine isiku või organisatsiooni poolt, kes ei ole krediidiandja		Ajutine maksumäär (14 %)

Portugal						
Nr	Õiguslik alus			Põhiliste normide tekst	Kohaldamise tingimused	Määr või vabastus
	105a lg 1	105 lg 3	105b			
1		X		Vein (tavalised lauaveinid)	Tavaliste lauaveinide hulka ei kuulu eriveinid, nagu kangendatud veinid, likköörveinid või vahuveinid. Veinitarnete suhtes kohaldatakse ajutist maksumäära, olenemata toote tarnija või soetaja staatusest.	Ajutine maksumäär (13 %)
2		X		Põllumajandustööriistad ja -seadmed, teisaldatavad tornhoidlad, mootoriga kultivaatorid, jõuallikaga pumbad, elektripumbad, põllumajandustraktorid (mis on sellisena liigitatud vastavates omaniku dokumentides) ning muud masinad ja seadmed, mis on ette nähtud üksnes või peamiselt põllumajanduses, karjatamisel või metsanduses kasutamiseks	Ajutise maksumäära kohaldamine põllumajandustööriistade ja -seadmete suhtes ei olene lisatingimustest, nagu kauba soetaja liik või staatus. Ajutist maksumäära ei kohaldata nende seadmete osade ega komponentide tarnimise suhtes. Maksuameti tõlgenduse kohaselt hõlmab fraas „ette nähtud üksnes või peamiselt põllumajanduses, karjatamisel või metsanduses kasutamiseks" seadmeid, mille omadused viitavad nende kasutamisele üksnes või peamiselt nimetatud tegevuses.	Ajutine maksumäär (13 %)

Hispaania						
Nr	Õiguslik alus			Põhiliste normide tekst	Kohaldamise tingimused	Määr või vabastus
	105a lg 1	105 lg 3	105b			
1	X			Halduse valdkonnas ametlikult kaitstuks liigitatud eluasemete pakkumine Selliste hoonete või nende osade rendile andmine,	Ametlikult kaitstav eluase kvalifitseerub selleks seaduste ja teatavate parameetrite alusel, nagu suurim lubatud pindala, eluaseme hind ja ostjate	Oluliselt vähendatud määr (4 %)

				mis on ette nähtud kasutamiseks üksnes halduse valdkonnas ametlikult kaitstuks liigitatud eluruumidena.	või kasutajate sissetuleku piirmäär.	
2	X			Teistest sõltuvatele inimestele osutatavad kaughooldusteenused, koduabi, päeva- ja öökeskused ning hooldekodud	Teenuseid tuleb osutada keskustes või eluruumides kindlaksmääratud kohtades, lähtudes hindadest, mis tulenevad teenuseosutaja võidetud halduskonkursist. Nende teenuste sisu on määratletud 14. detsembri seaduses nr 39/2006 teistest sõltuvate isikute isikliku autonoomia suurendamise ja neile tähelepanu pööramise kohta (BOE, 15. detsember).	Oluliselt vähendatud määr (4 %)

Malta						
Nr	Õiguslik alus			Põhiliste normide tekst	Kohaldamise tingimused	Määr või vabastus
	105a lg 1	105 lg 3	105b			
1		X		Väärtpaberite hoidmine ja haldamine		Ajutine maksumäär (12 %)
2		X		Krediidihaldus ja krediiditagatised	Krediidihaldus ja krediiditagatised isiku või organisatsiooni poolt, kes ei ole krediidiandja	Ajutine maksumäär (12 %)
3		X		Lõbusõidulaeva rent	Lõbusõidulaeva rentimine isikule lepingu alusel tähtajaks või selle osaks, mis ei ületa viit (5) nädalat, kui see lisatakse kõnealuse rentimise alguskuupäeval lõppeva kaheteistkümne (12) kuu jooksul sama isiku võetud varasema rendi (samad kaubad või muud samalaadsed kaubad) tähtajale.	Ajutine maksumäär (12 %)
4		X		Inimkeha hooldamise teenused	Inimkeha hooldamise teenused, mida võib osutada vaid tervishoiu kutsealade seadusega (peatükk 464) reguleeritava kutseala raames, sealhulgas teenused, mida osutatakse tervishoiustuudio või muu sarnase äritegevuse käigus, välja arvatud 5. lisa teise jao punktis 11 nimetatud maksust vabastatud teenused.	Ajutine maksumäär (12 %)

Küpros						
Nr	Õiguslik alus			Põhiliste normide tekst	Kohaldamise tingimused	Määr või vabastus
	105a lg 1	105 lg 3	105b			
1	X			Juurdepääs esimestele etendustele	Juurdepääs teatrietenduste, kontsertide, tantsuetenduste esimestele etendustele ja klassikalise muusika projektide esimestele esitamistele	Oluliselt vähendatud määr (3 %)
2	X			Tänavapuhastus, jäätmete kogumine ja töötlemine	Tänavapuhastuse ning jäätmete kogumise ja töötlemise teenused, välja arvatud riigiasutuste, kohalike omavalitsuste ja avalik-õiguslike üksuste osutatavad teenused	Oluliselt vähendatud määr (3 %)
3	X			Reovee kõrvaldamine ja käitlus	Reovee kõrvaldamine ja käitlus ning septikute ja tööstuslike mahutite tühjendamine	Oluliselt vähendatud määr (3 %)

Kreeka						
Nr	Õiguslik alus			Põhiliste normide tekst	Kohaldamise tingimused	Määr või vabastus
	105a lg 1	105 lg 3	105b			
1	X			Arhitektuuriliste tõkete korvamise või kõrvaldamisega seotud teenuste osutamine	Teenuste osutamine selliste ehitustööde lepingute alusel, mille ainus eesmärk on korvata või kõrvaldada arhitektuurilised tõkked, mis piiravad puuetega inimeste liikuvust avalikes või erahoonetes või avalikke huve teenivates hoonetes. Käesolevas otsuses osutatud teenuste maksumäär on neli protsenti (4 %).	Oluliselt vähendatud määr (4 %)
2		X		Põllutöömasinad	Põllumajandustraktorid ja metsatraktorid, põllumajandusmasinad, -seadmed ja -tööriistad	Ajutine maksumäär (13 %)