

Sisekaitseakadeemia

Finantskolledž

Anna Everi-Mazurtsak

**MAJUTUSTEENUSE KÄIBEMAKSUMÄÄRA
TÕSTMISEST TULENEVAD PROGNOOSITAVAD
MUUTUSED MAJUTUSASUTUSTE
KASUMLIKKUSELE**

Lõputöö

Juhendaja:

Maret Güldenkoh, MBA

Tallinn 2016

SISEKAITSEAKADEEMIA LÕPUTÖÖ ANNOTATSIOON

Finantskolledž	Juuni 2016
<p>Töö pealkiri eesti keeles: Majutusteenuse käibemaksumäära tõstmisest tulenevad prognoositavad muutused majutusasutuste kasumlikkusele.</p> <p>Töö pealkiri võõrkeeles: Accommodation Establishments' Projected Profitability Due to the Rise of Accommodation Service Tax Rate.</p> <p><i>Lõputöö annab ülevaate Eesti käibemaksukohustuslastest majutusteenuse pakkujatest, nende müügitulust ning kasumlikkusest. Töö koosneb 62 leheküljest ning on kirjutatud eesti keeles.</i></p> <p><i>Probleem seisneb selles, et käibemaksumäära muudatusega majutuse valdkonnas ei pruugi riik saada soovitud tulemust, ehk suurendada riigitulude laekumist ning vähendada käibemaksuerisusi. Hoopis võib väheneda turistide arv, majutusteenust pakkuvate ettevõtjate osakaal ning laekuv maksutulu.</i></p> <p><i>Lõputöö eesmärk on välja selgitada käibemaksumäära tõstmisest tulenevad prognoositavad muutused majutusasutuste kasumlikkusele.</i></p> <p><i>Analüüsi tulemuse selgus, et Eesti majutusasutuste müügitulu moodustas 174 miljonit eurot, sellest 116 miljonit eurot Harjumaa teenuse müügitulust. Aruandeaasta kasum kõigi maakondade peale kokku oli 20,5 miljonit eurot, sellest 83% on teenitud Harju maakonnas, 25% Pärnu maakonnas ning 5% Tartu maakonnas. Prognoositav kasum Eesti maakondade peale kokku on 13,4 miljonit eurot. Sellest 12,4 miljonit eurot on prognoositav Harju maakonna kasum. Teostatud arvutuste kohaselt väheneb kasum 34%, ehk 7 036 977 euro võrra laekub Eesti riigile enam maksutulu.</i></p> <p><i>Ettepanek oleks suunata käibemaksumäära tõstmisest saadud lisa maksutulu kohalikele omavalitsustele sihtotstarbeliseks kasutamiseks piirkonna turismi arendamise eesmärgil.</i></p>	
Võtmesõnad: käibemaks, majutusteenus, majandusaasta aruanne, kasumlikkus	
Võõrkeelsed võtmesõnad: value-added tax, accommodation service, fiscal year report, profitability	
Lõputöö seos riiklike arengukavade ja prioriteetidega: Eesti riiklik turismiarenduskava 2014-2020	
Säilitamise koht: Sisekaitseakadeemia raamatukogu	
<p>Töö autor: <i>Anna Everi-Mazurtsak</i></p> <p>Olen koostanud lõputöö iseseisvalt. Kõik lõputöö koostamisel kasutatud teiste autorite tööd, seisukohad, kirjalistest allikatest ja mujal allikates saadud info on nõuetekohaselt viidatud. Olen nõus oma lõputöö avaldamisega elektroonilises keskkonnas.</p> <p>Allkiri:</p>	
Vastab lõputöö nõuetele	Allkiri:
Juhendaja: <i>Maret Güldenkoh</i>	
Kaitsmisele lubatud	Allkiri:
Kolledži direktor: <i>Uno Silberg</i>	

SISUKORD

SISSEJUHATUS	4
1. MAJUTUSTEENUSE KÄIBEMAKSUSTAMINE	6
1.1 Käibemaksu olemus ja mõiste.....	6
1.2 Majutusteenuse olemus	12
2. MAJUTUSASUTUSTE KÄIBEMAKSUMÄÄRA MUUTUS	20
2.1 Majutusasutuste kasumlikkus maakondade lõikes.....	20
2.2 Käibemaksumäära muutuse mõju majutusasutustele.....	26
KOKKUVÕTE.....	33
SUMMARY	35
VIIDATUD ALLIKATE LOETELU	37
LISAD	40
Lisa 1. Majutusteenust pakuvad ettevõtjad	40
Lisa 2. Küsimustik majutusteenust pakuvatele ettevõtjatele.....	59
Lisa 3. Intervjuu küsimused majutusasutuste teenindusjuhtidele	62

SISSEJUHATUS

Riigieelarve sissetulekutest suurema osa moodustavad maksutulud, millest enamus laekub sotsiaal-, tulu- ja käibemaksuna. Turismiteenusest saadud tulu on viimaste aastatega järk-järgult tõusnud. Eestis kehtib majutusteenusele alandatud käibemaksumäär 9 protsenti alates 2002. aastast. Vähendatud määra turismi teenusele kasutab lisaks veel mitmeid Euroopa Liidu riike.

Teema on aktuaalne, sest 15.06.2015. aastal kiitis Riigikogu heaks käibemaksu muutmise seaduse, mille alusel tõstetakse majutusteenuse käibemaksu määra 01.01.2017. aastast 9 protsendilt 14 protsendile. Tulenevalt sellest, on rahandusministeerium koostanud prognoosi, mille kohaselt laekub riigikassasse 10,2 miljonit eurot enam maksutulu.

Uudsus seisneb selles, et hakkab kehtima uus maksumäär majutusteenust pakkuvatele ettevõtjatele, mis on kõrgem kui hetkel seaduse alusel kehtiv. Samuti esmakordselt antakse ülevaade majutusasutuste majandusnäitajatest ning prognoositakse majutusettevõtja jätkusuutlikkust peale käibemaksumäära tõstmist.

Probleem seisneb selles, et käibemaksumäära muudatusega majutuse valdkonnas ei pruugi riik saada soovitud tulemust, ehk suurendada riigitulude laekumist ning vähendada käibemaksuerisusi. Hoopis võib väheneda keskmisest väiksema müügituluga piirkondades äriühingute kasumlikkus, mis omakorda toob kaasa majutusteenust pakkuvate ettevõtjate vähenemise. See põhjustab töökohtade arvu vähenemist ning töötute osakaalu suurenemist töajourul. Turistide valikuvõimalus majutusasutuste vahel väheneb ning piirkonda külastab kokkuvõttes vähem turiste kui varasematel perioodidel.

Lõputöö eesmärgiks on välja selgitada käibemaksumäära tõstmisest tulenevad prognoositavad muutused majutusasutuste kasumlikkusele.

Lõputöö eesmärgi täitmiseks püstitatakse järgmised ülesanded:

1. Antakse ülevaade käibemaksu mõistest ja olemusest.
2. Antakse ülevaade majutusteenuse olemusest.
3. Analüüsitakse majutusasutuste paiknevust maakonniti.
4. Analüüsitakse käibemaksumäära muutuse mõju majutusasutustele.

Uurimismeetodina kasutatakse nii kvalitatiivset kui ka kvantitatiivset uurimismeetodit. Eesmärgi saavutamiseks teoreetilises osas kasutatakse tekstianalüüsi. Töö empiirilises osas kasutatakse andmekogumismeetodit ning tulemusi analüüsitakse. Andmeid kogutakse majandusaasta aruannetest ning viikase läbi ankeetküsitlus.

Lõputöö on teoreetiline uurimus, mis koosneb kahest peatükist. Esimeses peatükis antakse ülevaade majutusteenuse käibemaksustamisest. Esimeses alapeatükis kirjeldatakse käibemaksu mõistet ja põhiprintsiipe. Teises alapeatükis antakse ülevaade majutusteenuse olemusest ja erinevatest majutusasutuste liikidest.

Teises peatükis analüüsitakse käibemaksumäära muutust. Esimeses alapeatükis analüüsitakse majutusasutuste käivet ja kasumlikkust piirkonniti majandusaasta aruannete alusel. Teises alapeatükis analüüsitakse võimalikke mõjusid majutusasutuste kasumlikkusele, mis tulenevad käibemaksumäära tõstmisest.

Lõputöö koostamisel kasutatakse Eesti Vabariigi seaduste redaktsioone seisuga jaanuar 2016, teemakohast kirjandust sh teadusartikleid.

1. MAJUTUSTEENUSE KÄIBEMAKSUSTAMINE

1.1 Käibemaksu olemus ja mõiste

Kõikidel liikmesriikidel on käibemaksu reguleerivad seadused ühtlustatud tagamaks kaupade ja teenuste vaba liikumist ning seega ei tekitata turul konkurentsitõrkeid. Tarbimise maksustamisest leidub andmeid juba alates 16. sajandist.

Tarbimise maksustamine on riigile omandi maksustamise kõrval alati olnud üheks tähtsamaks tuluallikaks. Kui algul koguti peamiselt läbikäigutasu või lõivu, siis hiljem arenes see territooriumile (linna, riiki) sissetoomise või piiriületamise tasuks ehk tolliks. Arvatavasti tuli esimesena Euroopas mõttele hakata siseturul toimuvat üldist kaubavahetust maksuga koormama Hispaania kuninga nõunik Alba hertsog 1567. aastal. Alba hertsog, kes üritas leida kuningale uut, kohalikest omavalitsustest sõltumatut tuluallikat, nägi ette, et kõikide kaupade hinnale tuleb lisada kohustuslik lisandsumma – käibemaks, mille realiseerija edastab otse riigile. (Tammert, 2003, lk 248)

Alba hertsogi välja pakutud maks oli oma olemuselt käibemaks, mille kumuleeruv mõju oleks märkimisväärselt raskendanud Hispaaniale kuuluvate territooriumide majanduslikku olukorda. Kuigi Alba hertsog oli valmis asendama selle müügitasuga, viis tekkinud konflikt sõjaliste kokkupõrgete ja uue riigi – Hollandi - tekkimiseni. Kuna kumuleeruv maksustamine tekitas tõsiseid komplikatsioone ja mõjutas oluliselt tootmise ratsionaliseerimist nii ettevõtjate kui ka riigi tasandil, oli ainsaks võimaluseks kumuleerumist vältida, toota kaupa algusest lõpuni ühes ettevõttes. Praktikas tähendas see tohutute äride loomist, mis ise hankisid toorme, töötlesid selle lõpuni ja realiseerisid otse tarbijale. Rahvusvahelises kaubanduses oleks selline lähenemine põhjustanud aga ikka topeltnmaksustamist, sest kaupa oleks koormanud nii seda tootev ja välismaale realiseeriv kui ka sissevedav ja tarbiv riik. Kumuleeruv maksustamine põhjustas kauba hinna moonandumist maksu arvel ja see omakorda moonutas ettevõtluskeskkonda ning takistas vaba konkurentsi turul. (Tammert, 2005, lk 256)

Saksamaa töösturite perest pärit Wilhelm von Siemens tegi 1919. aastal ettepaneku kehtestada nn õilis käibemaks (*veredelte umsatzsteuer*). USA-s tegi aastal 1921 Thomas S. Adams ettepaneku kaotada ettevõtete tulumaks ja asendada see käibemaksuga. Kummagi mehe ideed siiski tervikuna praktikasse ei jõudnud, kuid paljud riigid ammutasid nende meeste ettepanekutest ideid maksude kehtestamisel. (Rahandusministeerium, 2006) Lisandväärtuse maksu kasutuselevõttus tuli erinevaid ettepanekuid Saksamaalt, USA-st ja Prantsusmaalt (Ebrill, 2001, lk 4). Vaba konkurentsi tagamiseks pidi leidma võimalusi ettevõtluskeskkonna arenguks. Arendati välja mitmeastmeline tarbimismaks.

Näiteks 1957 aastal rakendati Prantsusmaal tänapäevase lisandunud väärtuse maksu nii-öelda eelvorm. Viimasena võib välja tuua puhas- ehk netoarvestuse ehk tarbimisele lisanduva väärtuse maksu. Realisatsioonilt laekunud maksust lahutatakse sisseostudelt tasutud maks kogu ulatuses. Mingeid piiranguid ei rakendata ja maksusummad võetakse kohe eraldi arvele. Seda meetodit kasutavad kõik Majanduskoostöö ja Arengu Organisatsiooni kuuluvad riigid (*Organisation for Economic Co-Operation and Development*, edaspidi OECD), sealhulgas Eesti. (Tammert, 2005, lk 256) Peatselt mõisteti, et liikmesriigid vajavad ühetaolist maksusüsteemi, mis välistaks topeltmaksustamist.

11. aprillil 1967. aasta esimene direktiiv koos sama kuupäeva teise direktiiviga juhendasid liikmesriike asendama olemasolev kumuleeruv süsteem ühtse käibemaksusüsteemiga. (First Council Directive, 1967) Igal tootmise ja turustamise astmel võeti maksu kõikidelt kaupadelt ja teenustelt. Kuigi eesmärk oli ainult eratarbimise maksustamine, võeti maksu ka ettevõtjatelt ning samuti ettevõtjate kulutustelt. Kahekordset maksu võtmist välditi, lubades ettevõtjatel lahutada maks ostudelt maksust, mida nad pidid maksma seoses müügiga oma ostjale. (Ulmre, *et al.*, 2006, lk 24). Erinevalt kumuleeruvast maksusüsteemist ei too ühtne käibemaksusüsteem kaasa olulise konkurentsi moonutamise (Coleclough, 2003, pp10).

Tänapäeval üheks tähtsamaks lisandunud väärtuse maksu õigusaktiks on Euroopa Ühenduse Nõukogu Kuues Direktiiv (edaspidi Kuues Direktiiv), mis võeti vastu

liikmesriikide maksusüsteemi harmoniseerimiseks. Kuuenda Direktiivi vastuvõtmisel lähtuti järgnevatest prioriteetidest (Pulk, 2001, lk11):

1. Tuli saavutada kaupade, teenuste, ja kapitali liikumispääsude jätkuv kõrvaldamine ning rahvuslike majanduste integreerimine.
2. Liikmesriikidevahelises kaubanduses tuli tagada ühtne lisandunud väärtuse maksustamise süsteem, mis ei oleks diskrimineeriv kaupade ja teenuste päritolu suhtes ning võimaldaks ausat konkurentsi ühisturul.
3. Määratleda tuli seni liikmesriikide vahel vaidlusobjektiks olnud maksustatavate tehingute teostamise asukoht, seda eriti teenuste osutamisel ja monteeritavate seadmete osas.
4. Ühtlustada tuli maksubaasi, et maksustatavatele tehingutele rakendatav ühtne maksumäär tagaks võrreldavad tulemused kõikides liikmesriikides.
5. Kooskõlastada maksu mahaarvamist määravad reeglid ulatuses, mis mõjutavad tasumisele kuuluvat summat.
6. Kõik liikmesriigid pidid mahaarvamise proportsiooni arvestamisel hakkama kasutama ühtset metoodikat.
7. Tuli ühtlustada maksumaksjate kohustusi liikmesriikides, et tagada maksude kogumine ühesugusel viisil.
8. Kehtestati üleminekuajaperiood, et järk-järgult vastu võtta vastavate valdkondade riiklikud seadused.

Järgnevatel aastatel muudeti Kuuendat Direktiivi mitmeid kordi ning tühistati ja lisati korduvalt erinevate tekstide osi. Uusim Euroopa Liidu Nõukogu Direktiiv 2006/112/EÜ jõustus 1. jaanuaril 2007 (Council, 2006). Käibemaksudirektiivi 2006/112/EÜ on koondatud kõik varasemad direktiivid, nende muudatused ja uute liikmesriikide liitumisel liitumisaktides kokkulepitud erandid. Uut tervikteksti oli vaja sellepärast, et arvukad muudatused ja erandid muutsid tekstis orienteerumise ülimalt raskeks. (Lehis, 2015, lk 283) Euroopa Liidu seadusandja ja kohus on välja töötanud mitmesugused võtted ja põhimõtted, et Euroopa Liidu õiguskord toimiks tõhusalt ning et Euroopa Liidu õigusaktidega antud õiguste teostamine poleks võimatu ega ülemäära raske (Lõhmus, 2007, lk 143).

Kuuendas Direktiivis on täpselt sätestatud maksuobjekt, maksuvabastused, maksusumma määramine ja sisendkäibemaksu mahaarvamine. Direktiivid ei tekita isikutele liikmesriikides kohustusi, st direktiiv ei ole otsekohaldatav. Direktiiv on suunatud liikmesriikidele, kes peavad täitma direktiivi eesmärgi, kuid nad võivad valida vahendid ja vormi ise. (Lind, 2001, lk 243)

Kuues direktiiv on olulisim õigusakt liikmesriikide käibemaksuga seonduvate õigusaktide harmoniseerimisel, andes põhinõuded lisandunud väärtuse maksule (Meel, 2002, lk 50). Üks Euroopa Liidu suurimaid saavutusi on olnud käibemaksusüsteemi ühtlustamine ning lihtsustamine. (International Tax Review, 2015, pp. 37)

Füüsiline isik ei pea arvet pidama oma kulutuste üle, siis konkreetse subjekti maksevõime tuvastamine tarbimise kaudu on keeruline, näiteks käibemaksumäärad on samasugused kõigile tarbijatele, sõltumata nende tarbimisest (Lind, 2008, lk 250). Käibemaksuga maksustatakse lõpptarbijat ehk eraisikut või ettevõtjat, kes soetab kaupa või teenust. Tehingu teine pool ehk müüja on siinkohal maksu koguja, kellel on kohustus käibemaks deklareerida ning riigile tasuda. Seega käibemaks on tarbimismaks.

Tarbijaks võivad olla füüsilised isikud, mittetulundusühingud, sihtasutused, avalik-õiguslikud juriidilised isikud, samuti riik ja kohalikud omavalitsused sellise tegevuse osas, kus nad ise ei müü kaupu või teenuseid. Ettevõtjate omavaheline käive küll maksustatakse, kuid see on vaid tehniline võtte, mis tegelikult maksukoormust ei tekita. Ettevõtja, kes kasutab ostetud kaupu ja teenuseid kas otseselt või kaudselt uute kaupade ja teenuste tootmiseks, saab õiguse arvata nn sisendkäibemaksu oma käibemaksukohustusest maha. Ettevõtjat võib tarbijaks pidada ainult siis, kui ta soetab ettevõtlusega mitteseotud kaupu ja teenuseid või lõpetab nende kaupade ja teenuste kasutamise ettevõtluses. (Lehis, 2012, lk 286-287) Maksukohustuslasel ei ole õigust arvata maha sisendkäibemaksu juhul, kui selle mahaarvamise aluseks olevad tehingud kujutavad endast kuritarvitust (Grauberg, 2008, lk 664). Kui ettevõtjal puudub käibemaksuga maksustatav käive, siis ei teki ka käibemaksu mahaarvamise õigust. Erandiks on eksport, ühendusesisene käive ja sellega võrdsustatud muud 0% maksumäära rakendamise

juhtumid, mis tagavad müüjale sisendkäibemaksu mahaarvamise õiguse, et vältida riikidevahelist topeltnmaksustamist. (Huberg, *et al.*, 2012, lk 265).). Umbes 160 riiki kasutab käibemaksu oma maksusüsteemis. (Ахмадеев, 2015, pp. 51)

Neutraalsuse põhimõte on tagatud siis, kui kõik tarbimise vormid on maksustatud ühetaoliselt. Tarbija tähendab mis tahes isikut, kes ei kasuta ostetud kaupa ega teenust uute kaupade või teenuste valmistamiseks ega müügiks. Lisaks füüsilistele isikutele kuuluvad siia hulka ka paljud mittetulundusühingud ja sihtasutused, avalik-õiguslikud juriidilised isikud, samuti riik ja kohaliku omavalitsuse üksused oma asutuste kaudu. Käibemaksuga maksustamine ei tohi sõltuda müüja õiguslikust vormist ega müügitehingu juriidilistest aspektidest, vaid ainult käibe majanduslikust sisust. (Lehis, 2015, lk 282) Maksuga ei koormata ettevõtjaid, vaid maksustatakse kauba või teenuse saaja kulutusi.

Sihtkohamaa põhimõte tähendab seda, et maksukoormus on suunatud riiki, kus toimub kauba või teenuse lõpptarbimine. Sihtkohamaa põhimõte kajastab ilmekalt, et käibemaksuga koormatakse tarbimist, mitte kauba või teenuse tootmist. Eespool kirjeldatud neutraalsuse põhimõttest lähtuvalt tuleb impordil maksustada kaupu ja teenuseid samamoodi, kui maksustatakse kodumaiseid kaupu, vastasel korral tekivad konkurentsimoonutused, mis pärsivad ettevõtlust ennekõike rahvusvahelisel tasandil. (Kägi & Võimre, 2007, lk 17) Sihtkohamaa põhimõtte alusel tekib maksukohustus selles riigis, kus asub kauba või teenuse saaja.

Lisaks on käibemaks objektiivne maks. Maksu suurus sõltub kauba või teenuse liigist ja väärtusest, mitte maksumaksja isikust. Käibemaksuga maksustamisel ei tehta tavaliselt vahet, kes on müüja või ostja. Käibemaks on ka perioodiline maks. Eestis on käibemaksu perioodiks üks kuu, Euroopa Liidus lubatakse ka kuni aastapikkusi maksustamisperioode. Käibemaks on kaudne maks. Käibemaksukoormuse kandjaks on tarbija, kes ostab kaupa või teenust ning maksab toote hinna koos käibemaksuga. Maksu parema administreerimise huvides on maksu arvestajaks ja maksjaks pandud müüja. Ostja maksab müüja müügihinnas sisalduvat käibemaksu ning müüjal on õigus ja kohustus nõuda ostjalt sellise hinna tasumist, mida on suurendatud käibemaksu võrra. Riigi ees vastutab maksu tasumise eest müüja. (Lehis, 2012, lk 283)

Käibemaksuga maksustatakse kauba tarnimine ja / või teenuse osutamine ning kauba ühendusesisene soetamine tasu eest riigi territooriumil maksukohustuslase poolt, kes sellena tegutseb ja kauba import. (Terra, 2006, lk 263)

Käibemaksumäär oli Eestis selle kehtestamise ajal 1991. aastal 7%. 1. jaanuarist 1992 tõsteti maksumäär 10%-ni. (Elling, 2014, lk 110) 19. juunil 1992 tõstis Eesti Vabariigi Rahareformi Komitee oma dekreediga nr 035 käibemaksu määra 10-lt protsendilt 18-le (Lehis, 1999, lk 239-253). Alates 20. juunist 1992 sai käibemaksumääraks 18%. Alates 1. juulist 2009 on Eestis käibemaksu standardmääraks 20%. Käibemaksumäärad on sätestatud direktiivi artiklites 96 ja 97. Direktiiv sätestab standardmäära alampiiri, mis on 15%. Sellest madalamat standardmäära pole lubatud liikmesriikidel kehtestada, küll aga pole kehtestatud käibemaksumäära ülempiiri. Euroopa Liidus jääb käibemaksu standardmäär vahemikku 15-27%. Madalaim on see Luksemburgis (15%) ning kõrgeim Ungaris (27%). (Elling, 2014, lk 110)

Käibemaksudirektiiv lubab liikmesriikidel kasutada lisaks ka vähendatud maksumäära, mille suurus peab olema vähemalt 5%. Ainsa liikmesriigina ei rakendanud Taani mitte ühtegi soodusmäära. Erinevalt maksuvabastusest ei ole vähendatud määra rakendamine liikmesriigile kohustuslik, kuid vähendatud maksumäära on lubatud kehtestada ainult direktiivi artiklis 95 ja III lisas konkreetselt nimetatud kaupade ja teenuste gruppidele. Kui riik on otsustanud soodusmäära rakendada, siis tuleb seda kohaldada ühtemoodi nii riigisisesele käibe, impordile kui ka kauba ühendusesisesele soetamisele. Eestis kehtestati vähendatud käibemaksumäär 5% esimest korda 1999. aastal. Kakskümmend aastat hiljem tõsteti määr 9% peale ning hetkel kehtib vähendatud määr raamatutele, õppevahenditele, ravimitele, perioodilisele trükisele ning majutusteenusele. (Lehis, 2015, lk 337-338)

Kokkuvõtvalt selgus, et käibemaks on universaalne tarbimismaks, millega koormatakse tarbijat ehk ostja kulutusi tarbimisele. Ettevõtjad on enamjaolt käibemaksu kogujad. Neutraalsuse põhimõte on tagatud siis, kui kõik tarbimise vormid on maksustatud ühetaoliselt. Sihtkohamaa põhimõte tähendab seda, et maksukoormus on suunatud riiki, kus toimub kauba või teenuse lõpptarbimine.

Põhitunnuste poolest on käibemaks objektiivne, ehk sõltub kauba või teenuse liigist ja väärtusest. Samuti peetakse käibemaksu kaudseks maksuks, mis tähendab seda, et lõpptarbija maksab seda toote või teenuse hinna sees ettevõtjale, kes omakorda on kohustatud igakuiselt käibemaksu deklareerima ning tasuma. Seetõttu on käibemaks perioodiline maks.

1.2 Majutusteenuse olemus

Hetkel kehtiva seaduse alusel maksustatakse Eestis majutusteenust 9 protsendilise käibemaksumääraga. Majutus on aga tihedalt seotud turismisektoriga, mis omakorda kujundab Eesti majandusarengut. Sellest on sõltuv nii kaubandussektori käive kui ka teiste ettevõtjate müügitulud, kes puutuvad kokku otseselt või kaudselt turistidega.

Ülemaailmne reisimine on viimastel aastatel vaid kasvanud ning seoses sellega hoogsalt arenenud ka turismitööstus (Global Travel and Tourism, 2016, pp. 8). Eesti ametliku turismiinfo andmete järgi osutab Eestis majutusteenust enam kui 1500 pakkujat (Eesti ametlik turismiinfo, 2016). Majutuskohtade valik on suur: luksuslikust *boutique* hotellist koduse majutuseni.

Majutusteenuse olemust selgitab Turismiseadus (edaspidi TurS). TurS § 17 lg 2 järgi on majutusteenus ööbimisvõimaluse ning sellega kaasneva kauba või teenuse müügiks pakkumine ja müük (Turismiseadus, 2016). Vastavalt TurS § 17 lõikele 3, majutusteenuseks aga ei loeta:

1. ettevõtja poolt temale kuuluva vara arvel temaga töö- või teenistussuhetes olevate isikute majutamist;
2. majutamist, mille puhul sõlmitakse eluruumi üürileping, välja arvatud võlaõigusseaduse § 272 lõike 4 punktis 1 juhtudel;
3. õppeasutuse poolt õppeasutuses õppivate või töötavate isikute majutamist;
4. majutamist reisijateveoteenuse osutamiseks kasutatavas transpordivahendis;

5. erakordsetes tingimustes ööbimise võimaldamist elamuse saamise eesmärgil (vabas looduses, onnis, parvel jms).

Majutusteenuseks ei loeta ööbimist tööandjale kuuluvas eramus, samuti tudengi ööbimist ühiselamus, ega ka majutamist korteris üürilepingu alusel.

TurS § 18 sätestab erinevaid majutusettevõtete liike. Põhilised liigid on hotell, motell, külalistemaja, hostel, puhkeküla ja -laager, puhkemaja, külaliskorter, kodumajutus. Eelpool loetletud majutusettevõtted peavad vastama nõuetele, mis on kehtestatud konkreetsele liigile Majandus- ja kommunikatsiooniministri määrusega (Nõuded majutusettevõttele, 2016).

Määruses on sätestatud üldised nõuded, millele peab vastama majutusettevõtte ehitised, hoone välisilme ja territoorium. Ruumide mööbel ja inventar peavad olema puhtad ning ohutud. Majutusettevõtte peab olema varustatud elektri ja veega ning tagatud peab olema nõuetekohane jäätme- ja reoveekäitlus. Toidu käitlemine peab olema kooskõlas toiduseadusega. Asutus, mis pakub ujumisvõimalust territooriumil asuvas veekogus, supelrannas või veekeskuses, peab täitma Vabariigi Valitsuse määrusega kehtestatud nõudeid suplusveele ja supelrannale. Määrus kehtestati rahvatervise seaduse § 7 lõike 2 punkti 8 alusel. Peale üldisi nõudeid hoonel või juurdepääsutee ääres paiknema silt majutusettevõtte nimega ja majutusettevõtte liigi nimetusega. Sõna "turismitalu" kasutatakse vaid maapiirkonnas asuva majutusasutuse nimes. Majutusettevõtte nimes sõna "spaa" kasutamine on lubatud vaid siis, kui asutuses on olemas basseini ja saun ning pakutakse vähemalt kahte erinevat massaaži-, ilu-, veehooldus- ja isikuteenust. Kindlad nõuded on seatud lisaks ka veele, ventilatsioonile, valgustusele, erinevatele ruumidele (majutusruum, tualettruum, pesemisruum) ning teenindavale personalile. Töötajal peab olema kehtiv tervisetõend ning eelpool sätestatud nõuete täitmine peab olema heaks kiidetud Tervise- ja Päästeameti poolt. (Nõuded majutusettevõttele, 2016)

Hotellid on enim levinud majutusettevõtete liik. Hotell toitlustusteenust pakkuva vähemalt kümne majutusruumiga majutusettevõtte. Kui majutusruumid asuvad kõrgemal kui kolmandal korrusel, on kohustuslik lifti olemasolu, ja juhul kui lifti

ei saa paigaldada muinsuskaitsete nõuete tõttu. Hotelli vastuvõtt peab olema avatud vähemalt ajavahemikus 7.00–23.00. Võimaldama klientidel telefoni, faksi ja seifi kasutamise võimalust ning lihtkirja ja e-kirja saatmist. Fuajees peavad olema puhkamiseks istekohad, televiisori vaatamise võimalus ning üldkasutatavad tualettruumid. Hotell peab tagama nii hommikusöögi, kui ka lõuna ning õhtusöögi saamise võimalust. Toa ust peab saama lukustada nii seestpoolt kui väljastpoolt. Majutusruum peab koosnema eesruumist, hügieeniruumist ning puhkeruumist. Tuba peab olema sisustatud mööbliga: öökapp, kummut, kirjutuslaud, peegel, voodi. Narid ei ole lubatud. Voodipesu ja rätikute vahetus peab olema tagatud vastavalt külastaja soovile. Toas peab lisaks olema joogiklaasid, kirjutusvahendid, info majutusettevõtte kohta, sealhulgas pakutavad teenused ja hinnakiri. Hotell peab pakkuma soovi korral lisavoodi, -padja ja -teki saamise võimalust ning kaardiga arveldamise võimalust. Hotelli juures peavad olema parkimiskohad või informatsioon parkimisvõimaluste kohta hotelli lähiümbruses. Personalile peavad olema eraldi riietus- ja hügieeniruumid. Töötajad peavad kandma vormiriietust ja rinnasilti nime ja ametinimetusega. Töötajale võib kehtida konkurentsipiirangu kokkulepe vastavalt Töölepingu seadusele §23 (Ojamäe, 2004, lk 103-116). Samuti peab teenindaja valdama vähemalt kahte võõrkeelt. (Nõuded majutusettevõttele, 2016)

Eestis on võimalik leida hotelli vägagi erinevas hinnaklassis. Madalama hinna juures peab arvestama vaid baastingimustega. Samuti soodne hind võib tähendada mitte just kõige sobilikumat asukohta ja varustust. Kallima hinnaklassi hotellid on üldjuhul varustatud kõigi tänapäeva mugavustega: spaa, jõusaal, wi-fi ja ööpäevaringne vastuvõtuinfo ning meelelahutus- ja toitlustusvõimalused.

Motell on ennekõike mootorsõidukitel liikujate teenindamiseks mõeldud majutusasutus. Motell peab vastama täpselt samadele nõuetele, mis on kehtestatud hotelli puhul. Lisaks motelli juures asuv parkimisplats peab olema tähistatud või piirdega ääristatud ning lukustatav või ööpäevaringse valvega. Parkimiskohtade arv peab olema vähemalt võrdne majutusruumide arvuga. (Nõuded majutusettevõttele, 2016)

Eestis ei ole selline majutusliik levinud. Euroopa lõunaosas leidub neid rohkem ning Ameerika ühendriikides on see üks populaarsemaid majutusviise. Põhiline erinevus seisneb arhitektuurses konstruktsioonis. Kui hotellil on tavaliselt mitmekorruseline planeering, avar fuajee, lift ning sisekoridorid, mis viivad majutustoani, siis motelli puhul on tegemist keskmiselt kahekorruselise ehitisega, mis meenutab ridaelamut ning iga majutusruum on üldjuhul eraldi sissepääsuga.

Klientide majutamiseks külalistemajas peab olema vähemalt viis tuba ning asutus peab pakkuma ka toitlustusteenust. Vastuvõtu laud peab olema avatud vähemalt ajavahemikus 8.00–20.00, võimaldama klientidele telefoni kasutamise võimalust ja istumiskohti fuajees. Teenindaval personalil on eraldi riietus- ja hügieeniruumid ning töötajad peavad kandma vormiriietust koos rinnasildi nime ja ametinimetusega. Vastuvõtulaua töötaja peab valdama vähemalt kahte võõrkeelt. Nõuded majutusruumile on tagasihoidlikumad. Iga tuba ei pea sisaldama eesruumi ning hügieeniruumi ehk on piisav kui on üks meeste ja üks naiste tualettruum ning üks pesemisruum vähemalt kümne voodikoha kohta. Majutusruumis peab olema voodi koos öökappi ning peegli, nari on lubatud. Baasvarustusse kuulub ka voodipesu, käterätikud, joogiklaas ning teave külalistemaja kohtaja teenuste hinnakiri. (Nõuded majutusettevõttele, 2016)

Paljud Eesti külalistemajad asuvad linnakeskustest eemal, rahulikes ja looduskaunites kohtades. Tihti asuvad läheduses veekogud, ning aktiivse vaba aja veetmise võimalused, nagu näiteks matka- ja suusarajad, spordiväljakud, sauna- ja peoruumid. Tihti korraldatakse sellistes majutuskohtades konverentse ja firmaüritusi.

Nõuded hostelile on minimaalsed võrreldes eelpool kirjeldatud nõuetega hotellile. Majutusruumide miinimumarv ei ole reguleeritud. Hosteli vastuvõtt peab olema avatud vähemalt ajavahemikel 8.00–10.00 ja 17.00–22.00. Vastuvõtutöötaja peab valdama vähemalt kahte võõrkeelt. Töötajad ei pea kandma vormiriietust, kuid soovituslik on vähemalt rinnasilt, et eristada neid teistest küllastajatest. Personalil peab olema ka oma rietusruum. Küllastajate tualett- ja pesemisruum peab olema vähemalt üks kümne voodikoha kohta. Hosteli majutusruumi pindala peab olema vähemalt 4 m² voodikoha või nari kohta. Peale voodi, peab majutusruum sisaldama

ka peeglit. Voodipesu ja rätikute vahetus peab olema organiseeritud vähemalt kord nädalas ning iga uue külastaja korral. Hostel ei ole kohustatud pakkuma toitlustusteenust, aga sel juhul peab tagama toiduvalmistamise võimalust. Köök peab sisaldama seadmeid toidu valmistamiseks, vahendeid toidu serveerimiseks, kraanikaussi ja külmkappi. (Nõuded majutusettevõttele, 2016)

Hostelid pakuvad tihti soodsa ööbimistasu eest mitte majutustuba, vaid voodikohta ühes toas. Paljud sellist liiki majutusasutused ei oma üheinimesetube, vaid koosnevadki mõnest suuremast toast, kus on voodikohti kümnele inimesele. Kallima hinnaklassi hostelid siiski omavad ka kaheinimesetube ning serveerivad hommikusööki. Majutamine hostelis sobib eelkõige külastajale, kelle jaoks privaatsus pole esmatahtis, vaid pigem soovib tutvuda ja suhelda teiste külastajatega. See majutusviis on populaarne eelkõige noorte ja seljakotirändurite seas.

Puhkeküla- ja laager majutusettevõtte, mis omab tähistatud platse telkimiseks, auto või haagissuvila parkimiseks ning võimalusel ka majutushooneid. Territoorium peab olema ääristatud piirdega, valgustatud ning varustatud jäätmekonteineriga. Nähtaval kohal peab olema tuleohutusmeelespea ja juhised tegutsemiseks tulekahju korral. Vastuvõtuhoone peab asuma sissesõidutee lähedal. Vastuvõtulaua töötaja peab valdama vähemalt kahte võõrkeelt ning klient peab saama kasutada vähemalt telefoniteenust. Personalil on soovituslik nimesildi kandmine. 12 voodikoha kohta peab olema vähemalt üks pesemisruum ning tualett või kuivkäimla, mis peab asuma mitte kaugemal kui 15 meetrit telkimisplatsist. Kliendil peab olema köögi kasutamise võimalus, kus on seadmeid toidu valmistamiseks ja hoiustamiseks ning vahendeid toidu serveerimiseks ning nõude pesemiseks. Majutusruumi olemasolul peab selle pindala olema vähemalt 4 m² voodikoha või nari kohta. Telkimisplatsi miinimumsuurus on 40 m². (Nõuded majutusettevõttele, 2016)

Eestis on üle 300 laagriplatsi, millest enamusel on tagatud kanalisatsiooni, elektri ja vee varustus haagis- ja autosuvilate tarbeks (Eesti turismiinfo, 2016). Selline majutusliik sobib inimestele, kes soovivad puhata looduses, läbida matkaradu või ette võtta loodusretki.

Puhkemaja on majutusliik, kus klient üürib välja hoone terves ulatuses. Puhkemajal on kohustuslik eraldi majutusruum, puhkeruum, varustatud köök ning pesemis- ja tualettruumid. Samuti peab olema pesupesemise võimalus. Majutusruum peab sisaldama voodit ja peeglit. Voodipesu ja rätikute vahetus peab olema tagatud vähemalt kord nädalas ning iga uue külastaja korral. Puhkeruumis peab olema laud ja istekohad vastavalt voodikohtade arvule. (Nõuded majutusettevõttele, 2016)

Puhkemaja rentimine on levinud majutusliik nii pere ja sõpradega puhkamiseks kui ka sobilik ürituste korraldamiseks. Territooriumil võib asuda nii mitu erinevat puhkekompleksi, kui ka vaid üks hoone. Viimane sobib eelkõige privaatsust otsivale seltskonnale. Puhkemajad asuvad üldjuhul looduskaunites kohtades ning enamasti pakuvad küllastajatele nii suvisel kui ka talvisel perioodil rohkelt organiseeritud tegevust.

Külaliskorter on majutusliik, kus klient üürib selle välja terves ulatuses. Korterile kehtivad samad nõuded, mis ka puhkemajas puhul. Lisaks on külaliskorterile sätestatud tuleohutusnõuded, mille kohaselt peab kuni kümne voodikohaga korteris paiknema iga toas suitsuandur ning vähemalt 6 kg tulekustuti. Rohkem kui kümne voodikohaga korter peab vastama tuleohutusnõuetele, mis kehtivad majutusettevõtetele ning on sätestatud Ehitusseadustikus. (Nõuded majutusettevõttele, 2016)

Sellist majutusliiki kasutatakse klientide poolt, kes soovib olla linna keskuse lähedal. See sarnaneb majutamisele hostelis, sest on võimalus kasutada varustatud kööki söögi tegemiseks ja hoiustamiseks. Suuremaks erinevuseks on aga privaatsus, sest külaliskorteris võõraid külastajaid ei ole.

Kodumajutuse puhul pakub füüsiline isik kliendile majutusteenust endale kuuluvas talus, majas või korteris koos hommikusöögi võimalusega. Majutusasutuses peab olema ruum külaliste vastuvõtmiseks, puhkeruum ning majutusruum. Puhkeruumis peab olema laud koos istekohtadega vastavalt voodikohtade arvule ning seda ruumi saab asutada ka söögitoana. Majutusruum ei tohi olla läbikäidav. Peale voodi peab ruumis olema peegel. Voodipesu ja rätikuid peab vahetama vastavalt kliendi soovile ning vähemalt korra nädalas ja iga uue külastaja korral. Kodumajutuse ruumides

peavad olema suitsuandurid ning üks vähemalt 6 kg tulekustuti. Enam kui kümne voodikohaga kodumajutuses peavad tuleohutusnõuded vastama ehitusseadustikus majutusettevõtetele sätestatud nõuetele. (Nõuded majutusettevõttele, 2016)

Järgnevalt selgitatakse Euroopa Liidus kasutuses olevat järgusüsteemi ehk tärnisüsteemi, vastavalt millele määratakse majutusasutuse kvaliteet.

TurS § 21 lg 1 kohaselt näitab majutusettevõtte järk majutusasutuse ja selles pakutavate teenuste taset. TurS § 21 lg 3 sätestab, et õiguse järke anda ja ära võtta annab valdkonna eest vastutav minister.

Eestis hakkas 2011. aastast kehtima uus üle-Euroopaline tärnisüsteem Hotelstars Union. Selle eesmärgiks on luua Euroopa ühine tärnisüsteem, et aidata klientidel paremini orienteeruda ning ootuspäraselt kvaliteeti hotellides saada. Tärnisüsteem hotellidele on 1-5 täрни. Hotelstar Union'iga algatajateks on 7 Euroopa riiki – Šveitsi, Saksamaa, Austria, Ungari, Tšehhi, Holland ja Rootsi. Lisaks Eestile, on uuele süsteemile üleminekust teatanud juba ka Läti ja Leedu. Hetkel on Hotelstar Unioniga liitunud 15 Euroopa riiki - 14. liituja oli Taani ning 15. liituja Kreeka. Euroopa ühine tärnisüsteemi järgi on juba klassifitseeritud enam kui 22 000 hotelli 13 riigis. Eestis haldab hotellide ja hotellide tärnisüsteemi vastavalt majandusministri käskkirjale Eesti Hotellide ja Restoranide Liit (edaspidi EHRL). Tärnide taotlemine on vabatahtlik. Tärnide taotlemiseks peab hotell või hotell vastama vastava liigi majutusettevõttele kehtestatud miinimumnõuetele ning olema kantud majandustegevuse registrisse. Tärne omistatakse uue süsteemi järgselt kuni 5-ks aastaks, kontrolli teostatakse vastavalt EHRL-i juhatuse otsusele 28.08.2014 üle aasta. Samas jätab järgukomisjon endale õiguse vajadusel külastada hotelli iga-aastaselt. (Eesti Hotellide ja Restoranide Liit, 2016)

Kokkuvõtvalt selgus, et Eestis on mitmeid majutusasutusi, millele on kohaldatud kindlad nõuded vastavalt tema liigile. Kirjeldatud on majutusruumide arvu, suurust, sisustust, personali tööaega ja keeleoskust, samuti erinevate mugavuste kasutamise võimalust. Rangemad ettekirjutused on seatud hotellidele, samal ajal kui kodumajutuse puhul on nõuded minimaalsed. Majutusasutuse kvaliteeti saab hinnata tärnisüsteemi alusel. Tärnide taotlemine on asutuse poolt vabatahtlik, kuid

ettevõtte peab vastama miinimumnõuetele. Eestis on kasutusel üle-Euroopaline tärnisüsteem Hotelstars Union, mis hakkas kehtima 2011. aastast. Eestis haldab ja teostab kontrolli hotellide tärnisüsteemi üle Eesti Hotellide ja Restoranide Liit.

2. MAJUTUSASUTUSTE KÄIBEMAKSUMÄÄRA MUUTUS

2.1 Majutusasutuste kasumlikkus maakondade lõikes

Eesti Vabariik on jaotatud 15 maakonnaks. Iga maakond on omamoodi atraktiivne ning piisav majutusasutuste olemasolu ja valikuvõimalus kutsub nii kohalikku turisti avastama kauneid Eestimaa paiku, kui ka võimaldab välituristil oma soovi järgi leida sobilik majutuspaik ka kõige väiksemas Hiiu maakonnas.

Eesti Konjukturiinstituudi 2014. aastal teostatud uurimustöö tulemusel selgub, et väliskülalastajad ööbivad ülekaalukalt kõige rohkem Tallinnas. Eesti elanikud aga reisivad hajusamalt üle Eesti. Seetõttu on siseturistid olnud majutusteenuse pakkujaile väljaspool suuremaid linnu palju olulisemal kohal kui näiteks Tallinnas. Mujal Eestis (v.a Tallinn) moodustasid 2013. aastal Eesti elanikud 61% majutusettevõtjate klientidest, Tallinnas 11%. (Eesti Konjukturiinstituut, 2014)

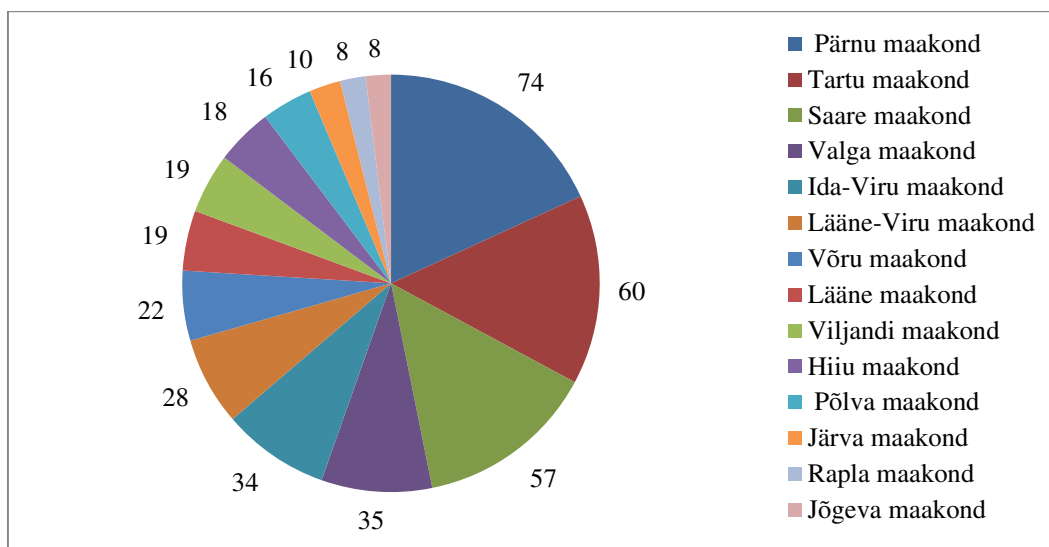
Et saada ülevaade majutusasutuste paiknevuse kohta maakondade lõikes, teostati infootsing äriregistri andmebaasis (Registrite ja Infosüsteemide Keskus, 2016). Eesti Majanduse Tegevusalade Klassifikaatori (edaspidi EMTAK) kood 55 alusel, otsiti välja kõik registreeritud äriühingud, kes pakuvad lühiajalist majutuse teenust. Ühekaupa avati majutusteenust pakkuvate ettevõtjate majandusaasta aruanded ning sorteeriti vastavalt aadressile maakondade lõikes. Tulemusest nähtus, et Eestis on registrisse kantud 20.03.2016 aasta kuupäeva seisuga 278 füüsilisest isikust ettevõtjat (edaspidi FIE) ja 1546 äriühingut. Kõige enam teenusepakkujaid on Harju maakonnas, 487 ettevõtet ja 26 FIE-t. Teisel kohal Pärnu maakond, kus teenust pakub 175 ettevõtet ja 33 FIE-t. Kolmandal kohal on Saare maakond, kus tegutseb 166 majutusteenust pakkuvat äriühingut. Saaremaa on aga esimesel kohal FIE-de arvu poolest, selles maakonnas on antud ettevõtlusvorm väga levinud ning FIE-sid kokku on 58 ettevõtjat. Kõige vähem majutusasutusi on Jõgeva ja Rapla maakondades. Raplamaal tegutseb 25 ettevõtet ja 6 FIE-t, Jõgevamaal vaid 23 äriühingut ja 4 füüsilisest isikust ettevõtjat.

Analüüsimiseks majutusasutuste majandusnäitajaid, uuriti kõikide käibemaksukohustuslastest teenuspakkujate 2014. aasta majandusaasta aruandeid. FIE-d aga täidavad päevaraamatu alusel ettevõtlustulu deklaratsiooni (vorm E), millel kajastavad ettevõtluse tulud ja kulud. Ettevõtlustulu deklaratsioon tuleb esitada Maksu- ja Tolliametile hiljemalt tegevusaastale järgneva aasta 31. märtsiks. (Maksu- ja Tolliamet, 2016) Seega puudub FIE-l majandusaasta aruande esitamise kohustus ning tulenevalt sellest FIE-dest teenusepakkujaid lõputöö analüüsi ei lisatud. Olemasolevatest äriühingutest käibemaksukohustuslasteks osutus vaid 597 majutusasutust, ehk 38,62%. Ammendav loetelu ettevõtjatest, kes on esitanud 2014. aasta majandusaasta aruande, on kirjeldatud lisa 1. Need asutused, kelle näitajad on puudu, alustasid oma ettevõtlust 2014. aasta teisest poolest, seega majandusaasta aruannet ei olnud kohustust esitada.

Lõputöös teostatud uurimuse aluseks võeti 2014. aasta majutusteenust pakkuvate ettevõtjate majandusaasta aruannete andmed. Analüüsiti müügitulu ning aruandeaasta kasumit (kahjumit). Andmete kogumisel järgiti müügitulu jaotust tegevusalade lõikes. Kirjeldatud on vaid majutustegevusest saadud müügitulu (vt lisa 1). Seega kui ettevõtja on tegelenud lisaks muu kõrvaltegevusega, näiteks ehitusteenuse pakkumisega, siis sellest tegevusest saadud müügitulu analüüsis ei kajastu. Aruandeaasta kasumi (kahjumi) arvutamine proportsionaalselt vastavalt põhitegevusala ja kõrvaltegevusala protsentuaalsele suhtele sõltub sellest, kas kõrvaltegevusala müügitulu on otseselt seotud põhitegevusala ehk majutusteenuse osutamisest saadud tuluga. Näiteks kui ettevõtja tegeleb nii majutusteenuse pakkumisega, millest saadud müügitulu moodustab 60% kogu müügitulust, kui ka ehitusteenuse pakkumisega, millest tulu on saadud 40%, sellisel juhul on aruandeaasta kasum (kahjum) kajastatud tabelis vaid 60% ulatuses. See tähendab, et teine osa puhaskasumist või kahjumist on saadud muu kõrvaltegevuse arvelt, mis ei ole seotud majutusteenuse pakkumisega. Täies ulatuses on kajastatud aruandeaasta kasumit (kahjumit) sellisel juhul, kui kõrvaltegevuse müügitulu on otseselt seotud põhitegevusega. Näiteks majutusteenust pakkuv ettevõtja avas hotellis nii ilusalongi, mis pakub klientidele iluteenuseid kui ka restorani, pakkudes sellega toitlustusteenust. Kuna kõrvaltegevusalade müügitulu on seotud otseselt

põhitegevusalaga, on aruandeaasta kasum kajastatud nii, nagu majanudsaasta aruandes, ehk kõikide tegevusalade peale kokku.

Joonis 1 iseloomustab majutusettevõtjate arvu maakondade lõikes. Jooniselt on välja jäetud Harju maakond, kuna selles maakonnas on 189 käibemaksukohustuslasest majutusettevõtjat. Selline summa oleks muutnud joonisel olevate teiste maakondade näitajad liialt väikseks ning loetamatuks. Teisel kohal on Pärnumaa 74 majutusasutusega, seejärel Tartu maakond, kus on kolm korda vähem majutusasutusi, kui Harjumaal, kokku 57 asutust. Kõige vähem ettevõtteid esineb Järva, Rapla ja Jõgeva maakondades. Kolme maakonna peale kokku vaid 26 teenusepakkujat.

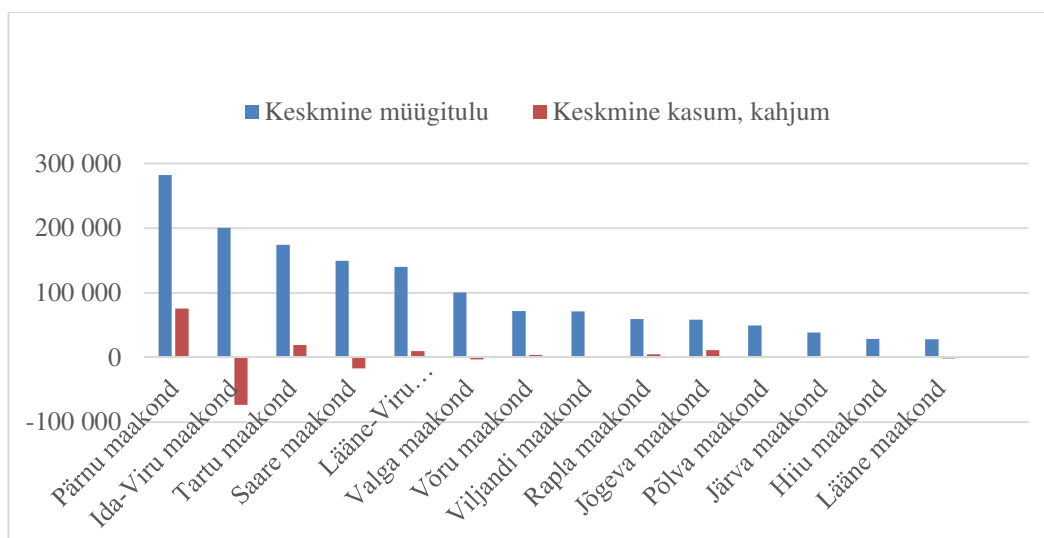


Joonis 1. Käibemaksukohustuslastest majutusasutuste arv maakondade lõikes (Registrite ja Infosüsteemide Keskus, 2016, autori koostatud)

Lõputöös analüüsiti majutusasutuste 2014. aasta müügitulu ja aruandeaasta kasumit/kahjumit. Lisas 1 on välja toodud teenusepakkujad maakondade lõikes. Ilma numbriliste andmeteta ettevõtjad ei ole veel oma majandusaasta aruannet esitanud. Harjumaa müügitulu ületab mitmekordselt teiste maakondade näitajaid. Lisas 1 oleva tabeli alusel võib järeldada, et kõige suurem müügitulu on OÜ TLG Hotelli-l (AS Tallink Grupp tütarettevõttel, 15 669 000 eurot). Hotelliketti kuulub neli erinevat majutusasutust, seega kui arvutada keskmine väärtus, saab 3 917 250 eurot hotelli kohta. Selline arvutus langetaks OÜ TLG Hotelli seitsmendale kohale.

Järgmine turuliider müügitulu poolest Harjumaal on OÜ Swissotel Estonia. Asutuse müügitulu oli 2014. aastal 11 071 512 eurot. Kolmandal kohal on AS Sokotel (Viru hotell), kelle müügitulu majutusteenuse osutamisest moodustas 9 577 000 eurot. Aruandeaasta kasumit teenis enim 2014. aastal AS Meriton Hotels, üle 3,1 miljoni euro. Teisel kohal AS Hotell Olümpia 2,8 miljoni eurose kasumiga ning kolmandal kohal AS Sokotel, kasumiga 1,8 miljonit eurot. Kõige suurem kahjum oli majutusasutusel OÜ Vihterpalu Mõis, summas 138 118 eurot.

Jooniselt 2 nähtub käibemaksukohustuslastest majutusasutuste keskmine müügitulu ja kasum (kahjum) maakondade lõikes. Loetelust on välja jäetud Harjumaa, sest selle piirkonna ettevõtjate keskmine müügitulu ületab 2,5-kordselt järgmisel kohal oleva Pärnu maakonna näitajaid. Harjumaa keskmine kasum moodustas 97 363 eurot. Pärnumaa majutusasutused teenisid 2014. aastal keskmiste näitajate alusel kasumit, kokku 75 635 eurot. Keskmine müügitulu Pärnu maakonnas oli 282 300 eurot.



Joonis 2. Käibemaksukohustuslastest majutusasutuste keskmine müügitulu ja kasum (kahjum) eurodes maakondade lõikes (Registrite ja Infosüsteemide Keskus, 2016, autori koostatud)

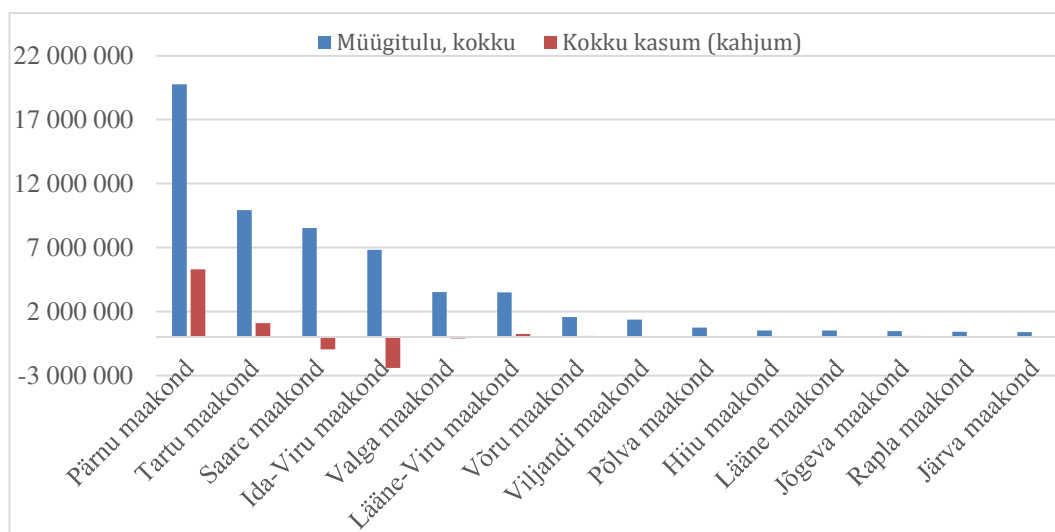
Kolmandal kohal on Ida-Viru maakond, keskmise müügituluga 200 403. Sellel maakonnal on ka kõige suurem kahjum. OÜ Noorus ja OÜ Egeria Kinnisvara (Meresuu SPA & Hotel) omavad suuremat müügitulu, kokku 2 738 960 eurot,

samas ka suuremat kahjumit. Kumbki 1,3 miljonit eurot. (vt lisa 1). Tartu maakonna suurimateks keskmise müügitulu teenijateks on hotellid Dorpat (2 440 998 eurot) ja London (1 020 978 eurot). Samad majutusasutused teenivad ka kõige suuremat kasumit, kahepeale kokku 458 394 eurot. Kolmandal kohal müügitulu poolest asub Hotell Tartu OÜ, kuid samal ajal aruandeaasta kasum moodustas 2014. aastal vaid 66 eurot. Maakondadest kõige väiksemat keskmise põhjal müügitulu teenisid Hiiumaa ja Lääne maakonnad, kumbki veidi üle 28 000 euro. (vt lisa 1)

Analüüsid majutusasutuste kasumi/kahjumi osakaalu, nähtub, et mitmes maakonnas pea pooltel ettevõtjatel oli 2014 aasta lõppenud negatiivselt, näiteks nagu Valga, Põlva ja Lääne maakondades. Järva ja Lääne-Virumaal oli aruandeaasta kahjumiga ettevõtjate osakaal isegi suurem. Harju maakonnas, 176-st majandusaasta aruannet esitanud asutusest olid kasumlikud 112. Pärnu maakonnas 70-st majutusasutusest olid kahjumis 17 asutust. Tartumaal 57-st lõpetasid majandusaasta kahjumiga 18. Saare maakonnas 57st 24 majutusasutust. (vt lisa 1)

Joonis 3 iseloomustab müügitulu ja kasumit (kahjumit) maakondade lõikes kokku. Jooniselt on välja jäetud Harju maakond sellel põhjusel, et piirkonna müügitulu 2014. aastal kokku moodustas 116,8 miljonit eurot. Selline summa oleks muutnud joonisel olevate teiste maakondade näitajad liialt väikseks ning nähtamatuks. Pärnu maakonnas moodustas müügitulu majutusasutuste peale kokku 19 761 006 eurot ning kasum kokku 5 294 457. Pea pool müügitulust on moodustatud kolme kõige suurema majutusasutuse poolt selles piirkonnas. Nendeks on AS Sanatoorium Tervis (3,9 miljonit müügitulu), OÜ Tervise Paradiis (2,7 miljonit müügitulu) ja AS Estonia Spa Hotels (2,5 miljonit müügitulu). Samas viimane majutusettevõtja kannatab samuti ka suurema kahjumi all, 72 382 eurot. Pärnu maakonna müügitulu oli võrreldes Harjumaaga 97 miljonit väiksem, kuid kasum erines ainult 3. miljoni võrra, mis on märkimisväärne. Tartu maakond on kolmandal kohal nii oma müügitulu kui ka kasumi suuruses, mis summaarselt maakonna peale kokku moodustasid 9 932 122 eurot. Oma müügi käibe poolest jääb Tartu maakonnale veidi alla Saaremaa, kuid suur erinevus tuleb kasumist. Tartumaal on kasum üle miljoni euro, kuid Saare maakonnas on pea miljon eurot just kahjum. Ida-Viru

maakonnal on samuti positiivsed tulemused müügitulu osas, kuid kahjum ulatub pea 2,5 miljoni suuruseks. (vt joonis 3)



Joonis 3. Käibemaksukohustuslastest majutusasutuste müügitulu ja kasum (kahjum) eurodes maakondade lõikes (Registrite ja Infosüsteemide Keskus, 2016, autori koostatud)

Kokkuvõtvalt selgus, et Eestis oli 2014. aastal registreeritud 579 käibemaksukohustuslastest majutusteenuse pakkujat. Neist 189 asub Harju maakonnas, 74 Pärnu maakonnas ja 60 Tartu maakonnas. Kõige vähem ettevõtteid esineb Järva, Rapla ja Jõgeva maakondades. Kolme maakonna peale kokku vaid 26 teenusepakkujat. Majandusaasta aruannete põhjal saab jaotada Eesti maakonnad kolmeks suuremaks sektoriks, mis erinevad müügitulu ja kasumlikkuse poolest. Esimeses sektoris oleks vaid Harjumaa. Nagu eelpool kirjeldatud, oli Harjumaa müügitulu kokku 116 miljonit eurot. Kõigi teiste maakondade müügitulud kokku moodustavad 58 miljonit eurot, ehk täpselt kaks korda vähem kui Harjumaa. Teise sektori moodustaksid Pärnu, Tartu, Saare, Ida-Viru, Valga ja Lääne-Viru maakonnad. Kuigi Saare ja Ida-Viru maakonnas on kahjum, on ka nende müügitulu üsna kõrge, mis tähendab, et nõudlus nende piirkonna majutusasutuste järele on piisavalt suur. Kolmandasse sektorisse jäävad Võru, Jõgeva, Viljandi, Põlva, Lääne, Järva, Hiiu ja Rapla maakonnad. Nendes maakondades on väiksem müügitulu ning kasum.

2.2 Käibemaksumäära muutuse mõju majutusasutustele

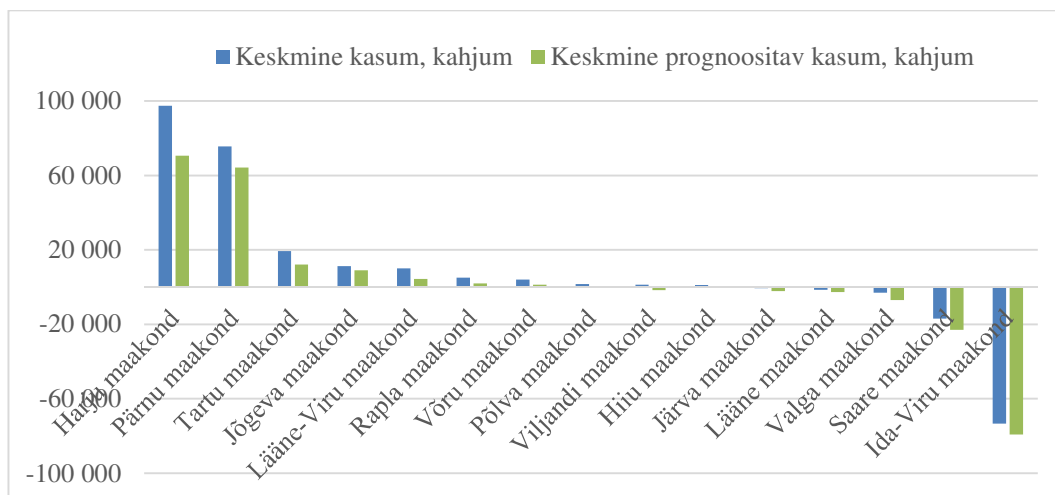
Alandatud käibemaksumäär majutusteenusele aitab Eesti riigil püsida konkurentsivõimelisena ja atraktiivsena sihtkohamaa valikul nii välis- kui siseturistile. Enamus Euroopa Liidu riike maksustab majutusteenust alandatud käibemaksumääraga, kuid on ka neid riike, kus vaatamata standardmäärale on turistide arv aastaringselt kõrgel tasemel.

Standardset, alandamata käibemaksumäära kasutavatest riikidest on efektiivseim Suurbritannia hotellindus, siin tuleb oluliselt kasuks läbi riigi ajaloo toimunud suur populaarsus reisisihtkohana ning kasumlikkus ja töajookulude tootlikkus on kõrged. Teiste standardmäära kasutavate riikide hotellide kasumlikkus on reeglina madalam, sh ka Taanis. Slovakkia majutuses on kasumlikkus ja töajookulude tootlikkus ühed EL madalamad ning reisisihtkohana ei ole suurt atraktiivsust saavutatud. Taani majutusettevõtjate kasumlikkus on võrdlemisi madal sarnaselt Rootsil ja Soomele. (Eesti Konjukturiinstituut, 2014)

Lõputöös viidi läbi käibemaksumäära muutuse mõju analüüs majutusasutuste kasumlikkusele, eeldusel, et müügitulu rahalises väärtuses jääb samaks. Eelnevalt korraldatud ankeetküsitluse põhjal (vt lisa 2) vastas 82% küsitletavatest majutusasutustest, et käibemaksumäära tõus mõjutaks just ettevõtte kasumlikkust läbi kasumi vähenemise. Üldreeglina on maksustatavaks väärtuseks müügihind ning muud summad, mida peab kauba või teenuse ostja või kolmas isik kauba soetamise või teenuse saamise eest maksma kauba müüjale või teenuse osutajale (Lind, 2007, lk 639). Seega prognoositava kasumi (kahjumi) saamiseks arvutati välja müügitulu põhjal 9-protsendilise ja 14-protsendilise käibemaksumäära vahe. Saadud arv näitab, mille võrra vähendati prognoositavat kasumit või suurendati kahjumit. Lisaks prognoositi käibemaksu laekumist 2017. aastal ning andmeid võrreldi Rahandusministeeriumi poolt koostatud prognoosiga.

Lõputöö käigus teostatud analüüsis selgus, et maakondade keskmiste näitajate põhjal tegutseb kasumlikult vaid kümme maakonda. (vt joonis 4) Harju maakonnas teenib majutusasutus keskmiselt 97 363 eurot aastas kasumit, maksustades müügitulu 9-protsendilise käibemaksumääraga. Pärnu maakonnas 75 635 eurot ja

Tartu maakonnas 19 406 eurot. Viies maakonnas on keskmiste näitajate kohaselt ettevõtjate kahjum suurem kui kasum. 14-protsendilise määra korral oleks Harjumaa keskmine majutusettevõtja kasum 70 645 eurot, Pärnu maakonnas 64 276 eurot ja Tartu maakonnas 12 054 eurot.

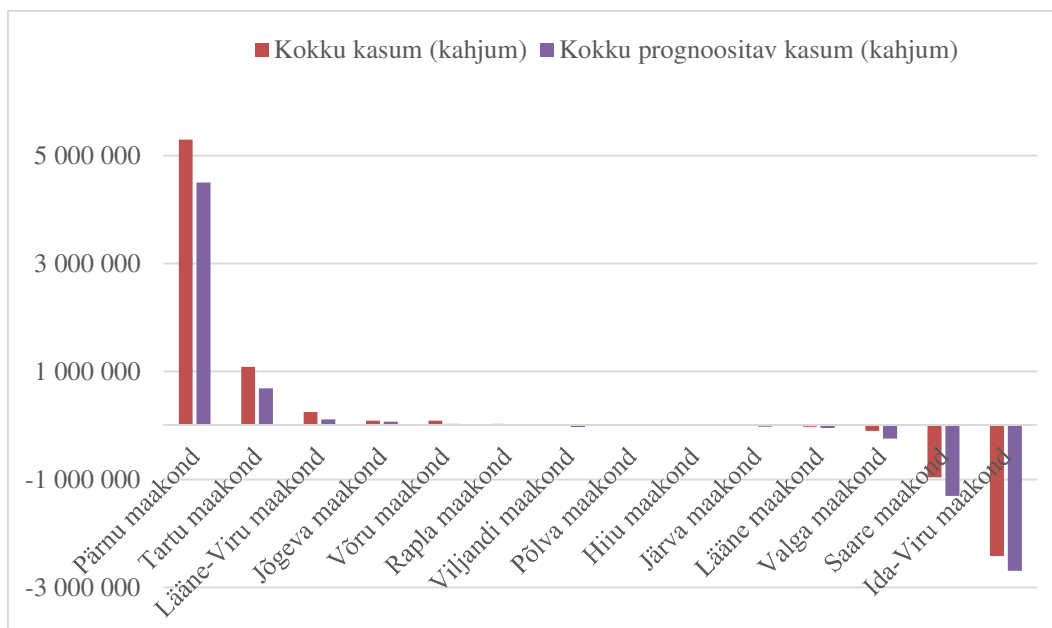


Joonis 4. Käibemaksudokumentatsioonist majutusasutuste olemasolev ja prognoositav kasum (kahjum) eurodes maakondade lõikes (Registrite ja Infosüsteemide Keskus, 2016, autori koostatud)

Enam kui pooltes Eesti maakondades oleksid keskmiste näitajate alusel majutusteenuse pakkujad kahjumis. Ida-Viru maakonna keskmine kahjum suureneks veelgi, moodustades 79 246 eurot.

Joonis 5 iseloomustab maakondade lõikes majutusasutuste saadud kasumit (kahjumit) ning tulevikus prognoositud kasumit (kahjumit) eurodes kokku. Joonisel ei ole kajastatud Harju maakonna arvnäitajaid, sest 2014. aasta piirkonna kasum oli 17,1 miljonit eurot. Harju maakonna lisamine tabelisse oleks muutnud teiste maakondade näitajad nähtamatuks. Lõputöös teostatud arvutuste põhjal oleks Harju maakonna prognoositav kasum 12,4 miljonit. Teisel kohal on Pärnu maakond, kus majutusettevõtjate kasum oli kokku 5,2 miljonit. Prognoositav kasum on 4,4 miljonit, mis moodustas 36% Harju maakonnas saadud kasumist. (vt lisa 1) Teiste maakondade kasumi näitajad on palju madalamad. Kolmandal kohal asuva Tartu maakonna 2014. aasta kasum oli 1,08 miljonit, see on viis korda vähem, kui Pärnu

maakonnas. Prognoseeritav Tartu maakonna kasum 14-protsendilise käibemaksumäära juures on väiksem, 687 066 eurot.



Joonis 5. Käibemaksukohustuslastest majutusasutuste olemasolev ja prognoositav kasum (kahjum) eurodes maakondade lõikes (Registrite ja Infosüsteemide Keskus, 2016, autori koostatud)

Tabel 1 iseloomustab kõikide maakondade summaarset müügitulu, kasumit (kahjumit), kui ka prognoositavat kasumit (kahjumit). Kõige suurema kahjumi all kannatab Ida-Viru maakond, 2014 aruandeaasta kahjum moodustas 2,4 miljonit eurot. Prognoosi kohaselt see suureneb veelgi, 274 172 euro võrra. Kahjumlikult tegutsevad lisaks Saare, Valga, Lääne ja Järva maakonnad. Prognoositavate tulemuste põhjal 14-protsendilise käibemaksumäära korral tekib kahjum ka järgnevatel maakondades: Hiiu-, Põlva-, ja Viljandimaal. Eesti majutusasutuste müügitulu kokku moodustab 174 miljonit eurot (vt tabel 1). Sellest 116 miljonit eurot on teenitud Harjumaal. Aruandeaasta kasum kõigi maakondade peale kokku oli 20,5 miljonit eurot, sellest 83% on teenitud Harju maakonnas, 25% Pärnu maakonnas ning 5% Tartu maakonnas. Prognoositav kasum Eesti maakondade peale kokku on 13,4 miljonit eurot. Sellest 12,4 miljonit eurot on prognoositav Harju maakonna kasum. Teostatud arvutuste kohaselt väheneb kasum 34%, ehk 7 036 977 euro võrra. Arvutus näitab, et käibemaksumäära muutmisest laekub riigikassasse sama summa võrra enam maksutulu. Andmeid võrreldi ka

rahandusministeeriumi hinnanguga, mille kohaselt suurendab majutusteenuste käibemaksumäära tõstmine käibemaksu laekumist 2017. aastal ca 10,2 miljoni euro võrra (Riigikogu, 2016).

Tabel 1. Käibemaksukohustuslastest majutusasutuste müügitulu, kasum (kahjum) ja prognoositav kasum (kahjum) maakondade lõikes kokku (Registrite ja Infosüsteemide Keskus, 2016, autori koostatud)

Maakond	Müügitulu eurodes, kokku	Kasum (kahjum) eurodes kokku	Prognoositav kasum (kahjum) eurodes kokku
Harju maakond	116 864 727	17 135 919	12 433 491
Pärnu maakond	19 761 006	5 294 457	4 499 309
Tartu maakond	9 932 122	1 086 717	687 066
Lääne-Viru maakond	3 506 311	252 088	111 000
Jõgeva maakond	467 402	90 646	71 839
Võru maakond	1 576 575	90 572	27 133
Rapla maakond	414 757	30 673	13 984
Viljandi maakond	1 356 401	23 497	-31 082
Põlva maakond	739 549	23 404	-6 354
Hiiu maakond	518 428	19 551	-1 310
Järva maakond	386 855	-6 198	-21 764
Lääne maakond	511 494	-26 171	-46 753
Valga maakond	3 515 552	-102 848	-244 308
Saare maakond	8 518 046	-961 580	-1 304 331
Ida-Viru maakond	6 813 718	-2 420 203	-2 694 375
Summa	174 882 943	20 530 524	13 493 547

Küsimustiku (vt lisa 2) eesmärgiks oli saada teada majutusteenust pakkuvate ettevõtjate hinnang kasumlikkusele, teenuse hinnakirjale ja töökohtade arvu võimalikele muudatusele seoses käibemaksumäära tõstmisega. Küsimustik saadeti e-maili teel kõikidele käibemaksukohustuslastest teenusepakkujatele, 597-le ettevõttele. Küsimustikule vastas 142 majutusasutust. Nende seast 46,3% on hotellide ja külalistemaja omanikud/töötajad. Enim tuli vastuseid Harju, Saare ja Pärnu maakondadest. 68% vastanutest töötab väikses, kuni viie töötajaga majutusasutuses, 5% aga suuremas ettevõttes, kus töötajate arv ületab 100 inimest. Täituvus madalhooajal on alla poole maja tervelt 90% vastanutest. Kõrghooajal ületab täituvus kolmveerand majast 37% asutustest. Küsitlevate seast arvas, et müügitulu suurenemist takistavad enam kliendi hinnatundlikkus, vaid hooajaline tegevus ning tugev konkurents. 66% vastanutest arvas, et töötajate arvu ei

vähendada, seega töajökulud ei muutu. Majutusteenuse käibemaksumäärä tõus mõjutaks enim kasumit. Nii arvas 82% vastanutest.

Varasematel aastatel on teostatud uurimustõõ Eesti Konjukturiinstitudi poolt, mille käigus küsitleti 116 ettevõtjat seoses käibemaksumäärä tõusuga, kuid 20-le protsendile. Uurimustõõ tellijaks oli EHRL ja Ettevõtluise Arendamise Sihtasutus. Uurimustõõs oli kasutatud kuni 2013. aasta andmeid ning nende põhjal selgus, et majutusasutuste keskmine täituvus madalhooajal oli 35%, kõrghooajal 60%. 34% vastanutest olid Tallinna hotellid. Uuringus osalenud majutusasutustes oli keskmiselt 38 töötajat. Vastustest selgus, et käibemaksumäärä tõus mõjutaks majutusasutuste hinnataset tõusu suunaliselt, kusjuures 40% majutusasutustel ületaks hinnatõus 10%. Kasumlikkusele mõjuks käibemaksumäärä tõstmine valdavalt negatiivselt. Poolte vastanute arvates väheneks nende kasumlikkus enam kui 10%. Tõõkohtade arv 30% ettevõtetes väheneks kuni 10%. Tõõajökulud jääks käibemaksumäärä tõustes enam kui pooltel (57%) majutusasutustel samaks. (Eesti Konjukturiinstituut, 2014)

On palju tegureid, mis võivad turistide käitumist mõjutada, samas hind ei pruugi olla kõigi jaoks sama oluline. Turismi nõudlust mõjutavad hinnapõhised tegurid on näiteks transpordi ja kohapealsete teenuste hinnad ja hinnad võrreldes koduturuga. Kindlasti loevad sihtkoha atraktiivsus, lennu- jm transpordiühendused, vabaaja veetmise võimalused jpm. Majutusteenuse käibemaksumäärä muutust on lähiminevikus teostatud Leedus, kus 2011. aastani kehtis vähendatud käibemaksu määr 9% ja aastatel 2012—2014 majutusele käibemaksu standardmäär. Leedu rahandusministri sõnul ei toonud määrä vähendamine kaasa loodetud hindade langust, vaid hotellid said selle arvel lisatulu. Ka õõbimiste arvus ei olnud Leedus 2011. aastal olulisi kasvuerisusi võrreldes Eesti või Lätiga, seda ei siseturistide ega välituristide osas. 2012. aastal tõsteti Leedu käibemaksumäär tavapärasele tasemele. Samal aastal majutati 662 000 inimest rohkem kui eelnenud aastal, mis teeb majutatute vastavaks kasvuks 42%. Tegemist on selge märgiga sellest, et käibemaksumäärä ei pruugi olla mõju majutusteenuste tarbimisele ning sektori käibele. Leedu küll langetas majutusteenuste käibemaksumäärä alates 2015. aastast,

kuid selle põhjuseks ei olnud majandusanalüüsil põhinev otsus vaid huvigruppide surve. (Käibemaksuseaduse muutmise seaduse eelnõu seletuskiri, 2015)

Analüüsist tulenevalt tehakse ettepanek suunata käibemaksumäära tõstmisest saadud lisa maksutulu kohalikele omavalitsustele sihtotstarbeliseks kasutamiseks piirkonna turismi arendamise eesmärgil.

Majutusasutuste teenindusjuhtidega viidi läbi intervjuu (vt lisa 3) kliendi hinnatundlikkuse, hooajalise täituvuse ja töajõu võimalike muutuste kohta. OÜ TLG Hotels teenindusjuhi Margit Viidase sõnul, on suurem osa klientidest hinnatundlikud ning tänu suurele konkurentsile võib müügihinna tõus vähendada külastajate arvu. Püsikulud ning töajõukulud on piisavalt optimeeritud ning nende vähendamine tooks kaasa juba kvaliteedi languse, mida ettevõtte lubada ei saa. Keskmise täituvus oli 2014. aastal 62%, suvekuudel 80%. Kõrgem täituvuse määr on seotud ka turistide asukohariigi pühadega. (Viidas, 2016).

Konkureeriva hotelli, AS Sokotel, teenindusjuhi abi Jekaterina Ogarkova sõnul klientide osakaalu vähenemist oodata ei ole, kuna tegemist on äriklassi hotelliga ja suure osa müügitulust moodustab müük mitte üksikliendile, vaid suurematele gruppidele. Müügihinna tõus sõltub konkureerivate hotellide tegevusplaanidest ja strateegiast. Suure tõenäosusega tõstavad sama klassi kuuluvad hotellid oma müügihinna. Majutusasutuse keskmine täituvus on olnud 2014. aastal väga hea, 70-80%. Kõrghooajal 95-100%. Töajõukulud on hästi planeeritud, nt kõrghooajaks on lisatöajõud võetud tööle tähtajaliste lepingutega, seega kui augusti keskpaigast tekib rahulikum periood, on asutuse töajõukulud prognoosiga tasakaalus. (Ogarkova, 2016)

Pärnu maakonna hotellide AS Sanatoorium Tervis ja tütarfirma OÜ Tervise Paradiisi teenindusjuhi Aivar Vipperi sõnul on suure konkurentsi tõttu hetkel toa hind 2011. aasta tasemel ning selle tõstmine ei ole võimalik. Klientide ootused on tõusnud ning konkurentsis püsimiseks tuleb pakkuda uusi teenuseid ja kaasajastada olemasolevaid. See aga eeldab lisafinantseerimist tootearendusse ning personali arvu suurendamist, et võimaldada personaalsemat teenindust. 2014. aasta täituvus oli prognoosiga võrreldes madalam. Mõju avaldasid nii ebameeldivad arengud

Vene turul, kui ka Venemaa vastastest sanktsioonidest omakorda mõjutatud ja süvenenud majandussurutis Soome turul. Kuna põhiline müügitulu tekib kuurortravi pakettide müügist Soome ja Rootsi edasimüüjatele, mõjutab nende maade majandusseis tugevalt ettevõtte tegevusnäitajaid. (Vipper, 2016)

Kokkuvõtvalt selgus, et Eesti majutusasutuste müügitulu kokku moodustab 174 miljonit eurot. Sellest 116 miljonit eurot on teenitud Harjumaal. Aruandeaasta kasum kõigi maakondade peale kokku oli 20,5 miljonit eurot, sellest 83% on teenitud Harju maakonnas. Prognoositav kasum Eesti maakondade peale kokku on 13,4 miljonit eurot. Teostatud arvutuste kohaselt väheneb ettevõtjate kasum 34%, ehk 7 036 977 eurot laekub Eesti riigile enam maksutulu. Lõputöö raames läbiviidud küsitluse tulemustest selgus, et 82% vastanutest arvas, et majutusteenuse käibemaksumäära tõus mõjutaks enim kasumit. Müügitulu suurenemist takistavad enam kliendi hinnatundlikkus, hooajaline tegevus ning tugev konkurents. Lisaks on palju tegureid, mis võivad turistide käitumist mõjutada, näiteks transpordi ja kohapealsete teenuste hinnad, sihtkoha atraktiivsus, lennu- jm transpordiühendused ning vabaaja veetmise võimalused. Samas hind ei pruugi olla kõigi jaoks sama oluline.

KOKKUVÕTE

Enamik Euroopa Liidu riike maksustab majutusteenust alandatud käibemaksumääraga. Eestis maksavad majutusteenuse pakkujad oma müügitulu pealt 9 protsenti käibemaksu.

Lõputöö aktuaalsus seisnes selles, et 01.01.2017 tõuseb majutusteenuse käibemaksu määr 9 protsendilt 14 protsendile. Rahandusministeeriumi prognoosi kohaselt suurendab määra muutus käibemaksu laekumisi riigikassasse järgmisel aastal 10,2 miljoni euro võrra.

Teema uudsus seisnes asjaolus, et hakkab kehtima uus maksumäär majutusteenust pakkuvatele ettevõtjatele, mis on kõrgem kui hetkel seaduse alusel kehtiv. Samuti esmakordselt antakse ülevaade majutusasutuste majandusnäitajatest ning prognoositakse majutusettevõtja jätkusuutlikkust peale käibemaksumäära tõstmist.

Lõputöö probleemiks oli see, et käibemaksumäära muudatusega majutuse valdkonnas ei pruugi riik saada soovitud tulemust, ehk suurendada riigitulude laekumist ning vähendada käibemaksuerisusi. Hoopis võib väheneda turistide arv, majutusteenust pakkuvate ettevõtjate osakaal ning laekuv maksutulu.

Lõputöö eesmärgiks oli välja selgitada käibemaksumäära tõstmisest tulenevad prognoositavad muutused majutusasutuste kasumlikkusele.

Esimeseks uurimisülesandeks oli anda ülevaade käibemaksu mõistest ja olemusest. Selgus, et käibemaks on universaalne tarbimismaks. Neutraalsuse põhimõte tähendab seda, et kõik tarbimise vormid on maksustatud ühetaoliselt. Sihtkohamaa põhimõte tähendab seda, et maksustatakse lõpptarbijat. Põhitunnuste poolest on käibemaks objektiivne, kaudne ning perioodiline.

Teiseks uurimisülesandeks oli anda ülevaade majutusteenuse olemusest. Uurimisülesande lahendamisel selgus, et Eestis on mitmeid majutusasutusi, millele on kohaldatud kindlad nõuded vastavalt liigile. Kirjeldatud on majutusruumide arvu, suurust, sisustust, personali tööaega ja keeleoskust, samuti erinevate mugavuste kasutamise võimalust. Majutusasutuse kvaliteeti hinnatakse

tärnisüsteemi alusel. Eestis haldab ja teostab kontrolli hotellide tärnisüsteemi üle Eesti Hotellide ja Restoranide Liit.

Kolmandaks uurimisülesandeks oli analüüsida majutusasutuste paiknevust maakonniti. Selgus, et Eestis oli 2014. aastal registreeritud 579 käibemaksukohustuslastest majutusteenuse pakkujat. Neist 189 asub Harju maakonnas, 74 Pärnu maakonnas ja 60 Tartu maakonnas. Kõige vähem ettevõtteid esineb Järva, Rapla ja Jõgeva maakondades. Kolme maakonna peale kokku vaid 26 teenusepakkujat. Harjumaa majutusasutuste müügitulu oli 116 miljonit eurot, teistes maakondades 58 miljonit eurot, ehk kaks korda vähem.

Neljas uurimisülesanne oli analüüsida käibemaksumäära muutuse mõju majutusasutustele. Selgus, et Eesti majutusasutuste müügitulu moodustas 174 miljonit eurot, sellest 116 miljonit eurot on Harjumaa teenuse müügitulu. Prognoositav kasum Eesti maakondade peale kokku on 13,4 miljonit eurot. Sellest 12,4 miljonit eurot on prognoositav Harju maakonna kasum. Teostatud arvutuste kohaselt väheneb kasum 34%, ehk 7 036 977 euro võrra laekub Eesti riigile enam maksutulu. Lõputöös läbiviidud küsitluse tulemustest selgus, et 82% vastanutest arvas, et majutusteenuse käibemaksumäära tõus mõjutaks enim kasumit. Ettepanek oleks suunata käibemaksumäära tõstmisest saadud lisa maksutulu kohalikele omavalitsustele sihtotstarbeliseks kasutamiseks piirkonna turismi arendamise eesmärgil.

Edaspidi soovitatakse analüüsida majutusasutuste mõju peale käibemaksumäära tõstmist 2017. aasta majandusaasta aruannete põhjal ja võrrelda andmeid töös esitatud prognoosiga.

SUMMARY

Most European Union countries applies reduced value added tax rate on accommodation service. In Estonia it has been 9 percent since 2002.

The title of the thesis is “ Accommodation Establishments' Projected Profitability Due to the Rise of Accommodation Service Tax Rate“. The thesis is written in Estonian language and consists from 39 pages and 23 annexes. Author has used 35 sources which all have been referred to in the text.

The topic of the thesis is up to date, because starting from 1st January 2017 accommodation service tax rate will rise from 9 percent to 14 percent. According to the forecast of the Ministry of Finance this rise will increases value added tax revenue by 10.2 million euros.

The novelty lies on fact that there will be new rate in accommodation service, which is higher than the currently applied by the law.

The thesis problem is that accommodation service value added tax rate change may not get the desired result what is increasing revenue collection and reducing tax differences. Instead of that there can be in the future less tourists and many accommodation facilities no longer will operate, so in total it decreases proceeded tax.

The aim of thesis was to identify accommodation service tax rate projected rise due to changes in accommodation establishments profitability.

The thesis is based on two main chapters, and both of them include two supporting chapters. The first chapter provides an review about value added tax and accommodation service in Estonia. The first supporting chapter contains an overview of the value added tax concept and nature. The second supporting chapter is providing an overview of the accommodation service nature and hospitality business.

The second chapter is reviewed changes in value added tax rates for accommodation establishments. In first supported chapter contains an overview accommodation

establishments and their profitability by regions and second supported chapter includes analyze about impact of the value added tax rate change on accommodations establishments profitability.

It turned out that the Estonian accommodation establishments accounted for sales revenue in 2014. was 174 million euros, from that amount 116 million euros in sales revenue came from Harju County. Profit for the year for all counties was in total 20.5 million euros, from which 83 percent is earned in Harju County, Pärnu County 25 percent and 5 percent of the Tartu County. Projected profit for all Estonia counties in total will be 13.4 million euros. From which 12.4 millions profit will come from Harju County. According to calculations the change in accommodation service tax will decreased profit by 34 percent. Otherwords it increases revenue from accommodation service tax rate by 7 036 977 euros.

The proposal is to redirect tax revenue from accommodation service tax rate increas to local governments for their intended use to develop tourism in the regions.

VIIDATUD ALLIKATE LOETELU

Ахмадеев, Р. Косов, М., 2015. Taxes on final consumption in OECD countries and the Russian Federation, *Finance & Credit*, pp 51-62. Leitud: EBSCOHost Web andmebaasist [25.04.2016].

Coleclough, S., 2003. The future of VAT in Europe, *International Tax Review*, pp. 10. Leitud: EBSCOHost Web andmebaasist. [25.04.2016].

Council Directive 2006/112/EC of 28 November 2006 on the common system of value added tax. [Võrgumaterjal]. Leitav: <http://eur-lex.europa.eu/legal-content/EN/ALL/?uri=celex%3A32006L0112>. [Kasutatud 01.03.2016].

Ebrill, L. Keen, M. Bodin, J., 2001. *The modern VAT*. International Monetary Fund.

Eesti ametlik turismiinfo, 2016. *Telkimine Eestis ja haagiselamud*. [Võrgumaterjal]. Leitav: <http://www.puhkaeestis.ee/et/majutus/puhkekulad>. [Kasutatud 05.12.2015].

Eesti Hotellide ja Restoranide Liit, 2016. *Kehtiv Hotellide ja Motellide tarnisüsteem*. [Võrgumaterjal]. Leitav: <http://www.ehrl.ee/eesti-hotellide-ja-motellide-tarnisusteem>, [Kasutatud 04.04.2016].

Eesti Konjukturiinstituut, 2014. *Majutusteenusele kehtestatud alandatud käibemaksumäära mõju turismisektori konkurentsivõimele ja jätkusuutlikkusele*. [Võrgumaterjal]. Leitav: http://www.ki.ee/publikatsioonid/valmis/Kaibemaksumaara_maju_majutusteenuse.pdf, [Kasutatud 04.04.2016].

Elling, T., 2014. *Käibemaks. Abiks tudengile ja töötavale praktikule*. Tallinn: Print Best.

First Council Directive 67/227/EEC of 11 April 1967 on the harmonisation of legislation of Member States concerning turnover taxes. [Võrgumaterjal]. Leitav: <http://eur-lex.europa.eu/legal-content/EN/TXT/?uri=CELEX%3A31967L0227>. [Kasutatud 01.03.2016].

Global Travel and Tourism, 2016, pp. 8. Leitud: Business Source Complete. [25.04.2016].

Grauberg, T., 2008. Õiguse kuritarvitamise doktriin maksuõigussuhte tõlgendamisel ja maksude vältimise tõkestamisel. *Juridica*, X/2008, lk 664.

Huberg, M., Kuusik, G., Uusorg, M. ja Lehis, L., 2012. *Eesti maksuseadused koos rakendusaktidega*. Tartu: Maksu maksjate Liidu Kirjastus.

International Tax Review, 2015. Tearing up the VAT Directive: Reduced rates reform, p37. Leitud: Business Searching Interface. [25.04.2016].

Kägi, K. & Võimre, U., 2007. *Käibemaks*. Äripäeva kirjastus.

Käibemaksuseaduse muutmise seaduse eelnõu seletuskiri (2015).

Lehis, L., 1999, Maksuõiguse üldpõhimõtted. *Juridica*, V/1999, lk 239-253.

Lehis, L., 2012. *Maksuõigus*. 3., täiendatud ja muudetud trükk. Tallinn: Juura.

Lehis, L., 2015. *Eesti maksuseaduste kommentaarid 2015*. Tartu: Casus Tax Services OÜ.

Lind, K., 2001. Mõnedest mõistetest käibemaksuõiguses. *Juridica*, IV/2001, lk 243.

Lind, K., 2007. Maksustatav väärtus. Probleemid kehtivas käibemaksuseaduses. *Juridica*, IX/2007, lk 639.

Lind, K., 2008. Maksevõimelisuse põhimõte ja füüsilise isiku maksuvabastused kehtivas tulumaksuseaduses. *Juridica*, IV/2008, lk 250.

Lõhmus, U., 2007. Kuidas liikmesriigi kohtusüsteem tagab Euroopa Liidu õiguse tõhusa toime. *Juridica*, III/2007, lk 143.

Maksu- ja Tolliamet, 2016. FIE ja raamatupidamine. [Võrgumaterjal]. Leitav: <http://www.emta.ee/et/registreerimine-ettevotlus/fuusilisest-isikust-ettevotjale/fie-abc/viii-fie-ja-raamatupidamine>. [Kasutatud 04.01.2016].

Nõuded majutusettevõttele (2016).

Ojamäe, E., 2004, Töötaja konkurentsikeeld kui lojaalsuskohustus, lk 103-116. Leitav:https://www.juridica.ee/juridica_et.php?document=et/articles/2004/2/71760.PRN.prv.php, [Kasutatud 04.03.2016].

Meel, H., 2002, E-kaubandus ja käibemaks. Euroopa Liidu regulatsioon ja selle muutmise kavad. *Juridica*, I/2002, lk 50.

Pulk, S., 2001, *Käibemaksu põhimõtted Eestis ja Euroopa Liidus*. Pärnu: Juura

Rahandusministeerium, 2006. *Käibemaksu ajalugu*. [Võrgumaterjal]. Leitav: <http://www.fin.ee/index.php>. [Kasutatud 04.01.2016].

Registrite ja Infosüsteemide Keskus, 2016. [Võrgumaterjal]. Leitav: <http://www.rik.ee/et/e-ariregister/paringud>. [Kasutatud 20.03.2016].

Riigikogu, 2016. *Riigikogu võttis täiendaval istungil vastu maksuseaduste muudatused*. [Võrgumaterjal]. Leitav: <http://www.riigikogu.ee/pressiteated/muu-pressiteade-et/riigikogu-vottis-taiendaval-istungil-vastu-maksuseaduste-muudatused/>, [Kasutatud 20.03.2016].

Tammert, P., 2003. *Maksundus*. Tallinn: Aimwell.

Tammert, P., 2005. *Maksundus*. Tallinn: Aimwell.

Terra, B.J.M., 2006. *Euroopa maksuõigus*. Tallinn: Sisekaitseakadeemia.

Turismiseadus (2016).

Ulmre, A., Laube, M., Elling, T. ja Talsma, M., 2006. *Käibemaks I*. Tallinn: Sisekaitseakadeemia.

LISAD

Lisa 1. Majutusteenust pakkuvad ettevõtjad

Nimekiri on autori koostatud Registrate ja Infosüsteemide Keskuse andmebaasi alusel. Nimekirjas on käibemaksukohustuslastest majutusteenuse pakkujad, kes vastavad Eesti Majanduse Tegevusalade Klassifikaatori koodile 55 ning on esitanud 2014. aasta majandusaasta aruande. Need asutused, kelle näitajad on puudu, alustasid oma ettevõtlust 2014. aasta teisest poolest, seega majandusaasta aruannet ei olnud kohustust esitada.

Käibemaksukohustuslastest majutusasutuste müügitulu, kasum ja prognoositav kasum maakondade lõikes (Registrate ja Infosüsteemide Keskus, 2016, autori koostatud)

HARJU MAAKOND						
Nr	Nimi	Registriko od	Liik	Müügitulu	Kasum (kahjum)	Prognoositav kasum (kahjum)
1	AS Meriton Hotels	10048350	HT*	6 146 000	3 113 000	2 865 696
2	AS Hotell Olümpia	10041810	HT	6 856 000	2 867 000	2 591 127
3	AS Sokotel	10953787	HT	9 577 000	1 867 000	1 481 639
4	OÜ Nordic Hotels	11149337	HT	5 275 751	982 979	770 692
5	OÜ Central Hotell	10922249	HT	3 460 000	930 000	790 776
6	OÜ Kalevi Veekeskus	11053554	HT	2 009 232	834 772	753 924
7	OÜ TLG Hotell	10952552	HT	15 669 000	637 000	6 507
8	OÜ Amer Invest	10540051	HT	642 242	610 304	584 461
9	OÜ Agilan	10199971	HT	1 362 924	588 844	534 002
10	OÜ Ülemiste Hotell	11013744	HT	1 943 349	587 015	508 818
11	AS Vene Posti Operaator	11033876	HT	3 294 938	550 125	417 543
12	AS Hotell Stroomi	10285216	HT	357 877	500 814	486 414
13	AS Dzingel	10379414	HT	1 703 498	469 281	400 735
14	AS Astlanda Hotelli	10463965	HT	6 169 650	349 592	101 336
15	OÜ Baltic Beach Holding	12080955	HT	1 837 029	310 218	236 299
16	OÜ Hotel L'Ermitage	10574156	MM*	2 165 530	283 932	196 795
17	OÜ Swissotel Estonia	11112305	HT	11 071 512	274 614	-170 884
18	OÜ Fulmer Trade	11220443	KK*	2 582 737	254 878	150 953

19	MTÜ TTÜ Üliõpilasküla	80131259	HT	2 766 289	159 959	48 648
20	AS Same-sport	10102138	HT	982 085	145 800	106 283
21	OÜ Apartment	11009624	HT	401 991	143 345	127 170
22	OÜ Hotell Euroopa	11280161	HT	774 668	141 858	110 687
23	OÜ Olive Hospitality	11192283	HT	1 612 708	107 891	42 999
24	OÜ Hotel Management Services	10479376	KM*	1 519 035	99 773	38 650
25	OÜ Rauer	10110942	PK*	146 422	99 348	93 456
26	OÜ KN Keskus	12122613	HT	656 732	96 323	69 897
27	OÜ Teine Tee	11386729	PLM*	40 561	82 266	80 634
28	OÜ Oxforell	10871664	KK	361 263	76 514	61 977
29	OÜ Grant Part	10846152	MM	293 368	75 845	64 040
30	OÜ Aegviidu Puhkebaas	11021092	KM	3 875	67 804	67 648
31	OÜ OldHouse Trade	10576818	PK	1 071 223	62 953	19 849
32	MTÜ Dormitorium	80255108	HT	861 784	53 001	18 324
33	OÜ Express TR	10308957	KK	52 790	50 825	48 701
34	OÜ Elro Investeeringud	11405007	PM*	104 226	49 042	44 848
35	OÜ Easy Stay Hospitality Group	10920753	HT	965 472	42 206	3 357
36	OÜ Adelle Apartments	10600116	KK	139 850	41 099	35 472
37	OÜ Cuce-Camp	11374258	HT	237 688	40 793	31 229
38	OÜ Meriton Family Estate	12683458	HT	364 036	38 377	23 729
39	OÜ Erel International	10452861	PK	226 067	36 955	27 858
40	OÜ Mintaja LPS	12603330	HT	167 825	36 390	29 637
41	AS Scharmanto	10493475	MT*	649 314	35 975	9 848
42	OÜ Bestring KML	10613560	KK	60 090	32 678	30 260
43	OÜ Finest Rannahotell	10410673	HT	686 611	30 746	3 118
44	OÜ Baltic CH	11162757	HS*	12 526	30 510	30 006
45	OÜ Solar Apartments	10809837	HT	111 943	28 894	24 390
46	OÜ My City Hotel	11984040	KM	1 353 412	24 912	-29 547
47	OÜ Alron Invest	11304565	HS	135 386	24 301	18 853
48	OÜ Baltic Hotel Group	11068314	HT	1 935 723	24 078	-53 812
49	OÜ Lepikuturism	11153988	KM	92 829	21 711	17 976
50	OÜ Old Town Hostel	11318231	HS	79 581	16 451	13 249
51	OÜ Cru Grupp	12168495	HT	319 256	14 689	1 843
52	OÜ Jalad Seinale	10476318	KM	44 224	13 886	12 107
53	AS Mahtra Teeninduse	10463860	KK	181 966	13 196	5 874
54	OÜ Humala Eurogroup	12332374	KK	118 909	12 355	7 570
55	OÜ Vinemax	12249035	KDM*	601 000	12 000	-12 183
56	OÜ Foxmark	10503044	MM	69 472	11 672	8 877

57	OÜ Reta LG	10102440	MM	18 208	11 626	10 893
58	OÜ Eckstein	12015219	KK	68 013	10 979	8 242
59	OÜ Matrix Solutions	12603086	KM	12 111	10 833	10 346
60	OÜ Hosting Enjoyable	12472112	KK	17 068	10 328	9 641
61	Vanurite Eneseabi- ja Nõustamisühing	80007335	PK	34 230	8 739	7 362
62	OÜ Sestela	10395749	KK	30 601	8 529	7 298
63	OÜ April Rise	12095891	KK	31 908	8 125	6 841
64	OÜ Paula Haus	11745884	HT	22 023	7 919	7 033
65	OÜ Rabav	11111300	KK	5 858	7 603	7 367
66	OÜ Roadway Tours	10723426	KM	16 880	7 445	6 766
67	OÜ Tammekindlus	11254198	KK	1 456	7 423	7 364
68	OÜ Economy Hotel	11898470	KM	323 020	6 715	-6 283
69	OÜ Romeo Family	10699708	KM	152 268	6 187	60
70	OÜ Baltic Beds	12267856	PK	131 190	5 938	659
71	OÜ Linagra	12448326	MM	9 604	5 742	5 356
72	OÜ Dorell	10073069	HS	192 569	5 214	-2 535
73	OÜ Kingsgate	11945235	PK	84 274	5 180	1 789
74	OÜ KLM Kinnisvara	12704597	MT	96 148	5 047	1 178
75	OÜ VDV Reserves	11240078	PK	2 406	4 480	4 383
76	OÜ Tartu Backpackers	11503247	KM	140 694	4 351	-1 310
77	OÜ Sokka Puhkekeskus	11372271	KM	85 522	4 312	871
78	OÜ Kallaste Turismitalu	11084721	MT	140 568	4 256	-1 400
79	OÜ Reteera	10068358	PK	166 796	3 973	-2 739
80	OÜ Hennie Grupp	11444541	PK	0	3 847	3 847
81	OÜ Valtamm	10059052	HT	19 600	3 768	2 979
82	OÜ Viking Forell	11266801	HS	480 326	3 758	-15 570
83	OÜ Peedu Noortelaager	11555853	HT	92 247	3 336	-376
84	OÜ Tallinn City Camping	11114327	KDM	36 084	3 276	1 824
85	OÜ Home-ID	11340727	PM	4 040	3 106	2 943
86	OÜ Nodron	10029387	HT	14 662	2 476	1 886
87	OÜ Carson Trade	10350110	PM	13 242	2 335	1 802
88	AS Neli Kuningat	10561604	PM	114 308	2 257	-2 343
89	OÜ Mokko Turism	10890609	KK	69 243	2 161	-625
90	OÜ Topu Puhkus	10962303	HT	3 633	1 969	1 823
91	OÜ Baht	12380746	HT	55 146	1 823	-396
92	OÜ Alstok Puit	10311920	KK	25 487	1 821	795
93	OÜ Rocca Hotelligrupp	11430382	PK	707 162	1 695	-26 760
94	OÜ Korterite Haldus	11066195	HS	38 644	1 516	-39
95	Prangli Turismühistu	10779800	KK	13 313	1 499	963
96	OÜ Kalinor	10022758	HT	24 707	1 300	306

97	OÜ Väike Mudilane	11953884	HT	27 168	1 053	-40
98	OÜ Viirisepa	10503469	PM	50 000	883	-1 129
99	OÜ Endla Turismitalu	11403403	KK	77 970	868	-2 269
100	OÜ Tallinn City Apartments	12413374	HT	271 885	713	-10 227
101	OÜ EuroHotel	11238851	KM	205 448	683	-7 584
102	OÜ Roland Kaubandus	10327682	KM	15 023	542	-62
103	OÜ Quantatech	11274522	HS	2 681	496	388
104	OÜ Põlluääre Hostel	10952902	KM	33 507	453	-895
105	OÜ Lembitu Puhkekodu	11225386	HS	8 886	340	-18
106	OÜ Piiriveere	12507974	PM	6 988	299	18
107	OÜ Sildex	10963774	PM	58 428	213	-2 138
108	OÜ Feltrinella	10335871	KM	4 175	202	34
109	OÜ Naissaare Turismi- ja Puhkekeskus	12110610	KM	15 800	127	-509
110	OÜ Valge Villa	10475773	PK	49 590	122	-1 873
111	OÜ Prangli Majutus	12529154	KDM	3 676	94	-54
112	OÜ Prangli Mardi Puhketalu	12083155	HT	14 607	91	-497
113	OÜ Best Apartments	12150207	KK	233 282	0	-9 387
114	OÜ Küba Invest	10216286	PM	20	-124	-125
115	OÜ Kuppel	10936406	MM	17 100	-208	-896
116	OÜ Loob & Kool	11219090	KK	9 435	-361	-741
117	OÜ Lepido Hot	10465697	KM	12 470	-487	-989
118	OÜ Nepi Maja	10087605	KM	25 745	-649	-1 685
119	OÜ Makarov Muusik Production	10731325	PM	10 213	-717	-1 128
120	OÜ Kreemela Maxi	10480188	HT	22 264	-1 263	-2 159
121	OÜ Männiste	12047047	KM	2 526	-1 342	-1 444
122	OÜ Lammiehitus	11037176	KM	4 552	-1 538	-1 721
123	OÜ Primalend	10783300	PM	22 863	-1 780	-2 700
124	OÜ Puhkus Nuustakul	11118443	PM	15 177	-1 972	-2 583
125	OÜ Topu Maja	10508716	PM	17 826	-2 371	-3 088
126	OÜ Tallinn Seaport Hotel	12669607	HT	0	-2 547	-2 547
127	OÜ Karusell	10677658	PM	3 376	-2 628	-2 764
128	OÜ Baltiski Aljans Reisibüroo	11385606	HT	4 644	-3 384	-3 571
129	OÜ Prangli Laevaliin	11192592	KDM	6 980	-3 769	-4 050
130	Tulundusühistu Hedi	10047787	HT	241 106	-3 791	-13 493
131	OÜ TT Hotels	12480614	HT	46 123	-3 834	-5 690
132	OÜ Rummu Järv	11445142	PK	19 957	-4 278	-5 081
133	OÜ Balti Puhkemajad	10092188	HS	16 597	-4 622	-5 290

134	OÜ Vanalinna Majutus	11956517	HS	103 389	-4 660	-8 820
135	AS Schlössle	10197908	HT	696 809	-5 120	-33 158
136	OÜ Balticstar Properties	11452403	PM	2 974	-5 286	-5 406
137	OÜ Leppoja	11369441	PM	61 810	-5 394	-7 881
138	OÜ MSE-NET	10180919	PM	8 761	-5 499	-5 852
139	OÜ City Rentals	12528479	KK	38 371	-6 166	-7 710
140	OÜ Pedase Hotell	10237186	HT	83 045	-6 323	-9 665
141	OÜ Dream On	12335094	MM	55 033	-6 473	-8 687
142	Usaldusühing Vokvest	10584901	MT	112 341	-7 134	-11 654
143	OÜ Trailrent	10996294	PM	73	-7 660	-7 663
144	OÜ Anyday	12324663	KK	26 651	-9 822	-10 894
145	OÜ Alu Varahaldus	11200788	PM	19 942	-10 008	-10 810
146	OÜ Unwind	11732686	PM	1 954	-10 636	-10 715
147	OÜ Kenest Projekt	10853011	PM	19 653	-11 249	-12 040
148	OÜ Tacolux Grupp	10744003	PM	385	-11 387	-11 402
149	OÜ Caralee	10848866	PM	100 234	-11 874	-15 907
150	OÜ Handynor	11324680	KK	20 172	-11 904	-12 716
151	OÜ Keystar Invest	11179054	KK	4 033	-12 219	-12 381
152	OÜ Hotell Tähetorni	10098951	HT	233 143	-13 258	-22 639
153	OÜ GoHotels	11082171	HT	1 552 510	-13 622	-76 092
154	OÜ Bergent	10562236	HT	29 578	-16 771	-17 961
155	OÜ Allik Maja	10651649	KK	11 760	-17 211	-17 684
156	OÜ Bestcom	10825196	KDM	5 480	-17 240	-17 461
157	OÜ Lahe Maja	10996710	PM	41 330	-17 672	-19 335
158	OÜ Rimmel Grupp	11329513	KM	14 318	-19 136	-19 712
159	OÜ Vederon	10162382	PLM	8 329	-19 216	-19 551
160	OÜ Wilde Hotellid	10943777	KK	43 352	-19 735	-21 479
161	OÜ Laulasmaa Side Puhkekeskus	10955711	PK	28 228	-22 118	-23 254
162	OÜ Forenom Eesti	11931302	KK	8 702	-24 042	-24 392
163	OÜ Võsa tee	11450686	PM	5 789	-24 902	-25 135
164	OÜ Enn Roose & Ko	10049906	HT	105 976	-25 391	-29 655
165	OÜ Kongo Hotell	12146312	HT	106 542	-25 578	-29 865
166	OÜ Baltic TCM	12208496	KK	1 110	-28 480	-28 525
167	OÜ Rumpo Majad	11194786	PK	10 854	-31 412	-31 849
168	OÜ Modern	11674279	HT	27 538	-33 267	-34 375
169	AS Parkkontakt	10392024	HT	86 629	-33 329	-36 815
170	OÜ Aldera Hotell	11084782	HT	3 449 500	-37 400	-176 202
171	OÜ Ehituse Infrastruktuur	10283358	PM	2 202	-42 797	-42 886
172	OÜ Roosikrantsi Hotell	11361907	HT	837 424	-73 401	-107 097
173	OÜ Maranello Vara	10325000	HT	385 268	-85 104	-100 606

174	AS Hansafond Grupp	10722527	HT	905 077	-87 631	-124 050
175	OÜ Nässuma Puhkekeskus	10813069	KM	14 139	-124 626	-125 195
176	OÜ Vihterpalu Mõis	10746918	HT	194 503	-138 118	-145 944
177	OÜ Antur Grupp	12886003	HT			
178	OÜ BBH Hotel Group	12774215	HT			
179	OÜ CaravanPark	12748761	HT			
180	OÜ Empirics Holding	12755287	KK			
181	OÜ Familystay	12849692	KK			
182	OÜ KT House	12592135	KM			
183	OÜ Lastekaitse Liidu Lastelaagrid	11065801	LP			
184	OÜ Liivakella puhkemajad	12952421	PM			
185	OÜ MaxWhite	12961147	KK			
186	OÜ Nordtran	12686830	KK			
187	OÜ Nunne Kvartal	12998104	KM			
188	OÜ Käoranna	12699620	KM			
189	OÜ Riisipere Mõis	12869861	PM			
	Keskmine			664 004	97 363	70 645
	Kokku			116 864 727	17 135 919	12 433 491

RAPLA MAAKOND						
Nr	Nimi	Registri- kood	Liik	Müügitulu	Kasum (kahjum)	Prognoositav kasum (kahjum)
190	OÜ Luhtre Turismitalu	11082834	KM	81 183	15 379	12 112
191	OÜ Krantsi Kõrts	10823932	KM	49 119	9 230	7 254
192	OÜ Ruunawere Hotell	10403348	KM	173 317	7 243	269
193	OÜ Arle-Lear	10417089	KM	56 276	5 608	3 344
194	OÜ Varjula Külalistemaja	10560846	KM	42 831	30	-1 693
195	OÜ Kamoobia	11015364	KM	9 956	0	-401
196	OÜ Forest Camp	11160296	PM	2 075	-6 817	-6 900
197	TÜ A.A.Nauri Invest	11976141	KDM			
	Keskmine			59 251	5 112	1 998
	Kokku			414 757	30 673	13 984

HIJU MAAKOND						
---------------------	--	--	--	--	--	--

Nr	Nimi	Registri- kood	Liik	Müügitulu	Kasum (kahjum)	Prognoositav kasum (kahjum)
198	Hotell Sõnajala	10366564	HT	64 146	36 896	34 315
199	Orjaku Mõisakoha	10622056	KM	77 659	27 014	23 889
200	Moonsund Eco	10848955	PM	33 923	12 390	11 025
201	Kalurikodu	12159071	PM	9 545	8 102	7 718
202	Pihlamari	10102055	KM	20 613	5 754	4 925
203	Prema Light	11686650	HS	34 003	5 594	4 226
204	Sõru Paat	11123125	KM	20 382	5 184	4 364
205	Padu Hotell	11177983	HT	116 617	3 021	-1 671
206	Puulau Matkamaja	10539484	PLM	8 319	2 669	2 334
207	LMK Laht	11216648	HS	5 369	853	637
208	VT puhkemaja	11393876	PM	6 001	108	-133
209	Järveääre	10966991	KDM	4 779	-373	-565
210	Nurga Projekt	12412618	KDM	5 390	-2 879	-3 096
211	Seivanger	10282755	PK	2 658	-4 712	-4 819
212	Exo Trade	10454682	HT	33 393	-13 267	-14 611
213	Ewent	10408831	PK	23 272	-15 415	-16 351
214	Randmäe	11175820	PK	25 529	-17 725	-18 752
215	Villa Loona	12185140	KM	26 830	-33 663	-34 743
	Keskmine			28 802	1 086	-73
	Kokku			518 428	19 551	-1 310

IDA-VIRU MAAKOND						
Nr	Nimi	Registri- kood	Liik	Müügitulu	Kasum (kahjum)	Prognoositav kasum (kahjum)
216	Joiner	12200786	LP*	32 107	75 060	73 768
217	Saka Mõis	10860821	HT	325 599	67 211	54 109
218	Peipsimaja	11173778	HT	34 268	59 087	57 708
219	Etapp SN	10830702	HT	218 391	52 290	43 502
220	Vesta King	10127641	HT	154 530	39 604	33 386
221	Krunk	10928654	HT	143 682	34 837	29 055
222	Valdus	11597946	HT	69 873	25 804	22 992
223	Travel Balt	10972649	HT	786 956	14 123	-17 543
224	Mehntack	11192119	HT	302 939	13 919	1 729
225	Foor Jõhvi	10032703	HT	104 749	12 621	8 406
226	Villa Cumulus	11521854	PM	16 891	4 978	4 298
227	Bromik	10928393	HS	23 662	4 469	3 517
228	Veagles	10337858	KM	26 372	3 216	2 155
229	Vana Olgina Mõis	11048932	PM	25 638	2 470	1 438

230	K.S. Pimestiku	10661665	KM	20 361	2 423	1 604
231	Liivarand	12114464	KM	213 133	1 630	-6 946
232	Galiana Baltic	11188627	PM	3 600	950	805
233	Atsalama puhketalu	11436597	MM	17 604	294	-414
234	Kuru Puhkemajad	11190305	PK	7 500	98	-204
235	Mereoja Kämping	12012178	PK	10 012		-403
236	Kauksi Motell	10446044	PM	12 591	-1 138	-1 645
237	Pühajõe Talu	10844928	PM	14 032	-1 759	-2 324
238	Raadna puhkekeskus	11088506	HT	9 164	-4 099	-4 468
239	Trogar	12334054	PLM	6 676	-5 535	-5 804
240	Rome Puit	10604928	PM	3 459	-5 636	-5 775
241	Sanesi	10797076	HT	270 888	-5 890	-16 790
242	Cops & Max	10970774	HS	58 167	-10 561	-12 902
243	Camelot MVM	10661228	KM	56 946	-10 970	-13 261
244	Keeping	10972603	KM	48 539	-35 322	-37 275
245	Vidkam	10972017	HT	79 271	-35 789	-38 979
246	OÜ Teenus	10734944	HS	51 138	-54 371	-56 429
247	Narva-Jõesuu Sanatoorium	10228767	HT	926 020	-57 744	-95 005
248	Noorus	12486835	HT	972 582	-1 303 072	-1 342 207
249	Egeria Kinnisvara	10318996	HT	1 766 378	-1 303 401	-1 374 477
	Keskmine			200 403	-73 339	-79 246
	Kokku			6 813 718	-2 420 203	-2 694 375

JÄRVA MAAKOND						
Nr	Nimi	Registri-kood	Liik	Müügitulu	Kasum (kahjum)	Prognoositav kasum (kahjum)
250	Metsajõe puhkemaja	11464553	PM	58 411	21 312	18 962
251	Randal Baltic	10859098	PM	100 114	13 680	9 652
252	KP Invest	12126692	KK	10 063	4 833	4 428
253	Sinso EK	11496464	KDM	46 634	1 501	-375
254	Serman Grupp	10410437	KK	14 755	-10	-604
255	Kontakt International	11750081	KK	4 586	-1 459	-1 644
256	Taur Külalistemajad	10961479	KM	23 429	-7 740	-8 683
O25 7	Maaritza	11463559	PM	15 608	-7 745	-8 373
258	Tammsaare Matkakeskus	11119833	PK	19 735	-12 725	-13 519
259	Mati Hõbemägi	10923208	PM	93 520	-17 845	-21 608
	Keskmine			38 686	-620	-2 176
	Kokku			386 855	-6 198	-21 764

JÕGEVA MAAKOND						
Nr	Nimi	Registri- kood	Liik	Müügitulu	Kasum (kahjum)	Proгноositav kasum (kahjum)
260	Laanelill	10834137	HT	274 624	59 533	48 483
261	Pelle Kaubamaja	10134121	KM	66 403	35 138	32 466
262	Kursi Jahiloss	11318455	HT	24 480	8 081	7 096
263	Peipsirent.eu	12390288	KK	19 474	4 428	3 644
264	Aarde Villa	12063069	KM	39 234	219	-1 360
265	Jahimaja	11231760	KM	25 825	79	-960
266	Actione	11233581	KM	13 167	-4 832	-5 362
267	Sääritsa Kordoni	10628136	KM	4 195	-12 000	-12 169
	Keskmine			58 425	11 331	8 980
	Kokku			467 402	90 646	71 839

LÄÄNE MAAKOND						
Nr	Nimi	Registri- kood	Liik	Müügitulu	Kasum (kahjum)	Proгноositav kasum (kahjum)
268	OÜ Ahven	10116790	KM	14 441	23 289	22 708
269	OÜ Männi Puhkemaja	12549777	PLM	43 184	14 540	12 802
270	OÜ Estnature	10893938	KM	9 780	12 541	12 147
271	OÜ Tiiker	11583105	KDM	7 581	1 687	1 382
272	OÜ Paepealse Turismitalu	11875658	KDM	8 923	1 676	1 317
273	OÜ Södervik	11363036	KM	30 487	1 559	332
274	OÜ Voosemetsa	11056802	KDM	16 340	1 547	890
275	OÜ Haapsalukodu	12543556	KK	840	925	891
276	Polli Talu Loominguline Keskus	80039453	PK	25 349	373	-647
277	OÜ Cleverner	10114087	KM	2 351	40	-55
278	OÜ Vanalinna Bowling	10811142	HT	66 499	-520	-3 196
279	OÜ Puhka Haapsalus	12491730	PLM	20 861	-1 538	-2 377
280	OÜ Paslepa Mõis	12307040	KK	3 401	-2 073	-2 210
281	AS Kassikakk	10399428	PM	22 687	-6 194	-7 107
282	OÜ Rektaron	10391993	HT	26 055	-6 260	-7 308
283	OÜ Altmõisa	10835792	HT	113 498	-13 383	-17 950
284	OÜ Päeva Villa	10109471	HT	99 217	-21 743	-25 735
285	OÜ Villa Marienholm	12512716	HT	0	-32 637	-32 637

286	OÜ Rootiigi Talu	12975480	KDM			
	Keskmine			28 416	-1 454	-2 597
	Kokku			511 494	-26 171	-46 753

LÄÄNE-VIRU MAAKOND						
Nr	Nimi	Registri- kood	Liik	Müügitulu	Kasum (kahjum)	Prognoositav kasum (kahjum)
287	OÜ Lainela	10548791	PK	98 240	105 974	102 021
288	OÜ Aqva Hotels	11236415	HT	2 123 273	93 788	8 351
289	OÜ Virumarket	10824375	HS	55 660	74 002	71 762
290	OÜ Lammasmäe Puhkekeskus	10572424	PK	187 440	55 909	48 367
291	OÜ Villa Theresa	12067239	HT	108 261	47 322	42 966
292	OÜ Kalda Arendus	12665093	KK	33 571	46 808	45 457
293	OÜ Andineeme puhkekeskus	11560050	KM	0	6 406	6 406
294	OÜ Vinni Hostel	11188946	HS	23 760	5 784	4 828
295	OÜ Kasperwyk Invest	11482516	PM	11 743	4 284	3 811
296	OÜ Peipsi Puhkemajad	10578021	PM	11 752	3 037	2 564
297	AS O.K. Neeruti	10371453	PK	51 149	2 440	382
298	OÜ Viitna Puhkekeskus	10196346	PLM	35 324	-626	-2 047
299	OÜ Verona Mare	11382967	KDM	4 297	-861	-1 034
300	OÜ Jaanioja Mõis	10896724	PK	15 557	-3 426	-4 052
301	OÜ Rannaliiv	10128511	KM	14 572	-3 948	-4 534
302	OÜ Westender	10338823	KM	22 441	-4 239	-5 142
303	OÜ Arbavere Puhkekeskus	11001119	HS	23 833	-4 423	-5 382
304	AS Lindvald	10267810	KM	90 642	-4 479	-8 126
305	OÜ Laiamäe Talu	10854105	KM	49 372	-5 545	-7 532
306	OÜ Võsu Puhkeküla	12133982	HT	0	-6 985	-6 985
307	OÜ Euterpe	10644075	HT	146 226	-7 484	-13 368
308	OÜ Hemmet Majutus	11089977	KDM	13 455	-7 589	-8 130
309	OÜ Rannamännid	10294190	KM	22 605	-9 948	-10 858
310	OÜ Willipu Turism	10972974	KM	20 779	-10 447	-11 283
311	AS Vinni Spordikompleks	10445714	HS	342 359	-123 666	-137 442
312	OÜ Hotell Taps	12863663	HT			
313	OÜ Niine Külalistemaja	12981776	KM			
314	OÜ Rannakild	12989430	HT			
	Keskmine			140 252	10 084	4 440

	Kokku			3 506 311	252 088	111 000
--	--------------	--	--	------------------	----------------	----------------

PÕLVA MAAKOND						
Nr	Nimi	Registri- kood	Liik	Müügitulu	Kasum (kahjum)	Prognoositav kasum (kahjum)
315	OÜ Relvo Sport-Motell	10351551	MT/ PK	136 896	59 288	53 780
316	OÜ Elmari Talu	11264541	KM	28 700	9 256	8 101
317	OÜ Röpina Reisid	10915982	HT	66 863	5 542	2 852
318	OÜ Saatse Pansionaat	11478420	MM	184 132	2 394	-5 015
319	OÜ Lokko Talu	11261554	PM	6 130	553	306
320	OÜ Semora	10050660	PM/KK	12 426	385	-115
321	Sihtasutus Mooste Mõis	90010634	KM	0	338	338
322	OÜ Kõverjärve	11669077	PM	9 309	21	-354
323	OÜ Kannelde	10883779	PM	10 551	-1 619	-2 044
324	OÜ Kristiinatare	12409022	KDM	2 126	-2 035	-2 121
325	OÜ Valgemetsa Puhkeküla	11107037	PK	91 147	-2 145	-5 813
326	OÜ Maila Puit	10150382	KM	6 284	-4 406	-4 659
327	OÜ Taevaskoja Turismi- ja Puhkekeskus	10321610	HS / PK	176 630	-12 263	-19 370
328	OÜ Vaibla Kämping	10084943	PM	3 805	-15 795	-15 948
329	OÜ Vasso Rantso	11949061	PM	4 550	-16 110	-16 293
330	OÜ Piigaste Puhkemaja	12800326	PM			
	Keskmine			49 303	1 560	-424
	Kokku			739 549	23 404	-6 354

PÄRNU MAAKOND						
Nr	Nimi	Registriko- od	Liik	Müügitulu	Kasum (kahjum)	Prognoositav kasum (kahjum)
331	AS Sanatoorium Tervis	10044777	HT	3 902 264	1 961 385	1 804 365
332	OÜ Tervise Paradiis	10559955	HT	2 718 819	1 070 638	961 238
333	AS Taastusravikeskus Viiking	10002098	HT	2 047 599	939 052	856 660
334	AS Strand	10764017	HT	2 130 344	721 452	635 731
335	OÜ Linden Hotell	12472052	HT /KK	984 015	142 645	103 050
336	OÜ Nõmme Puhkebaas	12155995	PM	25 986	123 836	122 790
337	OÜ Ranna Villa AV	11999455	KM	140 271	71 957	66 313

338	OÜ Hotelweb	11562273	HT	376 120	64 448	49 314
339	OÜ Morteron	10795213	HT	219 878	49 765	40 918
340	OÜ Roosamaja	12120620	KDM	5 046	49 340	49 137
341	OÜ Koidulapark Hotell	10793786	HT	182 794	49 279	41 924
342	OÜ Pärlselja	11524901	PK	70 552	41 422	38 583
343	OÜ Klaara-Manni	10836254	PM	57 209	37 959	35 657
344	OÜ Carolina Tuur	10596985	HT	131 500	29 333	24 042
345	OÜ Rapijata	10763822	MT	102 013	27 846	23 741
346	OÜ Embrace	12472804	KM	131 600	26 571	21 276
347	OÜ Kaisma Suurjärve Puhkeala	11891580	PM	15 362	20 985	20 367
348	OÜ Fartel Külalistemaja	11000658	HT	128 134	18 975	13 819
349	OÜ Meritel	12547985	HT	78 448	11 428	8 271
350	OÜ Hedro Balti	10469092	HS	74 863	10 385	7 373
351	OÜ Casper	10837118	KM	27 391	9 720	8 618
352	OÜ Hotell Emmi	10530087	HT	384 356	9 465	-6 001
353	OÜ Riisa Rantšo	11000730	PLM	28 597	7 536	6 385
354	OÜ Villa Marleen	10357039	KM	22 859	7 191	6 271
355	OÜ Puhka Kihnus	12424412	MM	24 771	6 748	5 751
356	OÜ RT Hotellid	10646134	HT	164 920	6 659	23
357	OÜ Aurigena	10443796	HT	128 066	5 702	549
358	OÜ Papli Konsult	10969009	KM	64 402	5 582	2 991
359	OÜ Alexmaja	11494821	KM	84 996	5 392	1 972
360	OÜ Varemurru	11364811	PK	170 404	5 001	-1 856
361	AS Valge Hotell	10467940	HT /LP	291 969	4 929	-6 819
362	OÜ Supeluse Hotell	12457242	HT	964 776	4 667	-34 154
363	OÜ Nurm	10248273	HT	25 842	4 455	3 415
364	OÜ William	10644589	PK	3 300	4 349	4 216
365	OÜ Uueda	10838619	PM	53 918	4 242	2 072
366	OÜ Raiesmaa	10967453	KM	13 177	3 786	3 256
367	OÜ Reiser	10082105	KM	66 152	3 292	630
368	OÜ Kinmar	11216157	KDM	29 545	2 810	1 621
369	OÜ Pärnu Majutus	12275699	KK	37 636	2 604	1 090
370	OÜ Gamm Grupp	10315526	KM	94 235	2 380	-1 412
371	OÜ Doberan	12229771	PM	26 148	2 306	1 254
372	OÜ Soomaa Kanuumatka-ja Saunakeskus	10529115	LP	16 777	2 288	1 613
373	OÜ Mohri Maja	12412481	KK	4 500	2 116	1 935
374	OÜ Markna	10869093	PM	19 877	1 802	1 002
375	OÜ AT Sadama Villa	10858451	HT	129 774	1 790	-3 432
376	OÜ Bilaina	10644299	HT	170 352	1 494	-5 361
377	OÜ Villa Johanna	10315748	KM	42 313	1 108	-595

378	OÜ Teenused 24	11209128	KK	7 686	724	415
379	OÜ Jalmer	10967660	PM	32 766	437	-881
380	OÜ Kõpu Talu	10931627	HT	68 318	426	-2 323
381	OÜ Travelmakers	11217961	HT	3 871	87	-69
382	OÜ Canis Majoris	11524315	KDM	19 504	37	-748
383	OÜ Villa Meri	12679497	HT	12 834	0	-516
384	OÜ SF Freven	10498490	MM	26 748	-1 752	-2 828
385	OÜ Kõveri Puhkekeskus	12184206	PM	9 752	-2 163	-2 555
386	OÜ Kukeranna	10898999	PLM	15 961	-3 356	-3 998
387	OÜ NZN	10275815	KDM	131 674	-3 462	-8 760
388	OÜ Databait	10924751	KK	2 753	-3 875	-3 986
389	OÜ Fanner	11216660	PM	2 743	-3 944	-4 054
390	OÜ Beaverland	11584317	KM	4 998	-4 533	-4 734
391	OÜ Mer Mantram	12214841	KK	6 531	-4 542	-4 805
392	OÜ ARoodus Projekt	11645349	KK	8 661	-4 886	-5 235
393	OÜ Jõekäärü Kämping	11060672	PM	14 441	-5 077	-5 658
394	OÜ Saare Hostel	12314011	HT	20 497	-17 282	-18 107
395	OÜ STV Group	10373417	HT	40 960	-17 752	-19 400
396	OÜ Garberi	10900638	PM	16 178	-20 090	-20 741
397	OÜ A.L.L. Arenduse	10215138	HT	100 928	-28 024	-32 085
398	OÜ Antval Kinnisvara	11293287	MT	5 220	-42 396	-42 606
399	AS Andropoff	10374440	HT	19 706	-59 853	-60 646
400	AS Estonia Spa Hotels	10275471	HT	2 574 406	-72 382	-175 971
401	OÜ Hotell Wesset	12956927	HT			
402	OÜ Reiumaa	12694396	KM			
403	OÜ Vango	12773003	KM			
404	OÜ Vuokko & Paavo	12893285	KK			
	Keskmine			282 300	75 635	64 276
	Kokku			19 761 006	5 294 457	4 499 309

SAARE MAAKOND						
Nr	Nimi	Registri-kood	Liik	Müügitulu	Kasum (kahjum)	Prognoositav kasum (kahjum)
405	OÜ Ranna Turismitalu	12579608	PM	7 563	177 786	177 482
406	OÜ Gospa	11658797	HT	1 322 963	135 605	82 371
407	OÜ Elitone	11706737	PM	0	132 858	132 858
408	AS Johan GTJ	10296289	HT	466 583	74 662	55 888
409	OÜ Saaremaa Camp	12380261	PK	87 860	18 325	14 790
410	OÜ NovaBeta	11620711	PK	124 472	16 315	11 306
411	OÜ Purser	11657341	KM	41 989	15 926	14 236

412	Tiigi HRV OÜ	11018842	PM	19 581	11 636	10 848
413	OÜ Aripo	12411263	HT	44 386	8 125	6 339
414	OÜ Aara	10625758	HT	137 954	7 824	2 273
415	OÜ Vekker Grupp	10334661	KK	38 150	7 341	5 806
416	OÜ Allee Apartments	12057761	KK	14 698	5 450	4 859
417	OÜ ToYou	11393770	KK	10 126	5 289	4 882
418	OÜ Allee Residents	12561790	HT	105 330	4 457	219
419	OÜ Ansumardi	11249984	KDM	8 051	4 170	3 846
420	OÜ Kipi-Koovi	11247850	PLM	38 181	3 276	1 740
421	OÜ Ratsukievari	10764342	PK	27 248	2 919	1 823
422	OÜ Võerahansu Farm	11197572	MM	20 528	2 170	1 344
423	OÜ Suvemaja	10016404	KM	18 187	1 735	1 003
424	OÜ Saare Hotell	10122649	HT	193 941	1 716	-6 088
425	OÜ Kannikese Villa	11960752	KM	9 289	1 475	1 101
426	OÜ Viire	10104284	KM	23 364	1 439	499
427	OÜ Staadioni Hotell	10104611	HT	74 620	1 438	-1 565
428	OÜ Igaküla Matsi Puhkemaja	10967097	PM	8 620	1 399	1 052
429	OÜ Vilsandi Liin	10837934	KDM	2 188	1 386	1 298
430	OÜ Rukkilille Talu	11133649	PM	2 261	1 312	1 221
431	OÜ Kooli Kopli	11293554	PM	16 783	1 274	599
432	OÜ Suurevalla	10185495	LP	7 843	988	672
433	OÜ S.Rantanen	10719369	HS	18 261	775	40
434	OÜ Kuralase	10891069	KDM	12 820	732	216
435	OÜ Tooma Turismitalu	11030866	PM	14 349	610	33
436	OÜ Mailase	11744880	PM	16 127	284	-365
437	OÜ Vana-Tooma Talu	10741571	KM	8 245	152	-180
438	OÜ Puhkering	11362798	KM	3 110	-113	-238
439	OÜ Ösel Haus	12466258	KM	0	-129	-129
440	OÜ Tõnise Majatalu	11101856	KDM	40 793	-133	-1 774
441	OÜ RePorss	10104485	KK	7 117	-604	-890
442	Usaldusühing KA MM	10799599	PM	1 025	-795	-836
443	OÜ Mir-Har	10657505	KDM	6 765	-1 962	-2 234
444	OÜ Männisaare	11974225	PM	5 811	-2 277	-2 511
445	OÜ Viscordia	10336913	PK	257	-2 664	-2 674
446	OÜ Ruubi VT	11975584	KM	21 179	-2 758	-3 610
447	OÜ Tarvise Turism	10020860	KDM	21 832	-3 079	-3 957
448	OÜ Agola-S	10297484	PK	50 458	-3 448	-5 478
449	OÜ Perho HT	10335606	PM	15 306	-4 617	-5 233
450	MTÜ LOONA	80285301	HT	67 067	-5 201	-7 900
451	OÜ EL Invest	11029892	PM	22 010	-5 713	-6 599
452	OÜ Kopli Mereharrastustalu	11186054	PK	5 486	-7 858	-8 079

453	OÜ Tooberfest	10900437	HT	2 845	-8 828	-8 942
454	OÜ Vilsandi Lammas	11160273	PM	5 665	-10 255	-10 483
455	OÜ Arandix	10434024	KK	0	-11 216	-11 216
456	OÜ Helmika	11640398	PM	2 317	-13 441	-13 534
457	OÜ Karujärve Kämping	10214720	PK	19 772	-24 937	-25 733
458	OÜ Makros	10033489	KDM	9 018	-60 426	-60 789
459	OÜ Pädaste Mõis	10550032	HT	473 104	-95 305	-114 342
460	AS Kuressaare Sanatoorium	10083300	HT	1 253 554	-389 532	-439 973
461	OÜ SPA Tours	11693733	HT	3 540 994	-957 138	-1 099 621
	Keskmine			152 108	-16 870	-22 883
	Kokku			8 518 046	-961 580	-1 304 331

VALGA MAAKOND						
Nr	Nimi	Registri- kood	Liik	Müügitulu	Kasum (kahjum)	Prognoositav kasum (kahjum)
462	OÜ Hotels	11355775	HT	199 956	96 094	88 048
463	OÜ Ecopress	10626539	HT	31 881	74 047	72 764
464	OÜ Karumes Hotell	11006552	HT	206 537	36 892	28 581
465	OÜ Kakulaane	11233983	PK	23 520	31 613	30 667
466	AS Pühajärve Puhkekodu	10149335	HT	2 066 054	27 266	-55 868
467	OÜ Kivimäe Hostel	11204220	HT	28 508	13 560	12 413
468	OÜ Bernhard SPA Hotell	12380077	HT	204 930	6 009	-2 237
469	OÜ Nakatu Turismitalu	10471781	KDM / KM	28 934	5 186	4 022
470	OÜ A. Järve Grupp	11317384	KDM	20 092	4 582	3 774
471	OÜ Torrox	11386818	HT	90 844	4 136	481
472	OÜ Järve Arenduse	11074668	PM	33 209	3 081	1 745
473	OÜ Karupea	11707027	PLM	15 149	1 658	1 048
474	OÜ Dreams	11975779	PM	3 912	1 287	1 130
475	OÜ ReeDe Villa	10943518	KK	27 139	1 132	40
476	OÜ Kunstimäe	10320024	PM	11 011	1 029	586
477	OÜ Ottilia	11099119	KDM	6 414	203	-55
478	OÜ Joosti Puhkemaja	11314598	PM	9 845	75	-321
479	OÜ LRTP Investments	11497972	MM	150	41	35
480	OÜ Sankivimaa	11963084	PM	3 126	-1	-127
481	OÜ Kikas & Reisid	10766157	KM	14 662	-672	-1 262
482	OÜ Mismar	10883271	HT	6 062	-768	-1 012
483	OÜ Lenario	10882969	PM	22 664	-1 217	-2 129
484	OÜ Annimatsi	10271645	LP	27 268	-1 962	-3 059

485	OÜ Mesitaru	12161582	HT	20 114	-2 019	-2 828
486	OÜ Kodox	11197781	KDM	3 791	-3 297	-3 450
487	OÜ Tauli Torupillitalu	11262699	KM	20 223	-3 898	-4 712
488	OÜ Järvesilma	11136659	KDM	14 395	-4 385	-4 964
489	OÜ K-Kondor	10255273	HT	16 763	-6 595	-7 270
490	MTÜ Pohlad	80261660	HT	53 524	-6 626	-8 780
491	OÜ Cavi	10984919	HT	5 106	-12 674	-12 879
492	OÜ Arula Maja	12299441	KM	18 565	-26 436	-27 183
493	SA Sangaste Loss	90011183	HT	159 276	-27 617	-34 026
494	OÜ Udumäe Puhketal	11262789	HT	68 670	-33 326	-36 089
495	OÜ Marja Talu	10802999	KM	34 156	-61 966	-63 340
496	OÜ Andu Puhkekesku	10606212	PM	19 102	-217 280	-218 049
	Keskmine			100 444	-2 939	-6 980
	Kokku			3 515 552	-102 848	-244 308

TARTU MAAKOND						
Nr	Nimi	Registri- kood	Liik	Müügitulu	Kasum (kahjum)	Prognoositav kasum (kahjum)
497	OÜ Dorpat	11349438	HT	2 440 998	309 103	210 882
498	OÜ Hotell London	10850188	HT	1 020 978	149 291	108 209
499	AS Barclay Hotell	10164932	HT	366 410	115 936	101 192
500	OÜ Hotell Pallas	10512669	HT	846 289	111 019	76 966
501	OÜ Välgi Puhkemajad	11706619	PM	4 101	92 623	92 458
502	OÜ Starest	12247912	HT	428 928	91 599	74 340
503	OÜ Academus Hostel	10946072	HT	299 161	58 779	46 741
504	OÜ Tesmasan	10321573	HT	232 461	52 162	42 808
505	OÜ Hotell Antonius	12538897	HT	492 175	48 162	28 358
506	AS Tony	10242750	HT	255 622	23 679	13 393
507	OÜ Ratta	11703489	PM	1 728	16 298	16 228
508	OÜ Kerge Puhkus	12271158	HT	221 924	13 943	5 013
509	Sihtasutus Tampere Maja	90001523	KM	90 935	12 045	8 386
510	OÜ Heleris	12495352	KDM	15 826	11 561	10 924
511	OÜ Kiviranna	12219560	PM	51 930	9 017	6 927
512	OÜ Torn Hostel	11136278	HT	42 907	8 130	6 403
513	OÜ Vikerkaare Külalistemaja	11007413	KM	76 247	7 204	4 136
514	OÜ Gretchen Kodumajutus	11075461	KDM	17 303	5 949	5 253
515	OÜ Raadimõisa Kinnisvara	10738296	HT	265 911	5 824	-4 876
516	OÜ Carolina Grupp	12585402	KM	42 590	5 810	4 096
517	AS Räni Hotell	10241466	HT	165 491	5 274	-1 385

518	OÜ Veeriku Villa	11829026	KDM	14 373	4 966	4 388
519	OÜ Jõesuu Puhkemaja	11008200	PM	114 351	4 885	284
520	OÜ Ööäär	11737382	KM	33 072	4 530	3 199
521	OÜ Vehendi	10086927	KM	52 440	3 998	1 888
522	OÜ Arras Kinnisvara	11106517	KK	6 310	3 116	2 862
523	OÜ Manderley	11478779	KM	30 290	2 941	1 722
524	OÜ Peipsi Kalastaja	12395647	LP	8 702	2 725	2 375
525	OÜ Viinamärdi Haldus	10945167	KM	14 055	2 279	1 713
526	OÜ Aadlipreili	11408603	HT	295 252	607	-11 273
527	OÜ Aida Puhkemaja	12670757	PM	1 946	392	314
528	OÜ Soo Puhkemajad	12035038	PM	48 215	321	-1 619
529	OÜ Sarmant	10273437	KM	21 671	219	-653
530	OÜ Särin	12505892	PM	7 725	128	-183
531	OÜ Peipsinina Puhkekeskus	11289133	HT	31 935	117	-1 168
532	OÜ Lunch Time & Catering	12607813	MM	20 887	84	-756
533	OÜ Hotell Tartu	10696190	HT	964 852	66	-38 758
534	OÜ Iivimaja	11379735	KDM	20 154	34	-777
535	OÜ Peipsi Lake House	11918403	KDM	11 471	4	-458
536	OÜ Valerii	11233078	KL	210 000		-8 450
537	OÜ Ütti	11449223	PM	7 900	-73	-391
538	OÜ Beneport Peipsi	10533001	PLM	6 926	-180	-459
539	OÜ Allik Otepää	11006247	HT	6 036	-266	-509
540	OÜ Mels Grupp	11981716	HT	76 312	-578	-3 649
541	OÜ Ennu Autoremont	10192532	PM	4 773	-621	-813
542	OÜ Elten	10064001	HT	4 747	-1 008	-1 199
543	OÜ Elegant House	10861714	HT	24 073	-1 505	-2 474
544	OÜ Lasita Puhkemaja	10242619	PLM	8 923	-2 987	-3 346
545	OÜ Rannamardika	11378262	PM	6 689	-3 503	-3 772
546	OÜ Ürgoru	11203002	LP	8 086	-5 353	-5 678
547	Oü Leetsi	10135209	KM	40 267	-5 756	-7 376
548	OÜ Helleborus	11408359	PM	3 016	-5 769	-5 890
549	OÜ Rändur Ke	10150901	KM	24 527	-6 782	-7 769
550	OÜ Luunja Lastelaager	10241035	PK	6 820	-6 889	-7 163
551	OÜ Remare	11006655	PM	4 064	-14 921	-15 085
552	OÜ Ekopuit	10694179	HT	330 153	-16 646	-29 931
553	OÜ Waide	10437146	MT	81 194	-25 266	-28 533
554	OÜ Hektor Design Hostels	14014810	HT			
555	OÜ Nuustaku SPA	12779804	HT			
556	OÜ V SpaaHotell	12850301	HT			
	Keskmine			174 248	19 406	12 054

	Kokku			9 932 122	1 086 717	687 066
--	--------------	--	--	------------------	------------------	----------------

VILJANDI MAAKOND						
Nr	Nimi	Registri- kood	Liik	Müügitulu	Kasum (kahjum)	Prognoositav kasum (kahjum)
557	OÜ Junsi Puhkekeskuse	10999909	PK	23 080	49 569	48 640
558	OÜ Nivek	10644282	PK	92 526	36 119	32 396
559	OÜ Männiku Metsatalu	10530319	HT	35 184	15 031	13 615
560	OÜ Aasa Külalistemaja	11134695	KM	241 222	14 189	4 483
561	OÜ Ingeri Haldus	11046597	HT	30 632	7 671	6 438
562	OÜ Kõpu Kõrtsitalu	11286979	KDM	6 562	6 586	6 322
563	OÜ Hotell Centrum Viljandi	10644980	HT	112 817	3 890	-650
564	OÜ Home2Home	11486750	KM	3 445	3 546	3 407
565	OÜ Kopra Turismitalu	11980757	HT	138 544	3 492	-2 083
566	OÜ Reinup Reisid	10003376	HT	94 948	1 627	-2 194
567	AS Grand Hotel Viljandi	10741690	HT	323 706	1 485	-11 540
568	OÜ Vismet	10296533	LP	2 451	1 336	1 237
569	OÜ Peetrimõisa Hotell	12576432	HT	56 785	817	-1 468
570	OÜ Põka-Silvia	11478225	KK	3 167	500	373
571	OÜ Kivi turismitalu	11538754	KM	14 291	69	-506
572	OÜ Reisengof	11030576	KM	11 203	-32	-483
573	OÜ Ainja Käbi	12047589	PM	8 193	-5 368	-5 698
574	OÜ Vimco Grupp	10901508	PM	77 945	-39 750	-42 886
575	Sihtasutus Holstre-Polli Tervisekeskus	90004881	PM	79700	-77280	-80 487
	Keskmine			71 390	1 237	-1 636
	Kokku			1 356 401	23 497	-31 082

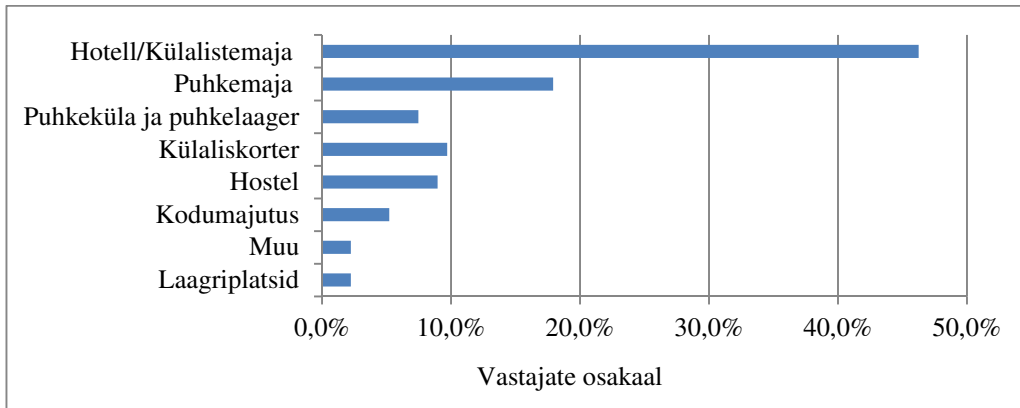
VÕRU MAAKOND						
Nr	Nimi	Registri- kood	Liik	Müügitulu	Kasum (kahjum)	Prognoositav kasum (kahjum)
576	OÜ Pintmann Grupp	10435791	HT	667 883	142 743	115 869
577	OÜ Management	11091394	KM	74 249	36 474	33 486
578	OÜ Setomaa Turismitalo	10600385	KM	47 135	26 166	24 269
579	OÜ Marole	11006075	PLM	48 839	18 736	16 771
580	OÜ Tamula Hotell	10663991	HT	172 179	12 935	6 007

581	OÜ Mõisaait	12192507	KM	20 839	7 138	6 299
582	OÜ Ööbikuoru Puhkekekus	10630653	PK	16 991	2 835	2 151
583	OÜ Lilywhite	11356912	KM	37 017	2 225	736
584	OÜ Silversky	11605605	PM	4 410	1 536	1 359
585	OÜ Kagu Hostel	12109096	MM	14 820	825	229
586	OÜ Roneli Teenused	12616574	PM	11 008	193	-250
587	OÜ Runnert Kaubagrupp	10300542	KM	44 415	177	-1 610
588	OÜ Uhtjärve Ürgoru Nõiariik	11045603	PK	200 312	35	-8 025
589	OÜ Trigonal	10385892	PM	1 353	8	-46
590	OÜ Meinas	10288503	KDM	8 929	-197	-556
591	OÜ Haluriit	10319317	PM	877	-1 043	-1 078
592	OÜ Euroveski	11376412	KM	102 126	-1 067	-5 176
593	OÜ Oksa	12069675	PM	6 937	-5 613	-5 892
594	OÜ Ratec	11968911	KK	3 311	-6 714	-6 847
595	OÜ Promobest	11165388	PM	4 788	-22 149	-22 342
596	OÜ Naxos	10271639	PK	82 721	-26 192	-29 521
597	OÜ Georgi Hotell	12537840	HT	5 436	-98 479	-98 698
	Keskmine			71 663	4 117	1 233
	Kokku			1 576 575	90 572	27 133

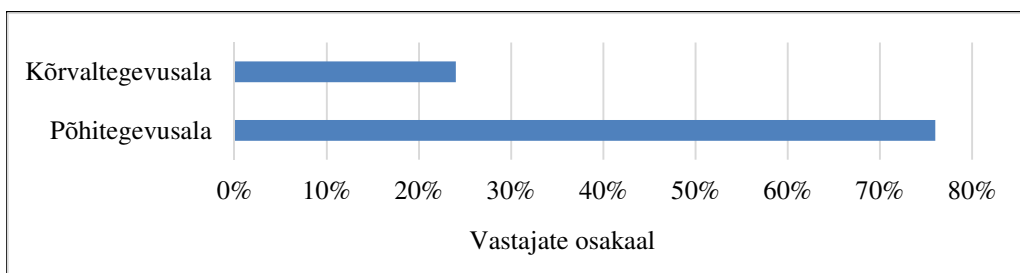
* HT – Hotell; MM – Muu majutus; KK – Külaliskorter; KM – Külalistemaja; PK – Puhkeküla/laager; PLM – Puhkuse lühiajaline majutus; PM – Puhkemaja; MT – Motell; HS – Hostel; KDM – Kodumajutus; LP – Laagriplats

Lisa 2. Küsimustik majutusteenust pakkuvatele ettevõtjatele

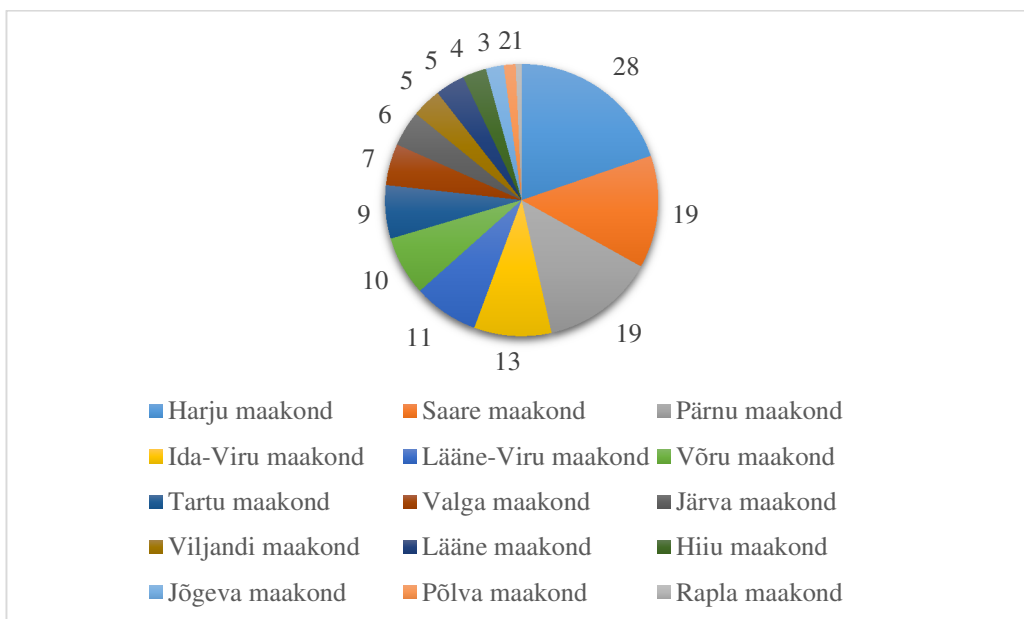
1. Millisesse kategooriasse liigitate oma majutusasutust?



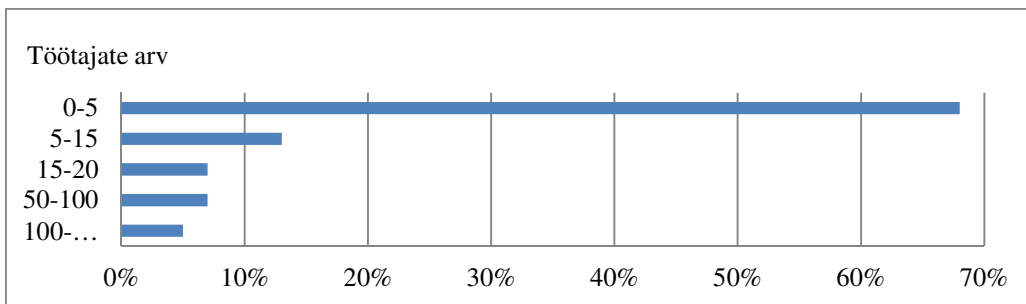
2. Kas majutustegevus on teie põhi- või kõrvaltegevusala?



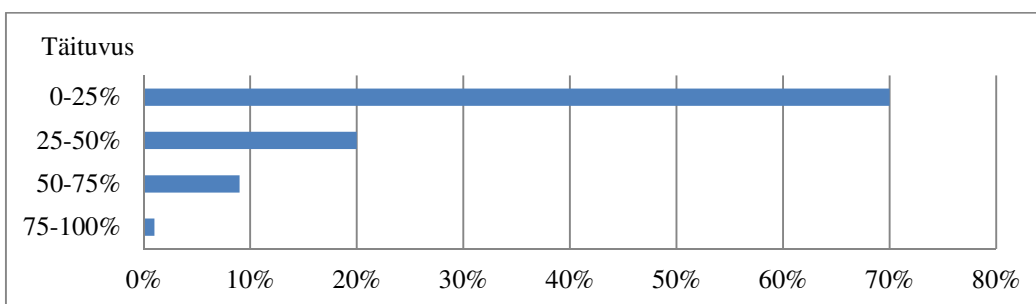
3. Millises maakonnas paiknete?



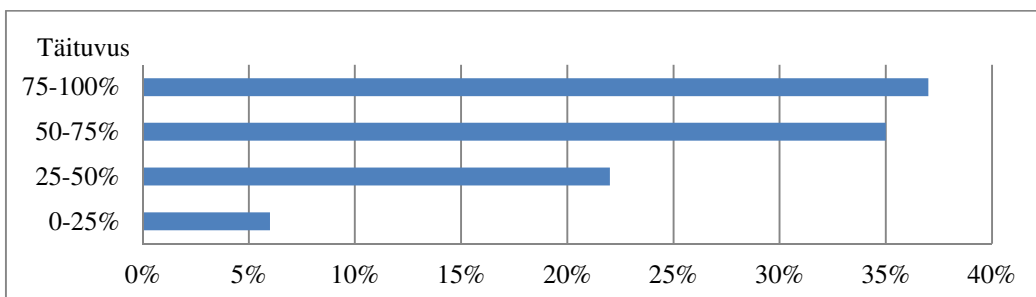
4. Mitu töötajat töötab ettevõttes?



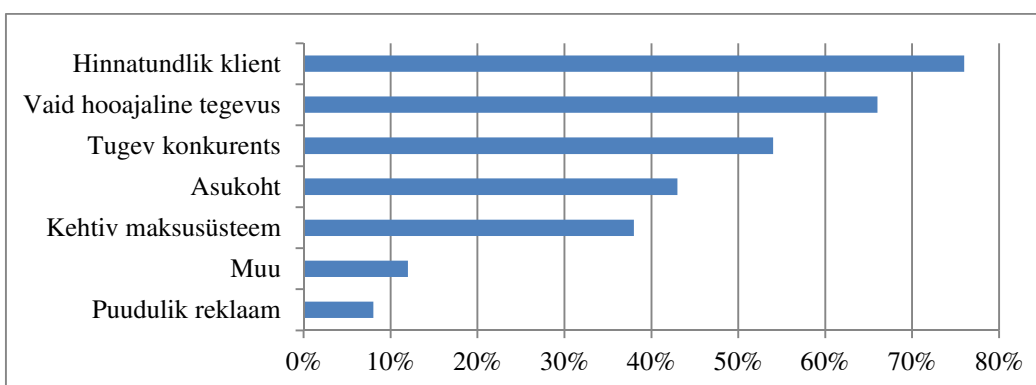
5. Kuu keskmine täituvus madalhooajal?



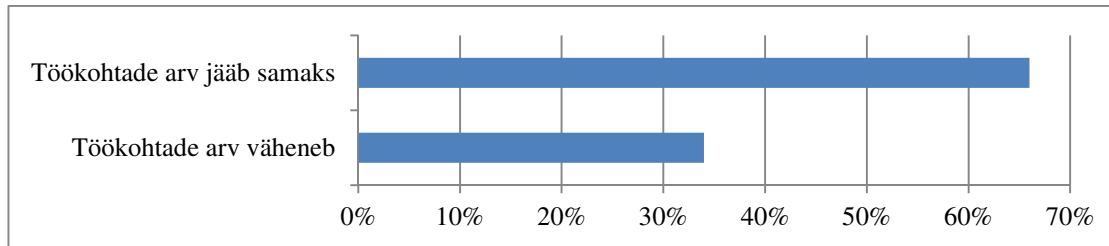
6. Kuu keskmine täituvus kõrghooajal?



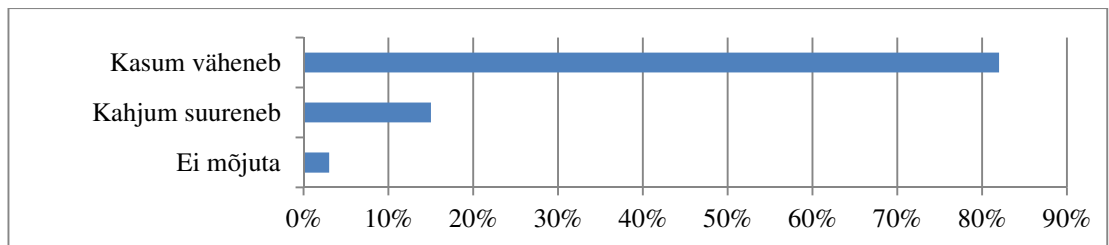
7. Müügitulu suurenemist enim takistavad tegurid



8. Millist mõju avaldaks majutusteenuse käibemaksumäära tõus teie ettevõtte töökohtade arvule?



9. Kuidas mõjutaks majutusteenuse käibemaksumäära tõus teie ettevõtte kasumlikkust?



Lisa 3. Intervjuu küsimused majutusasutuste teenindusjuhtidele

1. Nimi ja ettevõte.
2. Arvamus kliendi hinnatundlikuse kohta.
3. Ettevõtte täituvus kõrg- ja madalhooajal.
4. Kas seoses majutusteenuse käibemaksumäära tõusuga on plaanis tõsta toodete/ teenuste hinda?
5. Millist mõju avaldab käibemaksumäära tõus püsikuludele?
6. Kuidas mõjutab käibemaksumäära tõus töökohtade arvu?