MAKSU- JA TOLLIAMET

Käibemaksukohustuslase registreerimine ja kustutamine

Sisukord

Kassapõhine käibemaksuarvestus **3**
Kassapõhise käibemaksuarvestuse erikorra rakendamine **3**
Kassapõhise käibemaksukohustuslase meelespea **4**
Kassapõhise käibemaksuarvestuse erikorrast loobumine **7**

Kassapõhine käibemaksuarvestus

Õiguslik alus

Käibemaksuseaduse § 44

Kassapõhise käibemaksuarvestuse erikorra rakendamise tingimused

Alates 01.01.2011 jõustunud käibemaksuseaduse muudatuse kohaselt võivad kassapõhise käibemaksuarvestuse erikorra (edaspidi erikord) rakendamise valida kõik käibemaksukohustuslased, kelle maksustatav käive ei ületanud eelmisel kalendriaastal ega jooksva kalendriaasta algusest arvates 200 000 eurot. Nimetatud piirmäära arvestust peab maksukohustuslane kassapõhiselt ja arvesse ei võeta põhivara võõrandamist ja kinnisasja juhuslikku kaubana võõrandamist.

Kuni 31.12.2010 kehtinud korra kohaselt võis kassapõhist käibemaksuarvestust rakendada üksnes füüsilisest isikust ettevõtja arvestamata maksustatava käibe suurust aastas.

Käibemaksukohustuslasena registreerimise aja kindlaks määramine

Erikorra rakendamist sooviv isik peab käibemaksukohustuslasena registreerimiskohustuse piirmäära (alates 01.01.2018. a 40 000 eurot) arvestust kassapõhiselt. Tehingule, millega nimetatud piirmäär ületatakse, tuleb lisada käibemaks kogu tehingu ulatuses.

Näide. Registreerimiskohustuse tekkimise piirmäära arvestus

Kaup lähetati	20.01	Summas 30 000 eurot	Tasumine 17.02	Summas 30 000 eurot
Teenus osutati	10.02	Summas 5000 eurot	Tasumine 18.03	Summas 5000 eurot
Kaup lähetati	01.04	Summas 5100 eurot	Tasumine 01.05	Summas 5100 eurot
		Kokku 40 100 eurot		**Kokku 40 100 eurot**

Seega kassapõhise arvestuse korral ületas käive 40 000 eurot 1. mail (üldkorra rakendamisel 1. aprillil). Kõigile sama päeva (1. mai) arvetele peab maksukohustuslane lisama käibemaksu.

Käsiraamatu artikli viimane uuendus 06.08.2025

Kassapõhise käibemaksuarvestuse erikorra rakendamine

Kassapõhise käibemaksuarvestuse erikorra rakendamise võivad valida kõik käibemaksukohustuslased, kelle maksustatav käive ei ületanud eelmisel kalendriaastal ega jooksva kalendriaasta algusest arvates 200 000 eurot.

Erikorra rakendamise soovist tuleb Maksu- ja Tolliametit teavitada kas käibemaksukohustuslasena registreerimise avalduse esitamisel või hiljemalt erikorra rakendamisele eelneval maksustamisperioodil.

Lugege veel: **kassapõhise käibemaksuarvestuse erikorrast**

Maksu- ja Tolliameti teavitamine

Erikorra rakendamise teatise saate esitada:

- **e-teenuste keskkonnas e-MTA**
  Teatise esitamiseks peavad kasutajal olema e-teenuste keskkonnas vastavad pääsuõigused. **Pääsuõiguse andmiseks** peab volitamise õigust omav isik e-MTAsse sisenema **esindaja rollis** ning valima seal **Seaded** – **Pääsuõigused** – **Esindajate pääsuõigused**. Pääsuõiguste administreerimise lehel tuleb sisestada kasutaja isikukood, keda volitatakse, ning valida jaotise „Üksikõigused" all pääsuõigus „Käibemaksukohustuslasena registreerimise (KMKR) avalduste esitamine“.
  Teatise esitamiseks volitatud isikuna valige **Registrid ja päringud** – **Käibemaksukohustuslaseks registreerimine** – **Uus avaldus** – **Kassapõhise käibemaksuarvestuse erikorra rakendamine**.

- e-posti teel digitaalallkirjastatuna aadressile **emta@emta.ee** või

- **Maksu- ja Tolliameti teenindusbüroos**

Teatise esitamise õigus on käibemaksukohustuslase allkirjaõiguslikul või volitatud isikul.

Kui esitab volitatud isik, siis tuleb e-kirja manusesse lisada või teenindusbüroos esitada ka volitust tõendav dokument.

Teavitame Teid kassapõhise käibemaksuarvestuse rakendamise õiguse andmisest või sellest keeldumisest e-kirjaga hiljemalt viie tööpäeva jooksul pärast teatise saamist. Kui e-posti aadress puudub, siis saadame teavituse SMSiga.

Käsiraamatu artikli viimane uuendus 08.01.2025

Kassapõhise käibemaksukohustuslase meelespea

Sellest juhendist leiate info käibemaksukohustuslasele oluliste tähtaegade kohta, näpunäited deklaratsioonide esitamiseks ning kontaktid, kust vajadusel käibemaksualast nõu ja abi saada.

Käibemaksukohustuslasena on teil õigus arvestatud käibemaksust maha arvata maksustatava käibe tarbeks ostetud kaupadelt ja teenustelt tasumisele kuuluv käibemaks (sisendkäibemaks). Sisendkäibemaksu mahaarvamise õigus tekib ettevõtluses maksustatava käibe tarbeks soetatud kauba või saadud teenuse eest tasumisel, s.t kui kauba soetamise või teenuse saamise eest tasutud ei ole, siis sisendkäibemaksu mahaarvamise õigus puudub. Kauba soetamise või teenuse saamise eest osalisel tasumisel on sisendkäibemaksu õigus maha arvata kauba või teenuse eest tasutud osas.

Kui ettevõtlus puudub või kui kaubad ja teenused on soetatud maksuvaba käibe tarbeks, siis sisendkäibemaksu maha arvata ei saa.

Käibemaksukohustuslase kohustused

Käibemaksukohustuslasena tuleb teil alates registreerimise päevast täitma käibemaksukohustuslase kohustusi, sh:

- ✓ lisama võõrandatava kauba või osutatava teenuse maksustatavale väärtusele käibemaksu;
- ✓ esitama käibemaksuseaduse §-s 37 sätestatud nõuetele vastavaid arveid, muuhulgas peab kassapõhise arvestuse pidaja arvele lisama märke „kassapõhine arvestus";
- ✓ säilitama dokumente ja pidama arvestust;
- ✓ arvutama tasumisele kuuluva käibemaksusumma ja tasuma käibemaksu.

Käibemaksukohustuslase maksukalender

Kuupäev	Kohustus	Kes esitavad
Iga kuu **20.** kuupäev	Käibedeklaratsiooni (vorm KMD) ning käibedeklaratsiooni lisa (vorm KMD INF) esitamine Käibemaksu tasumine	Kõik käibemaksukohustuslased
Iga kuu **20.** kuupäev	Ühendusesisese käibe aruande (vorm VD) esitamine	Käibemaksukohustuslased, kes müüvad kaupu või osutavad teatud teenuseid teiste Euroopa Liidu riikide käibemaksukohustuslastele

Kuupäev	Kohustus	Kes esitavad
Iga kuu **10.** kuupäev	Tulu- ja sotsiaalmaksu, kohustusliku kogumispensioni ja tööstuskindlustusmakse deklaratsiooni (vorm TSD) esitamine Maksude ja maksete tasumine esitatud vormi TSD alusel	Kõik käibemaksukohustuslased

NB! Kui kohustuse täitmiseks ettenähtud tähtpäev satub riigipühale või muule puhkepäevale, loetakse tähtpäevaks puhkepäevale järgnev esimene tööpäev.

Maksu- ja Tolliamet teavitab kõiki uusi käibemaksukohustuslasi kuue kuu jooksul pärast registreerimist igakuiselt deklaratsioonide KMD ja TSD esitamise tähtaegadest e-kirjaga.

Deklaratsioonide esitamisest

- Käibemaksuga maksustamise periood on kalendrikuu.

- Kui esimese maksustamisperioodi kalendripäevade arv on väiksem kui 15 (näiteks kui olete käibemaksukohustuslasena registreeritud alates 18. kuupäevast), siis võib esimese perioodi käibe deklareerida koos järgmise maksustamisperioodi käibega, esitades kahe maksustamisperioodi kohta ühe käibedeklaratsiooni.

- Kõik deklaratsioonid on võimalik esitada elektroonselt e-teenuste keskkonna e-MTA kaudu. Infot e-MTA kasutamise pääsuõiguste kohta leiate lehelt „**Pääsuõiguste andmine**”.

- Käibedeklaratsiooni (KMD) ja selle lisa (KMD INF) esitamine paberil on lubatud ainult isikutel, kes on olnud käibemaksukohustuslased vähem kui 12 kuud ja ei kajasta käibedeklaratsiooni lisal rohkem kui 5 arvet. Isikud, kes on olnud käibemaksukohustuslased üle 12 kuu ja/või kajastavad käibedeklaratsiooni lisal rohkem kui 5 arvet, võivad käibedeklaratsiooni ja selle lisa paberil esitada ainult Maksu- ja Tolliametile esitatud motiveeritud taotluse alusel.

- Deklaratsiooni TSD esitamine paberil on lubatud ainult juhul, kui TSD lisal 1 on täidetud kuni 5 rida, s.t deklareeritakse kuni viis väljamakse saajat.

Äripartnerite käibemaksukohustuslase numbri kontrollimine

- **Käibemaksukohustuslasena registreerimise (KMKR) numbri otsing**

- **Euroopa Liidu käibemaksukohustuslase registreerimise (VAT) numbri kontroll**

Abiinfo

Rohkem käibemaksualast informatsiooni Maksu- ja Tolliametilt:

- ärikliendi nõustamise infotelefon: **880 0812** (E–N 8.30–16.30, R 8.30–15.30)
- e-posti aadress: **ariklient@emta.ee**

Käsiraamatu artikli viimane uuendus 19.02.2026

Kassapõhise käibemaksuarvestuse erikorrast loobumine

Kassapõhise käibemaksuarvestuse erikorrast loobumiseks tuleb Maksu- ja Tolliametit teavitada.

Kui erikorrast loobutakse vabatahtlikult (maksustatav käive ei ole aasta algusest ületanud 200 000 eurot), siis tuleb teatis esitada hiljemalt loobumisele eelneval maksustamisperioodil.

Kui erikorrast loobutakse kohustuslikult (maksustatav käive on aasta algusest ületanud 200 000 eurot), siis tuleb teatis esitada hiljemalt esimesel maksustamisperioodil, millest alates erikorra rakendamisest loobuti.

Teatist ei ole tarvis esitada, kui soovite ennast käibemaksukohustuslaste registrist kustutada. Käibemaksukohustuslaste registrist kustutamisel loobute ka kassapõhise käibemaksuarvestuse erikorrast.

Maksu- ja Tolliameti teavitamine

Erikorrast loobumise teatise saate esitada:

- **e-MTAs**
  Teatise esitamiseks peavad kasutajal olema e-teenuste keskkonnas vastavad pääsuõigused. **Pääsuõiguse andmiseks** peab volitamise õigust omav isik e-MTAsse sisenema **esindaja rollis** ning

- valima seal **Seaded** – **Pääsuõigused** – **Esindajate pääsuõigused**. Pääsuõiguste administreerimise lehel tuleb sisestada kasutaja isikukood, keda volitatakse, ning valida jaotise „Üksikõigused" all pääsuõigus „Käibemaksukohustuslasena registreerimise (KMKR) avalduste esitamine“.
  Teatise esitamiseks volitatud isikuna valige **Registrid** – **Käibemaksukohustuslaste register** – **Uus avaldus** – **Kassapõhise käibemaksuarvestuse erikorrast loobumise teatis**.

- e-posti teel digitaalallkirjastatuna aadressile **emta@emta.ee** või

- **Maksu- ja Tolliameti teenindusbüroos**.

Teatise esitamise õigus on käibemaksukohustuslase allkirjaõiguslikul või volitatud isikul.
Kui teatise esitab volitatud isik, siis tuleb e-kirja manusesse lisada või teenindusbüroos esitada ka volitust tõendav dokument.

Saadame Teile kassapõhise käibemaksuarvestuse erikorrast loobumise teavituse e-postiga hiljemalt viie tööpäeva jooksul pärast teatise saamist. Kui e-posti aadress puudub, siis saadame teavituse SMSiga.

Käsiraamatu artikli viimane uuendus 08.01.2025