

Käibedeklaratsiooni lisa täitmine

KMS § 27 lõike 1² kohaselt kajastatakse käibedeklaratsiooni lisal juriidilisele isikule, füüsilisest isikust ettevõtjale ning riigi-, valla- ja linnaasutusele väljastatud ning nendelt saadud arvete andmed, millele kauba võõrandaja või teenuse osutaja on märkinud 24%, 13% ja 9% (vastavalt KMS § 46 lõikele 27 erandjuhul ka 5% ning kreditarvete korral erandjuhul 22%, 20% ja 5%) käibemaksumääraga maksustatava käibe, välja arvatud KMS §-s 40 sätestatud erikorra alusel esitatud arvete andmed, kui arve või arvete kogusumma ilma käibemaksuta on maksustamisperioodil ühe tehingupartneri kohta vähemalt 1000 eurot.

Seega deklareeritakse vormil KMD INF vaid need arved või muud arvena käsitatavad dokumendid (edaspidi arve), mis on väljastatud juriidilisele isikule, FIE-le ning riigi-, valla- ja linnaasutustele. Erasikutele väljastatud arvete deklareerimiskohustust ei ole. Näiteks jaekaubanduses ei kajastata vormil isikustamata müüki – kui ostja pole müüja poole pöördunud palvega väljastada arve ettevõtte nimele, võetakse seda kui isikustamata müüki ning selle arve andmeid käibedeklaratsiooni lisal ei kajastata. Kui ostja pöördub jaemüüja poole sooviga väljastada arve nt ettevõtte nimele, ei ole müüja jaoks enam tegemist isikustamata müügiga ning ettevõttele 24%, 13% või 9% määraga maksustatavate kaupade või teenuste eest väljastatud arve andmed tuleb INF-il kajastada (kui ületab piirmäära).

Ostjal on ka lihtsustatud arvete andmete käibedeklaratsiooni lisal kajastamise kohustus, kui tehingupartneripõhine 1000-eurone piirmäär on ületatud. Näiteks kui ettevõtte X automaattanklast on ühe kuu jooksul tangitud 5 korda ning bensiinitšekkide kogusumma ilma käibemaksuta ületab piirmäära, tuleb eelnimetatud tšekkide andmed INF-il kajastada.

KMD INF vormil deklareeritakse vaid n-ö siseriiklikud arved, mis on esitatud ja saadud 24%, 13% ja 9% (vastavalt KMS § 46 lõikele 27 erandjuhul ka 5% ning kreditarvete korral erandjuhul 22%, 20% ja 5%) määraga maksustavate kaupade ja teenuste eest. Muuhulgas tuleb vormil kajastada ka siseriiklikult pöördmaksustamisele kuuluvate kaupade arvete andmed (KMS § 41¹). Samuti tuleb vormil kajastada kasutatud kauba, originaalkunstiteose, kollektsiooni- ja antiikeseme müümisel erikordade alusel esitatud arved (KMS § 41 ja 42).

Erandina ei kajastata vormil üksnes reisiteenuse käibemaksuga maksustamise erikorra alusel väljastatud arveid. Üldkorra alusel 24% määraga maksustatavate reisiteenuste eest väljastatud arved kuuluvad INF-il tavakorras deklareerimisele. Kui arve sisaldab lisaks reisiteenuse käibemaksuga maksustamise erikorra alusel maksustatavale käibele ka nt üldkorra alusel maksustatavat 24% määraga käivet ning arve kogusumma ületab piirmäära, tuleb arve andmed samuti INF-il kajastada.

Piiriüleseid tehinguid (nt 0% määraga maksustatav kauba eksport ja kauba ühendusesisene käive) vormil ei kajastata. Samuti ei kajastata vormil arveid piiriüleste tehingute kohta, mis kuuluvad Eestis pöördmaksustamisele (nt kauba ühendusesisene soetus).

Samuti ei kajastata vormil üksnes siseriikliku 0% määraga maksustatava käibe või maksuvaba käibe

kohta esitatud arvete andmeid.

Isik võib käibedeklaratsiooni lisal kajastada KMS § 27 lõikes 1² nimetatud arvete andmed, mille kogusumma ilma käibemaksuta on 1000 eurost väiksem (KMS § 27 lg 1³).

Kui ettevõtte ei soovi tehingupartneripõhist piirmäära arvestust pidada, võib ta soovi korral kajastada vormil piirmäära arvestuseta müügi- ja ostuarvete andmed, mille kogusumma ilma käibemaksuta on 1000 eurost väiksem. Kajastada võib nende arvete andmeid, mis kuuluvad vormil kajastamisele vastavalt KMS § 27 lõikele 12. Seega ei saa vormil kajastada neid arveid, millel on vaid näiteks 0% määraga käive või maksuvaba käive.

Vormil tehingupartneri registri- või isikukoodi märkimata jätmine ei ole aluseks käibedeklaratsiooni esitamata jäetuks lugemiseks maksukorralduse seaduse § 90 lõike 2 mõttes, kui maksuhalduril on võimalik isik tuvastada esitatud andmete põhjal.

Kui tehingupartneri nimi veerus 3 vastab äriregistrisse või maksukohustuslaste registrisse kantud nimekujule, siis leiab süsteem tehingupartneri registrikoodi nime järgi ning registrikoodi veergu 4 sisestada ei ole vaja. Kui maksuhalduril ei ole veerus 3 märgitud nime järgi võimalik tehingupartneri registrikoodi tuvastada, peab deklaratsiooni esitaja tehingupartneri registrikoodi ise sisestama. Kui registrikoodi sisestatud ei ole, siis ei saa KMD-d ja selle lisa elektrooniliselt esitada.

Kui maksukohustuslane ei ole maksustamisperioodil väljastanud või saanud arveid, mida tuleb kajastada vormil KMD INF, tuleb vormi A- ja/või B-osal teha vastav märgede deklareeritavate arvete puudumise kohta.

Kui isiku poolt 24%, 13% ja 9% (vastavalt KMS § 46 lõikele 27 erandjuhul ka 5% ning kreditarvete korral erandjuhul 22%, 20% ja 5%) määraga maksustatavate kaupade ja teenuste eest väljastatud arvete kogusumma ilma käibemaksuta ei ületa ühegi tehingupartneri lõikes maksustamisperioodil piirmäära, ei ole tal kohustust vormi A-osal müügiarvete andmeid deklareerida. Sel juhul tuleb vormi A-osal teha vastav märgede deklareeritavate arvete puudumise kohta.

Kui 24%, 13% ja 9% (vastavalt KMS § 46 lõikele 27 erandjuhul ka 5% ning kreditarvete korral erandjuhul 22%, 20% ja 5%) määraga maksustatavate kaupade ja teenuste eest saadud arvete, millel märgitud käibemaks kuulub osaliselt või täielikult sisendkäibemaksuna mahaarvamisele, kogusumma ilma käibemaksuta ei ületa ühegi tehingupartneri lõikes maksustamisperioodil piirmäära, ei ole maksukohustuslasel kohustust vormi B-osal ostuarvete andmeid deklareerida. Sel juhul tuleb vormi B-osal teha vastav märgede deklareeritavate arvete puudumise kohta.

Tehingupartneripõhise piirmäära arvestamine

Tehingupartneripõhine 1000-eurone piirmäär (edaspidi: piirmäär) arvestatakse väljastatud ja saadud arvete osas eraldi. Piirmäär arvestatakse arvete kogusumma alusel, sealhulgas juhul, kui arve sisaldab

lisaks 24%, 13% ja 9% (vastavalt KMS § 46 lõikele 27 erandjuhul ka 5% ning kreditarvete korral erandjuhul 22%, 20% ja 5%) määraga maksustatavale käibele ka 0% määraga maksustatavat käivet, maksuvaba käivet või käibena mittekäsitatavaid toiminguid ja tehinguid (näiteks leppetrahvid ja viivised). Arveid, mis ei sisalda 24%, 13% ja 9% (vastavalt KMS § 46 lõikele 27 erandjuhul ka 5% ning kreditarvete korral erandjuhul 22%, 20% ja 5%) määraga maksustatavat käivet või mis on väljastatud üksnes reisiteenuste käibemaksuga maksustamise erikorra alusel, piirmäära arvestuses ei arvestata.

Tehingupartneripõhist 1000-eurost piirmäära arvestatakse arvete käibemaksuta kogusumma alusel. 1000-eurone piirmäär tähendab seda, et KMD INF-il tuleb deklareerida kõik arved nende tehingupartneritega, kelle osas see piirmäär täitub ühe maksustamisperioodi jooksul olenemata sellest, kas see piirmäär täitub ühe või mitme arve osas. Piirmäära arvestatakse müügi- ja ostuarvete osas eraldi. Näiteks kui maksustamisperioodil on ühele ettevõtjale esitatud kolm 300 eurot (ilma käibemaksuta) arvet, siis arvete andmeid vormil täitma ei pea, sest arvete kogusumma ilma käibemaksuta on tehingupartneri lõikes alla 1000 euro. Kui arvete kogusumma ilma käibemaksuta on aga ühe tehingupartneri kohta 1000 eurot või rohkem, siis tuleb andmed esitada.

KMS §-s 41 ja 42 sätestatud erikorra alusel maksustatava kasutatud kauba, originaalkunstiteose ning kollektsiooni- ja antiikeseme edasimüügil väljastatud arvete puhul toimub piirmäära arvestus arve kogusumma alusel, kuna üksnes erikorra alusel väljastatud arvele käibemaksusummat ei märgita.

Kui arve sisaldab lisaks erikorra alusel maksustatavale käibele ka nt üldkorra alusel maksustatavat 24% määraga käivet ning arve kogusumma ilma arvel märgitud käibemaksusummata ületab piirmäära, tuleb arve andmed samuti INF-il kajastada. Näiteks kui isik võõrandab KMS §-s 41 sätestatud erikorra alusel kasutatud sõiduauto summas 2000 eurot ning üldkorra alusel rehvid summas 500 eurot + käibemaks 120 eurot, on arve kogusumma ilma arvel näidatud käibemaksusummata 2500 eurot (2000+500), mis tuleb märkida KMD INF A-osa veergu 6.

Piirmäära ületavate müügiarvete leidmiseks tuleb kõigepealt eristada:

1. arved, mis sisaldavad 24%, 13% või 9% (vastavalt KMS § 46 lõikele 27 erandjuhul ka 5% ning kreditarvete korral erandjuhul 22%, 20% ja 5%) määraga käivet;
2. arved, mis ei sisalda 24%, 13% või 9% (vastavalt KMS § 46 lõikele 27 erandjuhul ka 5% ning kreditarvete korral erandjuhul 22%, 20% ja 5%) määraga käivet.

Punktis 1 nimetatud arved, v.a üksnes erikorra alusel maksustatavate reisiteenuste eest väljastatud arved, osalevad piirmäära arvestuses ning kuuluvad KMD INF-il deklareerimisele, kui arvete kogusumma ilma käibemaksuta on maksustamisperioodil ühe tehingupartneri kohta vähemalt 1000 eurot.

Punktis 2 nimetatud arved piirmäära arvestuses ei osale ega KMD INF-il deklareerimisele ei kuulu.

Kui arve sisaldab lisaks 24%, 13% või 9% (vastavalt KMS § 46 lõikele 27 erandjuhul ka 5% ning kreditarvete korral erandjuhul 22%, 20% ja 5%) määraga käibele ka nt 0% või maksuvaba käivet, toimub piirmäära arvestus arve kogusumma (ilma käibemaksuta) alusel.

NÄIDE

Isik väljastas novembris ühele tehingupartnerile 4 arvet.

Arve nr 1

24% käive 500 eurot

Maksuvaba käive 1200 eurot

Käibemaks 120 eurot

Arve summa kokku: 1820 eurot

Arve nr 2

0% käive 3200 eurot

Arve summa kokku: 3200 eurot

Arve nr 3

24% käive 200 eurot

Käibemaks 48 eurot

Arve summa kokku: 248 eurot

Arve nr 4

24% käive 700 eurot

0% käive 400 eurot

Käibemaks 168 eurot

Arve summa kokku: 1268 eurot

Arved 1, 3 ja 4 sisaldavad 24% käivet ja osalevad piirmäära arvestuses.

Arve 2 ei sisalda 24% käivet – seega piirmäära arvestuses ei osale ning KMD INF-il deklareerimisele ei kuulu.

Arvete 1, 3 ja 4 kogusumma (sh arvel sisalduv maksuvaba ja 0% määraga maksustatav käive) ilma käibemaksuta on 3000 eurot – kuna piirmäär 1000 eurot on ületatud, kuuluvad arved 1, 3 ja 4 KMD INF-il deklareerimisele.

Piirmäära ületavate ostuarvete leidmiseks tuleb kõigepealt eristada Eesti maksukohustuslastelt saadud:

1. arved, millele on müüja poolt märgitud 24%, 13% või 9% (vastavalt KMS § 46 lõikele 27 erandjuhul ka 5% ning kreditarvete korral erandjuhul 22%, 20% ja 5%) määraga maksustatavate kaupade ja teenuste väärtuselt arvestatud käibemaksusumma ning mille osas deklaratsiooni esitaja kasutab oma õigust sisendkäibemaks osaliselt või täielikult maha arvata;
2. arved, millele ei ole müüja poolt märgitud 24%, 13% või 9% (vastavalt KMS § 46 lõikele 27 erandjuhul ka 5% ning kreditarvete korral erandjuhul 22%, 20% ja 5%) määraga maksustatavate kaupade ja teenuste väärtuselt arvestatud käibemaksusummat või millel märgitud käibemaks ei

kuulu sisendkäibemaksuna mahaarvamisele (nt üksnes maksuvaba käibe tarbeks soetatud kaupade ja teenuste eest saadud arved).

Punktis 1 nimetatud arved osalevad piirmäära arvestuses ning kuuluvad KMD INF-i B-osal deklareerimisele, kui arvete kogusumma ilma käibemaksuta on maksustamisperioodil ühe tehingupartneri kohta vähemalt 1000 eurot.

Punktis 2 nimetatud arved piirmäära arvestuses ei osale ega KMD INF-il deklareerimisele ei kuulu.

Kui ostuarve sisaldab lisaks 24%, 13% või 9% (vastavalt KMS § 46 lõikele 27 erandjuhul ka 5% ning kreditarvete korral erandjuhul 22%, 20% ja 5%) määraga käibele ka nt 0% või maksuvaba käivet, toimub piirmäära arvestus arve kogusumma (ilma käibemaksuta) alusel.

Arve on piirmäära arvestuses ühekordselt sellel maksustamisperioodil, mil see kuulub esmakordselt vormi A- või B-osal kajastamisele.

Arve andmed kajastatakse vormil maksustamisperioodil, mil nimetatud arve osas on käive osaliselt või täielikult tekkinud vastavalt KMS §-s 11 sätestatud käibe tekkimise ajale (välja arvatud kassapõhise käibemaksuarvestuse erikorra rakendamisel, vt täpsemalt punktidest vormi KMD INF A-osa ja vormi KMD INF B-osa). Kui väljastatud arve osas tekib maksustatav käive ka mõnel järgneval maksustamisperioodil, kajastatakse arve andmed vormil ka järgnevatel maksustamisperioodidel, mil arvel kajastatud tehingu maksustatav käive kuulub deklareerimisele vormil KMD. Piirmäära arvestusse kaasatakse arve aga ühekordselt üksnes sellel maksustamisperioodil, mil see kuulub esmakordselt vormil deklareerimisele.

NÄIDE (SUMMAD ILMA KÄIBEMAKSUTA)

Isik väljastas novembris tehingupartnerile arve nr 1 summas 1200 eurot, kaup lähetatakse detsembris. Novembris laekus nimetatud arve alusel ettemaks 700 eurot.

Detsembris väljastas isik samale tehingupartnerile arve nr 2 summas 900 eurot, kaup lähetati samuti detsembris.

Kuna arve nr 1 alusel tekkis novembris käive (raha laekumisest) ning arve kogusumma 1200 eurot ületab piirmäära, kuulub see novembrikuu INF-il kajastamisele. Arve nr 1 alusel tekib käive ka detsembris (kauba lähetamisest), mistõttu kuulub see kajastamisele ka detsembrikuu INF-il (piirmäära arvestuses osaleb arve nr 1 üksnes novembris).

Detsembrikuu piirmäära arvestuses osaleb üksnes arve nr 2 (arve nr 1 osales piirmäära arvestuses novembris). Kuna arve nr 2 summa on alla 1000 euro, ei kuulu see detsembrikuu INF-il kajastamisele.

Piirmäära arvestatakse eraldi ka kauba võõrandamise või teenuse osutamise eest esitatavate arvete

kogusumma ja kreditarvete kogusumma osas. Kui maksustamisperioodil kauba võõrandamise või teenuse osutamise eest väljastatud/saadud arvete kogusumma ilma kreditarveteta on tehingupartneri lõikes vähemalt 1000 eurot, kuuluvad kõik sellel maksustamisperioodil sellele tehingupartnerile väljastatud ja/või temalt saadud arved, sealhulgas kreditarved, vastavalt vormi A- või B-osal deklareerimisele.

Kui maksustamisperioodil väljastatud/saadud kreditarvete kogusumma on tehingupartneri lõikes vähemalt 1000 eurot, kuuluvad kõik sellel maksustamisperioodil sellele tehingupartnerile väljastatud ja/või temalt saadud arved, sealhulgas kreditarved, vastavalt vormi A- või B-osal deklareerimisele.

1000-eurost piirmäära arvestust peetakse arvete ja kreditarvete osas eraldi, s.t arvete kogusumma leidmisel ei vähendata kogusummat kreditarvete summa võrra.

NÄIDE (SUMMAD ILMA KÄIBEMAKSUTA)

Isik väljastas novembris ühele tehingupartnerile 2 arvet:

1. arve summas 200 eurot
2. kreditarve summas –1200 eurot

Kuna kreditarve summa ületab piirmäära, kuuluvad mõlemad arved INF-il kajastamisele.

NÄIDE (SUMMAD ILMA KÄIBEMAKSUTA)

Isik väljastas novembris ühele tehingupartnerile 2 arvet:

1. arve summas 950 eurot
2. kreditarve summas –900 eurot

Kuna arve ega kreditarve summa ei ületa piirmäära, ei kuulu kumbki arve INF-il kajastamisele.

Käibemaksugrupis arvestatakse piirmäära grupi liikmete lõikes eraldi.

Käibemaksugrupi esindusisik esitab maksuhaldurile käibemaksugrupi kohta ühise KMD, kuid KMD INF esitatakse iga käibemaksugruppi kuuluva isiku lõikes eraldi. Tehingupartneripõhist piirmäära arvestust peetakse käibemaksugrupis samuti grupi liikmete lõikes eraldi.

NÄIDE (SUMMAD ILMA KÄIBEMAKSUTA)

Ettevõtte A (esindusisik) ja B on registreeritud käibemaksugrupina.

A väljastab ettevõttele C arve summas 900 eurot.

B väljastab ettevõttele C arve 1200 eurot.

Esindusisik A esitab ühise KMD, millel deklareerib ettevõttele C väljastatud arvete summa kokku 2100 eurot.

Esindusisik A esitab KMD INF-id järgmiselt:

Ettevõtte A – kuna 1000 euro suurune piirmäär ei ole ületatud, siis ettevõttele C väljastatud arve andmed INF-il deklareerimisele ei kuulu.

Ettevõtte B – kuna 1000 euro suurune piirmäär on ületatud, kuuluvad ettevõttele C väljastatud arve andmed INF-il deklareerimisele.

Käibedeklaratsiooni lisal kajastamisele mittekuuluvad andmed

Käibedeklaratsiooni lisal ei kajastata arvete andmeid, kui:

1. arve on väljastatud füüsilisele isikule (välja arvatud füüsilisest isikust ettevõtjale) või mitteresidendile, kellele ei ole omistatud maksukorralduse seaduse §-s 17 nimetatud maksukohustuslaste registris registrikoodi

Deklareerida tuleb vaid arved, mis on väljastatud juriidilisele isikule, füüsilisest isikust ettevõtjale ning riigi-, valla- ja linnaasutustele. Erasisikutele väljastatud arveid ei deklareerita. INF-il ei deklareerita ka mitteresidentidele, kes ei ole Eesti mitteresidentide registris registreeritud, väljastatud arvete andmeid. Näiteks kui maksukohustuslane osutab mitteresidendile Eestis meelelahutusüritusele sissepääsuteenust (teenuse käibe tekkimise koht Eesti), mille eest väljastab 24% määraga arve summas 1220 eurot, ei kuulu see INF-il deklareerimisele, kui arve saaja ei oma Eesti registrikoodi.

2. arve ei sisalda 24%, 13% ja 9% (vastavalt KMS § 46 lõikele 27 erandjuhul ka 5% ning kreditarvete korral erandjuhul 22%, 20% ja 5%) määraga maksustatavat käivet (näiteks üksnes maksuvaba käibe, 0% käibemaksu määraga maksustatava käibe ja käibena mittekäsitatava tehingu või toimingu kohta esitatud arve)

Arved, mis üldse ei sisalda 24%, 13% ja 9% (vastavalt KMS § 46 lõikele 27 erandjuhul ka 5% ning kreditarvete korral erandjuhul 22%, 20% ja 5%) määraga maksustatavaid kaupu või teenuseid, piirmäära arvestuses ei osale ega KMD INF-il deklareerimisele ei kuulu.

Näiteks kui arve summas 5000 eurot sisaldab 0% määraga käivet summas 4400 eurot ning viiviseid (ei ole käibe KMS mõistes) summas 600 eurot, siis seda arvet piirmäära arvestusse ei kaasata ning INF-il ei deklareerita hoolimata sellest, et arve summa ületab 1000 eurost piirmäära.

Kui nimetatud arve sisaldab lisaks 0% määraga maksustatavale käibe (4400 eurot) ning viivistele (600 eurot) nt ka 24% määraga maksustatavat käivet summas 100 eurot, osaleb nimetatud arve piirmäära arvestuses ning kuulub INF-il kajastamisele, sest arve kogusumma ilma käibemaksuta (5100 eurot) ületab piirmäära.

3. arve on väljastatud üksnes reisiteenuste käibemaksuga maksustamise erikorra alusel (KMS § 40)

Erandina ei kajastata vormil üksnes reisiteenuse käibemaksuga maksustamise erikorra alusel väljastatud arveid. Üldkorra alusel 24% määraga maksustatavate reisiteenuste eest väljastatud arved kuuluvad INF-il tavakorras deklareerimisele.

Kui arve sisaldab lisaks reisiteenuse käibemaksuga maksustamise erikorra alusel maksustatavale käibe ka nt üldkorra alusel maksustatavat 24% määraga käivet ning arve kogusumma ilma arvel näidatud käibemaksusummata ületab piirmäära, tuleb arve andmed INF-il kajastada.

4. arve on väljastatud selliste tehingute või toimingute eest, millele laieneb seaduse alusel kutse- või ametisadaladuse hoidmise kohustus. Teenuse saaja võib kajastada arvete andmeid, millele laieneb

kutse- ja ametisladuse hoidmise kohustus.

INF-il ei kajastata selliste tehingute ja toimingute eest väljastatud ja saadud arvete andmeid, millele laieneb seaduse alusel kutse- või ametisladuse hoidmise kohustus. Seega eriseadustest tuleneva konfidentsiaalsuskohustuse korral ei kajasta advokaadid, notarid, vandetölgid, kohtutäiturid, patendivolinikud, arstid ja audiitorid käibedeklaratsiooni lisal andmeid, mis on neile teatavaks saanud seoses ameti- ja kutsetegevusega.

Lisaks teenuse osutajale ei ole ka teenuse saaja kohustatud INF-il kajastama nende arvete andmeid, millele laieneb kutse- ja ametisladuse hoidmise kohustus. Näiteks kui advokaadi poole pöördumise fakt on konfidentsiaalne, siis advokaadilt arve saamist ei pea käibedeklaratsiooni lisal kajastama. Kui maksukohustuslasel on aga lihtsam teenuse eest saadud arve andmed käibedeklaratsiooni lisal kajastada, võib ta seda teha, kuna temal endal ei ole saladuse hoidmise kohustust.

Vormi KMD INF B-osal ei kajastata ka arvete andmeid, kui arvele märgitud käibemaks ei kuulu sisendkäibemaksuna mahaarvamisele.

Vormi B-osal kuuluvad kajastamisele kõik ostuarved, millele on müüja poolt märgitud 24%, 13% ja 9% (vastavalt KMS § 46 lõikele 27 erandjuhul ka 5% ning kreditarvete korral erandjuhul 22%, 20% ja 5%) määraga maksustatavate kaupade ja teenuste väärtuselt arvestatud käibemaksusumma ning mille osas deklaratsiooni esitaja kasutab oma õigust sisendkäibemaks täielikult või osaliselt maha arvata. Ostuarveid, millel märgitud käibemaks ei kuulu sisendkäibemaksuna mahaarvamisele (nt üksnes maksuvaba käibe tarbeks soetatud kaupade ja teenuste eest saadud arved), piirmäära arvestuses ei osale ja vormi B-osal deklareerimisele ei kuulu.

Viimati uuendatud 01.07.2025