



MAKSU- JA TOLLIAMET

Käibedeklaratsiooni ja aruannete esitamine

Alla laaditud 21.06.2022

Sisukord

Käibedeklaratsioon	3
<i>Käibedeklaratsiooni esitajad</i>	3
<i>Maksustamisperiood</i>	4
<i>Käibedeklaratsiooni esitamine</i>	5
E-MTAs	5
X-tee kaudu raamatupidamistarkvarast	6
Maksu- ja Tolliameti teenindusbüroos	9
<i>Käibedeklaratsiooni täitmine</i>	9
<i>Käibedeklaratsiooni lisa täitmine</i>	11
KMD INF A-osa (müügiarved) täitmise juhised	18
KMD INF A-osa täitmise näited	26
KMD INF B-osa (ostuarved) täitmise juhised	26
KMD INF B-osa täitmise näited	32
Ühendusesisese käibe aruanne	32
<i>Üldpõhimõtted</i>	32
<i>Ühendusesisese käibe aruande esitamine</i>	34
Millal deklareeritakse	35
Kolmnurktehingu deklareerimine	37
Nõudmiseni varu deklareerimine e-MTAs	37
Aruannete VD ja VDP vormid	39
Ühendusesisese käibe andmete päring e-MTAs	39
<i>Pääsuõiguse andmine</i>	40
<i>Päringu asukoht e-MTAs</i>	40
<i>Uue päringu tegemine</i>	41
<i>Päringu vastuste leht</i>	41

Käibedeklaratsioon

Õigusaktid

Käibemaksuseaduse (edaspidi KMS) § 27, § 29 lg 5

Rahandusministri 10.06.2014. a määrus nr 17 "Käibedeklaratsiooni vorm".

Käibedeklaratsiooni esitajad

Käibedeklaratsiooni (vorm KMD) ja selle lisa (vorm KMD INF) peavad esitama:

- ✓ käibemaksukohustuslasena registreeritud isikud;
- ✓ käibemaksukohustuslasena registreerimata isikud juhul, kui nad on esitanud tehingu kohta arve või muu müügidokumendi, millele on märkinud käibemaksusumma;
- ✓ käibemaksugrupid
Käibemaksugrupi esindusisik esitab käibedeklaratsiooni käibemaksugrupi kohta ning selle lisa eraldi iga käibemaksugruppi kuuluva isiku kohta (KMS § 26 lg 11). Käibemaksugrupp koosneb mitmest äriühingust, kes omavad ühist käibemaksukohustuslase numbrit ning esitavad ühise käibedeklaratsiooni. Eraldi lisade esitamine on vajalik, kuna käibemaksugruppi kuuluvad isikud esitavad arveid oma nimel ja oma registrikoodi alusel ning käibedeklaratsiooni lisadel kajastatud andmeid võrreldakse tehingupartnerite lõikes ehk siis isikute registrikoodide kaudu.
- ✓ piiratud maksukohustuslased peavad esitama käibedeklaratsiooni, kuid käibedeklaratsiooni lisa esitama ei pea;
- ✓ kassapõhist käibemaksuarvestust rakendavad käibemaksukohustuslased peavad alates 01.11.2014 esitama käibedeklaratsiooni koos lisaga. Vormi KMD INF 1 enam esitama ei pea.

Käibedeklaratsioon ja selle lisa esitatakse Maksu- ja Tolliametile maksustamisperioodile järgneva kuu 20. kuupäevaks.

Registreeritud maksukohustuslane on kohustatud vormi KMD esitama ka juhul, kui tal sellel maksustamisperioodil deklareerimisele kuuluvaid tehinguid ja toiminguid teinud ei ole.

Piiratud maksukohustuslane peab esitama vormi KMD üksnes siis, kui ta on teinud vastaval maksustamisperioodil KMS § 3 lõikes 5 nimetatud toiminguid – seega ei pea piiratud maksukohustuslane esitama nn nulldeklaratsioone.

Maksustamisperiood

Maksustamisperiood on kalendrikuu ning vorm KMD koos lisaga esitatakse maksuhaldurile maksustamisperioodile järgneva kuu 20. kuupäevaks, kas paber kandjal või elektrooniliselt (KMS § 27 lg 1).

Isikul, kes on olnud käibemaksukohustuslane vähemalt 12 kuud või kes kajastab käibedeklaratsiooni lisal enam kui viis arvet, on kohustus esitada vorm KMD elektrooniliselt. Motiveeritud taotluse alusel võib maksuhaldur lubada käibedeklaratsioonide esitamist paber kandjal (KMS § 27 lg 11). Paber kandjal vormide KMD esitamine on põhjendatud näiteks juhul, kui maksukohustuslasel puuduvad tehnilised võimalused elektrooniliseks esitamiseks.

Maksukohustuslase ja piiratud maksukohustuslase esimeseks maksustamisperioodiks on ajavahemik maksukohustuslasena või piiratud maksukohustuslasena registreerimise päevast kuni sama kuu lõpuni. Kui esimese maksustamisperioodi kalendripäevade arv on väiksem kui 15, võib maksukohustuslane või piiratud maksukohustuslane esimese perioodi käibe deklareerida koos järgmise maksustamisperioodi käibega, esitades kahe maksustamisperioodi kohta ühe deklaratsiooni (KMS § 27 lg 1).

Maksukohustuslasel on võimalus taotleda ka pikemat maksustamisperioodi kui kalendrikuu (näiteks kvartal). Selleks tuleb esitada maksuhaldurile motiveeritud taotlus. Pikema maksustamisperioodi kehtestamise põhjuseks võib olla näiteks väike käive, hooajaline majandustegevus vms. Maksuhalduri juht võib (kuid ei ole kohustatud) kehtestada oma otsusega pikema maksustamisperioodi kui kalendrikuu. Sellisel juhul algab maksustamisperiood kalendrikuu või esimese maksustamisperioodi esimesel päeval ja lõpeb mõne sellele järgneva kalendrikuu viimasel päeval (KMS § 27 lg 4).

Maksukohustuslase pankroti väljakuulutamise korral esitatakse maksustamisperioodi kohta kaks käibedeklaratsiooni: pankroti väljakuulutamisele eelneva ja järgneva aja kohta (KMS § 27 lg 6).

Kui maksukohustuslane või piiratud maksukohustuslane muudab eelmiste maksustamisperioodide kohta esitatud vormi KMD andmeid, on ta kohustatud vastava maksustamisperioodi kohta esitama uue,

muudetud andmetega vormi KMD (KMS § 27 lg 5).

Nimetatud säte kehtib deklareerimisel tehtud vigade suhtes – näiteks on jäetud käive deklareerimata, käivet on deklareeritud vale maksumääraga, maksustatav käive on deklareeritud ekslikuna maksuvaba käibena jms. Seega, kui maksukohustuslane on ekslikult teinud käibedeklaratsiooni täitmisel vea ning peab seetõttu muutma varasema kuu kohta esitatud käibedeklaratsiooni andmeid, tuleb tal eelnimetatud sätte kohaselt teha parandused varem esitatud deklaratsioonis ning esitada varasema perioodi kohta uus, parandatud andmetega käibedeklaratsioon.

Kui maksukohustuslane tühistab kauba või teenuse kohta esitatud arve või esitab kreditarve pärast kauba või teenuse käibe tekkimise maksustamisperioodi kohta käibedeklaratsiooni esitamist, tuleb nii müüjal kui ka ostjal sellest tulenevad muudatused kajastada arve tühistamise või kreditarve esitamise maksustamisperioodi kohta esitatavas käibedeklaratsioonis. Kreditarvet võib esitada vaid selles viidatud konkreetse arve kohta (KMS § 29 lg 7).

Nimetatud seaduse säte rakendub seega juhul, kui tehingu asjaolud muutuvad – tehing näiteks tühistatakse või muudetakse tehingu hinda ning sellest tulenevalt esitatakse kreditarve. Antud juhul korrigeeritakse käivet ja tasumisele kuuluvat käibemaksusummat kreditarve esitamise maksustamisperioodi kohta esitataval deklaratsioonil, mitte varasemal.

Käibedeklaratsiooni esitamine

Käibedeklaratsiooni saab esitada elektrooniliselt e-MTAs, X-tee kaudu masin-masin liidesega ja Maksu- ja Tolliameti teenindusbüroos.

E-MTAs

Vormi KMD ja vormi KMD INF saab esitada kas käsitsi sisestades või XML- ja CSV-formaadis failiga laadides.

Vormi KMD ja vormi KMD INF esitamiseks:

1. sisenege **e-MTAsse**
2. valige menüüs „Maksud“ ning seejärel jaotise „Käibemaks“ alt „KMD esitamine ja vaatamine“

3. deklaratsioonide loetelu lehel vajutage nupule „Lisa uus deklaratsioon“.

Deklaratsiooni esitamine

Deklaratsiooni esitamiseks vajutage nupule „Esita deklaratsioon“. Pärast deklaratsiooni esitamist toimub andmete kontroll, mis võib aega võtta kõige rohkem paar minutit. Seejärel jälgige deklaratsiooni staatust deklaratsioonide loetelu lehel. **Deklaratsioon on edukalt esitatud, kui selle status on „Esitatud“**. Kui deklaratsioonis esinevad vead, siis on deklaratsiooni status „Esitamata“. Vigade kohta saate infot deklaratsioonide loetelu lehel veerus „Vead“. Parandage vead ja esitage deklaratsioon uuesti.

Deklaratsiooni andmete muutmine

Kui vormil jäid mõne arve andmed deklareerimata või kui mõni rida on täidetud puudulikult või valesti, siis andmete muutmiseks on järgmised võimalused.

1. Faili uuesti laadimine. Sellisel juhul tuleb arvestada, et varem failiga laaditud või käsitsi sisestatud osa(de) andmed kirjutatakse üle. Näiteks kui isik soovib parandada ainult A-osa andmed, siis fail peab sisaldama ainult selle osa andmeid.
2. Käsitsi ekraanivormil.

Tehingupartneri nime ja registri- või isikukoodi märkimine vormil KMD INF Tehingupartneri nime ja/või koodi täitmiseks/esitamiseks on 3 võimalust.

1. Täita ainult tehingupartneri nimi. Sellisel juhul kontrollib süsteem, kas nimi on õigesti kirjutatud. Tehingupartneri nimi peab vastama äriregistrisse või maksukohustuslaste registrisse kantud nimekujule.
2. Täita ainult tehingupartneri kood. Sellisel juhul lisab süsteem tehingupartneri nime automaatselt.
3. Täita nii tehingupartneri nimi kui kood. Sellisel juhul kontrollib süsteem, kas nimi on õigesti kirjutatud. Tehingupartneri nimi peab vastama äriregistrisse või maksukohustuslaste registrisse kantud nimekujule.

Vigade vältimiseks on lihtsam ja mugavam märkida **ainult tehingupartnerite koodid**.

Tehingupartnerite nimesid ja registrikoode saab kontrollida:

- ✓ Eesti ettevõtete puhul äriregistrist
- ✓ mitteresidentide puhul mitteresidentide registrist.

Kui vormile KMD INF märgitakse tehingupartneriks füüsilisest isikust ettevõtja (FIE) või füüsilise isiku kood (füüsilisele isikule väljastatud arveid ei ole kohustust deklareerida), siis tulenevalt isikuandmete kaitsmise vajadusest ei kuva süsteem kõrvale nende isikute nimesid. Nimede asemel kuvab süsteem viis tähti („*****“).

X-tee kaudu raamatupidamistarkvarast

Käibedeklaratsiooni ja selle lisa saab esitada mugavalt X-tee kaudu masin-masin liidese abil. See tähendab, et deklaratsiooni esitamiseks vajaminevad andmed saate saata Maksu- ja Tolliametile turvaliselt **otse ettevõtte raamatupidamistarkvarast**. X-tee teenuse kasutamisel e-MTAsse sisse logima ning deklaratsiooni käsitsi täitma või faili üles laadima ei pea.

Lihtsad sammud masin-masin liidese kasutuselevõtmiseks

✘ Uurige oma majandustarkvarateenuse pakkujalt, kas tarkvara võimaldab käibedeklaratsiooni X-tee kaudu esitada.

Majandustarkvarad, millel on KMD esitamiseks X-tee liides Maksu- ja Tolliametiga

- ✓ Microsoft Dynamics Axapta
- ✓ SimplBooks
- ✓ Directo
- ✓ StandardBooks
- ✓ 1S Raamatupidamine Eestis
- ✓ Joosep
- ✓ Taavi Majandustarkvara
- ✓ SmartAccounts
- ✓ Merit Tarkvara
- ✓ Xolo Majandustarkvara
- ✓ E-arveldaja

Kui ka Teie majandustarkvaral on X-tee liides Maksu- ja Tolliametiga ja soovite info avaldamist või muutmist Maksu- ja Tolliameti kodulehel siis palun edastage oma soov emta@emta.ee.

✘ Kui käibedeklaratsiooni esitamine raamatupidamistarkvarast on võimalik, siis peab

✘ ettevõtte esindusõiguslik isik

- ✓ **aktiveerima** raamatupidamistarkvaras **masin-masin liidese**.
Infot liidese aktiveerimiseks ja deklaratsiooni esitamiseks saate oma majandustarkvarateenuse pakkujalt.

- ✓ **andma majandustarkvarateenuse pakkuja X-tee turvaserveri omanikule** e-MTAs pääsuõiguse "Käibedeklaratsiooni (KMD) andmete saatmine masin-masin liidese vahendusel" järgnevalt:
 1. sisenege Maksu- ja Tolliameti e-teenuste keskkonda **e-MTA**;
 2. valige esindatav, kelle nimel soovite pääsuõiguse anda;
 3. valige menüüs **Seaded - Pääsuõigused - Esindajate pääsuõigused**;
 4. vajutage nupule **Uus pääsuõigus**;
 5. sisestage majandustarkvarateenuse pakkuja X-tee turvaserveri omaniku registrikood. Kui Te registrikoodi ei tea, siis küsige seda majandustarkvarateenuse pakkujalt. Vajutage nupule **Otsi** ja seejärel **Edasi**;
 6. määrake pääsuõiguse kehtivuse alguskuupäev;
 7. õiguste plokis vajutage sakile „Üksikõigused" ja leidke pääsuõigus nimetuse **"Käibedeklaratsiooni (KMD) andmete saatmine masin-masin liidese vahendusel"**, või koodi **XT_MM_KMD** järgi, linnutage märkeruut pääsuõiguse real ning vajutage nupule **Lisan**.

- ✘ Raamatupidajal, kes raamatupidamistarkvarast käibedeklaratsiooni andmeid esitab, peab olema kehtiv pääsuõigus "Käibedeklaratsioonide (KMD) haldamine" või "Raamatupidaja pakett".

Tehniline spetsifikatsioon

Küsimused ja vastused

1. Kas majandustarkvarateenuse pakkuja X-tee turvaserveri omanikule saab taotleda pääsuõiguse ka raamatupidaja?

Raamatupidaja, kellel on e-MTAs õigus delegeerida (edasi anda) raamatupidaja paketti või üksikõigust „Käibedeklaratsioonide (KMD) haldamine", saab Maksu- ja Tolliametilt taotleda pääsuõiguse **„Käibedeklaratsiooni (KMD) andmete saatmine masin-masin liidese vahendusel"** andmist X-tee turvaserveri omanikule. Taotluse saab esitada e-MTAs menüüpunktis **Suhtlus – Kirjavahetus – Uus kiri**, kus valige teemaks „Pääsuõigused/volitused" või „KMD esitamine/parandamine".

2. Kuidas ma saan parandada masin-masin liidese kaudu esitatud käibedeklaratsiooni?

Esitage raamatupidamistarkvarast uus deklaratsioon. Nii kirjutatakse vana deklaratsioon automaatselt üle.

3. Kuidas ma näen, kas käibedeklaratsioon on esitatud?

Deklaratsiooni esitamise kohta tuleb vastussõnum raamatupidamistarkvarasse.

4. Kas ma saan masin-masin liidese kaudu esitatud käibedeklaratsiooni esitamisel vastuseks pangalingi, mille kaudu otse tasuda?

Maksu- ja Tolliamet ei anna vastussõnumis pangalingi, kuid see võimalus võib olla loodud raamatupidamistarkvaras. Palun uurige seda oma majandustarkvarateenuse pakkujalt.

5. Kelle poole pean pöörduma, kui mul on vaja seoses käibedeklaratsiooni erisustega raamatupidamistarkvara seadistada?

Pöörduge palun raamatupidamistarkvara kasutajatoe poole.

Maksu- ja Tolliameti teenindusbüroos

Käibedeklaratsiooni ja selle lisa võib esitada pabervormil, kui

- ✓ isik on olnud käibemaksukohustuslane alla 12 kuu, või
- ✓ käibedeklaratsiooni lisal kajastatakse vähem kui viis arvet.

✘ Käibedeklaratsioonide vormid

Käibedeklaratsiooni täitmine

Vormil KMD deklareeritakse maksustatavaid tehinguid ja toiminguid erinevate maksumäärade kaupa, sealhulgas kauba ühendusesisene soetamine, kauba või teenuse omatarve, teenuste saamine

(pöördmaksustamine) jne. Samuti märgitakse deklaratsioonil ettevõtluse ja maksustatava käibe tarbeks soetatud kaupadelt ja saadud teenustelt tasumisele kuuluv sisendkäibemaks. Vormil KMD deklareerimisele kuuluvad summad kajastatakse vormil KMD eurodes sendi täpsusega.

Seoses ühendusesisese käibe aruandluse laienemisega teenustele on uuenenud ka käibedeklaratsiooni (vormi KMD) täitmise nõudeid:

- ✓ lahter 3.1 (vorm KMD) – deklareeritakse kaupade ühendusesisene käive ja teise liikmesriigi maksukohustuslasele või piiratud maksukohustuslasele osutatud KMS § 10 lõike 4 punktis 9 nimetatud teenuste, välja arvatud saaja liikmesriigis 0% määraga maksustatavate teenuste, käive kokku. Seega lisaks kauba ühendusesisesele käibele kajastatakse vormi KMD lahtris 3.1 üksnes nn põhireegli alusel maksustatavad teenused.
- ✓ lahter 3.1.1 (vorm KMD) – deklareeritakse kaupade ühendusesisene käive

Ülejäänud teenused, mis KMS-ist tulenevalt kuuluvad maksustamisele 0% määraga, deklareeritakse üksnes vormi KMD lahtris 3, kus deklareeritakse kogu 0% määraga maksustatav käive kokku. Seega kõik nn asukohaga seotud teenused ning erisätete alusel 0% määraga maksustatavad teenused, nt kinnisasjaga seotud teenused, kauba eksportimise või importimisega seotud teenused, rahvusvahelistes vetes sõitvale laevale osutatavad teenused jms teenused kuuluvad deklareerimisele üksnes vormi KMD real 3.

Deklaratsioon sisaldab ka mitut nn informatiivset lahtrit (nt lahtrid 6, 6.1, 7, 7.1, 9).

Näiteks **lahtris 6** tuleb näidata üldinformatsioonina kogu kauba ühendusesisene soetamine, sh ka maksuvaba soetamine (kuigi maksuvaba soetamist iseenesest maksuvaba käibe lahtris 8 ei näidata) ning teise liikmesriigi maksukohustuslaselt saadud teenused, mida maksustatakse 20% või 9% määraga.

Lahtris 6.1 tuleb näidata lahtri 6 summas sisalduv kauba ühendusesisene soetus, sh maksuvaba soetus.

Lahtris 7 tuleb näidata muu kauba soetamine ja teenuse saamine, mida maksustatakse käibemaksuga Eestis, näiteks paigaldatava ja kokkupandava kauba soetamine Eestis, kolmnurktingingu tingimustel kauba soetamine Eestis, erikorra alusel maksustatava kinnisasja, metallijäätmete, väärismetalli ja metalltoodete soetamine, millelt tuleb käibemaksu maksta. Samuti tuleb siin näidata ettevõtlusega tegelevalt välisriigi isikult, kes ei ole Eestis registreeritud maksukohustuslasena, soetatud kauba või saadud teenuste, millelt tuleb käibemaksu maksta Eestis, maksustatav väärtus (**v.a lahtris 6 sisalduv**).

Lahtris 7.1 tuleb näidata lahtri 7 summas sisalduv erikorra alusel maksustatava kinnisasja, metallijäätmete, väärismetalli ja metalltoodete soetus vastavalt KMS §-s 41¹ sätestatule.

Erikorra alusel maksustatava kinnisasja, metallijäätmete, väärismetalli ja metalltoodete käive (KMS §

41¹) ning teises liikmesriigis paigaldatava või kokkupandava kauba maksustatav väärtust näidatakse **lahtris 9**.

ALATES 01.12.2014 ON KÄIBEDEKLARATSIOONIL TEHTUD JÄRGMISED MUUDATUSED

- ✓ Lahtrid 1.1 ja 2.1, kus deklareeriti omatarbe maksustamist, kadusid ära ning edaspidi deklareeritakse omatarbe maksustamine ainult lahtrites 1 ja 2.
- ✓ Lisandus uus lahter 5.3, kus näidatakse maksustamisperioodi jooksul ettevõtluses (100%) kasutatavate sõiduautode arv ning selliste sõiduautode soetamiselt ja nende tarbeks kaupade soetamiselt ja teenuste saamiselt tasutud või tasumisele kuuluv käibemaks.
- ✓ Lisandus uus lahter 5.4, kus näidatakse maksustamisperioodi jooksul osaliselt ettevõtluses kasutatavate sõiduautode arv ning selliste sõiduautode soetamiselt ja selliste sõiduautode tarbeks kaupade soetamiselt ja teenuste saamiselt tasutud või tasumisele kuuluv käibemaks. Enammakstud käibemaksu (sealhulgas ka eelnevate perioodide enammakstud käibemaksu) tagastamiseks tuleb esitada taotlus ettemaksukontol oleva raha tagastamiseks või kandmiseks teise isiku ettemaksukontole.

ALATES 01.01.2017 ON KÄIBEDEKLARATSIOONIL TEHTUD JÄRGMISED MUUDATUSED

- ✓ Täiendati lahtrite 7.1 ja 9 sõnastust, lisades lahtritesse juurde vastavalt metalltoodete soetamine ning metalltoodete käive.
- ✓ Asendati struktuurilise ühtsuse tagamiseks lahtri number 4.1 numbriga 4¹.

Käibedeklaratsiooni lisa täitmine

KMS § 27 lõike 12 kohaselt kajastatakse käibedeklaratsiooni lisa juriidilisele isikule, füüsilisest isikust ettevõtjale ning riigi-, valla- ja linnaasutusele väljastatud ning nendelt saadud arvete andmed, millele kauba võõrandaja või teenuse osutaja on märkinud 20% ja 9% 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. Eraisikutele väljastatud arvete deklareerimiskohustust ei ole. Nt 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 20% või 9% määraga maksustatavate kaupade või teenuste eest väljastatud arve andmed tuleb INF-l kajastada (kui ületab piirmäära).

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

KMD INF vormil deklareeritakse vaid n.ö siseriiklikud arved, mis on esitatud ja saadud 20% ja 9% määraga maksustatavate kaupade ja teenuste eest. Muuhulgas tuleb vormil kajastada ka siseriiklikult pöördmaksustamisele kuuluvate kaupade arvete andmed (KMS § 41¹). Samuti tuleb vormil kajastada kasutatud kauba, originaalkunstiiteose, kollektiooni- 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 20% määraga maksustatavate reisiteenuste eest väljastatud arved kuuluvad INF-l tavakorras deklareerimisele. Kui arve sisaldab lisaks reisiteenuse käibemaksuga maksustamise erikorra alusel maksustatavale käibele ka nt üldkorra alusel maksustatavat 20% määraga käivet ning arve kogusumma ületab piirmäära, tuleb arve andmed samuti INF-l 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 mäрге deklareeritavate arvete puudumise kohta.

Kui isiku poolt 20% ja 9% määraga maksustatavate kaupade ja teenuste eest väljastatud arvete kogusumma ilma käibemaksuta ei ületa ühegi tehingupartneri lõikes maksustamisperioodil piirmäära, ei ole tal kohustus vormi A-osal müügiarvete andmeid deklareerida. Sel juhul tuleb vormi A-osal teha vastav mäрге deklareeritavate arvete puudumise kohta.

Kui 20% ja 9% 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 kohustus vormi B-osal ostuarvete andmeid deklareerida. Sel juhul tuleb vormi B-osal teha vastav mäрге 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 20% või 9% määraga maksustatavale käibele ka 0% määraga maksustatavat käivet, maksuvaba käivet või käibena mittekäsitatavaid toiminguid ja tehinguid (näiteks leppetrahvid ja viivised). Arveid, mis ei sisalda 20% või 9% määraga maksustatavat käivet või mis on väljastatud üksnes reisisiteenuste käibemaksuga maksustamise erikorra alusel, piirmäära arvestuses ei arvestata.

Tehingupartneripõhist 1000-eurost piirmäära arvestatakse arvete käibemaksuta kogusumma alusel. 1 000-eurone piirmäär tähendab seda, et KMD INF-I 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. Nt kui maksustamisperioodil on ühele ettevõtjale esitatud kolm 300 eurost (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, originaalkunstiitose 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 20% määraga käivet ning arve kogusumma ilma arvel märgitud käibemaksusummata ületab piirmäära, tuleb arve andmed samuti INF-I kajastada. Näiteks kui isik võõrandab KMS §-s 41 sätestatud erikorra alusel kasutatud sõiduauto summas 2000 eurot ning üldkorra alusel rehvid summas 500 eurot + käibemaks 100 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 20% või 9 % määraga käivet;
2. arved, mis ei sisalda 20% või 9% määraga käivet.

Punktis 1 nimetatud arved, v.a üksnes erikorra alusel maksustatavate reisiteenuste eest väljastatud arved, osalevad piirmäära arvestuses ning kuuluvad KMD INF-I 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-I deklareerimisele ei kuulu.

Kui arve sisaldab lisaks 20% või 9% 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

20% käive 500 eurot

Maksuvaba käive 1200 eurot

Käibemaks 100 eurot

Arve summa kokku: 1800 eurot

Arve nr 2

0% käive 3200 eurot

Arve summa kokku: 3200 eurot

Arve nr 3

20% käive 200 eurot

Käibemaks 40 eurot

Arve summa kokku: 240 eurot

Arve nr 4

20% käive 700 eurot

0% käive 400 eurot

Käibemaks 140 eurot

Arve summa kokku: 1240 eurot

Arved 1, 3 ja 4 sisaldavad 20% käivet ja osalevad piirmäära arvestuses.

Arve 2 ei sisalda 20% käivet - seega piirmäära arvestuses ei osale ning KMD INF-I deklareerimisele ei kuulu.

Arvete 1, 3 ja 4 kogusumma (s.h 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-I deklareerimisele.

Piirmäära ületavate ostuarvete leidmiseks tuleb kõigepealt eristada Eesti maksukohustuslastelt saadud:

1. arved, millele on müüja poolt märgitud 20% või 9% 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 20% või 9% 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-I deklareerimisele ei kuulu.

Kui ostuarve sisaldab lisaks 20% või 9% 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-I kajastamisele. Arve nr 1 alusel tekib käive ka detsembris (kauba lähetamisest), mistõttu kuulub see kajastamisele ka detsembrikuu INF-I (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-I 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-I 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-I 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)

Ettevõtted 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-d järgmiselt:

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

Ettevõtte B – kuna 1000 eurone piirmäär on ületatud, kuuluvad ettevõttele C väljastatud arve andmed INF-I 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. Eraisikutele väljastatud arveid ei deklareerita. INF-I ei deklareerita ka mitteresidentidele, kes ei ole Eesti mitteresidentide registris registreeritud, väljastatud arvete andmeid. Nt kui maksukohustuslane osutab mitteresidendile Eestis meelelahutusüritusele sissepääsuteenust (teenuse käibe tekkimise koht Eesti), mille eest väljastab 20% määraga arve summas 1200 eurot, ei kuulu see INF-I deklareerimisele, kui arve saaja ei oma Eesti registrikoodi.

2. arve ei sisalda 20% ja 9% määraga maksustatavat käivet (näiteks üksnes maksuvaba käibe, 0% käibemaksumääraga maksustatava käibe ja käibena mittekäsitatava tehingu või toimingu kohta esitatud arve);

Arved, mis üldse ei sisalda 20% või 9% määraga maksustatavaid kaupu või teenuseid, piirmäära arvestuses ei osale ega KMD INF-I deklareerimisele ei kuulu.

Nt 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-I ei

deklareerita hoolimata sellest, et arve summa ületab 1000 eurost piirmäära.

Kui nimetatud arve sisaldab lisaks 0% määraga maksustatavale käibe (4 400 eurot) ning viivistele (600 eurot) nt ka 20% määraga maksustatavat käivet summas 100 eurot, osaleb nimetatud arve piirmäära arvestuses ning kuulub INF-I kajastamisele, sest arve kogusumma ilma käibemaksuta (5 100 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 20% määraga maksustatavate reisiteenuste eest väljastatud arved kuuluvad INF-I tavakorras deklareerimisele.

Kui arve sisaldab lisaks reisiteenuse käibemaksuga maksustamise erikorra alusel maksustatavale käibele ka nt üldkorra alusel maksustatavat 20% määraga käivet ning arve kogusumma ilma arvel näidatud käibemaksusummata ületab piirmäära, tuleb arve andmed INF-I kajastada.

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

INF-I ei kajastata selliste tehingute ja toimingute eest väljastatud ja saadud arvete andmeid, millele laieneb seaduse alusel kutse- või ametisaladuse hoidmise kohustus. Seega eriseadustest tuleneva konfidentsiaalsuskohustuse korral ei kajasta advokaadid, notarid, vandetõlgid, 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-I kajastama nende arvete andmeid, millele laieneb kutse- ja ametisaladuse 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 20% või 9% 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.

KMD INF A-osa (müügiarved) täitmise juhised

Vormi KMD INF A-osal kajastatakse väljastatud arvete andmed. Arve andmed kajastatakse vormil maksustamisperioodil, mil nimetatud arve osas on käive osaliselt või täielikult tekkinud vastavalt KMS §-s 11 sätestatud käibe tekkimise ajale. 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 (välja arvatud kassapõhise käibemaksuarvestuse erikorra rakendamisel).

KMS § 11 lõikes 1 toodud üldreegli kohaselt on käive toimunud, kui kaup on ostjale lähetatud või kättesaadavaks tehtud või teenus on osutatud või kauba/teenuse eest on makse laekunud, olenevalt sellest, milline toiming oli varasem.

Arve andmed tuleb nii vormil KMD kui ka KMD INF kajastada sellel kuul, mil nimetatud arve osas on käive osaliselt või täielikult tekkinud vastavalt käibe tekkimise ajale. Seega kajastatakse arve andmed KMD INF-il samal maksustamisperioodil, mil need kuuluvad deklareerimisele KMD-I.

Kui ühe arve osas tekib maksustatav käive ka hilisematel maksustamisperioodidel, tuleb sama arve andmed kajastada KMD INF-il uuesti samal maksustamisperioodil, mil arvel kajastatud tehingu maksustatav käive kuulub deklareerimisele KMD-I.

Nt kui arve esitatakse jaanuaris summas 1000 eurot + käibemaks 200 eurot (kaup üle andmata), mille eest tasutakse veebruaris 200 eurot ja aprillis 1000 eurot, deklareeritakse arve andmed KMD INF A-osal veebruaris ning aprillis. Jaanuaris ja märtsis arve andmeid KMD INF-il ei kajastata, sest nendel kuudel ei teki arve alusel deklareerimisele kuuluvat maksustatavat käivet.

Teenus, mille osutamine kestab kauem kui maksustamisperiood, loetakse KMS § 11 lõike 4 kohaselt osutatuks ja saaduks maksustamisperioodil, mil selle teenuse osutamine lõpeb. Samale ostjale teenuste osutamisel või kaupade regulaarsel võõrandamisel loetakse kauba ostjale lähetamise või kättesaadavaks tegemise või teenuse osutamise või saamise ajaks maksustamisperiood, mil lõpeb ajavahemik, mille kohta arve esitatakse või mille kestel saadud kaupade või teenuste eest tasumine on kokku lepitud, kuid mitte hiljem kui 12 kuu möödumisel.

NÄIDE

Majutusteenuse osutamisel, mis algab 24. juulil ja lõpeb 12. augustil, on käive tekkinud augustis kogu teenuse osas. Nimetatud teenuse eest väljastatud arve deklareeritakse augustikuu KMD-I ja KMD INF-il (juhul, kui teenuse eest tasutakse varasemalt, tekib käive laekunud raha osas raha laekumise kuul).

NÄIDE

Renditeenuse lepingus (perioodil jaanuar–juuni) on kokku lepitud, et arve esitatakse juunis ja arve eest tasumine samuti juunis. Ajavahemik, mille eest arve esitatakse, lõpeb juunis. Seega teenuse käive on

tekkinud juunis ning teenuse eest väljastatud arve deklareeritakse juunikuu KMD-I ja KMD INF-il.

Kui käive tekib raha laekumisest, siis KMS § 37 lõigetes 1 ja 2 sätestatu kohaselt tuleb selle kohta esitada arve seitsme kalendripäeva jooksul makse laekumise päevast arvates. Kui näiteks kauba müüja saab ettemaksu 30. novembril, siis on ta kohustatud väljastama ettemaksu kohta arve hiljemalt 7. detsembriks ning kajastama käivet novembrikuu eest esitataval KMD-I ja KMD INF-il. KMD ja KMD INF tuleb esitada maksuhaldurile 20. detsembriks. Seega deklaratsiooni esitamise ajaks peab olema ettemaksu saamise kohta arve esitatud ning saab ka seda KMD INF-il kajastada.

Kui ühe tehingu kohta väljastatakse mitu arvet ning lõpparvel näidatakse ka kogu tehingu väärtus, mida vähendatakse eelnevatel maksustamisperioodidel laekunud maksete võrra, tuleb lõpparve kogusummana märkida KMD INF-ile tasumisele kuuluv summa ilma käibemaksuta. Seega ei arvestata lõpparve kogusumma hulka juba eelnevatel maksustamisperioodidel KMD-I deklareeritud summasid, mille kohta on esitatud eraldi arve/arved.

NÄIDE (SUMMAD ILMA KÄIBEMAKSUTA)

Juulis esitatakse kauba, mille maksustatav väärtus on 5000 eurot, kohta ettemaksuarve summas 2000 eurot, mis tasutakse samuti juulis. Augustis antakse kaup üle ning esitatakse nn lõpparve, millel on kajastatud ka kogu tehingu väärtus 5000 eurot, mida on vähendatud ettemaksuna saadud 2000 euro võrra. Seega on ühe tehing kohta väljastatud 2 arvet järgmiselt:

1. juulis – ettemaks 2000 eurot;
2. augustis – kauba maksustatav väärtus 5000 eurot
tasutud arve nr 1 alusel – 2000 eurot
kuulub tasumisele 3000 eurot.

Antud juhul kuulub arve nr 1 deklareerimisele juulikuu INF-il, arve kogusummana märgitakse 2000 eurot. Arve nr 2 kuulub deklareerimisele augustikuu INF-il, arve kogusummana märgitakse 3000 eurot.

Juhime tähelepanu sellele, et arvel näidatud kauba/teenuse maksustatavat väärtust on õigus vähendada üksnes eeltoodud näites toodud juhul, st kui varasemalt on esitatud ning KMD-I deklareeritud (ettemaksu) arve(d). Kõigil muudel juhtudel, näiteks tasaarveldamised, tagatised või muud tegelikku maksmist vähendavaid summasid ei tohi kauba/teenuse võõrandamise arvel näidata miinusmärgiga ja nende summade võrra ei tohi vähendada arve kogusummat ega kauba/teenuse maksustatavat väärtust. Kui tegelikult makstav summa on arvel kajastatust väiksem, siis tuleb need summad näidata eraldi reana pärast arve summa kokkuvõtet (või esitada eraldi kreditarve vm raamatupidamisdokument). Näiteks arve summa ilma käibemaksuta 100 eurot, käibemaks 20 eurot, arve summa koos käibemaksuga 120 eurot, müüja poolt makstav kahjuhüvitis, tagatis vms – 30 eurot, ostja poolt kuulub tasumisele 90 eurot. Arve kogusumma ilma käibemaksuta on sellisel juhul ikka 100 eurot, mitte 90 eurot.

Kassapõhise käibemaksuarvestuse erikorra kohaselt deklareeritavad arved kajastatakse vormil maksustamisperioodil, mil arve on väljastatud, ning järgnevatel maksustamisperioodidel kuni arvel kajastatud kogu käibe deklareerimiseni vormil KMD.

Kassapõhise käibemaksuarvestuse erikorra rakendamisel käsitatakse käibe tekkimise ajana päeva, kui tehti KMS § 11 lõike 1 punktis 2 või 3 nimetatud toiming, s.t käive on tekkinud kauba või teenuse saajalt makse laekumisel või omatarbe puhul kauba lähetamisel või kättesaadavaks tegemisel või teenuse osutamisel.

Kui erikorda rakendavast maksukohustuslasest sõltumatul põhjusel ei ole võõrandatud kauba või osutatud teenuse eest kauba lähetamisele või kättesaadavaks tegemisele või teenuse osutamisele järgnenud kahe kalendrikuu jooksul tasutud, on kuni 30.06.2022 käibe tekkimise ajaks kauba lähetamisele või kättesaadavaks tegemisele või teenuse osutamisele järgneva kolmanda kalendrikuu esimene päev. Nt kui jaanuaris lähetatud kauba eest ei ole tasutud veebruari- ja märtsikuu jooksul, on käibe tekkimise ajaks 1. aprill ja käive kuulub deklareerimisele aprillikuu kohta esitataval KMD-I. **Alates 1. juulist 2022 see nõue enam ei kehti ning kassapõhise käibemaksuarvestuse erikorra kasutaja arvestab oma käibe tekkimise aega ka sellisel juhul vastavalt makse tegeliku laekumise ajale.**

Kassapõhise käibemaksuarvestuse erikorra kohaselt deklareeritavad arved kajastatakse vormil KMD INF maksustamisperiodil, mil arve on väljastatud, ning järgnevatel maksustamisperiodidel kuni arvel kajastatud kogu käibe deklareerimiseni vormil KMD.

Nt kui arve esitatakse novembris, mille eest laekub raha jaanuaris, deklareeritakse arve andmed KMD INF A-osal nii novembris, detsembris kui ka jaanuaris (novembri- ja detsembrikuu eest esitatava KMD INF A-osa veerus 9 märgitakse „0“, sest nimetatud arve osas ei ole käivet tekkinud). KMD-I kuulub nimetatud arve deklareerimisele jaanuarikuus vastavalt käibe tekkimise ajale.

Kuni 30.06.2022 üldkorra kohaselt deklareeritavad arved (käive, kui kauba või teenuse eest tasumine toimub lepingu, näiteks liisingulepingu alusel kauba lähetamisele või teenuse osutamisele järgneva pikema perioodi jooksul kui kolm kalendrikuud, nt pikaajalised liisingulepingud, rendilepingud, järeelmaksuga müük) kajastatakse vormil KMD INF üksnes nendel maksustamisperiodidel, mil need kuuluvad deklareerimisele ka vormil KMD. **Alates 1. juulist 2022 deklareerib kassapõhise käibemaksuarvestuse erikorra kasutaja ka sellised arved erikorra kohaselt, mitte enam üldkorra kohaselt.**

Ühe arve kohta deklareeritakse kuni neli rida. Eraldi ridadel kajastatakse:

- 1. üldkorras ja KMS §-s 41¹ sätestatud erikorra alusel maksustatav käive, mille käibemaksumäär on 20%;**
- 2. üldkorras maksustatav käive, mille käibemaksumäär on 9%;**
- 3. KMS §-des 41 ja 42 sätestatud erikorra alusel maksustatav käive, mille käibemaksumäär on 20%;**
- 4. KMS §-des 41 ja 42 sätestatud erikorra alusel maksustatav käive, mille käibemaksumäär on 9%.**

Vorm täidetakse arvete lõikes. Arve andmete kajastamisel mitmel real esitatakse arve andmed samuti kõikides veergudes.

Vormi KMD INF A-osa täidetakse arvete lõikes (v.a juhul, kui kasutatakse kuni 2015. a lõpuni antud

võimalust esitada arvete andmed summeerituna tehingupartnerite lõikes).

Kui ühel arvel on kajastatud erinevate maksumääradega maksustatavaid kaupu või teenuseid või KMS §-s 41 ja 42 sätestatud erikorra alusel maksustatavaid kaupu, tuleb ühe arve andmed deklareerida KMD INF-il mitmel real (maksumäärade ja erikordade lõikes). Arve andmete kajastamisel mitmel real esitatakse arve andmed kõikide veergude osas. See tähendab, et kõik arve andmed deklareeritakse igal arve kohta deklareeritaval real, kusjuures veerus 9 näidatakse maksustamisperioodil KMD lahtrites 1 ja 2 deklareeritud käive veerus 7 märgitud maksumäärade lõikes.

Kreeditarve ja KMS § 29¹ alusel maksustatava väärtuse vähendamise aluseks oleva arve arvulised andmed kajastatakse vormil miinusemärgiga.

Väljastatud kreeditarve ja KMS § 29¹ alusel maksustatava väärtuse vähendamise aluseks oleva arve arvulised andmed kajastatakse vormi KMD INF A-osal veergudes 6, 8 ja 9 miinusemärgiga.

Veerus 1 „Nr“ märgitakse vormi rea järjekorranumber.

Veerus 2 „Tehingupartneri registri- või isikukood“ märgitakse tehingupartnerile, sealhulgas füüsilisest isikust ettevõtjale, Eestis väljastatud registrikood. Mitteresidentide kohta märgitakse maksukorralduse seaduse §-s 17 nimetatud maksukohustuslaste registris omistatud registrikood. Mitteresidentist tehingupartneri, kellele ei ole Eestis omistatud registrikoodi, arvete andmeid vormil ei deklareerita. Notarite ja kohtuäiturite, kes peavad ametit enda nimel ja vastutusel vaba elukutsena ning kes ei oma registrikoodi, kohta märgitakse isikukood.

Veerus 2 märgitakse üldjuhul tehingupartnerile Eestis väljastatud registrikood. Registrikood märgitakse ka FIE-de puhul.

Isikukood märgitakse üksnes notarite ja kohtuäiturite puhul, kes peavad ametit enda nimel ja vastutusel vaba elukutsena ning kes ei oma registrikoodi.

Mitteresidentidele väljastatud arvete deklareerimisel märgitakse INF-ile nn mitteresidendi kood (juhul, kui mitteresident on Eesti mitteresidentide registris registreeritud). Mitteresidentidele, kes ei ole Eesti mitteresidentide registris registreeritud, väljastatud arvete andmeid INF-il ei deklareerita. Nt kui maksukohustuslane osutab mitteresidendile Eestis toitlustusteenust (teenuse käibe tekkimise koht Eesti), mille eest väljastab 20% määraga arve summas 1100 eurot, ei kuulu see INF-il deklareerimisele, kui arve saaja ei oma Eesti registrikoodi.

Veerus 3 „Tehingupartneri nimi“ märgitakse tehingus osaleva isiku nimi.

Veerus 3 märgitakse tehingupartneri nimi, kellele arve on väljastatud.

Veerus 4 „Arve number“ märgitakse arvel kajastatud arve number.

Veerus 5 „Arve kuupäev (pp.kk.aaaa)“ märgitakse arve väljastamise kuupäev formaadis pp.kk.aaaa. Veerus 5 märgitakse arve väljastamise kuupäev formaadis pp.kk.aaaa (päev/kuu/aasta). Siinkohal on oluline, et INF-il peab olema kajastatud arve väljastamise kuupäev, mitte nn kande kuupäev.

Veerus 6 „Arve kogusumma ilma käibemaksuta“ märgitakse 20% ja 9% käibemaksumääraga maksustatavate kaupade ja teenuste eest väljastatud arve kogusumma ilma käibemaksuta, sealhulgas samal arvel sisalduv 0% määraga maksustatav käive, maksuvaba käive või käibena mittekäsitatavate tehingute või toimingute väärtus. Muu hulgas kajastatakse antud veerus KMS §-des 41–42 sätestatud erikorra alusel väljastatud arved.

Veergu 6 kirjutatakse arve kogusumma ilma käibemaksuta, seda ka juhul, kui arve sisaldab lisaks 20% või 9% määraga käibele ka nt 0% või maksuvaba käivet.

NÄIDE (SUMMAD ILMA KÄIBEMAKSUTA)

Isik väljastas järgmise arve:

20% käive 500 eurot

Maksuvaba käive 1200 eurot

Veergu 6 märgitakse arve kogusumma ilma käibemaksuta 1700 eurot (500 + 1200).

Veerus 6 deklareeritakse ka erikorra alusel maksustatava kinnisasja, metallijäätmete, väärismetalli ja metalltoodete võõrandamisel väljastatud arvete kogusumma ilma käibemaksuta (nn siseriiklik pöördmaksustamine, KMS § 41¹).

KMS §-des 41 ja 42 sätestatud erikorra alusel maksustatava kasutatud kauba, originaalkunstiteose ning kollektsiooni- ja antiikeseme edasimüügil väljastatud arve puhul märgitakse veergu 6 arve kogusumma, sest üksnes erikorra alusel väljastatud arvele käibemaksusummat ei märgita.

Nimetatud erikorra puhul on tegemist nn kasuminormi maksustamisega, mille puhul peetakse marginaalipõhist arvestust, s.t maksustatakse müügi- ja ostuhinna vahet ja arvele eraldi käibemaksusummat välja ei tooda (KMS §-d 41 ja 42).

Näiteks kui isik võõrandab kasutatud sõiduauto summas 2000 eurot, mille soetusmaksumus on 1500 eurot, on müügitehingu maksustatav väärus 416,67 eurot ($2000 - 1500 = 500$ eurot; $500 : 1,2 = 416,67$ eurot). Väljastatud arvele märgitakse sõiduauto maksumus 2000 eurot. Veerus 6 märgitakse samuti väljastatud arve kogusumma 2000 eurot.

Kui arve sisaldab lisaks erikorra alusel maksustatavale käibele ka nt üldkorra alusel maksustatavat 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 raamatuid summas 400 eurot ning üldkorra alusel uusi raamatuid summas 700 eurot + käibemaks 63 eurot, on arve kogusumma ilma arvel näidatud käibemaksusummata 1100 eurot ($400 + 700$), mis tuleb arve kogusummana märkida veergu 6.

Veerus 7 „Maksumäär“ märgitakse maksumäär vastavalt:

1. **20% – üldkorra ja KMS §-s 41¹ sätestatud erikorra alusel maksustatav käive;**
2. **9% – üldkorra alusel madaldatud maksumääraga maksustatav käive;**
3. **erikord 20% – KMS §-des 41 ja 42 sätestatud erikorra alusel maksustatav käive;**
4. **erikord 9% – KMS §-des 41 ja 42 sätestatud erikorra alusel madaldatud maksumääraga maksustatav käive.**

Kui ühel arvel on kajastatud erinevate maksumääradega maksustatavaid kaupu või teenuseid või erikorra alusel maksustatavaid kaupu või teenuseid, tuleb ühe arve andmed deklareerida KMD INF-il mitmel real (maksumäärade ja erikordade lõikes). Arve andmete kajastamisel mitmel real esitatakse arve andmed kõikide veergude osas.

Veerus 7 märgitakse maksumäär vastavalt:

1. 20% – märgitakse üldkorra alusel 20% määraga maksustatava käibe puhul ning KMS §-s 41¹ sätestatud erikorra alusel maksustatava käibe puhul (nn siseriikliku pöördmaksustamise korral);
2. 9% – märgitakse üldkorra alusel 9% määraga maksustatava käibe puhul;
3. erikord 20% – märgitakse KMS §-des 41 ja 42 sätestatud erikorra alusel 20% määraga maksustatava käibe puhul (nn kasuminormi maksustamise korral);
4. erikord 9% – märgitakse KMS §-des 41 ja 42 sätestatud erikorra alusel 9% määraga maksustatava käibe puhul (nn kasuminormi maksustamise korral).

Veeru 8 „Arvel märgitud kauba ja teenuse maksustatav väärtus“ täidab kassapõhist käibemaksuarvestust rakendav maksukohustuslane. Eraldi ridadel kajastatakse:

1. **üldkorra ja KMS §-s 41¹ sätestatud erikorra alusel 20% määraga maksustatava käibe maksustatav väärtus;**
2. **üldkorra alusel 9% määraga maksustatava käibe maksustatav väärtus;**
3. **KMS §-des 41 ja 42 sätestatud erikorra alusel 20% määraga maksustatava käibe maksustatav väärtus;**
4. **KMS §-des 41 ja 42 sätestatud erikorra alusel 9% määraga maksustatava käibe maksustatav väärtus.**

Veergu 8 täidab üksnes kassapõhist käibemaksuarvestust rakendav maksukohustuslane. Nimetatud veeru täitmine on kassapõhist käibemaksuarvestust rakendavale maksukohustuslasele kohustuslik ka juhul, kui vormil kajastatakse üldkorra kohaselt deklareeritavaid arveid (nt pikaajalise liisingulepingu puhul).

Veerus 8 märgitakse kassapõhise maksukohustuslase poolt väljastatud müügiarvel kajastatud kauba ja teenuse maksustatav väärtus. Kui ühel arvel on kajastatud erinevate määradega või erikorra alusel maksustatavaid kaupu või teenuseid, märgitakse veerus 8 arvel kajastatud kauba või teenuse maksustatav väärtus erinevatel ridadel maksumäärade ja erikordade lõikes (vastavalt veeru 7 juhistes

kirjeldatule).

Veerus 8 deklareeritakse ka erikorra alusel maksustatava kinnisasja, metallijäätmete, väärismetalli ja metalltoodete võõrandamisel väljastatud arvel märgitud kauba ja teenuse maksustatav väärtus (nn siseriiklik pöördmaksustamine, KMS § 41¹).

Erikorra alusel maksustatava kasutatud kauba, originaalkunstiteose ning kollektsooni- ja antiikeseme edasimüügil väljastatud arve puhul märgib kassapõhist käibemaksuarvestust rakendav isik veergu 8 kauba ja teenuse maksustatava väärtuse, mis on arvutatud KMS §-s 41 ja 42 sätestatu kohaselt.

Nt kui isik võõrandab kasutatud sõiduauto summas 5000 eurot, mille soetusmaksumus on 3500 eurot, on müügitehingu maksustatav väärtus 1250 eurot ($5000 - 3500 = 1500$ eurot; $1500 : 1,2 = 1250$ eurot). Veerus 8 märgitaksegi 1250 eurot.

Veerus 9 „Maksustamisperioodil vormi KMD lahtrites 1 ja 2 kajastatud maksustatav käive“ märgitakse see osa arve summast, mis on maksustamisperioodil 20% ja 9% määraga maksustatava käibena deklareeritud vormi KMD lahtrites 1 ja 2.

Eraldi ridadel kajastatakse:

- 1. üldkorra alusel 20% määraga maksustatava käibe maksustatav väärtus;**
- 2. üldkorra alusel 9% määraga maksustatava käibe maksustatav väärtus;**
- 3. KMS §-des 41 ja 42 sätestatud erikorra alusel 20% määraga maksustatava käibe maksustatav väärtus;**
- 4. KMS §-des 41 ja 42 sätestatud erikorra alusel 9% määraga maksustatava käibe maksustatav väärtus.**

Kui kassapõhist käibemaksuarvestuse erikorda rakendav maksukohustuslane on arve väljastanud, kuid maksustamisperioodil käivet ei tekkinud, märgitakse veergu „0“.

KMS §-s 41¹ sätestatud erikorra alusel maksustatava kauba võõrandaja veergu 9 ei täida.

Veerus 9 märgitakse see osa arve summast, mis on maksustamisperioodil 20% ja 9% määraga maksustatava käibena deklareeritud vormi KMD lahtrites 1 ja 2.

Kui ühel arvel on kajastatud erinevate määradega või erikorra alusel maksustatavaid kaupu või teenuseid, märgitakse INF-i veerus 9 KMD lahtrites 1 ja 2 käibena deklareeritud summa eraldi ridadel maksumäärade ja erikordade lõikes (vastavalt veeru 7 juhistes kirjeldatule).

Erikorra alusel maksustatava kinnisasja, metallijäätmete, väärismetalli ja metalltoodete võõrandaja veerus 9 summat ei näita, sest siseriikliku pöördmaksustamise korral ei kuulu käive deklareerimisele KMD real 1 (deklareeritakse KMD real 9).

Erikorra alusel maksustatava kasutatud kauba, originaalkunstiteose ning kollektsooni- ja antiikeseme

edasimüügil väljastatud arve puhul märgitakse veergu 9 maksustamisperioodil KMD lahtris 1 ja 2 deklareeritud KMS §-s 41 ja 42 sätestatu kohaselt arvutatud maksustatav väärtus käibemaksumäärade lõikes (eraldi ridadel).

Nt kui isik võõrandab kasutatud sõiduauto summas 2000 eurot, mille soetusmaksumus on 1500 eurot, on müügitehingu maksustatav väärtus 416,67 eurot ($2000 - 1500 = 500$ eurot; $500:1,2 = 416,67$ eurot). Nimetatud käive summas 416,67 eurot tulebki deklareerida INF-i veerus 9.

Veerus 10 „Erisuse kood“ märgitakse erisuse kood:

- ✓ **01 – KMS §-des 41 ja 42 sätestatud erikorra alusel maksustatav käive;**
- ✓ **02 – KMS §-s 41' sätestatud erikorra alusel maksustatav käive, mil kauba võõrandaja asemel arvestab kauba soetaja tehingu kohta väljastatud arvel märgitud käibemaksusumma enda poolt tasumisele kuuluva käibemaksusummana;**
- ✓ **03 – juhul kui arve sisaldab muu hulgas 0% määraga maksustatavat või maksuvaba käivet või käibena mittekäsitatavaid tehinguid või toiminguid või arve sisaldab kahe erineva maksumääraga (20%, 9%) maksustatavat käivet, sealhulgas negatiivset käivet.**

Kui ühel arvel on enam kui 1 erisus, märgitakse mitu erisuse koodi.

Kui arve on esitatud KMS §-des 41–42 sätestatud erikordade alusel või arve sisaldab lisaks 20% ja 9% määraga maksustatavale käibele ka nt 0% määraga käivet, maksuvaba käivet või käibena mittekäsitatavaid tehinguid või toiminguid ning kui arve sisaldab kahe erineva maksumääraga (20%, 9%) maksustatavat käivet, sealhulgas negatiivset käivet, tuleb veerus 10 märkida erisuse kood vastavalt 01, 02 või 03. Kui ühe arve osas kehtib enam kui 1 erisus, märgitakse mitu erisuse koodi.

Erisuste märkimine aitab täpsustada riskianalüüsi ning vähendab võimalust, et Maksu- ja Tolliamet peab andmete analüüsimisel uuesti ettevõtjaga kontakteeruma.

KMD INF A-osa täitmise näited

[KMD INF A-osa täitmise näited | 560.91 KB | pdf](#)

KMD INF B-osa (ostuarved) täitmise juhised

Vormi KMD INF B-osal kajastatakse Eestis käibemaksudokumentatsioonil registreeritud isikutelt saadud arvete andmed. Arvete andmed kajastatakse juhul, kui arvel märgitud käibemaks kuulub vormi KMD lahtris 5 osaliselt või täielikult mahaarvamisele.

Vormi B-osal kuuluvad kajastamisele kõik ostuarved, millele on Eesti maksukohustuslasest müüja poolt märgitud 20% või 9% määraga maksustatavate kaupade ja teenuste väärtuselt arvestatud käibemaksusumma ning mille osas deklaratsiooni esitaja kasutab oma õigust sisendkäibemaks osaliselt või täielikult maha arvata. Ostuarveid, millel märgitud käibemaks ei kuulu sisendkäibemaksuna mahaarvamisele (nt üksnes maksuvaba käibe tarbeks soetatud kaupade ja teenuste eest saadud arved), vormi B osal deklareerimisele ei kuulu.

Saadud arvete andmed kajastatakse vormi B-osal maksustamisperioodil, mil arvel kajastatud käibemaks deklareeritakse vormi KMD lahtris 5. Kui arvel märgitud käibemaks kuulub vormi KMD lahtris 5 mahaarvamisele ka hilisematel maksustamisperioodidel, kajastatakse arve andmed ka järgnevatel maksustamisperioodidel, mil nimetatud arve osas tekib sisendkäibemaksu mahaarvamise õigus KMD lahtris 5 (välja arvatud kassapõhise käibemaksuarvestuse erikorra rakendamisel).

Arve andmed tuleb nii vormil KMD kui ka KMD INF kajastada sellel maksustamisperioodil, mil arvel kajastatud käibemaks arvatakse vormi KMD lahtris 5 arvestatud käibemaksust sisendkäibemaksuna maha. Seega kajastatakse arve andmed KMD INF-il samal maksustamisperioodil, mil need kuuluvad deklareerimisele KMD-l.

Vastavalt KMS § 31 lõikele 8 arvatakse sisendkäibemaks maha maksustamisperioodil, millal kaup või teenus on KMS § 11 kohaselt soetatud või saadud. Seega tekib sisendkäibemaksu mahaarvamise õigus üldjuhul ajal, mil müüjal tekkis mahaarvatava käibemaksu osas maksukohustus (reeglina kauba lähetamine või teenuse osutamine, samuti ettemaks) ning seda eeldusel, et deklaratsiooni esitamise ajaks on arve kätte saadud. **Alates 1. juulist 2022 kehtib kauba soetamisel või teenuse saamisel kassapõhise käibemaksuarvestuse erikorra kasutajalt see põhimõte (sisendkäibemaksu mahaarvamise õigus tekib sellel perioodil ja selles ulatuses, mil müüjal tekib käive ja maksukohustus sõltumata sellest, kas ostja kasutab tekkepõhist või kassapõhist käibemaksuarvestuse korda (KMS § 31 lg 10)).**

Näiteks juhul, kui kauba müüja saab ettemaksu 30. novembril, siis on ta kohustatud väljastama ettemaksu kohta arve hiljemalt 7. detsembriks ning kajastama käivet novembrikuu eest esitataval KMD-l ja KMD INF-il. Kauba soetaja deklareerib sisendkäibemaksu samuti novembrikuu KMD-l ja KMD INF-il.

KMS § 31 lõike 9 kohaselt kui maksustamisperioodi käibedeklaratsiooni esitamise ajaks ei ole arvet saadud, arvatakse sisendkäibemaks maha maksustamisperioodil, mil arve saadakse. Kui ostja ei ole eeltoodud näite puhul arvet enne 20. detsembrit kätte saanud, deklareerib ostja sisendkäibemaksu selle kuu KMD-l ja KMD INF-il, mil ta arve sai.

Kui arvel märgitud käibemaks kuulub KMD lahtris 5 mahaarvamisele ka hilisematel maksustamisperioodidel, tuleb sama arve andmed kajastada KMD INF-il uuesti samal maksustamisperioodil, mil nimetatud arve osas tekib sisendkäibemaksu mahaarvamise õigus KMD-l.

Nt kui ostuarve saadakse jaanuaris summas 1000 eurot + käibemaks 200 eurot (kaup üle andmata), mille eest tasutakse veebruaris 200 eurot ja aprillis 1000 eurot, deklareeritakse arve andmed KMD INF B-osal veebruaris ning aprillis. Jaanuaris ja märtsis arve andmeid KMD INF-il ei kajastata, sest nendel kuudel ei teki arve märgitud käibemaksu osas sisendkäibemaksuna mahaarvamise õigust KMD-l.

Kassapõhise käibemaksuarvestuse erikorra kohaselt deklareeritavatest arvetest kajastatakse vormil vastaval maksustamisperioodil täielikult või osaliselt tasutud arvete andmed. Tasumata arve andmed kajastatakse vormil maksustamisperioodil, mil kaup on müüja poolt lähetatud või kättesaadavaks tehtud või teenus saadud. Tasumata ja osaliselt tasutud arve andmed kajastatakse vormil ka järgnevatel maksustamisperioodidel kuni arve täieliku tasumiseni.

Kassapõhist käibemaksuarvestust rakendaval maksukohustuslasel tekib sisendkäibemaksu mahaarvamise õigus 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.

Näiteks kui kaup soetati ettevõtluses maksustatava käibe tarbeks 30. aprillil, mille eest toimus tasumine 6. mail, tekib sisendkäibemaksu mahaarvamise õigus maikuu KMD-l.

Kassapõhise käibemaksuarvestuse erikorra kohaselt deklareeritavad arved kajastatakse vormil maksustamisperioodil, mil saadud teenuse või kauba eest arve saadakse ning kõikidel järgnevatel maksustamisperioodidel kuni arve täieliku tasumiseni (s.t kuni sisendkäibemaksu mahaarvamiseni KMD lahtris 5).

Nt kui arve saadakse novembris (kaup lähetatud samuti novembris), mille eest tasutakse jaanuaris, deklareeritakse arve andmed KMD INF B-osal nii novembris, detsembris kui ka jaanuaris (novembri- ja detsembrikuu eest esitatava KMD INF B-osa veerus 8 märgitakse „0“, sest nimetatud arve osas ei ole sisendkäibemaksu mahaarvamise õigust KMD lahtris 5 tekkinud). KMD-l deklareeritakse nimetatud arvel kajastatud käibemaks sisendkäibemaksuna lahtris 5 jaanuarikuus.

Kuni 30.06.2022 üldkorra kohaselt deklareeritavad arved (kauba soetamine ja teenuse saamine, kui kauba või teenuse eest tasumine toimub lepingu, näiteks liisingulepingu alusel kauba lähetamisele või teenuse osutamisele järgneva pikema perioodi jooksul kui kolm kalendrikuud, nt pikaajalised liisingulepingud, rendilepingud, järelmaksuga müük) kajastatakse vormil KMD INF üksnes nendel maksustamisperioodidel, mil ostuarvel märgitud käibemaks kuulub vormi KMD lahtris 5 sisendkäibemaksuna mahaarvamisele. **Alates 1. juulist 2022 peab kassapõhise käibemaksuarvestuse erikorra kasutaja juhinduma erikorrast ka sellistelt arvetelt sisendkäibemaksu mahaarvamisel.**

Vorm täidetakse arvete lõikes.

Vormi KMD INF B-osa täidetakse arvete lõikes (v.a juhul, kui kasutatakse kuni 2015. a lõpuni antud võimalust esitada arvete andmed summeerituna tehingupartnerite lõikes).

Kreeditarve ja KMS § 29¹ lõikes 4 sätestatud juhul osaliselt või täielikult tasumata arve arvulised andmed kajastatakse vormil miinusmärgiga.

Saadud kreeditarve ja KMS § 29¹ lõikes 4 sätestatud juhul osaliselt või täielikult tasumata arve arvulised andmed kajastatakse vormi KMD INF B-osal veergudes 6, 7 ja 8 miinusmärgiga.

Veerus 1 „Nr“ märgitakse vormi rea järjekorranumber.

Veerus 2 „Tehingupartneri registri- või isikukood“ märgitakse tehingupartnerile, sealhulgas füüsilisest isikust ettevõtjale, Eestis väljastatud registrikood. Mitteresidentide kohta märgitakse maksukorralduse seaduse §-s 17 nimetatud maksukohustuslaste registris omistatud registrikood. Notarite ja kohtutäiturite, kes peavad ametit enda nimel ja vastutusel vaba elukutsena ning kes ei oma registrikoodi, kohta märgitakse isikukood.

Veerus 2 märgitakse üldjuhul tehingupartnerile Eestis väljastatud registrikood. Registrikood märgitakse ka FIE-de puhul.

Isikukood märgitakse üksnes notarite ja kohtutäiturite puhul, kes peavad ametit enda nimel ja vastutusel vaba elukutsena ning kes ei oma registrikoodi.

Eestis käibemaksukohustuslasena registreeritud mitteresidentidelt saadud ostuarvete deklareerimisel märgitakse INF-ile nn mitteresidendi kood.

Veerus 3 „Tehingupartneri nimi“ märgitakse tehingus osaleva isiku nimi.

Veerus 3 märgitakse arve väljastanud tehingupartneri nimi.

Veerus 4 „Arve number“ märgitakse arvel kajastatud arve number.

Veerus 5 „Arve kuupäev (pp.kk.aaaa)“ märgitakse arve väljastamise kuupäev formaadis pp.kk.aaaa.

Veerus 5 märgitakse arve väljastamise kuupäev formaadis pp.kk.aaaa (päev/kuu/aasta). Siinkohal on oluline, et INF-il peab olema kajastatud arve väljastamise kuupäev, mitte nn kande kuupäev.

Veerus 6 „Arve kogusumma koos käibemaksuga“ märgitakse 20% ja 9% käibemaksuga maksustatavate kaupade ja teenuste eest saadud arve kogusumma koos käibemaksuga, sealhulgas

samal arvel sisalduv 0% määraga maksustatava või maksuvaba kauba ja teenuse väärtus või käibena mittekäsitatavate tehingute ja toimingute väärtus. Muu hulgas kajastatakse antud veerus KMS §-s 411 sätestatud erikorra alusel maksustatava kauba soetamisel saadud arve kogusumma koos käibemaksuga.

Veergu 6 kirjutatakse arve kogusumma koos käibemaksuga, seda ka juhul, kui arve sisaldab lisaks 20% või 9% määraga käibele ka nt 0% või maksuvaba käive.

NÄIDE

Isik väljastas järgmise arve:

20% käive 500 eurot

Maksuvaba käive 1200 eurot

Käibemaks 100 eurot

Arve summa kokku 1800 eurot

Veergu 6 märgitakse arve kogusumma koos käibemaksuga 1800 eurot (500 + 1200 + 100).

Veeru 7 „Arvel märgitud käibemaksusumma“ täidab kassapõhist käibemaksuarvestust rakendav maksukohustuslane.

KMS § 30, § 32 või § 29 lõike 4 kohaselt sisendkäibemaksu osalisel mahaarvamisel võib erandina märkida veergu vormi KMD lahtris 5 kajastatud sisendkäibemaksu summa.

Veergu 7 täidab üksnes kassapõhist käibemaksuarvestust rakendav maksukohustuslane. Nimetatud veeru täitmine on kassapõhist käibemaksuarvestust rakendavale maksukohustuslasele kohustuslik ka juhul, kui vormil kajastatakse üldkorra kohaselt deklareeritavaid arveid (nt pikaajalise liisingulepingu puhul).

Veerus 7 märgitakse saadud ostuarvel, sh erikorra alusel maksustatava kinnisasja, metallijäätmete ja väärismetalli soetamisel saadud ostuarvel märgitud käibemaksusumma.

Sisendkäibemaksu osalise mahaarvamise korral KMS § 29 lõike 4, § 30 või § 32 sätestatu kohaselt (kaupa või teenust kasutatakse osaliselt maksuvaba käibe või ettevõtlusega mitteseotud eesmärkide tarbeks) võib erandkorras näidata veerus 7 ka KMD lahtris 5 mahaarvamisele kuuluvat sisendkäibemaksu summat.

Näiteks kui ettevõttes kasutatakse sisendkäibemaksu mahaarvamisel proportsiooni 50% ning ostuarve sisestamisel raamatupidamise programmi kajastatakse sisendkäibemaksuna koheselt üksnes 50% arvel olevast käibemaksusummast ja suurendatakse kauba maksumust mahaarvamisele mittekuuluva käibemaksu võrra, siis ei ole arvel märgitud käibemaksusummat finantsarvestussüsteemist võimalik välja võtta. Eeltoodud põhjusel aktsepteerib maksuhaldur veerus 7 erandina ka KMD lahtris 5 mahaarvamisele kuuluva sisendkäibemaksu summa märkimist.

Veerus 8 „Maksustamisperioodil vormi KMD lahtris 5 kajastatud sisendkäibemaksu summa“ märgitakse see osa arvel märgitud käibemaksusummast, mis on maksustamisperioodil vormi KMD lahtris 5 sisendkäibemaksuna deklareeritud.

Veerus 8 märgitakse see osa ostuarvel, s.h erikorra alusel maksustatava kinnisasja, metallijäätmete ja väärismetalli soetamisel saadud ostuarvel märgitud käibemaksusummast, mis on maksustamisperioodil vormi KMD lahtris 5 arvestatud käibemaksust sisendkäibemaksuna maha arvatud.

Kui kassapõhist käibemaksuarvestuse erikorda rakendaval maksukohustuslasel puudub sellel maksustamisperioodil arvel märgitud käibemaksusumma mahaarvamise õigus, märgib ta veergu „0“.

Kui kassapõhist käibemaksuarvestust rakendavale maksukohustuslasele on kaup müüja poolt lähetatud või kättesaadavaks tehtud või teenus saadud, kuid ostuarve on tasumata, siis puudub tal ostuarvel märgitud sisendkäibemaksu mahaarvamise õigus. Tasumata ostuarve andmete kajastamisel märgib kassapõhine käibemaksukohustuslane veerus 8 „0“.

KMS § 30, § 32 või § 29 lõike 4 kohaselt sisendkäibemaksu osalisel mahaarvamisel võib erandina märkida veergu kogu arvele märgitud käibemaksusumma.

Sisendkäibemaksu osalise mahaarvamise korral KMS § 30, § 32 või § 29 lõike 4 sätestatu kohaselt (kaupa või teenust kasutatakse osaliselt maksuvaba käibe või ettevõtlusega mitteseotud eesmärkide tarbeks) võib erandina näidata veerus 8 kogu arvele märgitud käibemaksusumma.

Näiteks kasutatakse ettevõttes sisendkäibemaksu mahaarvamisel proportsiooni 50%. Kui ostuarvete sisestamisel raamatupidamise programmi kajastatakse sisendkäibemaksuna kogu arvel näidatud käibemaksusumma (s.t 100%) ning kuu lõpus tehakse õiendi alusel 1 finantskanne mahaarvatava sisendkäibemaksu kohta proportsiooniga 50% kõigi arvete osas, siis ei ole KMD lahtris 5 kajastatud sisendkäibemaksu summat finantsarvestussüsteemist arvete lõikes võimalik välja võtta. Eeltoodud põhjusel aktsepteerib maksuhaldur veerus 8 erandina ka kogu arvel märgitud käibemaksusumma märkimist.

Veerus 9 „Erisuse kood“ märgitakse erisuse kood järgmiselt:

- ✘ 11 – sisendkäibemaksu osaline mahaarvamine vastavalt KMS § 29 lõikele 4, §-le 30 või §-le 32;
- ✘ 12 – KMS §-s 411 sätestatud erikorra alusel maksustatava kauba soetamine, mil kauba võõrandaja asemel arvestab kauba soetaja tehingu kohta väljastatud arvel märgitud käibemaksusumma enda poolt tasumisele kuuluva käibemaksusummana.

Kui ühe arve osas kehtivad mõlemad erisused, märgitakse mõlemad koodid.

Kui saadud ostuarve alusel arvatakse sisendkäibemaks maha osaliselt vastavalt KMS §-le 30, 32 või §

29 lõikele 4 (nt on kaup soetatud osaliselt maksuvaba käibe tarbeks või ettevõtlusega mitteseotud eesmärkidel), märgitakse veerus 9 erisuse kood 11.

KMS §-s 41¹ sätestatud erikorra alusel maksustatava kauba soetamisel saadud ostuarve kajastamisel tuleb veerus 9 märkida erisuse kood 12 (nn siseriiklik pöördmaksustamine).

Kui ühe arve osas kehtivad mõlemad erisused, märgitakse veerus 9 mõlemad koodid. Näiteks kui soetatakse erikorra alusel maksustatav kinnisasi, mida hakatakse kasutama osaliselt maksuvaba käibe tarbeks ning seetõttu arvatakse ka ostuarvel kajastatud käibemaks sisendkäibemaksuna maha osaliselt, kajastatakse veerus 9 koodid 11 ja 12.

KMD INF B-osa veeru 7 täidab üksnes kassapõhist käibemaksuarvestuse erikorda rakendav maksukohustuslane.

KMD INF B-osa täitmise näited

[KMD INF B-osa täitmise näited | 644.82 KB | pdf](#)

Ühendusesisese käibe aruanne

Õigusaktid

[Käibemaksuseaduse \(edaspidi KMS\) § 28](#)

[Rahandusministri 28.12.2009 määrus nr 69 „Ühendusesisese käibe aruande vorm ja ühendusesisese käibe muutmise aruande vorm ning nende täitmise kord”](#)

Üldpõhimõtted

Liikmesriikide maksukohustuslased esitavad peale käibedeklaratsiooni ühendusesisese käibe aruande (vorm VD).

Maksukohustuslane peab esitama ühendusesisese käibe aruande (VD), kui (KMS § 28 lg 1):

1. tal on maksustamisperioodi jooksul tekkinud kauba ühendusesisene käive, ta on maksustamisperioodi jooksul võõrandanud kaupa edasimüüjana kolmnurktehingus või ta on toimetanud Eestist teise liikmesriiki nõudmiseni varu, sealhulgas juhul, kui nõudmiseni varu soetaja muutub või nõudmiseni varu on toimetatud Eestisse tagasi;
2. ta on maksustamisperioodi jooksul osutanud teise liikmesriigi maksukohustuslasele või piiratud maksukohustuslasele KMS § 10 lõike 4 punktis 9 nimetatud teenust, mis kuulub maksustamisele, välja arvatud nullprotsendilise maksumääraga maksustamisele, teenuse saaja liikmesriigis.

Aruandel deklareeritakse üksnes need teenused, mis maksustatakse nn põhireegli (KMS § 10 lg 4 p 9) kohaselt ning mille puhul teises liikmesriigis asuv teenuse saaja arvestab ja tasub käibemaksu oma asukohariigis. Kui teenuse saaja asukohariigis käsitatakse teenust maksuvaba käibena või maksustatakse 0% maksumääraga, siis seda aruandel ei deklareerita.

Deklareerimisele ei kuulu sellised teenused, mis on nn asukohaga seotud ning teenuse osutamise koht ei ole seotud teenuse saajaga (nt kinnisasjaga seotud teenused). VD-I ei deklareerita ühendusevälise riigi isikule osutatud teenuseid, ühendusesisest soetamist, siseriiklikku käivet ega kauba importi/eksporti.

Välisriigi isikust importija esindajana deklareerib tolliagentuur ühendusevälise kauba vabasse ringlusse lubamise tolliprotseduurile suunamisel (tolliprotseduur koodiga 42) KMS § 17 lg 21 tingimustel teise isiku eest teostatud kauba ühendusesise käibe VD-I, mida KMD lahtris 3 ei deklareerita.

VD deklareerimisperiood on kalendrikuu

VD aruanne esitatakse kalendrikuule järgneva kuu 20. kuupäevaks (KMS § 28 lg 2). Kui ülalnimetatud kauba või teenuse käivet või kauba teise liikmeriiki toimetamist nõudmiseni varuna ei ole toimunud, siis aruannet ei esitata.

Deklareerimine täiseurodes

Aruandel märgitakse summad täiseurodes (KMS § 28 lg 6).

Aruandel kajastatakse tehingud ostjate kaupa, s.t tehingud ühe ostjaga summeeritakse kaupade, kolmnurktehingute ja teenuste osas eraldi ning märgitakse ühel real.

Maksukohustuslane, kes on võõrandanud teise liikmesriigi isikule uue transpordivahendi, mis toimetatakse teise liikmesriiki, peab lisama ühendusesisese käibe aruandele selle transpordivahendi müümisel väljastatud arve koopia (KMS § 28 lg 5).

Nõudmiseni varu deklareeritakse VD-I eraldi plokis (elektroonilisel esitamisel ühendusesisese käibe plokist eraldi). Nõudmiseni varu toimetamisel teise liikmesriiki deklareeritakse VD-I (kui nõudmiseni varu teise liikmesriiki toimetamine jääb VD-I õiges perioodis deklareerimata, siis VDP-I) riigi tunnus ja soetaja käibemaksukohustuslasena registreerimise number (st maksustatavat väärtust ei deklareerita).

Kreeditarvete kajastamine aruandel

Kui tühistatakse kauba/teenuse kohta esitatud arve või esitatakse kreditarve, kajastatakse sellest tulenevad muudatused (kredit)arve esitamise maksustamisperioodi kohta esitataval aruandel (KMS § 28 lg 3). Seega deklareeritakse arve tühistamisest või kreditarve esitamisest tingitud muudatused samal maksustamisperioodil nii käibedeklaratsioonil (KMD) kui ühendusesisese käibe aruandel (VD).

Ühendusesisese käibe muutmise aruanne (VDP)

Kui maksukohustuslane muudab eelnevate maksustamisperioodide kohta esitatud VD andmeid, on ta kohustatud vastava perioodi kohta esitama ühendusesisese käibe muutmise aruande VDP (KMS § 28 lg 3). Ühel muutmise aruandel võib parandada erinevate perioodide aruannetel deklareeritud andmeid.

VDP-I ei muudeta esialgselt deklareeritud perioodi tulenevalt arve tühistamisest või kreditarve esitamisest, kuna vastavad muudatused kajastatakse (kredit)arve väljastamise perioodi VD-I nn jooksvalt (vt eespool Kreeditarvete kajastamist).

VDP-I kajastatakse ka teise liikmesriiki toimetatud nõudmiseni varu soetaja asendamine teise maksukohustuslasega ja teise liikmesriiki toimetanud nõudmiseni varu maksukohustuslase poolt tagasi toimetamine Eestisse.

VDP-I märgitakse summad täiseurodes.

Ühendusesisese käibe aruande esitamine

Käibemaksuseaduse (edasini KMS) § 28 kohaselt peab maksukohustuslane esitama ühendusesisese käibe aruande (VD), kui:

1. tal on maksustamisperioodi jooksul tekkinud kauba ühendusesisene käibe, ta on maksustamisperioodi jooksul võõrandanud kaupa edasimüüjana kolmnurktehingus või ta on toimetanud Eestist teise liikmesriiki nõudmiseni varu, sealhulgas juhul, kui nõudmiseni varu soetaja muutub või nõudmiseni varu on toimetatud Eestisse tagasi;
2. ta on maksustamisperioodi jooksul osutanud teise liikmesriigi maksukohustuslasele või piiratud maksukohustuslasele KMS § 10 lõike 4 punktis 9 nimetatud teenust, mis kuulub maksustamisele,

välja arvatud nullprotsendilise maksumääraga maksustamisele, teenuse saaja liikmesriigis.

VD-l ei deklareerita ühendusevälise riigi isikule osutatud teenuseid, ühendusesisest soetamist, siseriiklikku käivet ega kauba importi/eksporti.

VD aruanne esitatakse kalendrikuule järgneva kuu 20. kuupäevaks. Kui ülalnimetatud kauba või teenuse käivet või kauba teise liikmeriiki toimetamist nõudmiseni varuna ei ole toimunud, siis aruannet ei esitata.

[Ühendusesisese käibe aruande \(vormid VD, VDP ja VDA\) esitamine e-MTAs | 941.81 KB | pdf](#)

Millal deklareeritakse

Nii kauba ühendusesisese käibe kui ka kauba ühendusesisese soetamise puhul loetakse käive tekkinuks kauba lähetamisele või kättesaadavaks tegemisele järgneva kuu 15. kuupäeval või arve väljastamise kuupäeval, kui see on varasem eelnimetatud 15. kuupäevast (KMS § 11 lg 2).

Välisriigi isikule teenuse osutamisel või teenuse saamisel välisriigi isikult on käive tekkinud KMS § 11 lõikes 1 toodud üldreegli kohaselt päeval, mil esimesena tehti üks alljärgnevaist toiminguid:

- ✓ teenuse osutamine;
- ✓ teenuse eest osalise või täieliku makse laekumine, teenuse saamisel osaline või täielik maksmine.

Kui tühistatakse kauba/teenuse kohta esitatud arve või esitatakse kreditarve, kajastatakse sellest tulenevad muudatused (kreeditarve esitamise maksustamisperioodi kohta esitataval aruandel (KMS § 28 lg 3)). Seega deklareeritakse arve tühistamisest või kreditarve esitamisest tingitud muudatused samal maksustamisperioodil nii käibedeklaratsioonil (KMD) kui ühendusesisese käibe aruandel (VD).

Kauba ühendusesisese käibe kohta on teave KMS §-s 7. Kauba ühendusesisese käibega on üldjuhul tegemist, kui kaup võõrandatakse teise liikmesriigi maksukohustuslasele või piiratud maksukohustuslasele koos selle toimetamisega Eestist teise liikmesriiki. Ühendusesiseseks käibeks loetakse ka nõudmiseni varuna Eestist teise liikmesriiki toimetatud kauba võõrandamist.

Peale kaupade müügi käsitatakse kauba ühendusesisese käibena ka kauba toimetamist teise liikmesriiki oma seal toimuva ettevõtluse tarbeks. Äriühing võib näiteks viia kaupa oma Soomes maksukohustuslasena registreeritud äriühingule või filiaalile seal toimuva ettevõtluse tarbeks. Kaupade ühendusesisene toimetamine ühest liikmesriigist teise oma ettevõtluse tarbeks eeldab, et toimetamist

käsitatakse teises liikmesriigis kui ühendusesisest kauba soetamist – seega tuleb Eesti äriühingul üldjuhul registreerida ennast maksukohustuslasena selles teises liikmesriigis.

Muudatusena ei loeta alates 01.01.2020 ühendusesiseseks käibeks nõudmiseni varu tingimustele vastava kauba teise liikmesriiki toimetamist. Samuti ei loeta nõudmiseni varu teise liikmesriiki toimetamist kauba ühendusesiseseks käibeks juhul, kui 12 kuu jooksul nõudmiseni varu teise liikmesriiki saabumisest arvates asendatakse nõudmiseni varu algselt kokkulepitud soetaja teise maksukohustuslasega samas liikmesriigis ning ka juhul, kui see kaup jääb teises liikmesriigis võõrandamata 12 kuu jooksul selle kauba teise liikmesriiki saabumisest arvates ja toimetatakse selle aja jooksul Eestisse tagasi.

Kauba ühendusesisene käive (sh nõudmiseni varuna Eestist teise liikmesriiki toimetatud kauba võõrandamisest tekkinud käive) deklareeritakse KMD lahtrites 3, 3.1 ja 3.1.1 ning VD veerus 3. Vastava kalendrikuu KMD lahter 3.1.1 „kauba ühendusesisene käive“ võrdub üldjuhul VD veeru 3 „kaupade maksustatav väärtus“ kogusummaga. Erinevus võib tekkida kauba müümisel maksukohustuslasena registreerimata isikutele käibemaksuseaduses toodud erijuhtudel (nt uute transpordivahendite müük).

Teenuste käibe tekkimise koht on sätestatud KMS §-s 10. Aruandel VD deklareeritakse sellised teenused, mis teise liikmesriigi maksukohustuslasele osutamisel maksustatakse nn põhireegli (KMS § 10 lg 4 p 9) kohaselt teenuse saaja poolt tema asukohariigis (KMS § 28 lg 1 p 2). Seega ei kuulu deklareerimisele sellised teenused, mis on nn asukohaga seotud ning teenuse osutamise koht ei ole seotud teenuse saajaga (nt kinnisasjaga seotud teenused).

Lisaks ei deklareerita VD aruandel neid teenuseid, mis kuuluvad saaja poolt maksustamisele 0% määraga, näiteks kauba ekspordi või impordiga seotud transporditeenus (0% määraga maksustatavate teenuste loetelu on toodud KMS § 15 lõikes 4).

VD aruandel deklareerimisele kuuluvad teenused kajastatakse KMD lahtrites 3 ja 3.1 ning VD veerus 5. Teenuste maksustatav väärtus VD veerus 5 võrdub üldjuhul KMD lahtrite 3.1–3.1.1 vahega.

Ülejäänud teenused, mis KMS-ist tulenevalt kuuluvad maksustamisele 0% määraga, deklareeritakse üksnes KMD lahtris 3, kus deklareeritakse kogu 0% määraga maksustatav käive kokku. Seega kõik nn asukohaga seotud teenused ning erisätete alusel 0% määraga maksustatavad teenused, nt kinnisasjaga seotud teenused, kauba eksportimisega seotud teenused, rahvusvahelistes vetes sõitvale laevale osutatavad teenused jms teenused kuuluvad deklareerimisele üksnes KMD real 3.

Nõudmiseni varuna käsitatavat kaupa KMD-l ei deklareerita. Nõudmiseni varuna teise liikmesriiki toimetatud kaup deklareeritakse VD-l, märkides aruandesse nõudmiseni varu soetaja riigi tunnuse (pabervormil veerg 1) ning käibemaksukohustuslasena registreerimise numbrit (pabervormil veerg 6).

Kui nõudmiseni varu teise liikmesriiki toimetamine jääb VD-l õiges perioodis deklareerimata, tuleb see deklareerida ühendusesisese käibe muutmise aruandel VDP, märkides parandatud andmete reale

soetaja riigi tunnuse (pabervormil veerg 2), käibemaksukohustuslasena registreerimise numbril (pabervormil veerg 7) ning toimingu tunnuse „1“ „Kauba toimetamine teise liikmesriiki“ (pabervormil veerg 8).

Nõudmiseni varu soetaja asendamine teise soetajaga samas liikmesriigis või nõudmiseni varu Eestisse tagasi toimetamine deklareeritakse VDP-l, märkides parandatud andmete reale:

1. soetaja asendamise korral uue soetaja ja nõudmiseni varu Eestisse tagasitoomise korral algselt kokkulepitud soetaja riigi tunnuse (pabervormil veerg 2) ning käibemaksukohustuslasena registreerimise numbril (pabervormil veerg 7);
2. toimingu tunnuse vastavalt kas „2“ – „kauba tagasi toimetamine Eestisse“ või „3“ – „kauba soetaja asendamine teise maksukohustuslasega“ (pabervormil veerg 8);
3. kas toiming toimus täies mahus või mitte (see tähendab, kas kavatakse võõrandada uuele soetajale või toodi Eestisse tagasi kogu nõudmiseni varuna teise liikmesriiki toimetatud kaup või ainult osa sellest) „jah/ei“ vastusena (pabervormil veerg 9).

Esialgsete andmete reale märgitakse mõlemal juhul algselt kokkulepitud soetaja riigi tunnus (pabervormil veergu 2), käibemaksukohustuslasena registreerimise number (pabervormil veergu 7) ja toimingu tunnus (pabervormil veergu 8).

Kolmnurkteingu deklareerimine

Erandina on KMS § 2 lõikes 8 toodud kolmnurkteingu mõiste. Kolmnurktehing on kauba võõrandamise tehing kolme liikmesriigi ettevõtja vahel, kes kõik on oma riigis registreeritud maksukohustuslasena. Kolmnurkteingu puhul on tegemist tehinguga, kus kaup müüakse ära kahe järjestikuse müügitehinguga ja kõik kolm osapoolt asuvad erinevates liikmesriikides. Müügitehingu kohaselt müüb esimese liikmesriigi maksukohustuslane A (võõrandaja kolmnurkteingus) kauba teise liikmesriigi maksukohustuslasele B (edasimüüja kolmnurkteingus) ja B-lt läheb kaup edasi kolmandasse liikmesriiki C (soetaja kolmnurkteingus), kusjuures kaup toimetatakse otse esimesest liikmesriigist (A) kolmandasse liikmesriiki (C).

Kui Eesti maksukohustuslane on võõrandaja kolmnurkteingus (A), deklareerib ta ühendusesisese käibe KMD lahtris 3, 3.1 ja 3.1.1 ning VD veerus 3. Kui Eesti maksukohustuslane on edasimüüja kolmnurkteingus (B), deklareerib ta kolmnurkteingu VD veerus 4. Edasimüük kolmnurkteingus ei ole kauba ühendusesisene käibe ja KMD-l tehingut ei deklareerita. Kui Eesti maksukohustuslane on soetaja kolmnurkteingus (C), deklareerib ta soetamise KMD lahtrites 1 või 2, 4 ja 7. Kui on soetatud kaupa, millelt on õigus sisendkäibemaks maha arvata, näidatakse arvutatud käibemaksu summa ka mahaarvatava sisendkäibemaksuna KMD lahtris 5.

Nõudmiseni varu deklareerimine e-MTAs

Nõudmiseni varu mõiste on toodud käibemaksuseaduse (KMS) § 2 lõikes 31. Nõudmiseni varu on kaup, mis toimetatakse teise liikmesriiki nii-öelda müügi ootele ja seejuures on täidetud kõik järgmised tingimused:

1. kaup toimetatakse maksukohustuslase poolt teise liikmesriiki, et võõrandada kaup seal 12 kuu jooksul saabumisest arvates selles teises liikmesriigis maksukohustuslasena registreeritud isikule vastavalt maksukohustuslaste vahel sõlmitud kokkuleppele;
2. isik, kellele kaup võõrandamiseks toimetatakse, on registreeritud maksukohustuslasena liikmesriigis, kuhu kaup toimetatakse, ning see isik ja temale selles liikmesriigis väljastatud maksukohustuslasena registreerimise number on kaupa toimetavale maksukohustuslasele teada;
3. maksukohustuslasel, kes kauba teise liikmesriiki toimetab, ei ole asukohta või püsivat tegevuskohta teises liikmesriigis, kuhu kaup toimetatakse;
4. maksukohustuslane peab teise liikmesriiki toimetatud kauba kohta arvestust vastavalt KMS § 36 lõike 5 alusel kehtestatud korrale;
5. maksukohustuslane esitab teise liikmesriiki toimetatud kauba soetaja andmed ühendusesisese käibe aruandes VD.

Nõudmiseni varu deklareeritakse VD-I/VDP-I eraldi plokis (ühendusesisese käibe plokist eraldi).

Nõudmiseni varu toimetamisel teise liikmesriiki deklareeritakse VD-I (kui nõudmiseni varu teise liikmesriiki toimetamine jääb VD-I õiges perioodis deklareerimata, siis VDP-I) riigi tunnus ja soetaja käibemaksukohustuslasena registreerimise number (st maksustatavat väärtust ei deklareerita).

Kui nõudmiseni varuna teise liikmesriiki toimetatud kaup tuuakse sealt 12 kuu jooksul Eestisse tagasi ilma võõrandamata, tuleb täita VDP. VDP-I deklareerimisel tuleb:

1. leida „Otsi“ nupu abil „Kauba teise liikmesriiki toimetamise toiming“;
2. vajutada nupule „Lisa uus rida“ ja valida uus toimingu tunnus „Kauba tagasi toimetamine Eestisse“;
3. valida „Toimingu periood“ – millal toiming toimus;
4. valida „Kas toiming täies mahus“ „Jah/Ei“ vastusena (kas kaup toimetati Eestisse tagasi täies mahus või ainult osa sellest).

Kui toimub nõudmiseni varuna teise liikmesriigi toimetatud kauba esialgse soetaja asendamine uue soetajaga samas liikmesriigis 12 kuu jooksul (st nõudmiseni varu tingimused on endiselt täidetud), tuleb samuti täita VDP. VDP-I deklareerimisel tuleb:

1. leida „Otsi“ nupu abil „Kauba teise liikmesriiki toimetamise toiming“;
2. vajutada nupule „Lisa uus rida“ ja valida uus toimingu tunnus „Kauba soetaja asendamine teise maksukohustuslasega“;
3. valida „Toimingu periood“ (millal toiming toimus);

4. valida „Kas toiming täies mahus“ „Jah/Ei“ vastusena (kas uuele soetajale kavatsetakse võõrandada kogu nõudmiseni varuna teise liikmesriiki toimetatud kaup või ainult osa sellest);
5. valida „Eelmise soetaja käbemaksukohustuslasena registreerimise number“.

Kauba ühendusesisene soetamine ning teise liikmesriigi maksukohustuslaselt saadud teenused deklareeritakse ainult KMD-I, vormil VD neid ei deklareerita.

Lisainfo

Nõudmiseni varu deklareerimine ühendusesisese käibe aruandel (vormid VD, VDP ja VDA) e-MTAs | 910.45 KB | pdf

Aruannete VD ja VDP vormid

Ühendusesisese käibe aruannete VD ja VDP vormid

VD ja VDP tehnilised spetsifikatsioonid

Ühendusesisese käibe andmete päring e-MTAs

Ühendusesisese käibe andmete päring võimaldab käibemaksukohustuslasest ettevõtte esindajal vaadata andmeid, mida on tema ettevõtte kohta deklareeritud teistele Euroopa Liidu maksuhalduritele esitatud ühendusesisese käibe deklaratsioonidel.

Kui andmetes esineb ebakõlasid võrreldes ettevõttele teadaolevatega, saab päringulehel teavitada Maksu- ja Tolliametit puudulikest või probleemsetest andmetest.

Pääsuõiguse andmine

Ühendusesisese käibe andmete päringu tegemiseks on vajalik pääsuõigus „Ühendusesisese käibe andmete päring“ või KMD esitamise õigus, mis on pääsuõiguste paketi „Raamatupidaja pakett“.

Pääsuõiguse andmiseks tuleb:

1. juhatuse liikmel siseneda **e-MTAsse esindaja** rollis ning valida rubriigis „Seaded“ menüüpunkt „Pääsuõigused“;
2. valida rippmenüüst „Esindajate pääsuõigused“ ning avanenud lehel vajutada nupul „Uus pääsuõigus“;
3. valida isik, kellele soovitakse anda pääsuõigused: sisestada isiku- või registrikood, vajutada nupul „Otsi“; kui isik leitud, siis vajutada nupul „Edasi“ ning täita õiguste kehtivuse algus- ja lõppkuupäev;
4. a. pääsuõiguste paketi „**Raamatupidaja pakett**“ andmiseks tuleb jaotises „Õigused“ valida „Pääsuõiguste paketid“, leida soovitud pakett otsisõnade „raamatupidaja pakett“ abil, märgistada see pakett linnukesega ja vajutada nupule „Lisan“;
b. üksikõiguse „**Ühendusesisese käibe andmete päring**“ andmiseks tuleb jaotises „Õigused“ valida „Üksikõigused“, leida pääsuõigus otsisõna „päring“ abil, märgistada vajalik õigus linnukesega ja vajutada nupule „Lisan“.

Päringu asukoht e-MTAs

- ✘ Päring asub **e-MTAs**: „Registrid ja päringud“ > „Minu päringud“ > „Ühendusesisese käibe andmed“.
- ✘ Kolmekeelne päring on kättesaadav vastavat pääsuõigust omavale, ärikliendi esindaja rollis e-MTAsse sisenenud kasutajale.
- ✘ Päringu avalehelt on võimalik vaadata andmeid varasemalt tehtud päringute kohta, teha uut päringut ja teha päringule mitte vastanud riikidesse korduvpäring.

- ✘ Avalehel näeb varasemalt esitatud päringuid kvartalite kaupa grupeerituna. Kvartali peale klõpsates kuvatakse kõik päringud, mis selle perioodi alla kuuluvad ja mis on selle ärikliendi tehtud.
- ✘ Avalehel on kättesaadav ka planeeritud katkestuste info (teiste riikide VIES süsteemide kohta).

Uue päringu tegemine

- ✘ Uue päringu tegemiseks on nupp „Uus päring“. Sellele nupule vajutades kuvatakse aken, kus saab valida perioodi (aasta ja kvartali) ning päringu käivitada. Nupuga „Esitan päringu“ tehakse etteantud perioodi kohta päring kõikidesse riikidesse.
- ✘ Vaikimisi on aasta ja kvartali valikuna eeltäidetud kõige hilisem kvartal, mille kohta saab päringu teha.
- ✘ Kuna päring võtab aega, siis kuvab pärast päringu esitamist süsteem teavituse „Päringu tegemine võtab aega umbes ... minutit“ ja seni, kuni etteantud aeg ei ole möödunud, vastust vaadata ei saa.
- ✘ Kui vastus on koostatud, siis tuleb vastuse vaatamiseks vajutada nupule „Vaatan vastust“. Juhul kui mõned riigid ei ole veel vastanud või on vastanud veaga, siis on võimalik vastuseta ja veaga riikidesse uuesti päring saata lingiga „Esitan päringu uuesti“. Päringut on võimalik selle lingi kaudu uuesti teha seni, kuni vastus on saabunud.

Päringu vastuste leht

- ✘ Päringu vastuste lehel on iga vastuserea lõpus ikoon tagasiside andmiseks (tagasiside ei ole kohustuslik). Selle kaudu saab valida antud rea kohta mingi etteantud põhjuse ja soovi korral kirjutada kommentaari või siis valida valiku muu põhjus, mille korral on kohustuslik lisada kommentaar.

- ✘ Kui teate, et on toimunud tehing, mille info ei kajastu päringu vastuses, siis on võimalik puuduva tehingu info Maksu- ja Tolliametile edastada. Selleks on päringu vastuse juures nupp „Uus rida“. Tagasiside ja puuduvate ridade info salvestatakse Maksu- ja Tolliameti andmebaasi.
- ✘ Päringu vastuseid saab välja trükkida ja alla laadida (PDF- või CSV-formaadis). Antud funktsioonid asetsevad päringu lõpus.