MAKSU- JA TOLLIAMET

Käibedeklaratsiooni ja aruannete esitamine

Sisukord

Käibedeklaratsioon **3**
Käibedeklaratsiooni esitajad **3**
Maksustamisperiood **4**
Käibedeklaratsiooni esitamine **5**
Käibedeklaratsiooni esitamine muutub andmepõhiseks **5**
E-MTAs **11**
X-tee kaudu raamatupidamistarkvarast **12**
Maksu- ja Tolliameti teenindusbüroos **15**
Käibedeklaratsiooni täitmine **15**
Käibedeklaratsiooni lisa täitmine **17**
KMD INF A-osa (müügiarved) täitmise juhised **25**
KMD INF A-osa täitmise näited **32**
KMD INF B-osa (ostuarved) täitmise juhised **32**
KMD INF B-osa täitmise näited **38**

Käibedeklaratsioon

Õigusaktid

Käibemaksuseadus (KMS)
§ 27, § 29 lg 5

Rahandusministri 10.06.2014. a määrus nr 17
Käibedeklaratsiooni vorm

Viimati uuendatud 08.01.2025

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.

Viimati uuendatud 08.01.2025

Maksustamisperiood

Maksustamisperiood on kalendrikuu ning vorm KMD koos lisaga esitatakse maksuhaldurile maksustamisperioodile järgneva kuu 20. kuupäevaks, kas paberkandjal 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 paberkandjal (KMS § 27 lg 11). Paberkandjal 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 kreeditarve pärast kauba või teenuse käibe tekkimise maksustamisperioodi kohta käibedeklaratsiooni esitamist, tuleb nii müüjal kui ka ostjal sellest tulenevad muudatused kajastada arve tühistamise või kreeditarve esitamise maksustamisperioodi kohta esitatavas käibedeklaratsioonis. Kreeditarvet 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 kreeditarve. Antud juhul korrigeeritakse käivet ja tasumisele kuuluvat käibemaksusummat kreeditarve esitamise maksustamisperioodi kohta esitataval deklaratsioonil, mitte varasemal.

Viimati uuendatud 08.01.2025

Käibedeklaratsiooni esitamine

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

Viimati uuendatud 08.01.2025

Käibedeklaratsiooni esitamine muutub andmepõhiseks

Käibedeklaratsiooni (KMD) esitavad ettevõtjad Maksu- ja Tolliametile iga kuu 20. kuupäevaks. Käibedeklaratsioonil kajastatakse möödunud kalendrikuu käibemaksukohustus.

Alates 2027. aasta aprillist saab käibeandmeid esitada senisest lihtsamalt ja mugavamalt – otse majandustarkvarast Maksu- ja Tolliameti e-teenuste keskkonda e-MTA. Enam ei esitata käibedeklaratsiooni vormi, vaid käibedeklaratsiooni aluseks olevaid tehingute ja toimingute andmeid.

Uus andmepõhine lahendus:

- ✓ **vähendab käsitsitööd** – kaob vajadus andmeid iga kuu käsitsi e-MTAsse sisestada või faile üles laadida;
- ✓ **säästab aega** – ettevõtja saab kohe tagasiside esitatud andmete ja maksude kohta;
- ✓ **vähendab inimlike sisestusvigade** ja maksuarvestuslike vigade riski;
- ✓ võimaldab saada **kiiremini tagasisidet**, et võimalikud vead raamatupidamises parandada;
- ✓ tagab KMD esitamise tähtajal e-MTAs **stabiilse teenuse**.

Mis muutub

Ettevõtjad esitavad Maksu- ja Tolliametile andmeid, mitte deklaratsioone.

- ※ Andmed esitatakse majandustarkvarast masin-masin liidese kaudu. Säilivad ka muud võimalused andmete edastamiseks, sh e-MTA kaudu ning käibemaksuseaduses lubatud isikutele ka süsteemiväliselt digiallkirjastatud või allkirjastatud kujul.
- ※ Ettevõtja/raamatupidaja algatab majandustarkvarast andmete edastamise Maksu- ja Tolliametile. Uuendusena on võimalik andmeid edastada mitmest majandustarkvarast, kui ettevõtja haldab andmeid mitmes majandustarkvaras.

- Maksu- ja Tolliamet loob edastatud andmete põhjal deklaratsiooni, milles on maksukohustus välja arvutatud. Ettevõtja saab e-MTAst pärida deklaratsiooni koondvaadet, detailvaadet ja vearaportit.

- Ettevõtja/raamatupidaja digiallkirjastab Maksu- ja Tolliameti koostatud deklaratsiooni PIN2-ga.

- MTAst on võimalik majandustarkvarasse pärida ja kuvada ka ettemaksukonto ja nõuete haldusega seotud teavet, nt saldopäringut.

- Muutub failide ülesehitus ja vorming. Masin-masin liidese kaudu saab andmeid edastada ainult XML-vormingus, CSV-vormingut enam ei toetata.

- Tehingute ja toimingute andmete esitamine toimub senise KMD INF A ja B asemel neljas osas: müük, pöördmaksustatav soetus, arvestuslikud kanded ja ost. Arve andmete edastamise detailsus ei muutu, kuid andmete sisestamisel tuleb valida tehingu või toimingu liik ja tehingupartneri või arve tunnus.
  Alla 1000-euroseid arveid ja eraisikutele väljastatud arveid endiselt deklareerima ei pea.

- Ühendusesisese käibe (senise vormi VD) andmed esitatakse käibedeklaratsiooni osana.

Ettevõtjal säilib täielik kontroll oma andmete üle.

- Ettevõtja/raamatupidaja otsustab ise, millal ta andmed Maksu- ja Tolliametile esitab.

- Maksu- ja Tolliamet ei saa ligipääsu ettevõtja majandustarkvarale.

- Maksu- ja Tolliamet ei saa rohkem andmeid kui maksuarvestuseks tarvis. Andmeid esitatakse senisest paremini liigendatult tehinguliikide ja -partnerite järgi.



Andmepõhise KMD tehniline dokumentatsioon alates 2027. aasta II kvartalist

Muudatused e-teenuste keskkonnas

- **Käibedeklaratsiooni esitamise vaade e-teenuste keskkonnas e-MTA muutub oluliselt.** Tehingute ja toimingute andmed sisestatakse või laaditakse failist e-MTAsse ning süsteem koostab andmete põhjal automaatselt koondvaate ehk senise KMD põhivormi.

- Ühendusesisese käibe (senise vormi VD) andmed esitatakse käibedeklaratsiooni osana.

- **Muutuvad failide formaadid**. Andmeid saab edaspidi üles laadida kasutades uut **XBRL GL failivormingus** XML-formaati. Senine XML-formaat enam ei kehti. Üleminekuperioodil saab üles laadida ka uue struktuuriga CSV-formaati.

- Maksustamisperioodi andmeid saab üles laadida mitmest failist ja ka XML- ja CSV- failiformaate kombineerides.

- Deklaratsioon tuleb digiallkirjastada PIN2-ga.

Miks on muudatust tarvis

Vähem aruandlust, vähem vigu. Rohkem aega ettevõtluseks.

- Väheneb aruandlusega seotud halduskoormus. Ettevõtjale jääb rohkem aega põhitööle keskendumiseks.

- Vähem tarbetut käsitsitööd. Andmete esitamiseks ja parandamiseks ei pea e-teenuste keskkonda e-MTA korduvalt sisse logima.

- Vead selguvad senisest varem ja on lihtsamini parandatavad.

- Riigiga suhtlemiseks kulub vähem aega.

- Üks andmekoosseis võimaldab täita mitu aruandekohustust erinevate riigiasutuste ees.

- Ettevõtlussektor säästab kuni 5 miljonit töötundi aastas.

Keda muudatus mõjutab

- Kõiki ettevõtjaid, kes on registreeritud käibemaksukohuslasena või deklareerivad käivet.

- Äriühingute **raamatupidajaid**. Väheneb tarbetu käsitsitöö, mis ei loo ettevõttele lisaväärtust, ning vähenevad ka inimlikud vead andmete sisestamisel.

.vp-paragraph-color--text-3be083c8-6073-4c8f-886b-d25d0d85c3ac { color: #000000; } .vp-paragraph-color--text-3be083c8-6073-4c8f-886b-d25d0d85c3ac a, .vp-paragraph-color--text-3be083c8-6073-4c8f-886b-d25d0d85c3ac h1, .vp-paragraph-color--text-3be083c8-6073-4c8f-886b-d25d0d85c3ac h2, .vp-paragraph-color--text-3be083c8-6073-4c8f-886b-d25d0d85c3ac h3, .vp-paragraph-color--text-3be083c8-6073-4c8f-886b-d25d0d85c3ac h4, .vp-paragraph-color--text-3be083c8-6073-4c8f-886b-d25d0d85c3ac h5, .vp-paragraph-color--text-3be083c8-6073-4c8f-886b-d25d0d85c3ac h6 { color: #000000; } .c-counter-block__separator.hex-000000:after { background-color: #000000; } .vp-paragraph-color--bg-color-3be083c8-6073-4c8f-886b-d25d0d85c3ac > .container-overlay-vp { background-color: rgba(246, 250, 253, 1); } .vp-paragraph-color--bg-color-3be083c8-6073-4c8f-886b-d25d0d85c3ac > .container-overlay-vp ~ div:not(.contextual) { position: relative; }

Kuidas muudatuseks valmistuda

Oluline on uuendusest teavitada **aruandlusega seotud töötajaid**. Andmepõhine KMD pole pelgalt tehniline uuendus, vaid põhimõtteline muudatus.

- Ettevõtja ei esita enam aruandeid, vaid andmeid.

- Ülejäänu sünnib süsteemide koostöös automaatselt – senisest vähema arvu vigade ja väiksema halduskoormusega.

Kui teie ettevõte **juba kasutab majandustarkvara** ja **masin-masin liidest**, siis

- ✓ muutub vaid andmete edastamise detailsus ja tehniline formaat. Uue XBRL GL failivormingu võtab kasutusele majandustarkvara pakkuja.

Kui teie ettevõte **kasutab majandustarkvara**, kuid andmeid esitate **failiga** või sisestate

---

käsitsi e-teenuste keskkonnas e-MTA deklaratsioonivormil, siis:

- ✓ muutuvad andmete edastamise protsess ja failivorming.
- ✓ aktiveerige masin-masin liidese kanal raamatupidamistarkvaras juba praegu, et üleminek oleks sujuvam. Vajadusel küsige nõu tarkvarapakkujalt.

Kui teie ettevõte veel **majandustarkvara ei kasuta**, siis:

- ✓ valige sobiv majandustarkvara, mis andmepõhise KMD esitamise võimalust pakub. Majandustarkvara pakkujaid on mitmeid.
- ✓ küsige tarkvarapakkujalt koolitust ning harjutage KMD esitamist masin-masin liidese kaudu või e-MTAs failiga üles laadides.

Maksu- ja Tolliamet pakub uue lahenduse testimise võimalust.

Testimine Maksu- ja Tolliameti koolituskeskkonnas avatakse majandustarkvara pakkujatele 11.01.2027. Faili üleslaadimist kasutajaliideses saab testida alates märtsist 2027.

Mida teha, kui ettevõtja ei soovi raamatupidamistarkvara kasutusele võtta

E-MTAs jääb alles võimalus sisestada KMD andmeid käsitsi ning laadida failist. Silmas tuleb pidada, et CSV-faili üleslaadimisel tuleb kasutada uut versiooni, kus andmed on viidud vastavusse uue KMD taksonoomia ja tehniliste nõuetega.

Miks on muudatus veel oluline

- ※ Andmepõhise aruandlusega kaasatulek aitab valmistuda 1. juulist 2030 rakenduvaks Euroopa Liidu käibemaksusüsteemi muudatuseks, millega kaasnevad kohustuslikud e-arved ja andmete reaalajalähedane esitamine.
- ※ Automatiseerimine vähendab halduskoormust ja sellega seotud kulusid.
- ※ Üks andmepõhine deklaratsioon asendab mitu aruannet – vähem dubleerimist, selgem protsess ja

---

- kiirem esitamine.

Lisainfo

Soovitame tutvuda **lähteandmete failiga**, mis annab hea ülevaate, milliseid andmeid ja millise detailsusega deklareerima hakatakse. Failis on toodud ka erinevad näited tehingute ja toimingute deklareerimise detailsuse kohta.

Andmepõhine aruandlus

Viimati uuendatud 14.09.2026

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-teenuste keskkonda **e-MTA**
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 staatus on „Esitatud"**. Kui deklaratsioonis esinevad vead, siis on deklaratsiooni staatus „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 tärni („*****").

Viimati uuendatud 08.01.2025

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
- ✓ Merit Tarkvara
- ✓ Xolo Majandustarkvara
- ✓ E-arveldaja

Kui ka teie majandustarkvaral on X-tee liides Maksu- ja Tolliametiga ning 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" järgmiselt:

    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". Taotluses tuleb esitada ettevõtte nimi ja registrikood, kellele volitus antakse.
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 pangalinki, 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.

Viimati uuendatud 08.01.2025

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 Teenindusbürood

Viimati uuendatud 08.01.2025

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.

Käibedeklaratsiooni täitmise juhised on kirjas **vormi KMD pöördel**. Alljärgnevalt pikemad selgitused mõne konkreetse lahtri täitmise kohta.

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 24% 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, kolmnurktehingu 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**.

Enammakstud käibemaksu (sealhulgas ka eelnevate perioodide enammakstud käibemaksu) tagastamiseks tuleb esitada taotlus ettemaksukontol oleva raha tagastamiseks või kandmiseks teise isiku ettemaksukontole.

Viimati uuendatud 01.07.2025

Käibedeklaratsiooni lisa täitmine

KMS § 27 lõike 1^2 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 kreeditarvete 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. Eraisikutele 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 kreeditarvete 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 ettevõte 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 märge deklareeritavate arvete puudumise kohta.

Kui isiku poolt 24%, 13% ja 9% (vastavalt KMS § 46 lõikele 27 erandjuhul ka 5% ning kreeditarvete 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 märge deklareeritavate arvete puudumise kohta.

Kui 24%, 13% ja 9% (vastavalt KMS § 46 lõikele 27 erandjuhul ka 5% ning kreeditarvete 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 märge 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 kreeditarvete 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 kreeditarvete 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 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, 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 kreeditarvete 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 kreeditarvete 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 kreeditarvete 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 kreeditarvete 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 kreeditarvete 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 kreeditarvete 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 kreeditarvete kogusumma osas. Kui maksustamisperioodil kauba võõrandamise või teenuse osutamise eest väljastatud/saadud arvete kogusumma ilma kreeditarveteta on tehingupartneri lõikes vähemalt 1000 eurot, kuuluvad kõik sellel maksustamisperioodil sellele tehingupartnerile väljastatud ja/või temalt saadud arved, sealhulgas kreeditarved, vastavalt vormi A- või B-osal deklareerimisele.

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

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

NÄIDE (SUMMAD ILMA KÄIBEMAKSUTA)

Isik väljastas novembris ühele tehingupartnerile 2 arvet:
1. arve summas 200 eurot
2. kreeditarve summas –1200 eurot
Kuna kreeditarve 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. kreeditarve summas –900 eurot
Kuna arve ega kreeditarve 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)

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-id järgmiselt:
Ettevõte A – kuna 1000 euro suurune piirmäär ei ole ületatud, siis ettevõttele C väljastatud arve andmed INF-il deklareerimisele ei kuulu.
Ettevõte 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. Eraisikutele 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 kreeditarvete korral erandjuhul 22%, 20% ja 5%) 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 24%, 13% ja 9% (vastavalt KMS § 46 lõikele 27 erandjuhul ka 5% ning kreeditarvete 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 käive 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 käibele (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 käibele 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 ametisaladuse hoidmise kohustus. Teenuse saaja võib kajastada arvete andmeid, millele laieneb kutse- ja ametisaladuse hoidmise kohustus.
INF-il 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-il 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 24%, 13% ja 9% (vastavalt KMS § 46 lõikele 27 erandjuhul ka 5% ning kreeditarvete 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

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.

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 varaseim.

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-l.

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-l.

Nt kui arve esitatakse jaanuaris summas 1000 eurot + käibemaks 240 eurot (kaup üle andmata), mille eest tasutakse veebruaris 240 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-l 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-l 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-l 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-l 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-l 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 kreeditarve vm raamatupidamisdokument). Näiteks arve summa ilma käibemaksuta 100 eurot, käibemaks 24 eurot, arve summa koos käibemaksuga 124 eurot, müüja poolt makstav kahjuhüvitis, tagatis vms – 30 eurot, ostja poolt kuulub tasumisele 92 eurot. Arve kogusumma ilma käibemaksuta on sellisel juhul ikka 100 eurot, mitte 92 eurot.

Kassapõhise käibemaksuarvestuse erikorra kohaselt deklareeritavad arved kajastatakse vormil maksustamisperioodil, mil nimetatud arve osas on käive osaliselt või täielikult tekkinud vastavalt KMS § 44 lõigetes 3 ja 4 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.

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.

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

1. **üldkorras ja KMS §-s 41¹ sätestatud erikorra alusel maksustatav käive, mille käibemaksumäär on 24%, erandjuhul (kreeditarvete korral) 22% ja 20%;**
2. **üldkorras maksustatav käive, mille käibemaksumäär on 13%, 9% ja 5%;**
3. **KMS §-des 41 ja 42 sätestatud erikorra alusel maksustatav käive, mille käibemaksumäär on 24%, erandjuhul (kreeditarvete korral) 22% ja 20%;**
4. **KMS §-des 41 ja 42 sätestatud erikorra alusel maksustatav käive, mille käibemaksumäär on 9% ja erandjuhul 5%.**

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

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 § 29^1 alusel maksustatava väärtuse vähendamise aluseks oleva arve arvulised andmed kajastatakse vormil miinusmärgiga.

Väljastatud kreeditarve ja KMS § 29^1 alusel maksustatava väärtuse vähendamise aluseks oleva arve arvulised andmed kajastatakse vormi KMD INF A-osal veergudes 6, 8 ja 9 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. Mitteresidendist tehingupartneri, kellele ei ole Eestis omistatud registrikoodi, arvete andmeid vormil ei deklareerita. 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.

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 24% 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 24%, 13% ja 9% (vastavalt KMS § 46 lõikele 27 erandjuhul ka 5% ning kreeditarvete korral erandjuhul 22%, 20% ja 5%) 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 24%, 13% ja 9% (vastavalt KMS § 46 lõikele 27 erandjuhul ka 5% ning kreeditarvete korral erandjuhul 22%, 20% ja 5%) määraga käibele ka nt 0% või maksuvaba käivet.

NÄIDE (SUMMAD ILMA KÄIBEMAKSUTA)

Isik väljastas järgmise arve:
24% 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 403,23 eurot (2000 – 1500 = 500 eurot; 500 : 1,24 = 403,23 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. **24% ning erandjuhul (kreeditarvete korral) 22% ja 20% – üldkorra ja KMS §-s 41¹ sätestatud erikorra alusel maksustatav käive;**
2. **13%, 9% ja erandjuhul 5% – üldkorra alusel madaldatud maksumääraga maksustatav käive;**
3. **erikord 24% ning erandjuhul (kreeditarvete korral) 22% ja 20% – KMS §-des 41 ja 42 sätestatud erikorra alusel maksustatav käive;**
4. **erikord 9% ja erandjuhul 5% – 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.

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 24% ning erandjuhul (kreeditarvete korral 22% ja 20% määraga maksustatava käibe maksustatav väärtus;**
2. **üldkorra alusel 13%, 9% ja erandjuhul 5% määraga maksustatava käibe maksustatav väärtus;**
3. **KMS §-des 41 ja 42 sätestatud erikorra alusel 24% ning erandjuhul (kreeditarvete korral 22% ja 20% määraga maksustatava käibe maksustatav väärtus;**
4. **KMS §-des 41 ja 42 sätestatud erikorra alusel 9% ja erandjuhul 5% 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 kollektsiooni- 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 väärus 1209,68 eurot (5000 – 3500 = 1500 eurot; 1500 : 1,24 = 1209,68 eurot). Veerus 8 märgitaksegi 1209,68 eurot.

Veerus 9 „Maksustamisperioodil vormi KMD lahtrites 1,1^{1},1^{2}, 2, 2^{1} ja 2^{2} kajastatud maksustatav käive“ märgitakse see osa arve summast, mis on maksustamisperioodil 24%, 22%, 20%, 13%, 9% ja 5% määraga maksustatava käibena deklareeritud vormi KMD lahtrites 1, 1^{1}, 1^{2}, 2, 2^{1} ja 2^{2}.
Eraldi ridadel kajastatakse:

1. **üldkorra alusel 24% ning erandjuhul (kreeditarvete korral) 22% ja 20% määraga maksustatava käibe maksustatav väärtus;**
2. **üldkorra alusel 13%, 9% ja erandjuhul 5% määraga maksustatava käibe maksustatav väärtus;**
3. **KMS §-des 41 ja 42 sätestatud erikorra alusel 24% ning erandjuhul (kreeditarvete korral) 22% ja 20% määraga maksustatava käibe maksustatav väärtus;**
4. **KMS §-des 41 ja 42 sätestatud erikorra alusel 9% ja erandjuhul 5% määraga maksustatava käibe maksustatav väärtus.**

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

Veerus 9 märgitakse see osa arve summast, mis on maksustamisperioodil 24%, 22%, 20%, 13%, 9% ja 5% määraga maksustatava käibena deklareeritud vormi KMD lahtrites 1, 1^1, 1^2, 2, 2^1 ja 2^2.

Kui ühel arvel on kajastatud erinevate määradega või erikorra alusel maksustatavaid kaupu või teenuseid, märgitakse INF-i veerus 9 KMD lahtrites 1, 1^1, 1^2, 2, 2^1 ja 2^2 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 kollektsiooni- ja antiikeseme edasimüügil väljastatud arve puhul märgitakse veergu 9 maksustamisperioodil KMD lahtrites 1, 1^1, 1^2, 2 ja 2^1 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 väärus 403,23 eurot (2000 – 1500 = 500 eurot; 500:1,24= 403,23 eurot). Nimetatud käive summas 403,23 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 41¹ 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 (24%, 22%, 20%, 13%, 9%, 5%) 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 kahe või enama erineva maksumääraga (24%, 22%, 20%, 13%, 9%, 5%) maksustatavale käibele ka nt 0% määraga käivet, maksuvaba käivet või käibena mittekäsitatavaid tehinguid või toiminguid ning kui arve sisaldab kahe või enam erineva maksumääraga (24%, 22%, 20%, 13%, 9%, 5%) 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.

Viimati uuendatud 01.07.2025

KMD INF A-osa täitmise näited

KMD INF A-osa täitmise näited | **pdf**

Viimati uuendatud 11.12.2025

KMD INF B-osa (ostuarved) täitmise juhised

Vormi KMD INF B-osal kajastatakse Eestis käibemaksukohustuslasena 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 24%, 13% ja 9% (vastavalt KMS § 46 lõikele 27 erandjuhul ka 5% ning kreeditarvete 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. 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.

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 240 eurot (kaup üle andmata), mille eest tasutakse veebruaris 240 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.

Käibemaksuarvestuse üldkorda rakendavad maksukohustuslased kajastavad vormil kassapõhist

käibemaksuarvestuse erikorda rakendavalt maksukohustuslaselt kauba soetamise või teenuse saamise korral andmed maksustamisperioodil, mil üldkorda rakendaval maksukohustuslasel tekib sisendkäibemaksu maha arvamise õigus, ehk perioodil mil kassapõhist erikorda rakendaval maksukohustuslasel tekib selle kauba või teenuse käive vastavalt KMS §-le 44. Osaliselt tasutud arve andmed kajastatakse vormil ka järgnevatel maksustamisperioodidel, mil nimetatud arve osas tekib sisendkäibemaksu mahaarvamise õigus KMD lahtris 5. Tasumata arveid, mille osas sisendkäibemaksu mahaarvamise õigus puudub vormil ei kajastata.

Kassapõhise käibemaksuarvestuse erikorra kohaselt deklareeritavatest arvetest kajastatakse vormil vastaval maksustamisperioodil täielikult või osaliselt tasutud arvete andmed.

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.

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 § 29^1 lõikes 4 sätestatud juhul osaliselt või täielikult tasumata arve arvulised andmed kajastatakse vormil miinusmärgiga.

Saadud kreeditarve ja KMS § 29^1 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 24%, 22%, 20%, 13%, 9% ja 5% käibemaksumääraga 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 41[1] 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 24%, 22%, 20%, 13%, 9% või 5% määraga käibele ka nt 0% või maksuvaba käive.

NÄIDE

Isik väljastas järgmise arve:

24% käive 500 eurot
Maksuvaba käive 1200 eurot
Käibemaks 120 eurot
Arve summa kokku 1820 eurot

Veergu 6 märgitakse arve kogusumma koos käibemaksuga 1820 eurot (500 + 1200 + 120).

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, sh 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.

Viimati uuendatud 01.07.2025

KMD INF B-osa täitmise näited

KMD INF B-osa täitmise näited | **pdf**

Viimati uuendatud 11.12.2025