

Siseriikliku pöördmaksustamise deklareerimine

SISERIIKLIKU PÖÖRDMAKSUSTAMISE DEKLAREERIMINE KÄIBEDEKLARATSIOONI LISAS KMD INF

Müüja deklareerib arve käibemaksuta kogusumma tavapäraselt KMD INF A-osa veerus 6 ja maksumäära 20% veerus 7, kuid **ei täida veergu 9 „Maksustamisperioodil vormi KMD lahtrites 1 ja 2 kajastatud maksustatav käive“**, sest tema ei deklareeri kauba maksustatavat väärtust KMD lahtris 1. **KMD INF A-osa veergu 10 kirjutab müüja erisuse koodi 02.** Kui samal müügiarvel kajastatakse nii tavaliste reeglite järgi maksustatud tehinguid kui käibemaksuseaduse §-s 411 sätestatud erikorra alusel siseriiklikule pöördmaksustamisele kuuluvaid tehinguid, **siis tuleb sellise arve puhul kajastada tavaliste reeglite alusel maksustatud tehingud ja erikorra alusel maksustatud tehingud eraldi ridadel.**

Ostja deklareerib ka siseriiklikule pöördmaksustamisele kuuluva kauba puhul KMD INF B-osa veerus 6 arve **käibemaksuga** kogusumma ja veerus 8 KMD lahtris 5 mahaarvatud sisendkäibemaksu summa. **KMD INF B-osa veergu 9 kirjutab ostja erisuse koodi 12. Ostja deklareerib ostuarve ainult KMD INFh B-osas, mitte nii A- kui B-osas.**