

Maksu- ja Tolliamet

Maksu- ja Tolliameti maksu- ja tollikeskus

MAKSUKOHUSTUSLASE

Nimi	Registri- või isikukood
Address ja telefon (võimalusel ka e-posti aadress)	Käibemaksukohustuslasena registreerimise number
	E E

KÄIBEDEKLARATSIOON

Käibedeklaratsioon esitatakse ja käibemaks tasutakse maksustamisperioodile järgneva kuu 20. kuupäevaks

Aasta	Kuu või muu maksustamisperiood
-------	--------------------------------

Täiskroonides

20% määraga maksustatavad toimingud ja tehingud, sh		1	
20% määraga maksustatav kauba või teenuse omatarve		1.1	
9% määraga maksustatavad toimingud ja tehingud, sh		2	
9% määraga maksustatav kauba või teenuse omatarve		2.1	
0% määraga maksustatavad toimingud ja tehingud sh		3	
1) kauba ühendusesisene käive ja teise liikmesriigi maksukohustuslasele / piiratud maksukohustuslasele osutatud teenuste käive kokku, sh		3.1	
kauba ühendusesisene käive		3.1.1	
2) kauba eksport, sh		3.2	
käibemaksutagastusega müük reisijale		3.2.1	
Käibemaks kokku (20% lahtrist 1 + 9% lahtrist 2)	+	4	
Impordilt tasumisele kuuluv käibemaks	+	4.1	
Kokku sisendkäibemaksusumma, mis on seadusega lubatud maha arvata sh	-	5	
1) impordilt tasutud või tasumisele kuuluv käibemaks		5.1	
2) põhivara soetamiselt tasutud või tasumisele kuuluv käibemaks		5.2	
Kauba ühendusesisene soetamine ja teise liikmesriigi maksukohustuslaselt saadud teenused kokku, sh		6	
kauba ühendusesisene soetamine		6.1	
Muu kauba soetamine ja teenuse saamine, mida maksustatakse käibemaksuga		7	
Maksuvaba käive		8	
Teises liikmesriigis paigaldatava või kokkupandava kauba maksustatav väärtus		9	
Täpsustused	+	10	
Täpsustused	-	11	
Tasumisele kuuluv käibemaks (lahter 4 + lahter 4.1 - lahter 5 + lahter 10 - lahter 11)	+	12	
Enammakstud käibemaks (lahter 4 + lahter 4.1 - lahter 5 + lahter 10 - lahter 11)	-	13	

Kinnitan deklareeritud andmete õigsust. Olen teadlik, et ebaõige või ebatäpse informatsiooni esitamine on "Maksukorralduse seaduse" alusel karistatav.

Maksukohustuslase allkirjaõigusliku esindaja ees- ja perekonnanimi, ametinimetus, allkiri, kuupäev:

KÄIBEDEKLARATSIOONI TÄITMISE JUHISED

Deklaratsioonile märgitakse maksukohustuslase/piiratud maksukohustuslase, sh füüsilisest isikust ettevõtja registrikood (füüsilisest isikust ettevõtja puhul registrikoodi puudumisel isikukood) ning käibemaksukohustuslasena registreerimise number. Deklaratsioon esitatakse paberkanalil või elektrooniliselt.

Lahter 1 ja Lahter 2	Vastavalt käibemaksuseaduse (edaspidi KMS) § 15 lõigetega 1 ja 2 kehtestatud maksumääradele kajastatakse nimetatud lahtrites KMS § 3 lõikes 4 ja lõike 6 punktides 5 ja 6 (piiratud maksukohustuslane KMS § 3 lõikes 5 ning maksukohustuslasena registreerimata isik § 3 lõike 6 punktis 2) nimetatud tehingute ja toimingute maksustatav väärtus kokku. Muuhulgas kajastatakse nendes lahtrites: <ol style="list-style-type: none">1) kauba ühendusesisene soetamine vastavalt KMS § 8 lõigetel 1, 2, 4 ja 5 sätestatule;2) kauba või teenuse omatarve, sh kauba omatarbena maksustatav tööandja sõiduauto tasuta või soodushinnaga kasutada andmise käibe maksustatav väärtus vastavalt KMS § 12 lõikele 7, v.a § 46 lõikes 8 sätestatu;3) KMS § 16 lõikes 3 nimetatud kaupade ja teenuste käibe maksustatav väärtus juhul, kui nimetatule on maksuhaldurit teavitades lisatud käibemaks;4) ettevõtlusega tegelevalt välisriigi isikult, kes ei ole Eestis registreeritud maksukohustuslasena, saadud teenuste, millelt tuleb käibemaksu tasuda, maksustatav väärtus (KMS § 3 lõike 4 punkt 2);5) ettevõtlusega tegelevalt välisriigi maksukohustuslaselt, kes ei ole Eestis registreeritud maksukohustuslasena, soetatud muu kauba maksustatav väärtus (KMS § 3 lõike 4 punkt 5);6) Eestis paigaldatava või kokkupandava kauba soetamine ettevõtlusega tegelevalt teise liikmesriigi isikult;7) kauba soetamine soetajana kolmnurktingus;8) piiratud maksukohustuslase poolt tehtavate tehingute, mis on ära toodud KMS § 1 lõike 1 punktides 2 ja 5 ning § 3 lõike 4 punktides 2–5, maksustatav väärtus;9) maksukohustuslase registrist kustutamise momendiks võõrandamata kaupade (v.a põhivara) maksustatav väärtus, millelt tuleb käibemaksu tasuda (KMS § 29 lõige 10);10) summa, mille võrra suurendatakse imporditud kauba maksustatavat väärtust juhul, kui seda tollideklaratsioonil ei muudeta.11) müügiobjektide maksustatav väärtus juhul, kui väljastatud arvel või muul müügidokumendil on märgitud käibemaksusumma seaduses sätestatud eirates (KMS § 3 lõike 6 punkt 2, § 38 lõige 1);12) kaupade maksustatav väärtus maksuladustamise lõpetamisel ilma kauba võõrandamiseta KMS § 3 lõikes 6 punktis 5 nimetatud juhtudel;13) aktsiiskaupade maksustatav väärtus aktsiiskauba aktsiisilaost välja toimetamisel ilma aktsiiskauba võõrandamiseta KMS § 3 lõikes 6 punktis 6 nimetatud juhtudel;14) kauba sundvõõrandamise tasu (KMS § 4 lõike 1 punkt 4).
Lahter 1.1 ja Lahter 2.1	Lahtri 1 ja 2 summas sisalduv vastavalt 20% ja 9% määraga maksustatav kauba või teenuse omatarve, sh kauba omatarbena maksustatav tööandja sõiduauto tasuta või soodushinnaga kasutada andmise käibe maksustatav väärtus vastavalt § 12 lõikele 7, v.a KMS § 46 lõikes 8 sätestatu.
Lahter 3 ja Lahter 3.1	KMS § 15 lõigetel 3 ja 4 nimetatud kaupade ja teenuste 0% määraga maksustatava käibe maksustatav väärtus kokku Lahtris 3 deklareeritud summas sisalduv KMS § 7 lõikes 1 sätestatud kauba ühendusesisese käibe ning teise liikmesriigi maksukohustuslasele või piiratud maksukohustuslasele osutatud teenuste maksustatav väärtus kokku.
Lahter 3.1.1 ja Lahter 3.2	Lahtris 3.1 näidatud summas sisalduv kauba ühendusesisene käibe. Lahtris 3 näidatud summas sisalduv kaupade eksport. Lahtri summa hulgas kajastatakse ka kauba eksport KMS § 5 lõigete 2 ja 4 tähenduses (tax-free).
Lahter 3.2.1 ja Lahter 4	Lahtris 3.2 näidatud summas sisalduv kauba eksport KMS § 5 lõigete 2 ja 4 tähenduses (tax-free). Kokku käibemaks 20% lahtris 1 näidatud summast ja 9% lahtris 2 näidatud summast.
Lahter 4.1	Kauba impordilt arvestatud käibemaks. Lahtrit täidavad ainult need maksukohustuslased, kes on kirjalikult teavitanud maksuhaldurit ja saanud maksuhaldurilt õiguse deklareerida kauba impordilt arvestatavat käibemaksu käibedeklaratsioonil KMS § 38 lõigetel 2 ¹ – 2 ³ sätestatud tingimustel.
Lahter 5	<ol style="list-style-type: none">1) Kokku sisendkäibemaks, mis on lubatud KMS §-des 29, 30 ja 31 sätestatud tingimustel maksustatavalt käibelt arvestatud käibemaksust maha arvata;2) Kui oma ettevõtluse tarbeks soetatud kaup ja teenuseid kasutatakse nii ettevõtluse kui ka mitteetevõtluse või nii maksustamisele kuuluva kui ka maksuvaba käibe tarbeks, arvatakse sisendkäibemaks arvestatud käibemaksust maha osaliselt. Sel juhul kirjutatakse lahtrisse 5 sisendkäibemaksu osalise mahaarvamise tulemusel saadud käibemaksusumma;3) Kui vähendatakse imporditud kauba maksustatavat väärtust, mida tollideklaratsioonil ei muudeta, siis maksukohustuslane, kes kasutab sisendkäibemaksu osalist mahaarvamist, korrigeerib sisendkäibemaksu vastava summa võrra lahtris 5.
Lahter 5.1 ja Lahter 5.2	Lahtri 5 summas sisalduv ettevõtluse tarbeks soetatud kauba impordikäibemaks.
Lahter 6	Lahtri 5 summas sisalduv ettevõtluse tarbeks soetatud põhivara sisendkäibemaks. Informatiivne lahter, mille summas sisalduv kauba ühendusesisene soetamine vastavalt KMS §-dele 8 ja 18 ning teise liikmesriigi maksukohustuslaselt saadud teenuste maksustatav väärtus vastavalt KMS § 10 lõigetel 1 ja 2 sätestatule, mida maksustatakse 20% või 9% määraga.
Lahter 6.1 ja Lahter 7	Informatiivne lahter, mille summas sisalduv kauba ühendusesisene soetamine vastavalt KMS §-dele 8 ja 18. Informatiivne lahter, mille summas sisalduv: <ol style="list-style-type: none">1) soetatud paigaldatava või kokkupandava kauba, kolmnurktingingu tingimustel soetatud kauba, millelt maksukohustuslane peab käibemaksu arvestama, maksustatav väärtus;2) ettevõtlusega tegelevalt välisriigi isikult, kes ei ole Eestis registreeritud maksukohustuslasena, soetatud kauba või saadud teenuste, millelt maksukohustuslane peab käibemaksu arvestama, maksustatav väärtus, v.a lahtris 6 sisalduv .
Lahter 8 ja Lahter 9	Maksuvaba käibe vastavalt KMS § 16 lõigetel 1, 2, 2 ¹ ja 5 sätestatule.
Lahter 10 ja Lahter 11	Informatiivne lahter, milles näidatakse teises liikmesriigis paigaldatava või kokkupandava kauba maksustatav väärtus . Nendes lahtritesse kirjutatakse: <ol style="list-style-type: none">1) kalendriaasta viimasel maksustamisperioodil tehtav KMS § 32 alusel osaliselt mahaarvatud sisendkäibemaksu ümberarvestus;2) põhivara, sh kinnisasja, ning selle tarbeks soetatud kauba või saadud teenuse sisendkäibemaksu korrigeerimisest tulenev käibemaksusumma muudatus vastavalt KMS § 32 lõikele 5;3) nii ettevõtluses kui ka muudel juhtudel kasutatavate kaupade ja teenuste ostmisel tasutud ja mahaarvatud sisendkäibemaksu KMS § 29 lõike 4 alusel tehtav ümberarvestus;4) maksumäärade muudatustega seotud kajastused (näiteks: KMS § 46 lõike 7 alusel arvestatud käibemaks; kreditarve esitamise seotud käibemaksusumma, kui muudetakse maksustamisperioodi, mil kehtis ümberarvestuse perioodist erinev maksumäär; reisisene maksustatava väärtuse korrigeerimise tulemus 2009. aasta detsembris). Lahtrid 10 ja 11 ei täideta üheaegselt, täidatakse kas lahter 10 või 11.
Lahter 12 ja Lahter 13	Tasumisele kuuluv või enamakstud käibemaks.
TAOTLUS:	Kui maksukohustuslane taotleb enamakstud käibemaksu (sh ka eelnevate perioodide enamakstud käibemaksu) tagastamist, tuleb esitada taotlus ettemaksukontol oleva raha tagastamiseks või kandmiseks teise isiku ettemaksukontole.