

Maksu- ja Tolliamet

Maksu- ja Tolliameti maksu- ja tollikeskus

MAKSUKOHUSTUSLASE

Nimi

Registri- või isikukood

Aadress 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

Eurodes sendi täpsusega

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, sh		7	
erikorra alusel maksustatava kinnisasja ja metallijäätmete soetamine (KMS § 41 ¹)		7.1	
Maksuvaba käive		8	
Erikorra alusel maksustatava kinnisasja ja metallijäätmete käive (KMS § 41 ¹) ning 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 lõigetes 1 ja 2 kehtestatud maksimumääradele kajastab nimetatud lahtrites maksukohustuslane 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 maksustatava väärtuse kokku. Erikorra alusel maksustatava kinnisasja ja metallijäätmete käive (KMS § 41¹) kajastatakse lahtris 9. Muuhulgas kajastatakse nendes lahtrites:
- 1) kauba ühendusesisene soetamine vastavalt KMS § 8 lõigetes 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, millele 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 kolmnurktehingus;
 - 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, millele 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 lõike 6 punktis 5 nimetatud juhtudel;
 - 13) aktsiisikaupade maksustatav väärtus aktsiisikauba aktsiisilaost välja toimetamisel ilma aktsiisikauba võõrandamiseta KMS § 3 lõike 6 punktis 6 nimetatud juhtudel;
 - 14) kauba sundvõõrandamise tasu (KMS § 4 lõike 1 punkt 4);
 - 15) erikorra alusel maksustatava kinnisasja ja metallijäätmete soetamine (KMS § 41¹).
- 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 lõigetes 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 maksukohustuslasemale või piiratud maksukohustuslasemale osutatud KMS § 10 lõike 4 punktis 9 nimetatud teenuste, välja arvatud saaja liikmesriigis 0% määraga maksustatavate teenuste, maksustatav väärtus kokku.
- Lahter 3.1.1 ja Lahter 3.2** Lahtris 3.1 näidatud summas sisalduv kauba ühendusesisene käive. 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 lõigetes 2¹ – 2³ sätestatud tingimustel.
- Lahter 5**
- 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 kaupu ja teenuseid kasutatakse nii ettevõtluse kui ka mitteetvõtluse 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. Lahtri 5 summas sisalduv ettevõtluse tarbeks soetatud põhivara sisendkäibemaks
- Lahter 6** 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 lõigetes 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:
- 1) soetatud paigaldatava või kokkupandava kauba, kolmnurktehingu tingimustel soetatud kauba, soetatud kinnisasja ja metallijäätmete, 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 7.1** Informatiivne lahter, mille summas sisalduv erikorra alusel maksustatava kinnisasja ja metallijäätmete soetamine vastavalt KMS §- le 41¹.
- Lahter 8** Maksuvaba käive vastavalt KMS § 16 lõigetes 1, 2, 2¹ ja 5 sätestatule.
- Lahter 9** Informatiivne lahter, milles näidatakse erikorra alusel maksustatava kinnisasja ja metallijäätmete käive (KMS § 41¹) ning teises liikmesriigis paigaldatava või kokkupandava kauba maksustatav väärtus.
- Lahtrid 10 ja 11** Nendesse lahtritesse kirjutatakse:
- 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 4;
 - 3) nii ettevõtluses kui ka muudel juhtudel kasutatavate kaupade ja teenuste ostmisel tasutud ja mahaarvatud sisendkäibemaksu KMS § 29 lõike 4 alusel tehtav ümberarvestus;
 - 4) maksimuma muudatustega seotud kajastused (näiteks: KMS § 46 lõike 7 alusel arvestatud käibemaks; kreditarve esitamise seotud käibemaksusumma, kui muudetakse maksustamisperioodi, mil kehtis ümberarvestuse perioodist erinev maksimum; reisisene maksustatava väärtuse korrigeerimise tulemus 2009. aasta detsembris).
- Lahtrid 10 ja 11 ei täideta üheaegselt, täidetakse kas lahter 10 või 11.
- Lahtrid 12 ja 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.