

KÄIBEDEKLARATSIOONI LISA (KMD INF1) VORMI TÄITMINE

Käibemaksuseaduse § 44 lõike 12 kohaselt on kassapõhist käibemaksuarvestust rakendaval maksukohustuslasel kohustus esitada käibedeklaratsiooni lisa (KMD INF1) vormil andmed väljastatud ja saadud arvete kohta, millel näidatud kaup on lähetatud või kättesaadavaks tehtud/soetatud või teenus osutatud/saadud, kuid on käibedeklaratsioonil deklareerimata.

Täielikult laekunud/tasutud arve andmeid vormil ei kajastata.

Vorm esitatakse koos käibedeklaratsiooniga maksustamisperioodile järgneva kuu 20. kuupäevaks maksustamisperioodi viimase kuupäeva seisuga kas elektrooniliselt või paberkanalil.

KMD INF1 vorm koosneb A ja B osast:

A osa: müügiarved, mille eest on ostjalt raha osaliselt või täielikult laekumata (edaspidi laekumata müügiarved);

B osa: ostuarved, mille eest on müüjale raha osaliselt või täielikult tasumata (edaspidi tasumata ostuarved).

Vormi A osal kajastatakse osaliselt või täielikult laekumata käibemaksuääruga 20%, 9% ja 0% maksustatavaid tehinguid või toiminguid sisaldavate müügiarvete andmed.

Vormi B osal kajastatakse osaliselt või täielikult tasumata käibemaksuääruga 20%, 9% või 0% maksustatavaid tehinguid või toiminguid sisaldavate ostuarvete andmed.

Vormil ei kajastata arve andmeid, kui arve on esitatud:

- 1) üksnes maksuvaba käibe kohta või
- 2) üksnes tehingu või toimingu kohta, mille korral ei rakendata kassapõhist käibemaksuarvestust (KMS § 44 lõige 11):
 - kauba import;
 - kauba ühendusesisene käive ja ühendusesisene soetus;
 - teise liikmesriigi maksukohustuslasele või piiratud maksukohustuslasele KMS § 10 lõike 4 punktis 9 nimetatud teenuse osutamine, mille käibe tekkimise koht ei ole Eestis;
 - ettevõtlusega tegevalt välisriigi isikult sellise teenuse saamine, mille käibe tekkimise koht on Eestis;
 - käive, kauba soetamine või teenuse saamine, kui kauba või teenuse eest tasumine toimub lepingu, näiteks liisingulepingu alusel kauba lähetamisele või teenuse osutamisele järgneva pikema perioodi kui kolme kalendrikuu jooksul.

Juhul kui laekumata või tasumata arve sisaldab lisaks maksustatavale tehingule ka maksuvaba tehingut või tehingut või toimingut, mille korral rakendatakse üldkorda (tekkepõhist käibemaksuarvestust), kajastatakse vormil arve andmetes laekumata/tasumata summana maksustatava ja kassapõhises arvestuses oleva tehingu või toimingu summa ja sellelt arvestatud käibemaks.

Juhul kui kassapõhist käibemaksuarvestust rakendaval maksukohustuslasel pole maksustamisperioodil laekumata müügiarveid või tasumata ostuarveid, tuleb esitada vorm, märkides perioodi jooksul laekumata müügiarvete või tasumata ostuarvete summaks 0 eurot.

Vorm täidetakse arvete lõikes, s.t ühe arve andmed kajastatakse ühel real.

Kui deklareeritavaid kirjeid on rohkem kui ridu vormil, tuleb deklareerimisel kasutada vormi lisalehte.

Kreeditarve (s.h tühistatud arve) puhul märgitakse vormil arve arvulised andmed veergudes 6 ja 7 miinusemärgiga.

KMD INF1 vormi A osa

Laekumata müügiarve andmed tuleb kajastada vormil maksustamisperioodil, mil kaup lähetati või kättesaadavaks tehti või teenus osutati ning järgnevatel maksustamisperioodidel kuni müügiarvel kajastatud käibe deklareerimiseni käibedeklaratsioonil hiljemalt kolmanda kalendrikuu käibena kauba lähetamisest või kättesaadavaks tegemisest või teenuse osutamisest (KMS § 44 lõige 5).

Juhul kui müügiarve on osaliselt laekumata, kuid kaup on ostjale lähetatud või kättesaadavaks tehtud või teenus osutatud, siis arve kajastamisel vormil näidatakse veerus 6 ostja poolt tasumata summa ning veerus 7 tasumata summalt arvestatud käibemaks.

Juhul kui müügiarve on osaliselt laekunud (nt ettemaks), kuid kaupa pole ostjale lähetatud või kättesaadavaks tehtud või teenus pole osutatud, siis kajastatakse vormil arve laekumata osa alates sellest maksustamisperioodist mil kaup ostjale lähetati või kättesaadavaks tehti või teenus osutati.

KMD INF1 vormi B osa

Tasumata ostuarve andmed tuleb kajastada vormil maksustamisperioodil, mil kaup müüja poolt on lähetatud või kättesaadavaks tehtud või teenus saadud ning järgnevatel maksustamisperioodidel kuni ostuarve tasumiseni.

Juhul kui ostuarve on osaliselt tasumata, kuid kaup on müüja poolt lähetatud või kättesaadavaks tehtud või teenus on saadud, siis arve andmete kajastamisel vormil näidatakse veerus 6 müüjale tasumata summa ning veerus 7 tasumata summalt arvestatud käibemaks.

Juhul kui ostuarve on osaliselt tasutud (nt ettemaks), kuid kaupa või teenust pole saadud, siis kajastatakse vormil arve tasumata osa alates sellest maksustamisperioodist mil kaup on müüja poolt lähetatud või kättesaadavaks tehtud või teenus osutatud.

Paranduse esitamine elektrooniliselt:

Kui esitatud vormil oli mõni rida valesti täidetud või puudulik, siis elektroonilisel parandamisel vastavad puudulikud või valed andmed parandatakse ja vorm esitatakse uuesti.

Paranduse esitamine paberkanalil:

Kui esitatud vormil oli mõni rida valesti täidetud või puudulik, siis paberkanalil paranduse esitamisel tuleb sama maksustamisperioodi kohta esitada uus vorm märkusega "Parandus".

Kui esialgselt esitatud vormil oli mõni rida valesti täidetud, esitatakse õiged andmed üksnes valesti kajastatud arve andmete kohta. Parandamisel esitatakse õiged arve andmed kõikide veergude osas.

Kui esialgselt esitatud vormil kajastati arve ekslikult (ei kuulunud vormil kajastamisele), siis parandataval vormil peab selle arve andmete kututamiseks asendama arve andmetes summad nullidega. Esialgselt esitatud vormil kajastamata arve andmed esitatakse parandataval vormil uue reana.

Vastava parandatava vormi osal kuulub kajastamisele kokku lahtrites "Perioodi jooksul laekumata/tasumata müügiarvete/ostuarvete (s.h lisalehtedel) summa käibemaksuta ja käibemaks, kokku" vastavad õiged andmed maksustamisperioodil kõikide arvete kohta kokku.