

Väljaandja:
Akti liik:
Teksti liik:
Redaktsiooni jõustumise kp:
Redaktsiooni kehtivuse lõpp:
Avaldamismärge:

Rahandusminister
määrus
algtekst-terviktekst
01.05.2004
31.12.2005
RTL 2004, 39, 655

Maksustatava ja maksuvaba käibe, arvestatud käibemaksu ning teistelt registreeritud maksukohustuslastelt saadud maksustatava käibe või "Käibemaksuseaduse" § 4 lõikes 2 nimetatud ettevõtluses kasutatava kauba või teenuse eest tasumisele kuuluva ning "Käibemaksuseaduse" § 3 lõike 4 punktides 2-5 nimetatud saadud teenuse või soetatud kauba maksustatavalt väärtuselt arvestatud või imporditud kauba eest tasutud sisendkäibemaksu kohta igapäevase arvestuse pidamise kord

Vastu võetud 30.03.2004 nr 40

Määrus kehtestatakse «[Käibemaksuseaduse](#)» (RT I 2003, 82, 554) § 36 lõike 5 alusel.

§ 1. Igapäevase arvestuse pidamine

(1) Maksukohustuslane on kohustatud pidama igapäevast arvestust oma maksustatava ja maksuvaba käibe, kauba impordi ning kauba ühendusesisese soetamise, «[Käibemaksuseaduse](#)» § 4 lõikes 2 nimetatud tehingu ja toimingu, millest käivet ei teki, § 7 lõikes 2 ja § 8 lõikes 3 nimetatud kauba ning § 3 lõike 4 punktides 2–5 nimetatud tehingult arvestatud käibemaksu ning sisendkäibemaksu kohta (edaspidi *arvestus*).

(2) Ühe maksukohustuslasena registreeritud isikud peavad arvestust eraldi.

(3) Maksukohustuslane on kohustatud kirjendama arvestuses eraldi iga tehingu või toimingu.

§ 2. Eraldi kirjendamine

(1) Eraldi kirjendatakse:

- 1) määruse § 1 lõikes 1 nimetatud tehingud ja toimingud käibemaksumäärade lõikes (18%, 5%, 0%);
- 2) maksuvaba käive;
- 3) «[Käibemaksuseaduse](#)» § 4 lõikes 2 nimetatud tehing ja toiming, millest käivet ei teki.

(2) Sealhulgas kirjendatakse eraldi:

- 1) maksuvaba kauba ja teenuse käive, mille maksustatavale väärtusele on maksukohustuslane vastavalt «[Käibemaksuseaduse](#)» § 16 lõikele 3 lisanud käibemaksu;
- 2) «[Käibemaksuseaduse](#)» § 3 lõike 4 punktides 2–5 nimetatud tehing;
- 3) «[Käibemaksuseaduse](#)» § 7 lõikes 2 ja § 8 lõikes 3 nimetatud kaup;
- 4) kauba ühendusesisene käive;
- 5) kaugmüügi käive liikmesriikide kaupa;
- 6) kauba eksport;
- 7) kauba käive, mida käsitatakse ekspordina vastavalt «[Käibemaksuseaduse](#)» § 5 lõikele 2 (*käibemaksutagastusega müük*).

§ 3. Sisendkäibemaksu kirjendamine

(1) Maksukohustuslane on kohustatud kirjendama sisendkäibemaksu, mis on lubatud tema maksustamisperioodil arvestatud käibemaksust maha arvata.

(2) Muust sisendkäibemaksust kirjendatakse eraldi:

- 1) kauba importimisel tasutud käibemaks;
- 2) kauba ühendusesiseselt soetamiselt arvestatud käibemaks;
- 3) tollile tollideklaratsioonide muutmisel täiendavalt tasutud käibemaks;
- 4) tolli poolt tollideklaratsioonide muutmisel või kehtetuks tunnistamisel tagastatud käibemaks;
- 5) põhivara, sh kinnisasja, ning selle tarbeks kauba soetamisel ja teenuse saamisel, mis suurendavad põhivara soetusmaksumust või kinnisasja raamatupidamislikku väärtust, tasumisele kuuluv, samuti põhivara tarbeks imporditud kauba eest tasutud käibemaks;
- 6) soetatud paigaldatavalt või kokkupandavalt kaubalt arvestatud käibemaks, kolmnurktingingu tingimustel soetatud kaubalt arvestatud käibemaks, välisriigi maksukohustuslaselt, kes ei ole Eestis registreeritud maksukohustuslasena, soetatud kaubalt või saadud teenuselt arvestatud käibemaks.

(3) Sisendkäibemaksu osalisel mahaarvamisel kasutatava otsearvestuse ja proportsionaalse mahaarvamise segameetodi puhul peab maksukohustuslane pidama eraldi arvestust maksustatava ja maksuvaba käibe tarbeks kauba soetamisel ja teenuse saamisel tasumisele kuuluva ning imporditud kauba eest tasutud sisendkäibemaksu kohta. Samuti peab maksukohustuslane pidama eraldi arvestust ettevõtluse ja mitteettevõtluse tarbeks kauba soetamisel ja teenuse saamisel tasumisele kuuluva ning imporditud kauba eest tasutud sisendkäibemaksu kohta.

§ 4. Kande sisu

(1) Kanne peab lisaks kauba või teenuse maksumusele sisaldama viiteid vastavale arvele ja kauba ekspordi või impordiga seotud tehingu puhul ka ekspordi tollideklaratsioonile või impordi tollideklaratsioonile.

(2) Kui arve väljastatakse või saadakse kätte tehingu toimumise kuule järgneval kuul, lisatakse arve rekvisiidid kandesse pärast arve väljastamist või kättesaamist. Maksukohustuslane, kes mõne tehingu puhul ei esita ostjale arvet, lähtudes «Käibemaksuseaduse» § 37 lõikes 3 sätestatust, ei kirjenda vastava tehingu puhul arve rekvisiite.

§ 5. Sisendkäibemaksu osalise mahaarvamise õiendi koostamine

(1) Kui maksukohustuslane kasutab sisendkäibemaksu mahaarvamisel proportsiooni, koostab isik maksustamisperioodi lõpul õiendi, kus märgitakse:

- 1) sisendkäibemaksu summa kokku;
- 2) kasutatav proportsioon või proportsioonid;
- 3) mahaarvatav sisendkäibemaks, arvestades proportsiooni.

(2) Õiendis märgitakse ära ka käibemaksu osalise mahaarvamise meetod.

§ 6. Sissekannetele kehtestatavad tingimused

Arvestuses kirjendatud summasid ei ole lubatud kustutada ega teha õienditeta parandusi.

§ 7. Kokkuvõtte tegemine maksustamisperioodi lõpul

Maksustamisperioodi lõpul tehakse arvestuse kokkuvõte ning arvutatakse «Käibemaksuseaduse» §-s 29 sätestatud korras tasumisele kuuluv käibemaksusumma. Summad märgitakse käibedeklaratsiooni vastavatesse lahtritesse.

§ 8. Piiratud maksukohustuslase arvepidamine

Piiratud maksukohustuslane on kohustatud pidama igapäevast arvestust kauba ühendusesisesest soetamisest, «Käibemaksuseaduse» § 3 lõike 4 punktides 2–5 nimetatud tehingult arvestatud käibemaksu kohta. Samuti tema poolt või tema eest teise liikmesriiki toimetatud kaupade kohta, mida ei käsitata kauba ühendusesisesest käibena vastavalt «Käibemaksuseaduse» § 7 lõikele 2 ning teisest liikmesriigist Eestisse temale toimetatud «Käibemaksuseaduse» § 8 lõike 3 punktis 3 nimetatud vallasasjade kohta.

§ 9. Määruse jõustumine

Määrus jõustub 1. mail 2004. a.

Minister Taavi VESKIMÄGI

Kantsler Aare JÄRVAN