

Maksu- ja Tolliamet

Vorm KMD

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 maksustamisperiodile järgneva kuu 20. kuupäevaks

Aasta	Kuu või muu maksustamisperiod
-------	-------------------------------

Täiskroonides

20% määraga maksustatavad toimingud ja tehingud, sh	1	
20% määraga maksustav 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	3.1	
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		6
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:

Juhised deklaratsiooni täitmiseks on pöördel

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 KMS § 15 lõigetega 1 ja 2 kehtestatud maksumääradele kajastatakse nimetatud lahtrites KMS § 3 lõikes 4 (piiratud maksukohustuslane KMS § 3 lõikes 5) nimetatud tehingute ja toimingute maksustatav väärtus kokku, v.a. § 16 lõigetes 1, 2 ja 5 loetletud maksuvabade kaupade ja teenuste käive. Muuhulgas kajastatakse nendes lahtrites:
- 1) kauba ühendusesisene soetamine vastavalt KMS § 8 lõigetes 1, 2, 4 ja 5 sätestatule;
 - 2) KMS § 4 lg 1 p-s 2 nimetatud 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;
 - 3) KMS § 16 lõikes 3 nimetatud kaupade ja teenuste käibe maksustatav väärtus juhul, kui nimetatule on maksuhaldurit teavitades lisatud käibemaks;
 - 4) ettevõtlusega tegelevalt teise liikmesriigi isikult, kes ei ole Eestis registreeritud maksukohustuslasena, saadud teenuste, mis on loetletud KMS § 10 lõikes 2, maksustatav väärtus;
 - 5) välisriigi maksukohustuslaselt, kes ei ole Eestis registreeritud maksukohustuslasena, soetatud kauba või saadud teenuste maksustatav väärtus vastavalt KMS § 3 lg 4 p-le 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 lg 1 p-s 5 ning § 3 lg 4 punktides 2- 5, maksustatav väärtus;
 - 9) maksukohustuslase registrist kustutamise momendiks võõrandamata kaupade (v.a. põhivara) maksustatav väärtus, millel tuleb käibemaksu tasuda (KMS § 29 lg 10);
 - 10) summa, mille võrra suurendatakse imporditud kauba maksustatavat väärtust juhul, kui seda tollideklaratsioonil ei muudeta. Nimetatud lahtrites kajastatakse ka müügiobjektide maksustatav väärtus juhul, kui väljastatud arvel või muul müügidokumendil on märgitud käibemaksusumma seaduses sätestatud eirates (KMS § 3 lg 6 p 2, § 38 lg 1);
 - 11) KMS § 38 lõikes 5¹ sätestatud kaupade maksustatav väärtus maksuladustamise lõpetamisel ilma võõrandamiseta, kui maksuladustamisele eelnes kauba importimine või ühendusesisene soetamine isiku poolt, kellele on KMS § 38 lõike 2¹ kohane deklareerimine õigus käibedeklaratsioonil.
- Lahter 1.1 ja Lahter 2.1** Lahtri 1 ja 2 summas sisalduv vastavalt 20% ja 9% määraga maksustatav kauba või teenuse omatarve, mis on nimetatud KMS § 4 lg 1 p-s 2, 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** KMS § 15 lõigetes 3 ja 4 nimetatud kaupade ja teenuste 0% määraga maksustatava käibe maksustatav väärtus kokku.
- Lahter 3.1** Lahtris 3 näidatud summas sisalduv KMS § 7 lõikes 1 sätestatud kauba ühendusesisese käibe maksustatav väärtus, v.a. juhul kui KMS § 16 kohaselt on selle kauba käive maksuvaba.
- Lahter 3.2** Lahtris 3 näidatud summas sisalduv kaupade eksport, v.a. juhul, kui KMS § 16 kohaselt on selle käive maksuvaba. Lahtri summa hulgas kajastatakse ka kauba eksport KMS § 5 lõigete 2 ja 4 tähenduses (tax-free).
- Lahter 3.2.1** Lahtris 3.2 näidatud summas sisalduv kauba eksport KMS § 5 lõigete 2 ja 4 tähenduses (tax-free).
- Lahter 4** 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 käibedeklaratsioonis 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 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** Lahtri 5 summas sisalduv ettevõtluse tarbeks soetatud kauba impordikäibemaks.
- Lahter 5.2** Lahtri 5 summas sisalduv ettevõtluse tarbeks soetatud põhivara sisendkäibemaks.
- Lahter 6** Informatiivne lahter, mille summas sisaldub kauba ühendusesisene soetamine vastavalt KMS §-dele 8 ja 18.
- Lahter 7** Informatiivne lahter, mis sisaldab lahtris 1 ja lahtris 2 näidatud:
- 1) soetatud paigaldatava või kokkupandava kauba, kolmnurktehingu tingimustel soetatud kauba, millelt maksukohustuslane peab käibemaksu arvestama, maksustatavat väärtust;
 - 2) ettevõtlusega tegelevalt välisriigi isikult, kes ei ole Eestis registreeritud maksukohustuslasena, saadud teenuste, mis on loetletud KMS § 10 lõikes 2, maksustatavat väärtust;
 - 3) ettevõtlusega tegelevalt välisriigi isikult, kes ei ole Eestis registreeritud maksukohustuslasena, soetatud kauba või saadud teenuste maksustatavat väärtust vastavalt KMS § 3 lg 4 p-le 5.
- Lahter 8** Maksuvaba käive vastavalt KMS § 16 lõigetes 1, 2 ja 5 sätestatule.
- Lahter 9** Informatiivne lahter, milles näidatakse 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 5;
 - 3) nii ettevõtluses kui ka muudel juhtudel kasutatavate kaupade ja teenuste ostmisel tasutud ja mahaarvatud sisendkäibemaksu KMS § 29 lg 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; reisiteenuse 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 enammakstud käibemaksu (sh ka eelnevate perioodide enammakstud käibemaksu) tagastamist, tuleb esitada taotlus ettemaksukontol oleva raha tagastamiseks või kandmiseks teise isiku ettemaksukontole.

[RTL 2009, 68, 1009 – jõust. 30.08.2009]