Maksu- ja Tolliamet

Rahandusministri. 28.09.2026. a määruse nr 19
„Käibedeklaratsiooni andmekoosseis“
Lisa 2

Maksukohustuslane KMD INF

Nimi	Registri- või isikukood

A-osa ANDMED VÄLJASTATUD ARVETE KOHTA

Aasta	Maksustamisperiood

☐ Kinnitan, et deklareeritavad arved puuduvad

Nr	Tehingu-partneri registri- või isikukood	Tehingupartneri nimi	Arve number	Arve kuupäev (pp.kk.aaaa)	Arve kogusumma ilma käibemaksuta	Maksumäär	Arvel märgitud kauba ja teenuse maksustatav väärtus *	Maksustamisperioodil põhivormi KMD lahtrites 1, 1^1,1^2, 2, 2^1 ja 2^2 kajastatud maksustatav käive	Erisuse kood
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10

*Täidab kassapõhist käibemaksuarvestuse erikorda rakendav maksukohustuslane

A-osa lisalehtede arv …….

Maksukohustuslase allkirjaõigusliku esindaja ees- ja perekonnanimi, allkiri, kuupäev

Maksu- ja Tolliamet KMD INF

Maksukohustuslane

Nimi	Registri- või isikukood

B-osa ANDMED SAADUD ARVETE KOHTA

Aasta	Maksustamisperiood

☐ Kinnitan, et deklareeritavad arved puuduvad

Nr	Tehingupartneri registri- või isikukood	Tehingupartneri nimi	Arve number	Arve kuupäev (pp.kk.aaaa)	Arve kogusumma koos käibemaksuga	Arvel märgitud käibemaksusumma *	Maksustamisperioodil põhivormi KMD lahtris 5 kajastatud sisendkäibemaksu summa	Erisuse kood
1	2	3	4	5	6	7	8	9

*Täidab kassapõhist käibemaksuarvestuse erikorda rakendav maksukohustuslane

B-osa lisalehtede arv …….

Maksukohustuslase allkirjaõigusliku esindaja ees- ja perekonnanimi, allkiri, kuupäev

Maksukohustuslane

KMD INF A-osa lisaleht nr ……

Nimi	Registri- või isikukood

Aasta	Maksustamisperiood

Nr	Tehingu-partneri registri- või isikukood	Tehingupartneri nimi	Arve number	Arve kuupäev (pp.kk.aaaa)	Arve kogusumma ilma käibemaksuta	Maksumäär	Arvel märgitud kauba ja teenuse maksustatav väärtus *	Maksustamisperioodil põhivormi KMD lahtrites 1, 1^1, 1^2, 2, 2^1 ja 2^2 kajastatud maksustatav käive	Erisuse kood
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10

*Täidab kassapõhist käibemaksuarvestuse erikorda rakendav maksukohustuslane

Maksukohustuslase allkirjaõigusliku esindaja ees- ja perekonnanimi, allkiri, kuupäev

Maksukohustuslane KMD INF B-osa lisaleht nr ……

Nimi	Registri- või isikukood

Aasta	Maksustamisperiood

Nr	Tehingupartneri registri- või isikukood	Tehingupartneri nimi	Arve number	Arve kuupäev (pp.kk.aaaa)	Arve kogusumma koos käibemaksuga	Arvel märgitud käibemaksusumma *	Maksustamisperioodil põhivormi KMD lahtris 5 kajastatud sisendkäibemaksu summa	Erisuse kood
1	2	3	4	5	6	7	8	9

*Täidab kassapõhist käibemaksuarvestuse erikorda rakendav maksukohustuslane

Maksukohustuslase allkirjaõigusliku esindaja ees- ja perekonnanimi, allkiri, kuupäev

Käibedeklaratsioonil kajastatavad arvete andmed

Käibemaksuseaduse (edaspidi *KMS*) § 27 lõike 1^2 kohaselt kajastatakse käibedeklaratsioonil juriidilisele isikule, füüsilisest isikust ettevõtjale ning riigi-, valla- ja linnaasutusele väljastatud ning nendelt saadud arvete andmed, millele kauba võõrandaja või teenuse osutaja on märkinud 24%, 13% ja 9% käibemaksumääraga maksustatava käibe, välja arvatud KMS §-s 40 sätestatud erikorra alusel esitatud arvete andmed, kui arve või arvete kogusumma ilma käibemaksuta on maksustamisperioodil ühe tehingupartneri kohta vähemalt 1000 eurot.
Isik võib käibedeklaratsioonil kajastada KMS § 27 lõikes 1^2 nimetatud arvete andmed, mille kogusumma ilma käibemaksuta on 1000 eurost väiksem (KMS § 27 lõige 1^3).

KMD INF-l tehingupartneri registri- või isikukoodi märkimata jätmine ei ole aluseks käibedeklaratsiooni esitamata jäetuks lugemiseks maksukorralduse seaduse § 90 lõike 2 tähenduses, kui maksuhalduril on võimalik isik tuvastada esitatud andmete põhjal.

Kui maksukohustuslane ei ole maksustamisperioodil väljastanud või saanud arveid, mida tuleb kajastada KMD INF-l, tuleb A- ja/või B-osal teha vastav märge deklareeritavate arvete puudumise kohta.

Kui deklareeritavaid kirjeid on rohkem kui ridu A- ja/ või B-osal, tuleb deklareerimisel kasutada vastavat lisalehte.

Tehingupartneri põhise piirmäära arvestamine

Tehingupartneri põhine 1000-eurone piirmäär (edaspidi *piirmäär*) arvestatakse väljastatud ja saadud arvete kohta eraldi. Piirmäär arvestatakse arvete kogusumma alusel, sealhulgas juhul, kui arve sisaldab lisaks 24%, 13%, 9%, erandjuhul 22%, 20% ja 5% määraga maksustatavale käibele 0% määraga maksustatavat käivet, maksuvaba käivet või käibena mittekäsitatavaid toiminguid ja tehinguid (näiteks leppetrahvid ja viivised). Arveid, mis ei sisalda 24%, 13%, 9%, erandjuhul 22%, 20% ja 5% määraga maksustatavat käivet või mis on väljastatud üksnes reisiteenuste käibemaksuga maksustamise erikorra alusel, piirmäära arvestuses ei arvestata.

Arve on piirmäära arvestuses ühe korra sellel maksustamisperioodil, mil see kuulub esimest korda A- või B-osal kajastamisele.

Piirmäära arvestatakse eraldi ka kauba võõrandamise või teenuse osutamise eest esitatavate arvete kogusumma ja kreeditarvete kogusumma kohta. Kui maksustamisperioodil kauba võõrandamise või teenuse osutamise eest väljastatud/saadud arvete kogusumma ilma kreeditarveteta on tehingupartneri kohta vähemalt 1000 eurot, deklareeritakse kõik sellel maksustamisperioodil sellele tehingupartnerile väljastatud ja/või temalt saadud arved, sealhulgas kreeditarved, vastavalt KMD INF A- või B-osale. Kui maksustamisperioodil väljastatud või saadud kreeditarvete kogusumma on tehingupartneri kohta vähemalt 1000 eurot, deklareeritakse kõik sellel

maksustamisperioodil sellele tehingupartnerile väljastatud ja/või temalt saadud arved, sealhulgas kreeditarved, vastavalt A- või B-osale.

Käibemaksugrupis arvestatakse piirmäära grupi liikmete kohta eraldi.

Käibedeklaratsioonil ei kajastata arvete andmeid, kui:
1) arve on väljastatud füüsilisele isikule (välja arvatud füüsilisest isikust ettevõtjale) või mitteresidendile, kellele ei ole omistatud maksukorralduse seaduse §-s 17 nimetatud maksukohustuslaste registris registrikoodi;
2) arve ei sisalda 24%, 22%, 20%, 13%, 9% ja 5% määraga maksustatavat käivet (näiteks üksnes maksuvaba käibe, 0% käibemaksumääraga maksustatava käibe ja käibena mittekäsitatava tehingu või toimingu kohta esitatud arve);
3) arve on väljastatud üksnes reisiteenuste käibemaksuga maksustamise erikorra alusel (KMS § 40);
4) arve on väljastatud selliste tehingute või toimingute eest, millele laieneb seaduse alusel kutse- või ametisaladuse hoidmise kohustus; teenuse saaja võib kajastada arvete andmeid, millele laieneb kutse- ja ametisaladuse hoidmise kohustus.

KMD INF B-osal ei kajastata ka arvete andmeid, kui arvele märgitud käibemaksu ei arvata maha sisendkäibemaksuna.

KMD INF A-osa

KMD INF A-osal kajastatakse **väljastatud arvete andmed**. Arve andmed kajastatakse A-osal maksustamisperioodil, kui nimetatud arve suhtes on käive osaliselt või täielikult tekkinud vastavalt KMS §-s 11 sätestatud käibe tekkimise ajale. Kui väljastatud arve suhtes tekib maksustatav käive ka mõnel hilisemal maksustamisperioodil, kajastatakse arve andmed A-osal ka järgnevatel maksustamisperioodidel, kui arvel kajastatud tehingu maksustatav käive deklareeritakse vastavalt põhivormile KMD.

Kassapõhise käibemaksuarvestuse erikorra kohaselt deklareeritavad arved kajastatakse A-osal maksustamisperioodil, kui nimetatud arve suhtes on käive osaliselt või täielikult tekkinud vastavalt KMS § 44 lõigetes 3 ja 4 sätestatud käibe tekkimise ajale. Kui väljastatud arve suhtes tekib maksustatav käive ka mõnel järgneval maksustamisperioodil, kajastatakse arve andmed ka järgnevatel maksustamisperioodidel, kui arvel kajastatud tehingu maksustatav käive deklareeritakse vastavalt põhivormile KMD.

Ühe arve kohta deklareeritakse kuni neli rida. **Eraldi ridadel kajastatakse**:
1) üldkorra ja KMS §-s 41^1 sätestatud erikorra alusel maksustatav käive, mille käibemaksumäär on 24%, erandjuhul 22% ja 20%;
2) üldkorra alusel maksustatav käive, mille käibemaksumäär on 13%, 9% ja erandjuhul 5%;
3) KMS §-des 41 ja 42 sätestatud erikorra alusel maksustatav käive, mille käibemaksumäär on 24%, erandjuhul 22% ja 20%;
4) KMS §-des 41 ja 42 sätestatud erikorra alusel maksustatav käive, mille käibemaksumäär on 9% ja erandjuhul 5%.

A-osa täidetakse arvete kaupa. Arve andmete kajastamisel mitmel real esitatakse arve andmed samuti kõikides veergudes.

Kreeditarve ja KMS § 29[1] alusel maksustatava väärtuse vähendamise aluseks oleva arve arvulised andmed kajastatakse A-osal miinusmärgiga.

Veerus 1 „Nr“ märgitakse rea järjekorranumber.

Veerus 2 „Tehingupartneri registri- või isikukood“ märgitakse tehingupartnerile, sealhulgas füüsilisest isikust ettevõtjale, Eestis väljastatud registrikood. Mitteresidentide kohta märgitakse maksukorralduse seaduse §-s 17 nimetatud maksukohustuslaste registris omistatud registrikood. Mitteresidendist tehingupartneri, kellele ei ole Eestis omistatud registrikoodi, arvete andmeid A-osal ei deklareerita. Notarite ja kohtutäiturite kohta, kes peavad ametit enda nimel ja vastutusel vaba elukutsena ning kellel ei ole registrikoodi, märgitakse isikukood.

Veerus 3 „Tehingupartneri nimi“ märgitakse tehingus osaleva isiku nimi.

Veerus 4 „Arve number“ märgitakse arvel kajastatud arve number.

Veerus 5 „Arve kuupäev (pp.kk.aaaa)“ märgitakse arve väljastamise kuupäev kujul pp.kk.aaaa.

Veerus 6 „Arve kogusumma ilma käibemaksuta“ märgitakse 24%, 13% ja 9%, erandjuhul 22%, 20% ja 5% käibemaksumääraga maksustatavate kaupade ja teenuste eest väljastatud arve kogusumma ilma käibemaksuta, sealhulgas samal arvel sisalduv 0% määraga maksustatav käive, maksuvaba käive või käibena mittekäsitatavate tehingute või toimingute väärtus. Muu hulgas kajastatakse veerus KMS §-des 41–42 sätestatud erikorra alusel väljastatud arved.

Veerus 7 „Maksumäär“ märgitakse maksumäär vastavalt:
1) 24%, erandjuhul 22% ja 20% – üldkorra ja KMS §-s 41[1] sätestatud erikorra alusel maksustatav käive;
2) 13%, 9% ja erandjuhul 5% – üldkorra alusel madaldatud maksumääraga maksustatav käive;
3) erikorra alusel 24%, erandjuhul 22% ja 20% – KMS §-des 41 ja 42 sätestatud erikorra alusel maksustatav käive;
4) erikorra alusel 9%, erandjuhul 5% – KMS §-des 41 ja 42 sätestatud erikorra alusel madaldatud maksumääraga maksustatav käive.

Veeru 8 „Arvel märgitud kauba ja teenuse maksustatav väärtus“ täidab kassapõhist käibemaksuarvestust rakendav maksukohustuslane. Eraldi ridadel kajastatakse:
1) üldkorra ja KMS §-s 41[1] sätestatud erikorra alusel 24%, erandjuhul 22% ja 20% määraga maksustatava käibe maksustatav väärtus;
2) üldkorra alusel 13%, 9% ja erandjuhul 5% määraga maksustatava käibe maksustatav väärtus;
3) KMS §-des 41 ja 42 sätestatud erikorra alusel 24%, erandjuhul 22% ja 20% määraga maksustatava käibe maksustatav väärtus;
4) KMS §-des 41 ja 42 sätestatud erikorra alusel 9%, erandjuhul 5% määraga maksustatava käibe maksustatav väärtus.

Veerus 9 „Maksustamisperioodil põhivormi KMD lahtrites 1, 1^1, 1^2, 2, 2^1 ja 2^2 kajastatud maksustatav käive“ märgitakse see osa arve summast, mis on maksustamisperioodil 24%, 22%, 20%, 13%, 9% ja 5% määraga maksustatava käibena deklareeritud põhivormi KMD lahtrites 1, 1^1, 1^2, 2, 2^1 ja 2^2.

Eraldi ridadel kajastatakse:
1) üldkorra alusel 24%, erandjuhul 22% ja 20% määraga maksustatava käibe maksustatav väärtus;
2) üldkorra alusel 13%, 9% ja erandjuhul 5% määraga maksustatava käibe maksustatav väärtus;
3) KMS §-des 41 ja 42 sätestatud erikorra alusel 24%, erandjuhul 22% ja 20% määraga maksustatava käibe maksustatav väärtus;
4) KMS §-des 41 ja 42 sätestatud erikorra alusel 9%, erandjuhul 5% määraga maksustatava käibe maksustatav väärtus.

KMS §-s 41^1 sätestatud erikorra alusel maksustatava kauba võõrandaja veergu 9 ei täida.

Veerus 10 „Erisuse kood“ märgitakse erisuse kood järgmiselt:
01 – KMS §-des 41 ja 42 sätestatud erikorra alusel maksustatav käive;
02 – KMS §-s 41^1 sätestatud erikorra alusel maksustatav käive, kui kauba võõrandaja asemel arvestab kauba soetaja tehingu kohta väljastatud arvel märgitud käibemaksusumma enda poolt tasumisele kuuluva käibemaksusummana;
03 – juhul, kui arve sisaldab muu hulgas 0% määraga maksustatavat või maksuvaba käivet või käibena mittekäsitatavaid tehinguid või toiminguid või arve sisaldab kahe või enama erineva maksumääraga (24%, 22%, 20%, 13%, 9%, 5%) maksustatavat käivet, sealhulgas negatiivset käivet.

Kui ühel arvel on enam kui üks erisus, märgitakse mitu erisuse koodi.

KMD INF B-osa

KMD INF B-osal kajastatakse Eestis käibemaksukohustuslasena registreeritud isikutelt **saadud arvete andmed**. Arvete andmed kajastatakse juhul, kui arvel märgitud käibemaksu summa arvatakse vormi KMD lahtri 5 alusel osaliselt või täielikult maha.

Saadud arvete andmed kajastatakse B-osal maksustamisperioodil, kui arvel kajastatud käibemaks deklareeritakse põhivormi KMD lahtri 5 alusel. Kui arvel märgitud käibemaks arvatakse põhivormi KMD lahtri 5 alusel maha ka hilisematel maksustamisperioodidel, kajastatakse arve andmed samuti hilisematel maksustamisperioodidel, kui nimetatud arve suhtes tekib sisendkäibemaksu mahaarvamise õigus KMD lahtri 5 alusel.

Käibemaksuarvestuse üldkorda rakendavad maksukohustuslased kajastavad B-osal kassapõhist käibemaksuarvestuse erikorda rakendavalt maksukohustuslaselt kauba soetamise või teenuse saamise korral andmed maksustamisperioodil, kui üldkorda rakendaval maksukohustuslasel tekib sisendkäibemaksu maha-arvamise õigus, perioodil, kui kassapõhist erikorda rakendaval maksukohustuslasel tekib selle kauba või teenuse käive vastavalt KMS §-le 44. Osaliselt tasutud arve andmed kajastatakse ka hilisematel maksustamisperioodidel, mil nimetatud arve suhtes tekib sisendkäibemaksu mahaarvamise õigus KMD lahtri 5 alusel. Tasumata arveid, mille suhtes sisendkäibemaksu mahaarvamise õigus puudub, B-osal ei kajastata.

Kassapõhise käibemaksuarvestuse erikorra kohaselt deklareeritavatest arvetest kajastatakse B-osal vastaval maksustamisperioodil täielikult või osaliselt tasutud arvete andmed.

KMD INF B-osa täidetakse arvete kaupa.

Kreeditarve ja KMS § 29^1 lõikes 4 sätestatud juhul osaliselt või täielikult tasumata arve arvulised andmed kajastatakse miinusmärgiga.

Veerus 1 „Nr“ märgitakse rea järjekorranumber.

Veerus 2 „Tehingupartneri registri- või isikukood“ märgitakse tehingupartnerile, sealhulgas füüsilisest isikust ettevõtjale, Eestis väljastatud registrikood. Mitteresidentide kohta märgitakse maksukorralduse seaduse §-s 17 nimetatud maksukohustuslaste registris omistatud registrikood. Notarite ja kohtutäiturite kohta, kes peavad ametit enda nimel ja vastutusel vaba elukutsena ning kellel ei ole registrikoodi, märgitakse isikukood.

Veerus 3 „Tehingupartneri nimi“ märgitakse tehingus osaleva isiku nimi.

Veerus 4 „Arve number“ märgitakse arvel kajastatud arve number.

Veerus 5 „Arve kuupäev (pp.kk.aaaa)“ märgitakse arve väljastamise kuupäev kujul pp.kk.aaaa.

Veerus 6 „Arve kogusumma koos käibemaksuga“ märgitakse 24%, 22%, 20%, 13%, 9% ja 5% käibemaksumääraga maksustatavate kaupade ja teenuste eest saadud arve kogusumma koos käibemaksuga, sealhulgas samal arvel sisalduv 0% määraga maksustatava või maksuvaba kauba ja teenuse väärtus või käibena mittekäsitatavate tehingute ja toimingute väärtus. Muu hulgas kajastatakse veerus KMS §-s 41^1 sätestatud erikorra alusel maksustatava kauba soetamisel saadud arve kogusumma koos käibemaksuga.

Veeru 7 „Arvel märgitud käibemaksusumma“ täidab kassapõhist käibemaksuarvestust rakendav maksukohustuslane.

KMS § 29 lõike 4 ja § 30 või 32 kohaselt sisendkäibemaksu osalisel mahaarvamisel võib erandina märkida veergu põhivormi KMD lahtri 5 alusel kajastatud sisendkäibemaksu summa.

Veerus 8 „Maksustamisperioodil põhivormi KMD lahtris 5 kajastatud sisendkäibemaksu summa“ märgitakse see osa arvel märgitud käibemaksusummast, mis on maksustamisperioodil põhivormi KMD lahtri 5 alusel sisendkäibemaksuna deklareeritud.

KMS § 29 lõike 4, § 30 või 32 kohaselt sisendkäibemaksu osalisel mahaarvamisel võib erandina märkida veergu kogu arvele märgitud käibemaksusumma.

Veerus 9 „Erisuse kood“ märgitakse erisuse kood järgmiselt:

11 – sisendkäibemaksu osaline mahaarvamine vastavalt KMS § 29 lõikele 4 ja §-le 30 või 32;
12 – KMS §-s 41[1] sätestatud erikorra alusel maksustatava kauba soetamine, kui kauba võõrandaja asemel arvestab kauba soetaja tehingu kohta väljastatud arvel märgitud käibemaksusumma enda poolt tasumisele kuuluva käibemaksusummana.

Kui ühe arve kohta kehtivad mõlemad erisused, märgitakse mõlemad koodid.

KMD INF parandamine

Paranduse esitamine elektrooniliselt

Kui esitatud A- või B-osal jäid mõne arve andmed deklareerimata või mõni rida täideti puudulikult või valesti, täiendatakse A- või B-osa puuduvate andmetega ja valed andmed parandatakse ning esitatakse uuesti.

Paranduse esitamine paberil

Kui esitatud A- või B-osal jäid mõne arve andmed deklareerimata või mõni rida täideti puudulikult või valesti, siis tuleb paberil paranduse esitamise korral esitada sama maksustamisperioodi kohta uus A- või B-osa märkusega „Parandus“.
A- või B-osa parandamisel esitatakse õiged andmed üksnes valesti kajastatud arve andmete kohta. Andmete parandamiseks tuleb valesti kajastatud arve andmed kirjutada A- või B-osale esialgsel kujul uuesti, asendades arve andmetes summad nullidega. Õiged arve andmed kõikide veergude kohta kajastatakse uuel real.

Kui esialgsel A- või B-osal kajastati arve ekslikult (ei kuulunud A- või B-osal kajastamisele), peab parandamise korral selle arve andmete kustutamiseks asendama arve andmetes summad nullidega.

Esialgsel A- või B-osal kajastamata arve andmed esitatakse parandataval A- või B-osal uue reana.