

KÄIBEDEKLARATSIOONI LISA (VORM KMD INF) TÄITMISE JUHISED

Käibedeklaratsiooni lisal kajastatavad andmed

Käibemaksuseaduse (edaspidi *KMS*) § 27 lõike 1² kohaselt kajastatakse käibedeklaratsiooni lisal juriidilisele isikule, füüsilisest isikust ettevõtjale ning riigi-, valla- ja linnaasutusele väljastatud ning nendelt saadud arvete andmed, millele kauba võõrandaja või teenuse osutaja on märkinud 20% 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 käibedeklaratsiooni lisal kajastada *KMS* § 27 lõikes 1² nimetatud arvete andmed, mille kogusumma ilma käibemaksuta on 1000 eurost väiksem (*KMS* § 27 lg 1³).

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

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

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

Tehingupartneripõhise piirmäära arvestamine

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

Arve on piirmäära arvestuses ühekordselt sellel maksustamisperioodil, mil see kuulub esmakordselt vormi A- või B-osal kajastamisele.

Piirmäära arvestatakse eraldi ka kauba võõrandamise või teenuse osutamise eest esitatavate arvete kogusumma ja kreditarvete kogusumma osas. Kui maksustamisperioodil kauba võõrandamise või teenuse osutamise eest väljastatud/saadud arvete kogusumma ilma kreditarveteta on tehingupartneri lõikes vähemalt 1000 eurot, kuuluvad kõik sellel maksustamisperioodil sellele tehingupartnerile väljastatud ja / või temalt saadud arved, sealhulgas kreditarved, vastavalt vormi A- või B-osal deklareerimisele. Kui maksustamisperioodil väljastatud/saadud kreditarvete kogusumma on tehingupartneri lõikes vähemalt 1000

eurot, kuuluvad kõik sellel maksustamisperioodil sellele tehingupartnerile väljastatud ja / või temalt saadud arved, sealhulgas kreditarved, vastavalt vormi A- või B-osal deklareerimisele.

Käibemaksugrupis arvestatakse piirmäära grupi liikmete lõikes eraldi.

Käibedeklaratsiooni lisal 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 20% ja 9% määraga maksustatavat käivet (näiteks üksnes maksuvaba käibe, 0% käibemaksuga maksustatava käibe ja käibena mittekäsitatava tehingu või toiminguga seotud 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.

Vormi KMD INF B-osal ei kajastata ka arvete andmeid, kui arvele märgitud käibemaks ei kuulu sisendkäibemaksuna mahaarvamisele.

Vormi KMD INF A-osa

Vormi KMD INF A-osal kajastatakse **väljastatud arvete andmed**. Arve andmed kajastatakse vormil maksustamisperioodil, mil nimetatud arve osas on käive osaliselt või täielikult tekkinud vastavalt KMS §-s 11 sätestatud käibe tekkimise ajale. Kui väljastatud arve osas tekib maksustatav käive ka mõnel järgneval maksustamisperioodil, kajastatakse arve andmed vormil ka järgnevatel maksustamisperioodidel, mil arvel kajastatud tehingu maksustatav käive kuulub deklareerimisele vormil KMD (välja arvatud kassapõhise käibemaksuarvestuse erikorra rakendamisel).

Kassapõhise käibemaksuarvestuse erikorra kohaselt deklareeritavad arved kajastatakse vormil maksustamisperioodil, mil arve on väljastatud, ning järgnevatel maksustamisperioodidel kuni arvel kajastatud kogu käibe deklareerimiseni vormil KMD.

Ühe arve kohta deklareeritakse kuni neli rida. **Eraldi ridadel kajastatakse:**

- 1) üldkorra ja KMS §-s 41¹ sätestatud erikorra alusel maksustatav käive, mille käibemaksuäär on 20%;
- 2) üldkorra alusel maksustatav käive, mille käibemaksuäär on 9%;
- 3) KMS §-des 41 ja 42 sätestatud erikorra alusel maksustatav käive, mille käibemaksuäär on 20%;
- 4) KMS §-des 41 ja 42 sätestatud erikorra alusel maksustatav käive, mille käibemaksuäär on 9%.

Vorm täidetakse arvete lõikes. Arve andmete kajastamisel mitmel real esitatakse arve andmed samuti kõikides veergudes.

Kreditarve arvulised andmed kajastatakse vormil miinusmärgiga.

Veerus 1 „Nr“ märgitakse vormi 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. Mitteresidentist tehingupartneri, kellele ei ole Eestis omistatud registrikoodi, arvete andmeid vormil ei deklareerita. Notarite ja kohtutäiturite, kes peavad ametit enda nimel ja vastutusel vaba elukutsena ning kes ei oma registrikoodi, kohta märgitakse isikukood.

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

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

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

Veerus 6 „Arve kogusumma ilma käibemaksuta“ märgitakse 20% ja 9% käibemaksuga 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 antud veerus KMS §-des 41–42 sätestatud erikorra alusel väljastatud arved.

Veerus 7 „Maksumäär“ märgitakse maksumäär vastavalt:

- 1) 20% — üldkorra ja KMS §-s 41¹ sätestatud erikorra alusel maksustatav käive;
- 2) 9% — üldkorra alusel madaldatud maksumääraga maksustatav käive;
- 3) erikord 20% — KMS §-des 41 ja 42 sätestatud erikorra alusel maksustatav käive;
- 4) erikord 9% — KMS §-des 41 ja 42 sätestatud erikorra alusel madaldatud maksumääraga maksustatav käive.

Veerus 8 „Arvel märgitud kauba ja teenuse maksustatav väärtus“ täidab kassapõhist käibemaksuarvestust rakendav maksukohustuslane. Eraldi ridadel kajastatakse:

- 1) üldkorra ja KMS §-s 41¹ sätestatud erikorra alusel 20% määraga maksustatava käibe maksustatav väärtus;
- 2) üldkorra alusel 9% määraga maksustatava käibe maksustatav väärtus;
- 3) KMS §-des 41 ja 42 sätestatud erikorra alusel 20% määraga maksustatava käibe maksustatav väärtus;
- 4) KMS §-des 41 ja 42 sätestatud erikorra alusel 9% määraga maksustatava käibe maksustatav väärtus.

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

Eraldi ridadel kajastatakse:

- 1) üldkorra alusel 20% määraga maksustatava käibe maksustatav väärtus;
- 2) üldkorra alusel 9% määraga maksustatava käibe maksustatav väärtus;

- 3) KMS §-des 41 ja 42 sätestatud erikorra alusel 20% määraga maksustatava käibe maksustatav väärtus;
- 4) KMS §-des 41 ja 42 sätestatud erikorra alusel 9% määraga maksustatava käibe maksustatav väärtus.

Kui kassapõhist käibemaksuarvestuse erikorda rakendav maksukohustuslane on arve väljastanud, kuid maksustamisperioodil käivet ei tekkinud, märgitakse veergu „0“.

KMS §-s 41¹ 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 41¹ sätestatud erikorra alusel maksustatav käive, mil 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 erineva maksumääraga (20%, 9%) maksustatavat käivet, sealhulgas negatiivset käivet. Kui ühel arvel on enam kui üks erisus, märgitakse mitu erisuse koodi.

Vormi KMD INF B-osa

Vormi KMD INF B-osal kajastatakse Eestis käibemaksukohustuslasena registreeritud isikutelt **saadud arvete andmed**. Arvete andmed kajastatakse juhul, kui arvel märgitud käibemaks kuulub vormi KMD lahtris 5 osaliselt või täielikult mahaarvamisele.

Saadud arvete andmed kajastatakse vormi B-osal maksustamisperioodil, mil arvel kajastatud käibemaks deklareeritakse vormi KMD lahtris 5. Kui arvel märgitud käibemaks kuulub vormi KMD lahtris 5 mahaarvamisele ka hilisematel maksustamisperioodidel, kajastatakse arve andmed ka järgnevatel maksustamisperioodidel, mil nimetatud arve osas tekib sisendkäibemaksu mahaarvamise õigus KMD lahtris 5 (välja arvatud kassapõhise käibemaksuarvestuse erikorra rakendamisel).

Kassapõhise käibemaksuarvestuse erikorra kohaselt deklareeritavatest arvetest kajastatakse vormil vastaval maksustamisperioodil täielikult või osaliselt tasutud arvete andmed. Tasumata arve andmed kajastatakse vormil maksustamisperioodil, mil kaup on müüja poolt lähetatud või kättesaadavaks tehtud või teenus saadud. Tasumata ja osaliselt tasutud arve andmed kajastatakse vormil ka järgnevatel maksustamisperioodidel kuni arve täieliku tasumiseni.

Vorm täidetakse arvete lõikes.

Kreeditarve arvulised andmed kajastatakse vormil miinusmärgiga.

Veerus 1 „Nr“ märgitakse vormi 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, kes peavad ametit enda nimel ja vastutusel vaba elukutsena ning kes ei oma registrikoodi, kohta 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 formaadis pp.kk.aaaa.

Veerus 6 „Arve kogusumma koos käibemaksuga“ märgitakse 20% ja 9% 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 antud veerus KMS §-s 41¹ sätestatud erikorra alusel maksustatava kauba soetamisel saadud arve kogusumma koos käibemaksuga.

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

KMS § 29 lõike 4, § 30 või § 32 kohaselt sisendkäibemaksu osalisel mahaarvamisel võib erandina märkida veergu vormi KMD lahtris 5 kajastatud sisendkäibemaksu summa.

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

Kui kassapõhist käibemaksuarvestuse erikorda rakendaval maksukohustuslasel puudub sellel maksustamisperioodil arvel märgitud käibemaksusumma mahaarvamise õigus, märgib ta veergu „0“.

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, §-le 30 või §-le 32;

12 — KMS §-s 41¹ sätestatud erikorra alusel maksustatava kauba soetamine, mil kauba võõrandaja asemel arvestab kauba soetaja tehingu kohta väljastatud arvel märgitud käibemaksusumma enda poolt tasumisele kuuluva käibemaksusummana.

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

KMD INF vormi parandamine

Paranduse esitamine elektrooniliselt

Kui esitatud vormil jäid mõne arve andmed deklareerimata või mõni rida täideti puudulikult või valesti, täiendatakse vormi puuduvate andmetega ja valed andmed parandatakse ning vorm esitatakse uuesti.

Paranduse esitamine paber kandjal

Kui esitatud vormil jäid mõne arve andmed deklareerimata või mõni rida täideti puudulikult või valesti, siis paber kandjal paranduse esitamisel tuleb sama maksustamisperioodi kohta esitada uus vorm märkusega "Parandus".

Vormi parandamisel esitatakse õiged andmed üksnes valesti kajastatud arve andmete kohta. Andmete parandamiseks tuleb valesti kajastatud arve andmed kirjutada vormile esialgsel kujul uuesti, asendades arve andmetes summad nullidega. Õiged arve andmed kõikide veergude kohta kajastatakse uuel real.

Kui esialgselt esitatud vormil kajastati arve ekslikult (ei kuulunud vormil kajastamisele), siis parandamise korral peab selle arve andmete kustutamiseks asendama arve andmetes summad nullidega.

Esialgselt esitatud vormil kajastamata arve andmed esitatakse parandataval vormil uue reana.