

KÄIBEDEKLARATSIOONI VORM JA TÄITMISE JUHEND

Vorm KMD

Maksu- ja Tolliamet

MAKSUKOHUSTUSLANE

Nimi	Registri- või isikukood
Aadress 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
-------	-------------------------------

		Eurodes sendi täpsusega
20% määraga maksustatavad toimingud ja tehingud, sh	1	
20% määraga maksustatav 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 ja teise liikmesriigi maksukohustuslasele / piiratud maksukohustuslasele osutatud teenuste käive kokku, sh	3.1	
kauba ühendusesisene käive	3.1.1	
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 ja teise liikmesriigi maksukohustuslaselt saadud teenused kokku, sh	6	
kauba ühendusesisene soetamine	6.1	
Muu kauba soetamine ja teenuse saamine, mida maksustatakse käibemaksuga, sh	7	
erikorra alusel maksustatava kinnisasja, metallijäätmete ja väärismetalli soetamine (KMS § 41 ¹)	7.1	
Maksuvaba käive	8	
Erikorra alusel maksustatava kinnisasja, metallijäätmete ja väärismetalli käive (KMS § 41 ¹) ning 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:

KÄIBEDEKLARATSIOONI TÄITMISE JUHEND

Deklaratsioonile märgitakse maksukohustuslase/piiratud maksukohustuslase, sh füüsilisest isikust ettevõtja registrikood (füüsilisest isikust ettevõtja puhul registrikoodi puudumisel isikukood) ning käibemaksukohustuslasena registreerimise number. Deklaratsioon esitatakse paberkandjal või elektrooniliselt.

Lahtrites 1 ja 2 märgib vastavalt käibemaksuseaduse (edaspidi *KMS*) § 15 lõigetes 1 ja 2 kehtestatud maksumääradele maksukohustuslane *KMS* § 3 lõikes 4 ja lõike 6 punktides 5 ja 6, piiratud maksukohustuslane *KMS* § 3 lõikes 5 ning maksukohustuslasena registreerimata isik § 3 lõike 6 punktis 2 nimetatud tehingute ja toimingute maksustatava väärtuse kokku. Erikorra alusel maksustatava kinnisasja, metallijäätmete ja väärismetalli käive (*KMS* § 41¹) kajastatakse lahtris 9 ja seda lahtris 1 ei kajastata.

Muu hulgas kajastatakse nendes lahtrites:

- 1) kauba ühendusesisene soetamine vastavalt *KMS* § 8 lõigetes 1, 2, 4 ja 5 sätestatule;
- 2) kauba või teenuse omatarve, sh kauba omatarbena maksustatav tööandja sõiduauto tasuta või soodushinnaga kasutada andmise käibe maksustatav väärtus vastavalt *KMS* § 12 lõikele 7, v.a § 46 lõikes 8 sätestatu;
- 3) *KMS* § 16 lõikes 3 nimetatud kaupade ja teenuste käibe maksustatav väärtus juhul, kui nimetatule on maksuhaldurit teavitades lisatud käibemaks, v.a *KMS* § 41¹ alusel maksustatav käive;
- 4) ettevõtlusega tegelevalt välisriigi isikult, kes ei ole Eestis registreeritud maksukohustuslasena, saadud teenuste, millelt tuleb käibemaksu tasuda, maksustatav väärtus (*KMS* § 3 lõike 4 punkt 2);
- 5) ettevõtlusega tegelevalt välisriigi maksukohustuslaselt, kes ei ole Eestis registreeritud maksukohustuslasena, soetatud muu kauba maksustatav väärtus (*KMS* § 3 lõike 4 punkt 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 lõike 1 punktides 2 ja 5 ning § 3 lõike 4 punktides 2–5, maksustatav väärtus;
- 9) maksukohustuslase registrist kustutamise momendiks võõrandamata kaupade (v.a põhivara) maksustatav väärtus, millelt tuleb käibemaksu tasuda (*KMS* § 29 lõige 10);
- 10) summa, mille võrra suurendatakse imporditud kauba maksustatavat väärtust juhul, kui seda tollideklaratsioonil ei muudeta;
- 11) müügiobjektide maksustatav väärtus juhul, kui väljastatud arvel või muul müügidokumendil on märgitud käibemaksusumma seaduses sätestatud eirates (*KMS* § 3 lõike 6 punkt 2, § 38 lõige 1);
- 12) kaupade maksustatav väärtus maksuladustamise lõpetamisel ilma kauba võõrandamiseta *KMS* § 3 lõike 6 punktis 5 nimetatud juhtudel;
- 13) ajutises aktsiisivabastuses olevate aktsiisikaupade maksustatav väärtus aktsiisikauba aktsiisilaost välja toimetamisel ilma aktsiisikauba võõrandamiseta *KMS* § 3 lõike 6 punktis 6 nimetatud juhtudel;
- 14) kauba sundvõõrandamise tasu (*KMS* § 4 lõike 1 punkt 4);
- 15) erikorra alusel maksustatava kinnisasja, metallijäätmete ja väärismetalli soetamine (*KMS* § 41¹).

Lahtrites 1.1 ja 2.1 märgitakse lahtri 1 ja 2 summas sisalduv vastavalt 20% ja 9% määraga maksustatav 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.

Lahtris 3 märgitakse *KMS* § 15 lõigetes 3 ja 4 nimetatud kaupade ja teenuste 0% määraga maksustatava käibe maksustatav väärtus kokku. Lahtris ei kajastata tolliagentuuri poolt *KMS* § 17 lõike 2¹ tingimustel teise isiku eest teostatud kauba ühendusesisest käivet, selle kajastab tolliagentuur üksnes VD-I.

Lahtris 3.1 märgitakse lahtris 3 deklareeritud summas sisalduv *KMS* § 7 lõikes 1 sätestatud kauba ühendusesisese käibe ning teise liikmesriigi maksukohustuslasele või piiratud maksukohustuslasele osutatud *KMS* § 10 lõike 4 punktis 9 nimetatud teenuste, välja arvatud saaja liikmesriigis 0% määraga maksustatavate teenuste, maksustatav väärtus kokku.

Lahtris 3.1.1 märgitakse lahtris 3.1 näidatud summas sisalduv kauba ühendusesisene käive.

Lahtris 3.2 märgitakse lahtris 3 näidatud summas sisalduv kaupade eksport. Lahtri summa hulgas kajastatakse ka kauba eksport *KMS* § 5 lõigete 2 ja 4 tähenduses (tax-free).

Lahtris 3.2.1 märgitakse lahtris 3.2 näidatud summas sisalduv kauba eksport *KMS* § 5 lõigete 2 ja 4 tähenduses (tax-free).

Lahtris 4 märgitakse kokku käibemaks 20% lahtris 1 näidatud summast ja 9% lahtris 2 näidatud summast.

Lahtris 4.1 märgitakse 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.

Lahtris 5 märgitakse:

- 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 mitteettevõtluse või nii maksustamisele kuuluva kui ka maksuvaba käibe tarbeks, arvatakse sisendkäibemaks arvestatud käibemaksust maha osaliselt, ning 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.

Lahtris 5.1 märgitakse lahtri 5 summas sisalduv ettevõtluse tarbeks soetatud kauba impordikäibemaks.

Lahtris 5.2 märgitakse lahtri 5 summas sisalduv ettevõtluse tarbeks soetatud põhivara sisendkäibemaks.

Lahter 6 on informatiivne lahter, mille summas sisaldub kauba ühendusesisene soetamine vastavalt KMS §-dele 8 ja 18 ja teise liikmesriigi maksukohustuslaselt saadud teenuste maksustatav väärtus vastavalt KMS § 10 lõigetes 1 ja 2 sätestatule, mida maksustatakse 20% või 9 % määraga.

Lahter 6.1 on informatiivne lahter, mille summas sisaldub kauba ühendusesisene soetamine vastavalt KMS §-dele 8 ja 18.

Lahter 7 on informatiivne lahter, mille summas sisaldub:

- 1) soetatud paigaldatava või kokkupandava kauba, kolmnurktingingu tingimustel soetatud kauba, soetatud kinnisasja, metallijäätmete ja väärismetalli, millelt maksukohustuslane peab käibemaksu arvestama, maksustatav väärtus;
- 2) ettevõtlusega tegelevalt välisriigi isikult, kes ei ole Eestis registreeritud maksukohustuslasena, soetatud kauba või saadud teenuste, millelt maksukohustuslane peab käibemaksu arvestama, maksustatav väärtus, v.a lahtris 6 sisalduv.

Lahter 7.1 on informatiivne lahter, mille summas sisaldub erikorra alusel maksustatava kinnisasja, metallijäätmete ja väärismetalli soetamine vastavalt KMS §-le 41¹.

Lahtris 8 märgitakse maksuvaba käive vastavalt KMS § 16 lõigetes 1, 2, 2¹ ja 5 sätestatule.

Lahter 9 on informatiivne lahter, milles näidatakse erikorra alusel maksustatava kinnisasja, metallijäätmete ja väärismetalli käive (KMS § 41¹) ning teises liikmesriigis paigaldatava või kokkupandava kauba maksustatav väärtus.

Lahtrites 10 ja 11 kajastatakse:

- 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 4;
- 3) nii ettevõtluses kui ka muudel juhtudel kasutatavate kaupade ja teenuste ostmisel tasutud ja mahaarvatud sisendkäibemaksu KMS § 29 lõike 4 alusel tehtav ümberarvestus;
- 4) maksumäära 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).

Lahtreid 10 ja 11 ei täideta üheaegselt, täidetakse kas lahter 10 või 11.

Lahtrites 12 ja 13 märgitakse tasumisele kuuluv või enamakstud käibemaks.

TAOTLUS: Kui maksukohustuslane taotleb enamakstud käibemaksu (sh ka eelnevate perioodide enamakstud käibemaksu) tagastamist, tuleb esitada taotlus ettemaksukontol oleva raha tagastamiseks või kandmiseks teise isiku ettemaksukontole.