



KMD INF B-osa näited

Tavakorras deklareerimine.....	2
Saadud arved, sh nn ettemaksuarved	2
Arve saadud enne käibemaksukohustuslasena registreerimist.....	3
Arve väljastatud teenuse saamisele/kauba soetamisele järgneval kuul	4
Pikaajaliste ja regulaarsete teenuste saamine ning kaupade regulaarne soetamine	4
Kassapõhine arvestus	5
Tehingud, mille puhul maksukohustus on pööratud kauba/teenuse saajale	9
Siseriiklik pöördmaksustamise erikord	9
Kreeditarved	10
Arve sisaldab lisaks 20% ja 9% määraga maksustatavale kaubale/teenusele ka 0%,maksuvaba ja/või käibena mittekäsitatavaid tehinguid või toiminguid	11
Sisendkäibemaksu osaline mahaarvamine	11
Lootusetu võlg (kehtib alates 01.01.2022)	11
Täielikult tasumata.....	11
Osaliselt tasumata	12

Tavakorras deklareerimine

Näide

Kaubad saadi novembris. Arve väljastati 10.11.2014 kokku summas 1690 eurot, sh:

20% kaup – 500 eurot

9% – 1000 eurot

käibemaks – 190 eurot

Maksustamisperiood: november

Nr	Tehingupartneri registri- või isikukood	Tehingu-partneri nimi	Arve number	Arve kuupäev (pp.kk.aaaa)	Arve kogusumma koos käibemaksuga	Arvel kajastatud käibemaksu summa *	Maksustamisperioodil KMD lahtris 5 kajastatud sisendkäibemaksu summa	Erisuse kood
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	10320515	Laul AS	6	10.11.2014	1690		190	

Erinevates kuudes deklareerimine seoses käibe tekkimise aja määratlemisega, s.t käive ja sisendkäibemaksu mahaarvamise õigus ei teki arve väljastamisest, oluline on kauba/teenuse või raha liikumine (KMS § 11).

Saadud arved, sh nn ettemaksuarved

Ettemaksu korral on sisendkäibemaksu mahaarvamise õigus makstud osa ulatuses.

Näide

Arve väljastati 29.11.2014 summas 1200 eurot (sh käibemaks 200 eurot). 30.11.2013 maksti sellest 840 eurot, detsembris maksti 240 eurot. Kaup lähetati jaanuaris ja viimane osa, 120 eurot, makstakse veebruaris.

Maksustamisperiood: november

Nr	Tehingupartneri registri- või isikukood	Tehingu-partneri nimi	Arve number	Arve kuupäev (pp.kk.aaaa)	Arve kogusumma koos käibemaksuga	Arvel kajastatud käibemaksu summa *	Maksustamisperioodil KMD lahtris 5 kajastatud sisendkäibemaksu summa	Erisuse kood
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	12034514	Mari OÜ	3	29.11.2014	1200		140	

Veerus 8 märgitakse 140 eurot ($840 : 1,2 \times 0,2$).

Maksustamisperiood: detsember

Nr	Tehingupartneri registri- või isikukood	Tehingu-partneri nimi	Arve number	Arve kuupäev (pp.kk.aaaa)	Arve kogusumma koos käibemaksuga	Arvel kajastatud käibemaksu summa *	Maksustamisperioodil KMD lahtris 5 kajastatud sisendkäibemaksu summa	Erisuse kood
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	12034514	Mari OÜ	3	29.11.2014	1200		40	

Veerus 8 märgitakse 40 eurot ($240 : 1,2 \times 0,2$).

Maksustamisperiood: jaanuar

Nr	Tehingupartneri registri- või isikukood	Tehingu-partneri nimi	Arve number	Arve kuupäev (pp.kk.aaaa)	Arve kogusumma koos käibemaksuga	Arvel kajastatud käibemaksu summa *	Maksustamisperioodil KMD lahtris 5 kajastatud sisendkäibemaksu summa	Erisuse kood
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	12034514	Mari OÜ	3	29.11.2014	1200		20	

Veerus 8 märgitakse 20 eurot (120 : 1,2 x 0,2).

Maksustamisperiood: veebruar

Ei deklareerita.

Arve saadud enne käibemaksukohustuslasena registreerimist

KMS § 29 lg 5

Näide

Isik registreeriti käibemaksukohustuslasena alates 1. novembrist 2014. Isik soetas kauba 15.10.2014, mille eest väljastati arve samuti 15.10.2014 summas 2400 eurot (sh käibemaks 400 eurot). Isik võõrandab kogu soetatud kauba edasi novembris, lisades kauba hinnale käibemaksu.

Maksustamisperiood: oktoober

Ei deklareerita.

Maksustamisperiood: november

Nr	Tehingupartneri registri- või isikukood	Tehingu-partneri nimi	Arve number	Arve kuupäev (pp.kk.aaaa)	Arve kogusumma koos käibemaksuga	Arvel kajastatud käibemaksu summa *	Maksustamisperioodil KMD lahtris 5 kajastatud sisendkäibemaksu summa	Erisuse kood
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	12456987	AS Juurikas	2	15.10.2014	2400		400	

Arve väljastatud teenuse saamisele/kauba soetamisele järgneval kuul

Näide

Novembrikuu teenuse eest väljastati 02.12.2014 arve summas 1200 eurot (sh käibemaks 200 eurot).

Maksustamisperiood: november

Nr	Tehingupartneri registri- või isikukood	Tehingu-partneri nimi	Arve number	Arve kuupäev (pp.kk.aaaa)	Arve kogusumma koos käibemaksuga	Arvel kajastatud käibemaksu summa *	Maksustamisperioodil KMD lahtris 5 kajastatud sisendkäibemaksu summa	Erisuse kood
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	12456623	OÜ Karu	165	02.12.2014	1200		200	

Pikaajaliste ja regulaarsete teenuste saamine ning kaupade regulaarne soetamine

KMS § 11 lg 4

Näide

Juhul, kui teenust osutatakse 1. oktoobrist kuni 31. detsembrini 2014, loetakse teenuse saamise ajaks detsember 2014. Arve summas 1200 eurot (sh käibemaks 200 eurot) esitati 2. oktoobril. Arve tasutakse detsembris 2014.

Maksustamisperiood: oktoober

Ei deklareerita, sest nimetatud arve alusel ei ole käivet ning seega ka sisendkäibemaksu mahaarvamise õigust tekkinud.

Maksustamisperiood: november

Ei deklareerita, sest nimetatud arve alusel ei ole käivet ning seega ka sisendkäibemaksu mahaarvamise õigust tekkinud.

Maksustamisperiood: detsember

Nr	Tehingupartneri registri- või isikukood	Tehingu-partneri nimi	Arve number	Arve kuupäev (pp.kk.aaaa)	Arve kogusumma koos käibemaksuga	Arvel kajastatud käibemaksu summa *	Maksustamisperioodil KMD lahtris 5 kajastatud sisendkäibemaksu summa	Erisuse kood
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	12345678	AS Kuu	15	02.10.2014	1200		200	

Kassapõhine arvestus

Kuni 30.06.2022

Sisendkäibemaksu mahaarvamise õigus arve tasumise kuul (KMS § 44).

Näide

Septembris saadud kauba eest väljastati arve 10.09.2014 summas 3600 eurot (sh käibemaks 600 eurot). Septembris ja oktoobris tasumist ei toimunud. Novembris tasutakse kauba eest summas 1200 eurot. Detsembris tasutakse 2400 eurot.

Maksustamisperiood: september

Nr	Tehingupartneri registri- või isikukood	Tehingu-partneri nimi	Arve number	Arve kuupäev (pp.kk.aaaa)	Arve kogusumma koos käibemaksuga	Arvel kajastatud käibemaksu summa *	Maksustamisperioodil KMD lahtris 5 kajastatud sisendkäibemaksu summa	Erisuse kood
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	12526458	OÜ Kassa	42	10.09.2014	3600	600	0	

Maksustamisperiood: oktoober

Nr	Tehingupartneri registri- või isikukood	Tehingu-partneri nimi	Arve number	Arve kuupäev (pp.kk.aaaa)	Arve kogusumma koos käibemaksuga	Arvel kajastatud käibemaksu summa *	Maksustamisperioodil KMD lahtris 5 kajastatud sisendkäibemaksu summa	Erisuse kood
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	12526458	OÜ Kassa	42	10.09.2014	3600	600	0	

Maksustamisperiood: november

Nr	Tehingupartneri registri- või isikukood	Tehingu-partneri nimi	Arve number	Arve kuupäev (pp.kk.aaaa)	Arve kogusumma koos käibemaksuga	Arvel kajastatud käibemaksu summa *	Maksustamisperioodil KMD lahtris 5 kajastatud sisendkäibemaksu summa	Erisuse kood
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	12526458	OÜ Kassa	42	10.09.2014	3600	600	200	

Veerus 8 märgitakse 200 eurot ($1200 : 1,2 \times 0,2$).

Maksustamisperiood: detsember

Nr	Tehingupartneri registri- või isikukood	Tehingu-partneri nimi	Arve number	Arve kuupäev (pp.kk.aaaa)	Arve kogusumma koos käibemaksuga	Arvel kajastatud käibemaksu summa *	Maksustamisperioodil KMD lahtris 5 kajastatud sisendkäibemaksu summa	Erisuse kood
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	12526458	OÜ Kassa	42	10.09.2014	3600	600	400	

Veerus 8 märgitakse 400 eurot ($2400 : 1,2 \times 0,2$).

Kassapõhine arvestus

Alates 01.07.2022

Sisendkäibemaksu mahaarvamise õigus arve tasumise kuul (KMS § 44).

Näide

Juulis saadud kauba eest väljastati arve 10.07.2022 summas 3600 eurot (sh käibemaks 600 eurot). Arve tasumine toimus osaliselt novembris summas 1200 eurot (sh käibemaks 200 eurot) ja detsembris summas 2400 eurot (sh käibemaks 400 eurot).

Maksustamisperiood: november 2022

Nr	Tehingupartneri registri- või isikukood	Tehingu-partneri nimi	Arve number	Arve kuupäev (pp.kk.aaaa)	Arve kogusumma koos käibemaksuga	Arvel kajastatud käibemaksu summa *	Maksustamisperioodil KMD lahtris 5 kajastatud sisendkäibemaksu summa	Erisuse kood
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	12344321	OÜ XXX	57	10.07.2022	3600	600	200	

Maksustamisperiood: detsember 2022

Nr	Tehingupartneri registri- või isikukood	Tehingu-partneri nimi	Arve number	Arve kuupäev (pp.kk.aaaa)	Arve kogusumma koos käibemaksuga	Arvel kajastatud käibemaksu summa *	Maksustamisperioodil KMD lahtris 5 kajastatud sisendkäibemaksu summa	Erisuse kood
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	12344321	OÜ XXX	57	10.07.2022	3600	600	400	

Maksustamisperiood: juuli - oktoober ei deklareerita.

Kauba soetamine või teenuse saamine isikult, kes rakendab kassapõhist käibemaksuarvestust, kui ostja rakendab tekkepõhist käibemaksuarvestust (KMS § 31 lg 10, alates 01.07.2022)

Näide

Juulis saadud kauba eest väljastati arve 27.07.2022 summas 2400 eurot (sh käibemaks 400 eurot). Arve tasumine toimus augustis summas 2400 eurot (sh käibemaks 400 eurot).

Maksustamisperiood: august 2022

Nr	Tehingupartneri registri- või isikukood	Tehingu-partneri nimi	Arve number	Arve kuupäev (pp.kk.aaaa)	Arve kogusumma koos käibemaksuga	Arvel kajastatud käibemaksu summa *	Maksustamisperioodil KMD lahtris 5 kajastatud sisendkäibemaksu summa	Erisuse kood
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	12345677	OÜ Känd ja Käbi	1234	27.07.2022	2400		400	

Maksustamisperiood: juuli ei deklareerita.

Näide

Juulis saadud kauba eest väljastati arve 27.07.2022 summas 2400 eurot (sh käibemaks 400 eurot). Arve tasumine toimus augustis summas 600 eurot (sh käibemaks 100 eurot) ja oktoobris summas 1800 eurot (sh käibemaks 300 eurot).

Maksustamisperiood: august 2022

Nr	Tehingupartneri registri- või isikukood	Tehingu-partneri nimi	Arve number	Arve kuupäev (pp.kk.aaaa)	Arve kogusumma koos käibemaksuga	Arvel kajastatud käibemaksu summa *	Maksustamisperioodil KMD lahtris 5 kajastatud sisendkäibemaksu summa	Erisuse kood
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	12345677	OÜ Känd ja Käbi	1239	27.07.2022	2400		100	

Maksustamisperiood: oktoober 2022

Nr	Tehingupartneri registri- või isikukood	Tehingu-partneri nimi	Arve number	Arve kuupäev (pp.kk.aaaa)	Arve kogusumma koos käibemaksuga	Arvel kajastatud käibemaksu summa *	Maksustamisperioodil KMD lahtris 5 kajastatud sisendkäibemaksu summa	Erisuse kood
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	12345677	OÜ Känd ja Käbi	1239	27.07.2022	2400		300	

Maksustamisperiood: juuli ja september ei deklareerita.

Pikaajalistelt tehingutelt mahaarvatud sisendkäibemaksu deklareerimine alates 01.07.2022, sh kui ostja rakendab tekkepõhist käibemaksuarvestust (KMS § 31 lg 10, § 44)

Näide

Juulis võttis **tekkepõhist käibemaksuarvestust kasutav käibemaksukohustuslane** kapitalirendile tootmisseadme **kassapõhist käibemaksuarvestust kasutavalt käibemaksukohustuslaselt**. Ta hakkab seda kasutama ettevõtluses ainult maksustatava käibe tarbeks. Rendiperioodi pikkus on 4 aastat (48 kuud). Seadme maksustatav väärtus koos intressiga (intress on vabatahtlikult käibemaksuga maksustatud) on 96 000 eurot ning sellelt arvutatud käibemaks 19 200 eurot.

Liisinguandja esitab juulis arve, millele on märgitud 15% tehingu maksustatavast väärtusest (14 400 eurot), sellelt arvutatud käibemaks 2880 eurot ja lepingutasu (käibemaksuvaba) 250 eurot. Ülejäänud osa seadme maksustatavast väärtusest koos intressiga (81 600 eurot) ja sellelt arvutatud käibemaksu peab liisinguvõtja tasuma võrdsetes osades 48 kuu jooksul. Liisinguandja esitab alates augustist igakuiseid arveid, millele on märgitud liisingumakse 1700 eurot ja sellelt arvutatud käibemaks 340 eurot. Liisinguvõtja tasub kõik arved samal kuul.

Liisinguvõtja deklareerib juulis ja augustis (kõigil järgmistel kuudel alates septembrist kuni liisinguperioodi lõpuni toimub deklareerimine põhimõtteliselt samamoodi nagu augustis, ainult lahtritesse 4 ja 5 kirjutatakse alati konkreetse tasutud arve number ja kuupäev):

Maksustamisperiood: juuli 2022

Nr	Tehingupartneri registri- või isikukood	Tehingu-partneri nimi	Arve number	Arve kuupäev (pp.kk.aaaa)	Arve kogusumma koos käibemaksuga	Arvel kajastatud käibemaksu summa *	Maksustamisperioodil KMD lahtris 5 kajastatud sisendkäibemaksu summa	Erisuse kood
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	12345691	OÜ Mööblitöö	1678	05.07.2022	17530		2880	

Selgitus

Kuna liisinguandja on kassapõhine käibemaksukohustuslane, arvestab ja maksab ta käibemaksu samuti kassapõhiselt vastavalt tegelikule raha laekumisele, mitte kohe liisingueseme üleandmisel kogu maksustatavalt väärtuselt korruga. Seetõttu näitab ta ka liisinguvõtjale väljastatavatel arvetel käibemaksu liisingumaksete kaupa.

Liisinguvõtja, kuigi on tekkepõhine käibemaksukohustuslane, saab sisendkäibemaksu maha arvata osade kaupa vastavalt sellele, millal ja millises summas tekib liisinguandjal käive, st vastavalt tegelikule tasumisele.

Maksustamisperiood: august 2022

Nr	Tehingupartneri registri- või isikukood	Tehingu-partneri nimi	Arve number	Arve kuupäev (pp.kk.aaaa)	Arve kogusumma koos käibemaksuga	Arvel kajastatud käibemaksu summa *	Maksustamisperioodil KMD lahtris 5 kajastatud sisendkäibemaksu summa	Erisuse kood
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	12345691	OÜ Mööblitöö	1890	05.08.2022	2040		340	

Näide

Juulis võttis **kassapõhist käibemaksuarvestust kasutav käibemaksukohustuslane** kapitalirendile sõiduauto **tekkepõhist käibemaksuarvestust kasutavalt käibemaksukohustuslaselt**. Ta hakkab seda kasutama ainult ettevõtluses maksustatava käibe tarbeks. Rendiperioodi pikkus on 5 aastat (60 kuud). Sõiduauto maksustatav väärtus koos intressiga (intress on vabatahtlikult käibemaksuga maksustatud) on 180 000 eurot ning sellelt arvatud käibemaks 36 000 eurot.

Esimese sissemaksena peab liisinguvõtja juulis tasuma 20% tehingu maksustatavast väärtusest (36 000 eurot), kogu maksustatavalt väärtuselt arvatud käibemaksu 36 000 eurot ja lepingutasu (käibemaksuvaba) 250 eurot. Ülejäänud osa sõiduauto maksustatavast väärtusest koos intressiga (144 000 eurot) peab liisinguvõtja tasuma võrdsetes osades 60 kuu jooksul, igal kuul 2400 eurot.

Liisinguvõtja deklareerib kahel esimesel kuul (kõigil järgmistel kuudel alates septembrist kuni liisinguperioodi lõpuni toimub deklareerimine samamoodi nagu augustis):

Maksustamisperiood: juuli 2022

Nr	Tehingupartneri registri- või isikukood	Tehingu-partneri nimi	Arve number	Arve kuupäev (pp.kk.aaaa)	Arve kogusumma koos käibemaksuga	Arvel kajastatud käibemaksu summa *	Maksustamisperioodil KMD lahtris 5 kajastatud sisendkäibemaksu summa	Erisuse kood
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	12345689	OÜ Auto	1566	01.07.2022	216250	36000	12000	

Selgitus

Liisinguandja näitab liisinguvõtjale juulis esitataval arvel kogu tehingu maksustatava väärtuse koos sellelt arvatud käibemaksuga ja lisaks veel eraldi juulis tegelikult esimese sissemaksena tasutava summa.

Maksuvaba lepingutasu mitte arvestades tasus liisinguvõtja juulis koos käibemaksuga 72 000 eurot. See käibemaksuga summa on aluseks juulis mahaarvatava sisendkäibemaksu leidmisel.

Liisinguandjale tasutud summas 72 000 eurot sisalduv käibemaksuta osa on 60 000 eurot. Tasutud summas sisalduv käibemaks on 20% 60 000-st = 12 000 eurot.

Maksustamisperiood: august 2022

Nr	Tehingupartneri registri- või isikukood	Tehingu-partneri nimi	Arve number	Arve kuupäev (pp.kk.aaaa)	Arve kogusumma koos käibemaksuga	Arvel kajastatud käibemaksu summa *	Maksustamisperioodil KMD lahtris 5 kajastatud sisendkäibemaksu summa	Erisuse kood
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	12345689	OÜ Auto	1566	01.07.2022	216250	36000	400	

Selgitus

Sisendkäibemaksu mahaarvamise aluseks on **endiselt 01.07.2022 väljastatud arve**, sest sellel arvel on näidatud kogu käibemaksusumma, mille liisinguandja pidi 2022 juuli käibedeklaratsioonis deklareerima tasumisele kuuluva käibemaksuna (kuna kasutab tekkepõhist käibemaksuarvestust).

Augustis tegelikult liisinguandjale tasutud summas 2400 eurot sisalduv käibemaksuta osa on 2000 eurot ning tasutud summas sisalduv käibemaks on 20% 2000-st = 400 eurot.

Tehingud, mille puhul maksukohustus on pööratud kauba/teenuse saajale

Pöördmaksustamine

Siseriiklik pöördmaksustamise erikord

Kinnisasjad, metallijäätmed, väärismetall ja metalltooted; KMS § 41¹.

Näide

Isik soetas novembris metallijäätmeid summas 1500 eurot (sh käibemaks 250 eurot). Arve on väljastatud 25.11.2014.

Maksustamisperiood: november

Nr	Tehingupartneri registri- või isikukood	Tehingu-partneri nimi	Arve number	Arve kuupäev (pp.kk.aaaa)	Arve kogusumma koos käibemaksuga	Arvel kajastatud käibemaksu summa *	Maksustamisperioodil KMD lahtris 5 kajastatud sisendkäibemaksu summa	Erisuse kood
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	12012284	AS Nipitiri	7	25.11.2014	1500		250	12

Erisuse kood – 12 (KMS § 41¹ sätestatud erikorra alusel maksustatava kauba soetamine).

Kreeditarved

Arvel peab olema viide esialgsele arvele, KMS § 29 lg 7.

Näide

Isik sai 12. novembril kreditarve summas 1200 eurot (sh käibemaks –200 eurot).

Maksustamisperiood: november

Nr	Tehingupartneri registri- või isikukood	Tehingu- partneri nimi	Arve number	Arve kuupäev (pp.kk.aaaa)	Arve kogusumma koos käibemaksuga	Arvel kajastatud käibemaksu summa *	Maksustamisperioodil KMD lahtris 5 kajastatud sisendkäibemaksu summa	Erisuse kood
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	12564566	OÜ Y	12	12.11.2014	–1200		–200	

Arve sisaldab lisaks 20% ja 9% määraga maksustatavale kaubale/teenusele ka 0%, maksuvaba ja/või käibena mittekäsitatavaid tehinguid või toiminguid

Näide

Arve väljastati 28.11.2014 summas 3000 eurot, kaup lähetati novembris.

Arvel on kajastatud:

20% määraga maksustatav kaup summas 300 eurot

9% määraga maksustatav kaup summas 200 eurot

0% määraga maksustatav kaup summas 2422 eurot

käibemaks 78 eurot

Maksustamisperiood: november

Nr	Tehingupartneri registri- või isikukood	Tehingu-partneri nimi	Arve number	Arve kuupäev (pp.kk.aaaa)	Arve kogusumma koos käibemaksuga	Arvel kajastatud käibemaksu summa *	Maksustamisperioodil KMD lahtris 5 kajastatud sisendkäibemaksu summa	Erisuse kood
1	2	3	4	5	6	7	8	9
8	12301235	AS Jüri	17	28.11.2014	3000		78	

Sisendkäibemaksu osaline mahaarvamine

Vastavalt KMS §-le 30, §-le 32 või § 29 lõikele 4

Näide

Arve väljastati 15.11.2014 summas 2400 eurot, sh käibemaks 400 eurot. Ettevõttes kasutatakse sisendkäibemaksu mahaarvamisel proportsiooni 50% – seega arvatakse maha sisendkäibemaks summas 200 eurot.

Maksustamisperiood: november

Nr	Tehingupartneri registri- või isikukood	Tehingu-partneri nimi	Arve number	Arve kuupäev (pp.kk.aaaa)	Arve kogusumma koos käibemaksuga	Arvel kajastatud käibemaksu summa *	Maksustamisperioodil KMD lahtris 5 kajastatud sisendkäibemaksu summa	Erisuse kood
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	12545666	OÜ Tamm	12	15.11.2014	2400		200	11

Erisuse kood – 11 (sisendkäibemaksu osaline mahaarvamine vastavalt KMS §-le 30, §-le 32 või § 29 lõikele 4).

Lootusetu võlg (kehtib alates 01.01.2022)

Täielikult tasumata

Näide

Märtsis 2020 saadud kauba eest väljastati 25.03.2020 arve nr 500 käibemaksuta summas 3000 eurot, käibemaks 600 eurot ja arve kogusumma käibemaksuta 3000 eurot. Arve tasumise tähtpäev oli 25.04.2020. Arve tasumist ei toimunud. Veebruaris 2022 esitati kirjalik teavitust nõude raamatupidamises mahakandmise kohta. Lootusetu võla kohta uut arvet (kreeditarvet) ei esitata.

Maksustamisperiood: veebruar 2022

Nr	Tehingupartneri registri- või isikukood	Tehingu-partneri nimi	Arve number	Arve kuupäev (pp.kk.aaaa)	Arve kogusumma koos käibemaksuga	Arvel kajastatud käibemaksu summa	Maksustamisperioodil KMD lahtris 5 kajastatud sisendkäibemaksu summa	Erisuse kood
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	12301235	AS Y	500	25.03.2020	-3600		-600	

Osaliselt tasumata**Näide**

Märtsis 2020 saadud kauba eest väljastati 25.03.2020 arve nr 500 käibemaksuta summas 3000 eurot, käibemaks 600 eurot ja arve kogusumma käibemaksuta 3000 eurot. Arve tasumise tähtpäev oli 25.04.2020. Arve tasumine toimus aprillis 2020 osaliselt summas 1200 eurot. Veebruaris 2022 esitati kirjalik teavitus nõude raamatupidamises mahakandmise kohta. Lootusetu võla kohta uut arvet (kreeditarvet) ei esitata.

Maksustamisperiood: veebruar 2022

Nr	Tehingupartneri registri- või isikukood	Tehingu-partneri nimi	Arve number	Arve kuupäev (pp.kk.aaaa)	Arve kogusumma koos käibemaksuga	Arvel kajastatud käibemaksu summa	Maksustamisperioodil KMD lahtris 5 kajastatud sisendkäibemaksu summa	Erisuse kood
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	12301235	AS Y	500	25.03.2020	-3600		-400	

Veerus 8 märgitakse mahaarvatud sisendkäibemaksu vähendamine vastavalt arve tasumata osale:
 tasutud sisendkäibemaksu osa: $1200 \div 1,2 \times 0,2 = 200$
 tasumata sisendkäibemaksu osa: $600 - 200 = 400$