Sisendkäibemaks

Registreeritud käibemaksukohustuslasel on õigus oma maksustatava käibe maksustatavalt väärtuselt arvutatud käibemaksust maha arvata sisendkäibemaks, s.o oma maksustatava käibe tarbeks teiselt käibemaksukohustuslaselt soetatud kauba või saadud teenuse eest tasumisele kuuluv käibemaks ning imporditud kauba eest tasutud või tasumisele kuuluv käibemaks.

Näide
FIE (käibemaksukohustuslane; käibemaksuarvestus üldkorrapõhine) ostis septembris teiselt käibemaksukohustuslaselt ettevõtluse tarbeks kaupu summas 64 eurot (maksustatav väärtus), millele lisandus käibemaks 15,36 eurot (64 × 24% = 15,36).
FIE müüs septembris kauba edasi 96 euro eest (kauba maksustatav väärtus), millele ta lisas käibemaksu summas 23,04 eurot (96 × 24% = 23,04).
Selle maksustamisperioodi käibedeklaratsioonis võib FIE oma maksustatava käibe maksustatavalt väärtuselt (96 eurot) arvestatud käibemaksust (23,04 eurot) maha arvata teiselt käibemaksukohustuslaselt ostetud kauba eest tasumisele kuuluva käibemaksu (15,36 eurot).

Antud näite puhul FIE:

- ✓ arvestas käibemaksu 23,04 eurot (96 × 24%);
- ✓ arvestas sisendkäibemaksu 15,36 eurot (64 × 24%);
- ✓ esitas 20. oktoobriks (septembri eest) käibedeklaratsiooni ning tasus samaks ajaks Maksu- ja Tolliameti pangakontole 7,68 eurot (23,04 – 15,36 = 7,68).

FIE deklareeris käibemaksu käibedeklaratsioonil järgmiselt:

22% määraga maksustatavad toimingud ja tehingud, sh		1	96,00
Käibemaks kokku (24% lahtrist 1 + 22% lahtrist 1^2 + 20% lahtrist 1^1 + 9% lahtrist 2 + 5% lahtrist 2^1 + 13% lahtrist 2^2)	+	4	23,04
Kokku sisendkäibemaksu summa, mis on seadusega lubatud maha arvata	-	5	15,36
Tasumisele kuuluv käibemaks (lahter 4 + lahter 4^1 – lahter 5 + lahter 10 – lahter 11)	+	12	7,68

Sisendkäibemaksuna on õigus maha arvata ka käibemaks ettevõtlusega tegelevalt välisriigi isikult saadud teenustelt, Euroopa Liidu liikmesriigi käibemaksukohustuslaselt soetatud kaubalt ja muu kauba soetamiselt, millelt tuleb käibemaksu arvestada Eesti käibemaksuseaduse alusel.

Samas peab FIE arvestama sellega, et kui ta kasutab kaupa või teenust nii ettevõtluse maksustatava käibe tarbeks kui ka ettevõtlusega mitteseotud eesmärkidel (tegevus üksikisikuna), siis võib ta maha arvata ainult ettevõtluses maksustatava käibega seotud tehingute tarbeks kasutatava kauba või teenuse sisendkäibemaksu (**KMS § 29 lg 4**).

Sisendkäibemaksu saab maha arvata ainult sellelt kaubalt või teenuselt, mis on soetatud perioodil, millal FIE on käibemaksukohustuslasena registreeritud. Sisendkäibemaksu ei ole õigus maha arvata, kui soetatud kaupa või teenust kasutatakse maksuvaba käibe tarbeks või ettevõtlusega mitteseotud eesmärgil. Kui FIE poolt tehtud kulu on ettevõtlusega seotud vaid osaliselt, võib kulu ettevõtlustulust maha arvata vaid ettevõtlusega seotud ulatuses ja ka sisendkäibemaksu ettevõtlusega seotud ulatuses.

KMS § 30 lõigetes 3–9 on sätestatud sisendkäibemaksu mahaarvamine ostetud sõiduautolt ja sõiduauto tarbeks tehtud kuludelt. KMSis on ka sõiduauto mõiste, millele sisendkäibemaksu mahaarvamise piirang kehtib.

Sõiduauto soetamisel rakendatakse sisendkäibemaksu mahaarvamise piirangut, kui sõiduauto on soetatud pärast 1. detsembrit 2014. Piirang tähendab eelkõige seda, et ettevõtluses kasutatava sõiduauto soetamisel või kasutuslepingu alusel kasutamisel saab sisendkäibemaksu maha arvata mitte rohkem kui 50 protsenti. Samuti rakendub antud piirang sõiduauto tarbeks kaupade soetamisel ja teenuse saamisel, seda ka juhul, kui sõiduauto on soetatud enne 1. detsembrit 2014. Sisendkäibemaksu piirangut ei kohaldata sõiduautode soetamisel juhul, kui sõiduauto soetatakse edasimüügi eesmärgil.

Käsiraamatu artikli viimane uuendus 03.07.2025