Maksu- ja Tolliamet **Vorm KMD**

MAKSUKOHUSTUSLANE

Nimi	Registri- või isikukood
Aadress ja telefon (võimalusel ka e-posti aadress)	Käibemaksukohustuslasena registreerimise number E E

KÄIBEDEKLARATSIOON

Käibedeklaratsioon esitatakse ja käibemaks tasutakse maksustamisperioodile järgneva kuu 20. kuupäevaks

Aasta	Kuu või muu maksustamisperiood

Eurodes sendi täpsusega

22% määraga maksustatavad toimingud ja tehingud		1	
20% määraga maksustatavad toimingud ja tehingud		1[1]	
9% määraga maksustatavad toimingud ja tehingud		2	
5% määraga maksustatavad toimingud ja tehingud		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 (22% lahtrist 1 + 20% lahtrist 1[1] + 9% lahtrist 2 + 5% lahtrist 2[1])	+	4	
Impordilt tasumisele kuuluv käibemaks	+	4[1]	
Kokku sisendkäibemaksu summa, 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	
3) ettevõtluses (100%) kasutatava sõiduauto soetamiselt ja sellise sõiduauto tarbeks kaupade soetamiselt ja teenuste saamiselt tasutud või tasumisele kuuluv käibemaks — Autode arv		5.3	
4) osaliselt ettevõtluses kasutatava sõiduauto soetamiselt ja sellise sõiduauto tarbeks kaupade soetamiselt ja teenuste saamiselt tasutud või tasumisele kuuluv käibemaks — Autode arv		5.4	
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, väärismetalli ja metalltoodete soetamine (KMS § 41[1])		7.1	
Maksuvaba käive		8	
Erikorra alusel maksustatava kinnisasja, metallijäätmete, väärismetalli ja metalltoodete 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, isikukood, allkiri, kuupäev:

Juhised deklaratsiooni täitmiseks on pöördel

KÄIBEDEKLARATSIOONI (VORM KMD) TÄITMISE JUHISED

Deklaratsioonile märgitakse maksukohustuslase / piiratud maksukohustuslase, sh füüsilisest isikust ettevõtja registrikood. Notar ja kohtutäitur, kes peavad ametit enda nimel ja vastutusel vaba elukutsena ning kes ei oma registrikoodi, märgivad isikukoodi.

Lahtrites 1, 2 ja 2^1 märgib vastavalt käibemaksuseaduse (edaspidi *KMS*) § 15 lõigetes 1, 2 ja 2^1 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, väärismetalli ja metalltoodete käive (KMS § 41^1) kajastatakse lahtris 9 ja seda lahtris 1 ei kajastata. Lisaks märgitakse lahtrites 1, 2 ja 2^1 maksustatava väärtuse muudatused tulenevalt kreeditarvetest ja KMS §-st 29^1, mis puudutavad 22%, 9% ja 5% määraga tehinguid.

Muu hulgas kajastatakse nendes lahtrites:

1) kauba ühendusesisene soetamine vastavalt KMS § 8 lõigetes 1, 2, 4 ja 5 sätestatule;
2) kauba või teenuse omatarve;
3) KMS § 16 lõikes 3 nimetatud kaupade ja teenuste käibe maksustatav väärtus juhul, kui nimetatule on maksuhaldurit teavitades lisatud käibemaks, v.a KMS § 41^1 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 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 lg 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 sätestatut 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, väärismetalli ja metalltoodete soetamine (KMS § 41^1).

Lahtris 1^1 märgitakse 20% määraga maksustatav käive tingimustel, et: 1) maksukohustuslane rakendab kassapõhist käibemaksuarvestuse erikorda ja ostjale väljastati arve ning kaup lähetati või tehti kättesaadavaks või teenus osutati enne 2024. aasta 1. jaanuari (KMS § 46 lõige 24); 2) käive on toimunud enne 2023. aasta 1. maid sõlmitud kirjaliku lepingu alusel, mis näeb ette, et kauba või teenuse hind sisaldab käibemaksu või hinnale lisandub 20-protsendise käibemaksumääraga käibemaks ning lepinguga ei ole ette nähtud käibemaksumäära võimalikust muutusest tulenevat hinna muutust (KMS § 46 lõige 25). KMS § 46 lõigete 24 ja 25 kohaselt on maksukohustuslasel teatud tingimuste täitmisel õigus mitte kohustus kohaldada 20%-st maksumäära. Nimetatud käivet võib maksustada KMS § 15 lõike 1 alusel 22%-se määraga ja märkida see lahtris 1.

Lisaks märgitakse lahtris 1^1 maksustatava väärtuse muudatused tulenevalt kreeditarvetest ja KMS §-st 29^1, mis puudutavad 20% määraga tehinguid.

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 2^1 tingimustel teise isiku eest teostatud kauba ühendusesisest käivet, selle kajastab tolliagentuur üksnes vormil VD.

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 22% lahtris 1 näidatud summast, 20% lahtris 1^1 näidatud summast, 9% lahtris 2 näidatud summast ja 5% lahtris 2^1 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 2^1–2^3 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.

Lahtris 5.3 märgitakse KMS § 30 lõike 4 punktides 3–5 sätestatud tingimustele vastavate maksustamisperioodi jooksul ettevõtluses kasutatavate sõiduautode arv ning lahtri 5 summas sisalduv sisendkäibemaksusumma, mis on sellise sõiduauto soetamisel või kasutuslepingu alusel kasutamisel ning sellise sõiduauto tarbeks kaupade soetamisel ja teenuste saamisel maha arvatud. Lahtris ei kajastata müügiks või kasutuslepingu alusel kasutusse andmiseks soetatud sõiduautode arvu ega sellise sõiduauto tarbeks kaupade soetamisel ja teenuste saamisel maha arvatud sisendkäibemaksusummat.

Lahtris 5.4 märgitakse KMS § 30 lõikes 3 sätestatud tingimustele vastavate osaliselt ettevõtluses kasutatavate sõiduautode arv ning lahtri 5 summas sisalduv sisendkäibemaksusumma, mis on sellise sõiduauto soetamisel või kasutuslepingu alusel kasutamisel ning sellise sõiduauto tarbeks kaupade soetamisel ja teenuste saamisel maha arvatud (maksimaalselt 50% sisendkäibemaksust).

Lahter 6 on informatiivne lahter, mille summas sisaldub kauba ühendusesisene soetamine vastavalt KMS §-dele 8 ja 18 ning teise liikmesriigi maksukohustuslaselt saadud teenuste maksustatav väärtus vastavalt KMS § 10 lõigetes 1 ja 2 sätestatule, mida maksustatakse 22%, 9% või 5% määraga. Lisaks märgitakse lahtris 6 sellise ühendusesisese soetuse või teise liikmesriigi maksukohustuslaselt saadud teenuse maksustatava väärtuse muudatus tulenevalt kreeditarvest, mis puudutab 20% määraga maksustatud tehingut.

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, kolmnurktehingu tingimustel soetatud kauba, soetatud kinnisasja, metallijäätmete, väärismetalli ja metalltoodete, 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, väärismetalli ja metalltoodete soetamine vastavalt KMS §-le 41^1.

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

Lahter 9 on informatiivne lahter, milles näidatakse erikorra alusel maksustatava kinnisasja, metallijäätmete, väärismetalli ja metalltoodete käive (KMS § 41^1) ning teises liikmesriigis paigaldatava või kokkupandava kauba maksustatav väärtus.

Lahtrites 10 ja 11 kajastatakse:

1) kalendriaasta viimasel maksustamisperioodil tehtav KMS § 32 alusel osaliselt maha arvatud 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) KMS § 30 lõikes 4 nimetatud sõiduauto kasutusotstarbe muutumisest tulenev KMS § 30 lõike 7 alusel tehtav sisendkäibemaksu ümberarvestus.

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

Lahtrites 12 ja 13 märgitakse tasumisele kuuluv või enammakstud käibemaks.

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