Maksu- ja Tolliamet Vorm KMD INF

MAKSUKOHUSTUSLANE

Nimi	Registri- või isikukood

A-osa ANDMED VÄLJASTATUD ARVETE KOHTA. Esitatakse koos käibedeklaratsiooniga maksustamisperioodile järgneva kuu 20. kuupäevaks

Aasta	Maksustamisperiood

☐ Kinnitan, et deklareeritavad arved puuduvad

Nr	Tehingupartneri registri- või isikukood	Tehingupartneri nimi	Arve number	Arve kuupäev (pp.kk.aaaa)	Arve kogusumma ilma käibemaksuta	Maksumäär	Arvel märgitud kauba ja teenuse maksustatav väärtus *	Maksustamisperioodil vormi KMD lahtrites 1, 1^1, 2, 2^1 ja 2^2 kajastatud maksustatav käive	Erisuse kood
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1									
2									
3									
4									
5									
6									
7									
8									
9									
10									
11									
12									
13									
14									
15									
16									
17									

* Täidab kassapõhist käibemaksuarvestuse erikorda rakendav maksukohustuslane

A-osa lisalehtede arv .....

MAKSUKOHUSTUSLASE ALLKIRJAÕIGUSLIK ESINDAJA	Ees- ja perekonnanimi	Allkiri	Kuupäev

Maksu- ja Tolliamet Vormi KMD INF B-osa

MAKSUKOHUSTUSLANE

Nimi	Registri- või isikukood

B-osa ANDMED SAADUD ARVETE KOHTA. Esitatakse koos käibedeklaratsiooniga maksustamisperioodile järgneva kuu 20. kuupäevaks

Aasta	Maksustamisperiood

☐ Kinnitan, et deklareeritavad arved puuduvad

Nr	Tehingupartneri registri- või isikukood	Tehingupartneri nimi	Arve number	Arve kuupäev (pp.kk.aaaa)	Arve kogusumma koos käibemaksuga	Arvel märgitud käibemaksusumma*	Maksustamisperioodil vormi KMD lahtris 5 kajastatud sisendkäibemaksu summa	Erisuse kood
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1								
2								
3								
4								
5								
6								
7								
8								
9								
10								
11								
12								
13								
14								
15								
16								
17								

* Täidab kassapõhist käibemaksuarvestuse erikorda rakendav maksukohustuslane

B-osa lisalehtede arv .....

MAKSUKOHUSTUSLASE ALLKIRJAÕIGUSLIK ESINDAJA	Ees- ja perekonnanimi	Allkiri	Kuupäev

Maksu- ja Tolliamet

Vormi KMD INF A-osa lisaleht nr .....

MAKSUKOHUSTUSLANE

Nimi	Registri- või isikukood
Aasta	Maksustamisperiood

Nr	Tehingupartneri registri- või isikukood	Tehingupartneri nimi	Arve number	Arve kuupäev (pp.kk.aaaa)	Arve kogusumma ilma käibemaksuta	Maksumäär	Arvel märgitud kauba ja teenuse maksustatav väärtus *	Maksustamisperioodil vormi KMD lahtrites 1, 1^1, 2, 2^1 ja 2^2 kajastatud maksustatav käive	Erisuse kood
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1									
2									
3									
4									
5									
6									
7									
8									
9									
10									
11									
12									
13									
14									
15									
16									
17									
18									

* Täidab kassapõhist käibemaksuarvestuse erikorda rakendav maksukohustuslane

MAKSUKOHUSTUSLASE ALLKIRJAÕIGUSLIK ESINDAJA	Ees- ja perekonnanimi	Allkiri	Kuupäev

Maksu- ja Tolliamet

Vormi KMD INF B-osa lisaleht nr .....

MAKSUKOHUSTUSLANE

Nimi	Registri- või isikukood
Aasta	Maksustamisperiood

Nr	Tehingupartneri registri- või isikukood	Tehingupartneri nimi	Arve number	Arve kuupäev (pp.kk.aaaa)	Arve kogusumma koos käibemaksuga	Arvel märgitud käibemaksusumma *	Maksustamisperioodil vormi KMD lahtris 5 kajastatud sisendkäibemaksu summa	Erisuse kood
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1								
2								
3								
4								
5								
6								
7								
8								
9								
10								
11								
12								
13								
14								
15								
16								
17								
18								

* Täidab kassapõhist käibemaksuarvestuse erikorda rakendav maksukohustuslane

MAKSUKOHUSTUSLASE ALLKIRJAÕIGUSLIK ESINDAJA	Ees- ja perekonnanimi	Allkiri	Kuupäev

KÄIBEDEKLARATSIOONI LISA (VORM KMD INF) TÄITMISE JUHISED

Käibedeklaratsiooni lisal kajastatavad andmed

Käibemaksuseaduse (edaspidi *KMS*) § 27 lõike 1^2 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 22%, 13% 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. Arvestades KMS § 46 lõigetes 24, 25 ja 27 sätestatut on erandjuhtudel maksukohustuslasel õigus kuni 2025. aasta 31. detsembrini käive maksustada 20% ning kuni 2026. aasta 31. detsembrini 5% määraga. Seega koosmõjus KMS § 27 lõikega 1^2 tuleb tehingupartneri kohta vähemalt 1000 euro piirmäära arvestamisel võtta arvesse ka arve(d), millele kauba võõrandaja või teenuse osutaja on märkinud 20% või 5% käibemaksumääraga maksustatava käibe ning kajastada selliste arvete andmed käibedeklaratsiooni lisal.

Isik võib käibedeklaratsiooni lisal kajastada KMS § 27 lõikes 1^2 nimetatud arvete andmed, mille kogusumma ilma käibemaksuta on 1000 eurost väiksem (KMS § 27 lg 1^3).

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 märge 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 22%, 13%, 9% ja erandjuhul 20% või 5% määraga maksustatavale käibele ka 0% määraga maksustatavat käivet, maksuvaba käivet või käibena mittekäsitatavaid toiminguid ja tehinguid (näiteks leppetrahvid ja viivised). Arveid, mis ei sisalda 22%, 13%, 9% ja erandjuhul 20% või 5% 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 kreeditarvete kogusumma osas. Kui maksustamisperioodil kauba võõrandamise või teenuse osutamise eest väljastatud/saadud arvete kogusumma ilma kreeditarveteta on tehingupartneri lõikes vähemalt 1000 eurot, kuuluvad kõik sellel maksustamisperioodil sellele tehingupartnerile väljastatud ja / või temalt saadud arved, sealhulgas kreeditarved, vastavalt vormi A- või B-osal deklareerimisele. Kui maksustamisperioodil väljastatud/saadud kreeditarvete kogusumma on tehingupartneri lõikes vähemalt 1000 eurot, kuuluvad kõik sellel maksustamisperioodil sellele tehingupartnerile väljastatud ja / või temalt saadud arved, sealhulgas kreeditarved, 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 22%, 20%, 13%, 9% ja 5% määraga maksustatavat käivet (näiteks üksnes maksuvaba käibe, 0% käibemaksumääraga maksustatava käibe ja käibena mittekäsitatava tehingu või toimingu kohta esitatud 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.

Kassapõhise käibemaksuarvestuse erikorra kohaselt deklareeritavad arved kajastatakse vormil maksustamisperioodil, mil nimetatud arve osas on käive osaliselt või täielikult tekkinud vastavalt KMS § 44 lõigetes 3 ja 4 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.

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

1) üldkorra ja KMS §-s 41^1 sätestatud erikorra alusel maksustatav käive, mille käibemaksumäär on 22% ja 20%;
2) üldkorra alusel maksustatav käive, mille käibemaksumäär on 13%, 9% ja 5%;

3) KMS §-des 41 ja 42 sätestatud erikorra alusel maksustatav käive, mille käibemaksumäär on 22% ja 20%;
4) KMS §-des 41 ja 42 sätestatud erikorra alusel maksustatav käive, mille käibemaksumäär on 9% ja 5%.

Vorm täidetakse arvete lõikes. Arve andmete kajastamisel mitmel real esitatakse arve andmed samuti kõikides veergudes.
Kreeditarve ja KMS § 29^1 alusel maksustatava väärtuse vähendamise aluseks oleva arve 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. Mitteresidendist 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 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 ilma käibemaksuta“ märgitakse 22%, 20%, 13%, 9% ja 5% käibemaksumääraga 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) 22% ja 20% – üldkorra ja KMS §-s 41^1 sätestatud erikorra alusel maksustatav käive;
2) 13%, 9% ja 5% – üldkorra alusel madaldatud maksumääraga maksustatav käive;
3) erikord 22% ja 20% – KMS §-des 41 ja 42 sätestatud erikorra alusel maksustatav käive;
4) erikord 9% ja 5% – KMS §-des 41 ja 42 sätestatud erikorra alusel madaldatud maksumääraga maksustatav käive.

Veeru 8 „Arvel märgitud kauba ja teenuse maksustatav väärtus“ täidab kassapõhist käibemaksuarvestust rakendav maksukohustuslane. Eraldi ridadel kajastatakse:
1) üldkorra ja KMS §-s 41^1 sätestatud erikorra alusel 22% ja 20% määraga maksustatava käibe maksustatav väärtus;
2) üldkorra alusel 13%, 9% ja 5% määraga maksustatava käibe maksustatav väärtus;
3) KMS §-des 41 ja 42 sätestatud erikorra alusel 22% ja 20% määraga maksustatava käibe maksustatav väärtus;
4) KMS §-des 41 ja 42 sätestatud erikorra alusel 9% ja 5% määraga maksustatava käibe maksustatav väärtus.

Veerus 9 „Maksustamisperioodil vormi KMD lahtrites 1, 1^1, 2, 2^1 ja 2^2 kajastatud maksustatav käive“ märgitakse see osa arve summast, mis on maksustamisperioodil 22%, 20%, 13%, 9% ja 5% määraga maksustatava käibena deklareeritud vormi KMD lahtrites 1, 1^1, 2, 2^1 ja 2^2.
Eraldi ridadel kajastatakse:
1) üldkorra alusel 22% ja 20% määraga maksustatava käibe maksustatav väärtus;
2) üldkorra alusel 13%, 9% ja 5% määraga maksustatava käibe maksustatav väärtus;
3) KMS §-des 41 ja 42 sätestatud erikorra alusel 22% ja 20% määraga maksustatava käibe maksustatav väärtus;
4) KMS §-des 41 ja 42 sätestatud erikorra alusel 9% ja 5% määraga maksustatava käibe maksustatav väärtus.

KMS §-s 41^1 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 41^1 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 või enama erineva maksumääraga (22%, 20%, 13%, 9%, 5%) 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.

Käibemaksuarvestuse üldkorda rakendavad maksukohustuslased kajastavad vormil kassapõhist käibemaksuarvestuse erikorda rakendavalt maksukohustuslaselt kauba soetamise või teenuse saamise korral andmed maksustamisperioodil, mil üldkorda rakendaval maksukohustuslasel tekib sisendkäibemaksu maha arvamise õigus, ehk perioodil mil kassapõhist erikorda rakendaval maksukohustuslasel tekib selle kauba või teenuse käive vastavalt KMS §-le 44. Osaliselt tasutud arve andmed kajastatakse vormil ka järgnevatel maksustamisperioodidel, mil nimetatud arve osas tekib sisendkäibemaksu mahaarvamise õigus KMD lahtris 5. Tasumata arveid, mille osas sisendkäibemaksu mahaarvamise õigus puudub vormil ei kajastata.

Kassapõhise käibemaksuarvestuse erikorra kohaselt deklareeritavatest arvetest kajastatakse vormil vastaval maksustamisperioodil täielikult või osaliselt tasutud arvete andmed.

Vorm täidetakse arvete lõikes.

Kreeditarve ja KMS § 29^1 lõikes 4 sätestatud juhul osaliselt või täielikult tasumata arve 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 22%, 20%, 13%, 9% ja 5% 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 41^1 sätestatud erikorra alusel maksustatava kauba soetamisel saadud arve kogusumma koos käibemaksuga.

Veeru 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.

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 41^1 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 paberkandjal

Kui esitatud vormil jäid mõne arve andmed deklareerimata või mõni rida täideti puudulikult või valesti, siis paberkandjal 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.