



KMD INF A-osa täitmise näited

Näidetes kajastatud summad on ilma käibemaksuta.

KMD INF A-osa veergu 8 täidab üksnes kassapõhist käibemaksuarvestuse erikorda rakendav maksukohustuslane.

Tavakorras deklareerimine.....	2
Väljastatud arved, sh nn ettemaksuarved.....	2
Arve väljastatud teenuse osutamisele/kauba lähetamisele järgneval kuul	3
Pikaajaliste ja regulaarsete teenuste osutamine ning kaupade regulaarne võõrandamine....	3
Kinkekaardid.....	3
Tehingud, mille puhul maksukohustus on pööratud kauba/teenuse saajale.....	5
Siseriiklik pöördmaksustamise erikord.....	5
Arve sisaldab lisaks 22% ja 9% määraga maksustatavale kaubale/teenusele ka 0%, maksuvaba ja/või käibena mittekäsitatavaid tehinguid või toiminguid.....	6
Arve sisaldab kahe erineva maksumääraga (22%, 9%) maksustatavat käivet, sealhulgas negatiivset käivet.....	6
Kasuminormi maksustamine.....	7
Kasutatud kaup	7
Kasutatud kaup + uus kaup.....	7
Kreeditarved	8
Lootusetu võlg (kehtib alates 01.01.2022).....	8
Täielikult tasumata	8
Osaliselt tasumata	9

Tavakorras deklareerimine

Näide

Kaabad anti üle novembris. Arve väljastati 10.11.2024 kokku summas 1500 eurot (22% – 500 eurot, 9% – 1000 eurot).

Maksustamisperiood: november

Nr	Tehingupartneri registri- või isikukood	Tehingupartneri nimi	Arve number	Arve kuupäev (pp.kk.aaaa)	Arve kogusumma ilma käibemaksuta	Maksu-määr	Arvel kajastatud kauba ja teenuse maksustatav väärtus*	Maksustamisperioodil KMD lahtrites 1, 1 ¹ , 2 ja 2 ¹ kajastatud maksustatav käive	Erisuse kood
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	10320515	Laul AS	6	10.11.2024	1500	22%		500	
2	10320515	Laul AS	6	10.11.2024	1500	9%		1000	

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

Väljastatud arved, sh nn ettemaksuarved

Maksmisel tekib käive makstud osa ulatuses.

Näide

Arve väljastati 29.11.2024 summas 1000 eurot. 30.11.2024 maksti sellest 700 eurot, detsembris maksti 200 eurot. Kaup lähetati jaanuaris ja viimane osa, 100 eurot, makstakse veebruaris.

Maksustamisperiood: november 2024

Nr	Tehingupartneri registri- või isikukood	Tehingupartneri nimi	Arve number	Arve kuupäev (pp.kk.aaaa)	Arve kogusumma ilma käibemaksuta	Maksu-määr	Arvel kajastatud kauba ja teenuse maksustatav väärtus*	Maksustamisperioodil KMD lahtrites 1, 1 ¹ , 2 ja 2 ¹ kajastatud maksustatav käive	Erisuse kood
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	12034514	Mari OÜ	30	29.11.2024	1000	22%		700	

Maksustamisperiood: detsember 2024

Nr	Tehingupartneri registri- või isikukood	Tehingupartneri nimi	Arve number	Arve kuupäev (pp.kk.aaaa)	Arve kogusumma ilma käibemaksuta	Maksu-määr	Arvel kajastatud kauba ja teenuse maksustatav väärtus*	Maksustamisperioodil KMD lahtrites 1, 1 ¹ , 2 ja 2 ¹ kajastatud maksustatav käive	Erisuse kood
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	12034514	Mari OÜ	30	29.11.2024	1000	22%		200	

Maksustamisperiood: jaanuar 2025

Nr	Tehingupartneri registri- või isikukood	Tehingupartneri nimi	Arve number	Arve kuupäev (pp.kk.aaaa)	Arve kogusumma ilma käibemaksuta	Maksu-määr	Arvel kajastatud kauba ja teenuse maksustatav väärtus*	Maksustamisperioodil KMD lahtrites 1, 1 ¹ , 2 ja 2 ¹ kajastatud maksustatav käive	Erisuse kood
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	12034514	Mari OÜ	30	29.11.2024	1000	22%		100	

Maksustamisperiood: veebruar 2025

Ei deklareerita.

Arve väljastatud teenuse osutamisele/kauba lähetamisele järgneval kuul
KMS § 37 lõike 1 kohaselt on kohustus arve väljastada 7 päeva jooksul

Näide

Novembri teenuse eest väljastati 02.12.2024 arve summas 1200 eurot.

Maksustamisperiod: november

Nr	Tehingupartneri registri- või isikukood	Tehingupartneri nimi	Arve number	Arve kuupäev (pp.kk.aaaa)	Arve kogusumma ilma käibemaksuta	Maksu- määr	Arvel kajastatud kauba ja teenuse maksustatav väärtus*	Maksustamisperiodil KMD lahtrites 1, 1 ¹ , 2 ja 2 ¹ kajastatud maksustatav käive	Erisuse kood
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	12456623	OÜ Karu	81	02.12.2024	1200	22%		1200	

Pikaajaliste ja regulaarsete teenuste osutamine ning kaupade regulaarne võõrandamine
KMS § 11 lg 4

Näide

Juhul, kui teenust osutatakse 1. oktoobrist kuni 31. detsembrini 2024, loetakse teenuse osutamise ajaks detsember 2024. Arve summas 1200 eurot esitati 2.oktoobril (arve tasutakse detsembris 2024).

Maksustamisperiod: oktoober ja november

Ei deklareerita, sest nimetatud arve alusel ei ole käivet tekkinud.

Maksustamisperiod: detsember

Nr	Tehingupartneri registri- või isikukood	Tehingupartneri nimi	Arve number	Arve kuupäev (pp.kk.aaaa)	Arve kogusumma ilma käibemaksuta	Maksu- määr	Arvel kajastatud kauba ja teenuse maksustatav väärtus*	Maksustamisperiodil KMD lahtrites 1, 1 ¹ , 2 ja 2 ¹ kajastatud maksustatav käive	Erisuse kood
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	12345678	AS Kuu	15	02.10.2024	1200	22%		1200	

Kinkekaardid

Käive võib tekkida kinkekaardi realiseerimisel, mitte selle võõrandamisel.

Näide

Kaubanduskeskus võõrandab kinkekaardi septembris 2024, kinkekaart realiseeritakse kaubanduskeskuses olevas poes 26. novembril 2024 arvega summas 1000 eurot).

Maksustamisperiod: november

Nr	Tehingupartneri registri- või isikukood	Tehingupartneri nimi	Arve number	Arve kuupäev (pp.kk.aaaa)	Arve kogusumma ilma käibemaksuta	Maksu- määr	Arvel kajastatud kauba ja teenuse maksustatav väärtus*	Maksustamisperiodil KMD lahtrites 1, 1 ¹ , 2 ja 2 ¹ kajastatud maksustatav käive	Erisuse kood
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	12456681	OÜ Metsnik	52	26.11.2024	1000	22%		1000	

Kaubanduskeskus nimetatud arvet KMD INF-il ei deklareeri (kaubanduskeskuse käive on teenustasu).

Kassapõhine arvestus

Käive **alati** laekumise järgi; KMS § 44.

Näide

Juulis lähetatud kauba eest väljastatakse arve 25.07.2024 käibemaksuta summas 3000 eurot (käibemaks 660 eurot). Arve tasumine toimus osaliselt augustis summas 1220 eurot (sh käibemaks 220 eurot) ja novembris summas 2440 eurot (sh käibemaks 440 eurot).

Maksustamisperiod: august 2024

Nr	Tehingupartneri registri- või isikukood	Tehingupartneri nimi	Arve number	Arve kuupäev (pp.kk.aaaa)	Arve kogusumma ilma käibemaksuta	Maksu-määr	Arvel kajastatud kauba ja teenuse maksustatav väärtus*	Maksustamisperiodil KMD lahtrites 1, 1 ¹ , 2 ja 2 ¹ kajastatud maksustatav käive	Erisuse kood
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	12526458	OÜ Kassa	111	25.07.2024	3000	22%	3000	1000	

Maksustamisperiod: november 2024

Nr	Tehingupartneri registri- või isikukood	Tehingupartneri nimi	Arve number	Arve kuupäev (pp.kk.aaaa)	Arve kogusumma ilma käibemaksuta	Maksu-määr	Arvel kajastatud kauba ja teenuse maksustatav väärtus*	Maksustamisperiodil KMD lahtrites 1, 1 ¹ , 2 ja 2 ¹ kajastatud maksustatav käive	Erisuse kood
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	12526458	OÜ Kassa	111	25.07.2024	3000	22%	3000	2000	

Maksustamisperiod: juuli, september, oktoober ei deklareerita.

Vastavalt käibe tekkimise ajale kuulub nimetatud arve alusel käive deklareerimisele augusti- (1000 eurot) ja novembrikuu (2000 eurot) eest esitataval KMD-l.

Pikaajalistelt tehingutelt arvestatud käibemaksu deklareerimine kassapõhise arvestuse korral

Näide

Juulis 2024 andis **kassapõhist käibemaksuarvestust kasutav käibemaksukohustuslane kapitalirendile tootmiseseadme. 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 21 120 eurot.**

Liisinguandja esitab juulis arve, millele on märgitud 15% tehingu maksustatavast väärtusest (14 400 eurot), sellelt arvutatud käibemaks 3168 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 igakuiselt arveid, millele on märgitud liisingumakse 1700 eurot ja sellelt arvutatud käibemaks 374 eurot. Liisinguvõtja tasub kõik arved samal kuul.

Liisinguandja 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 2024

Nr	Tehingupartneri registri- või isikukood	Tehingupartneri nimi	Arve number	Arve kuupäev (pp.kk.aaaa)	Arve kogusumma ilma käibemaksuta	Maksu-määr	Arvel kajastatud kauba ja teenuse maksustatav väärtus*	Maksustamisperioodil KMD lahtrites 1, 1 ¹ , 2 ja 2 ¹ kajastatud maksustatav käive	Erisuse kood
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	12678901	OÜ Kopi ja Peist	1678	05.07.2024	14650	22%	14400	14400	03

Selgitus

Khuna liisinguandja on kassapõhine käibemaksukohustuslane, arvestab ja maksab ja 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 tasub kõik arved samal kuul.

Maksustamisperiood: august 2024

Nr	Tehingupartneri registri- või isikukood	Tehingupartneri nimi	Arve number	Arve kuupäev (pp.kk.aaaa)	Arve kogusumma ilma käibemaksuta	Maksu-määr	Arvel kajastatud kauba ja teenuse maksustatav väärtus*	Maksustamisperioodil KMD lahtrites 1, 1 ¹ , 2 ja 2 ¹ kajastatud maksustatav käive	Erisuse kood
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	12678901	OÜ Kopi ja Peist	1890	05.08.2024	1700	22%	1700	1700	

Tehingud, mille puhul maksukohustus on pööratud kauba/teenuse saajale

Pöördmaksustamine

Siseriiklik pöördmaksustamise erikord

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

Näide

Isik võõrandas novembris metallijäätmeid summas 1400 eurot. Arve on väljastatud 25.11.2024.

Maksustamisperiood: november

Nr	Tehingupartneri registri- või isikukood	Tehingupartneri nimi	Arve number	Arve kuupäev (pp.kk.aaaa)	Arve kogusumma ilma käibemaksuta	Maksu-määr	Arvel kajastatud kauba ja teenuse maksustatav väärtus*	Maksustamisperioodil KMD lahtrites 1, 1 ¹ , 2 ja 2 ¹ kajastatud maksustatav käive	Erisuse kood
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	12012284	AS Nipitiri	50	25.11.2024	1400	22%			02

Erisuse kood – 02 (KMS § 41¹ sätestatud erikorra alusel maksustatav käive).

Veerus 9 summat ei näidata, sest nimetatud käive ei kuulu deklareerimisele KMD real 1 (deklareeritakse KMD real 9).

Arve sisaldab lisaks 22% ja 9% määraga maksustatavale kaubale/teenusele ka 0%, maksuvaba ja/või käibena mittekäsitatavaid tehinguid või toiminguid

Näide

Arve väljastati 28.11.2024 summas 5000 eurot, kaup lähetati novembris.

Arvel on kajastatud:

22% määraga maksustatav kaup summas 300 eurot

9% määraga maksustatav kaup summas 200 eurot

0% määraga maksustatav kaup summas 4500 eurot.

Maksustamisperiood: november

Nr	Tehingupartneri registri- või isikukood	Tehingupartneri nimi	Arve number	Arve kuupäev (pp.kk.aaaa)	Arve kogusumma ilma käibemaksuta	Maksu-määr	Arvel kajastatud kauba ja teenuse maksustatav väärtus*	Maksustamisperioodil KMD lahtrites 1, 1 ¹ , 2 ja 2 ¹ kajastatud maksustatav käive	Erisuse kood
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	12301235	AS Jüri	53	28.11.2024	5000	22%		300	03
2	12301235	AS Jüri	53	28.11.2024	5000	9%		200	03

Erisuse kood – 03 (arve sisaldab muu hulgas 0% määraga maksustatavat või maksuvaba käivet või käibena mittekäsitatavaid tehinguid või toiminguid või arve sisaldab kahe erineva maksumääraga (22%, 9%) maksustatavat käivet, sealhulgas negatiivset käivet).

Arve sisaldab kahe erineva maksumääraga (22%, 9%) maksustatavat käivet, sealhulgas negatiivset käivet

Näide

Arve väljastati 15.01.2024 summas 1500 eurot, kaup lähetati jaanuaris.

Arvel on kajastatud:

22% määraga maksustatav kaup summas 2000 eurot

9% määraga maksustatav kaup summas –500 eurot (sisaldab kaupade tagastusi müüjale)

Maksustamisperiood: jaanuar

Nr	Tehingupartneri registri- või isikukood	Tehingupartneri nimi	Arve number	Arve kuupäev (pp.kk.aaaa)	Arve kogusumma ilma käibemaksuta	Maksu-määr	Arvel kajastatud kauba ja teenuse maksustatav väärtus*	Maksustamisperioodil KMD lahtrites 1, 1 ¹ , 2 ja 2 ¹ kajastatud maksustatav käive	Erisuse kood
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	12301235	AS Jüri	15	15.01.2024	1500	22		2000	03
2	12301235	AS Jüri	15	15.01.2024	1500	9		-500	03

Erisuse kood – 03 (arve sisaldab muu hulgas 0% määraga maksustatavat või maksuvaba käivet või käibena mittekäsitatavaid tehinguid või toiminguid või arve sisaldab kahe erineva maksumääraga (22%, 9%) maksustatavat käivet, sealhulgas negatiivset käivet).

Kasuminormi maksustamine

Marginaalipõhine arvestus, st maksustatakse müügi- ja ostuhinna vahet ja arvele eraldi käibemaksusummat välja ei tooda, nt kasutatud kaup (KMS §-d 41 ja 42).

Kasutatud kaup

Näide

Isik võõrandas novembris erikorra alusel kasutatud sõiduauto hinnaga 2000 eurot. Sõiduauto soetusmaksumus oli 1500 eurot – seega maksustatav väärus (kasumimarginaal) on 416,67 eurot ($2000 - 1500 = 500$ eurot; $500 : 1,22 = 409,84$ eurot). Arve väljastati 29.11.2014, arvele on märgitud sõiduauto maksumus 2000 eurot.

Maksustamisperiood: november

Nr	Tehingupartneri registri- või isikukood	Tehingupartneri nimi	Arve number	Arve kuupäev (pp.kk.aaaa)	Arve kogusumma ilma käibemaksuta	Maksusumma	Arvel kajastatud kauba ja teenuse maksustatav väärtus*	Maksustamisperioodil KMD lahtrites 1, 1 ¹ , 2 ja 2 ¹ kajastatud maksustatav käive	Erisuse kood
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	12456984	AS Jaan	55	29.11.2024	2000	Erikord 22%		409,84	01

Erisuse kood – 01 (KMS §-des 41 ja 42 sätestatud erikorra alusel maksustatav käive).

Kasutatud kaup + uus kaup

Näide

Isik võõrandas novembris erikorra alusel kasutatud raamatuid summas 400 eurot ning üldkorra alusel uusi raamatuid summas 700 eurot + käibemaks 63 eurot. Kasutatud raamatute soetusmaksumus oli 250 eurot – seega maksustatav väärus (kasumimarginaal) on 137,61 eurot ($400 - 250 = 150$ eurot; $150 : 1,09 = 137,61$ eurot).

Arve väljastati 14.11.2024, arvel on kajastatud:

Kasutatud raamatud (erikord) 400 eurot

Uued raamatud (üldkord) 700 eurot

Käibemaks ($700 \times 9\%$) 63 eurot

Arve summa kokku: 1163 eurot

Maksustamisperiood: november

Nr	Tehingupartneri registri- või isikukood	Tehingupartneri nimi	Arve number	Arve kuupäev (pp.kk.aaaa)	Arve kogusumma ilma käibemaksuta	Maksu- määr	Arvel kajastatud kauba ja teenuse maksustatav väärtus*	Maksustamisperioodil KMD lahtrites 1, 1 ¹ , 2 ja 2 ¹ kajastatud maksustatav käive	Erisuse kood
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	12455661	OÜ Tamm	14	14.11.2024	1100	Erikord 9%		137,61	01
2	12455661	OÜ Tamm	14	14.11.2024	1100	9%		700	01

Erisuse kood – 01 (KMS §-des 41 ja 42 sätestatud erikorra alusel maksustatav käive).

Kreeditarved

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

Näide

Isik esitas 12. novembril kreditarve summas 1340 eurot.

Maksustamisperiood: november

Nr	Tehingupartneri registri- või isikukood	Tehingupartneri nimi	Arve number	Arve kuupäev (pp.kk.aaaa)	Arve kogusumma ilma käibemaksuta	Maksu- määr	Arvel kajastatud kauba ja teenuse maksustatav väärtus*	Maksustamisperioodil KMD lahtrites 1, 1 ¹ , 2 ja 2 ¹ kajastatud maksustatav käive	Erisuse kood
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	12564566	OÜ Y	12	12.11.2024	-1340	22%		-1340	

Lootusetu võlg (kehtib alates 01.01.2022)**Täielikult tasumata****Näide**

Märtsis 2024 üle antud kauba eest väljastati 25.03.2024 arve nr 500 käibemaksuta summas 3000 eurot, käibemaks 660 eurot ja arve kogusumma käibemaksuta 3000 eurot. Arve tasumise tähtpäev oli 25.04.2024. Arve tasumist ei toimunud. Veebruaris 2026 esitati kirjalik teavitust nõude raamatupidamises mahakandmise kohta. Lootusetu võla kohta uut arvet (kreditarvet) ei esitata.

Maksustamisperiood: veebruar 2026

Nr	Tehingupartneri registri- või isikukood	Tehingupartneri nimi	Arve number	Arve kuupäev (pp.kk.aaaa)	Arve kogusumma ilma käibemaksuta	Maksu- määr	Arvel kajastatud kauba ja teenuse maksustatav väärtus*	Maksustamisperioodil KMD lahtrites 1, 1 ¹ , 2 ja 2 ¹ kajastatud maksustatav käive	Erisuse kood
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	12564566	AS X	500	25.03.2024	-3000	22%		-3000	

g

Osaliselt tasumata

Näide

Märtsis 2024 üle antud kauba eest väljastati 25.03.2024 arve nr 500 käibemaksuta summas 3000 eurot, käibemaks 660 eurot ja arve kogusumma käibemaksuta 3000 eurot. Arve tasumise tähtpäev oli 25.04.2024. Arve tasumine toimus aprillis 2024 osaliselt summas 1220 eurot. Veebruaris 2026 esitati kirjalik teavitus nõude raamatupidamises mahakandmise kohta. Lootusetu võla kohta uut arvet (kreeditarvet) ei esitata.

Maksustamisperiod: veebruar 2026

Nr	Tehingupartneri registri- või isikukood	Tehingupartneri nimi	Arve number	Arve kuupäev (pp.kk.aaaa)	Arve kogusumma ilma käibemaksuta	Maksu- määr	Arvel kajastatud kauba ja teenuse maksustatav väärtus*	Maksustamisperiodil KMD lahtrites 1, 1 ¹ , 2 ja 2 ¹ kajastatud maksustatav käive	Erisuse kood
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	12564566	AS X	500	25.03.2024	-3000	22%		-2000	

Veerus 9 märgitakse käibe vähendamine vastavalt arve tasumata osale:

tasutud käibe osa: $1220 \div 1,22 = 1000$

tasumata osa käibest: $3000 - 1000 = 2000$