



# KMD INF B-osa näited

Tavakorras deklareerimine.....	2
Saadud arved, sh nn ettemaksuarved.....	2
Arve saadud enne käibemaksudokumentatsiooni 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.....	8
Siseriiklik pöördmaksustamise erikord.....	8
Kreeditarved.....	9
Arve sisaldab lisaks 22% ja 9% määraga maksustatavale kaubale/teenusele ka 0%,maksuvaba ja/või käibena mittekäsitatavaid tehinguid või toiminguid.....	10
Sisendkäibemaksu osaline mahaarvamine.....	10
Lootusetu võlg (kehtib alates 01.01.2022).....	10
Täielikult tasumata.....	10
Osaliselt tasumata.....	11

## Tavakorras deklareerimine

### Näide

Kaubad saadi novembris. Arve väljastati 10.11.2024 kokku summas 1700 eurot, sh:

22% kaup – 500 eurot

9% – 1000 eurot

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	10320515	Laul AS	6	10.11.2024	1700		200	

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 29.11.2024 summas 1220 eurot (sh käibemaks 220 eurot). 30.11.2024 maksti sellest 854 eurot, detsembris maksti 240 eurot. Kaup lähetati jaanuaris ja viimane osa, 122 eurot, makstakse veebruaris.

### Maksustamisperiood: november 2024

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	1220		154	

Veerus 8 märgitakse 154 eurot (854 : 1,22 x 0,22).

### Maksustamisperiood: detsember 2024

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	29.11.2024	1220		44	

Veerus 8 märgitakse 44 eurot (244 : 1,22 x 0,22).

**Maksustamisperiood: jaanuar 2025**

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	29.11.2024	1220		22	

Veerus 8 märgitakse 22 eurot (122 : 1,22 x 0,22).

**Maksustamisperiood: veebruar 2025**

Ei deklareerita.

**Arve saadud enne käibemaksukohustuslasena registreerimist**

KMS § 29 lg 5

**Näide**

Isik registreeriti käibemaksukohustuslasena alates 1. novembrist 2024. Isik soetas kauba 15.10.2024, mille eest väljastati arve samuti 15.10.2024 summas 2440 eurot (sh käibemaks 440 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	15.10.2024	2440		440	

## Arve väljastatud teenuse saamisele/kauba soetamisele järgneval kuul

### Näide

Novembrikuu teenuse eest väljastati 02.12.2024 arve summas 1220 eurot (sh käibemaks 220 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	02.12.2024	1220		220	

## Pikaajaliste ja regulaarsete teenuste saamine ning kaupade regulaarne soetamine

KMS § 11 lg 4

### Näide

Juhul, kui teenust osutatakse 1. oktoobrist kuni 31. detsembrini 2024, loetakse teenuse saamise ajaks detsember 2024. Arve summas 1220 eurot (sh käibemaks 220 eurot) esitati 2. oktoobril. Arve tasutakse detsembris 2024.

#### 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	02.10.2024	1220		220	

## Kassapõhine arvestus

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

### Näide

Juulis saadud kauba eest väljastati arve 10.07.2024 summas 3660 eurot (sh käibemaks 660 eurot). Arve tasumine toimus osaliselt novembris summas 1220 eurot (sh käibemaks 220 eurot) ja detsembris summas 2440 eurot (sh käibemaks 440 eurot).

#### Maksustamisperiod: november 2024

Nr	Tehingupartneri registri- või isikukood	Tehingupartneri nimi	Arve number	Arve kuupäev (pp.kk.aaaa)	Arve kogusumma koos käibemaksuga	Arvel kajastatud käibemaksu summa *	Maksustamisperiodil KMD lahtris 5 kajastatud sisendkäibemaksu summa	Erisuse kood
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	12344321	OÜ XXX	57	10.07.2024	3660	660	220	

#### Maksustamisperiod: detsember 2024

Nr	Tehingupartneri registri- või isikukood	Tehingupartneri nimi	Arve number	Arve kuupäev (pp.kk.aaaa)	Arve kogusumma koos käibemaksuga	Arvel kajastatud käibemaksu summa *	Maksustamisperiodil KMD lahtris 5 kajastatud sisendkäibemaksu summa	Erisuse kood
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	12344321	OÜ XXX	57	10.07.2024	3660	660	440	

Maksustamisperiod: juuli - oktoober ei deklareerita.

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

### Näide

Juulis saadud kauba eest väljastati arve 27.07.2024 summas 2440 eurot (sh käibemaks 440 eurot). Arve tasumine toimus augustis 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 koos käibemaksuga	Arvel kajastatud käibemaksu summa *	Maksustamisperiodil KMD lahtris 5 kajastatud sisendkäibemaksu summa	Erisuse kood
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	12345677	OÜ Känd ja Käbi	1234	27.07.2024	2440		440	

Maksustamisperiod: juuli ei deklareerita.

## Näide

Juulis saadud kauba eest väljastati arve 27.07.2024 summas 2440 eurot (sh käibemaks 440 eurot). Arve tasumine toimus augustis summas 610 eurot (sh käibemaks 110 eurot) ja oktoobris summas 1830 eurot (sh käibemaks 330 eurot).

### Maksustamisperiood: august 2024

Nr	Tehingupartneri registri- või isikukood	Tehingupartneri 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	27.07.2024	2440		110	

### Maksustamisperiood: oktoober 2024

Nr	Tehingupartneri registri- või isikukood	Tehingupartneri 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	27.07.2024	2440		330	

Maksustamisperiood: juuli ja september ei deklareerita.

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

## Näide

Juulis võttis **tekkepõhist käibemaksuarvestust kasutav käibemaksukohustuslane kapitalirendile tootmiseseadme 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 arvatud käibemaks 21 120 eurot.

Liisinguandja esitab juulis arve, millele on märgitud 15% tehingu maksustatavast väärtusest (14 400 eurot), sellelt arvatud käibemaks 3168 eurot ja lepingutasu (käibemaksuvaba) 250 eurot. Ülejäänud osa seadme maksustatavast väärtusest koos intressiga (81 600 eurot) ja sellelt arvatud käibemaksu peab liisinguvõtja tasuma võrdsetes osades 48 kuu jooksul. Liisinguandja esitab alates augustist igakuiselt arveid, millele on märgitud liisingumakse 1700 eurot ja sellelt arvatud käibemaks 374 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 2024

Nr	Tehingupartneri registri- või isikukood	Tehingupartneri 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	05.07.2024	17568		3168	

## 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 2024

Nr	Tehingupartneri registri- või isikukood	Tehingupartneri 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	05.08.2024	2074		374	

### 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 39 600 eurot.

Esimese sissemaksena peab liisinguvõtja juulis tasuma 20% tehingu maksustatavast väärtusest (36 000 eurot), kogu maksustatavalt väärtuselt arvatud käibemaksu 39 600 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 2024

Nr	Tehingupartneri registri- või isikukood	Tehingupartneri 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	01.07.2024	219850	39600	13632,78	

## 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 75 600 eurot. See käibemaksuga summa on aluseks juulis mahaarvatava sisendkäibemaksu leidmisel.

Liisinguandjale tasutud summas 75 600 eurot sisalduv käibemaksuta osa on 61 967,21 eurot. Tasutud summas sisalduv käibemaks on 22% 61 967,21-st = 13 632,78 eurot.

**Maksustamisperiood: august 2024**

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	01.07.2024	219850	39600	432,79	

**Selgitus**

Sisendkäibemaksu mahaarvamise aluseks on **endiselt 01.07.2024 väljastatud arve**, sest sellel arvel on näidatud kogu käibemaksusumma, mille liisinguandja pidi 2024 juuli käibedeklaratsioonis deklareerima tasumisele kuuluva käibemaksuna (kuna kasutab tekkepõhist käibemaksuarvestust).

Augustis tegelikult liisinguandjale tasutud summas 2400 eurot sisalduv käibemaksuta osa on 1967,21 eurot ning tasutud summas sisalduv käibemaks on 22% 1967,21-st = 432,79 eurot.

**Tehingud, mille puhul maksukohustus on pööratud kauba/teenuse saajale**

Pöördmaksustamine

**Siseriiklik pöördmaksustamise erikord**

Kinnisasjad, metallijäätmed, väärismetall ja metalltooted; KMS § 41<sup>1</sup>.

**Näide**

Isik soetas novembris metallijäätmeid summas 1525 eurot (sh käibemaks 275 eurot). Arve on väljastatud 25.11.2024.

**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	25.11.2024	1525		275	12

Erisuse kood – 12 (KMS § 41<sup>1</sup> sätestatud erikorra alusel maksustatava kauba soetamine).



## Kreeditarved

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

### Näide

Isik sai 12. novembril kreditarve summas 1220 eurot (sh käibemaks –220 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	12.11.2024	–1220		–220	

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 3006 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 2422 eurot

käibemaks 84 eurot

#### Maksustamisperiod: november

Nr	Tehingupartneri registri- või isikukood	Tehingu-partneri nimi	Arve number	Arve kuupäev (pp.kk.aaaa)	Arve kogusumma koos käibemaksuga	Arvel kajastatud käibemaksu summa *	Maksustamisperiodil KMD lahtris 5 kajastatud sisendkäibemaksu summa	Erisuse kood
1	2	3	4	5	6	7	8	9
8	12301235	AS Jüri	17	28.11.2024	3006		84	

### Sisendkäibemaksu osaline mahaarvamine

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

#### Näide

Arve väljastati 15.11.2024 summas 2440 eurot, sh käibemaks 440 eurot. Ettevõttes kasutatakse sisendkäibemaksu mahaarvamisel proportsiooni 50% – seega arvatakse maha sisendkäibemaks summas 220 eurot.

#### Maksustamisperiod: november

Nr	Tehingupartneri registri- või isikukood	Tehingu-partneri nimi	Arve number	Arve kuupäev (pp.kk.aaaa)	Arve kogusumma koos käibemaksuga	Arvel kajastatud käibemaksu summa *	Maksustamisperiodil KMD lahtris 5 kajastatud sisendkäibemaksu summa	Erisuse kood
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	12545666	OÜ Tamm	12	15.11.2024	2440		220	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 2024 saadud kauba eest väljastati 25.03.2024 arve nr 500 käibemaksuta summas 3000 eurot, käibemaks 660 eurot ja arve kogusumma koos käibemaksuga 3660 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 (kreeditarvet) ei esitata.

**Maksustamisperiood: veebruar 2026**

Nr	Tehingupartneri registri- või isikukood	Tehingupartneri 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	25.03.2024	-3660		-660	

**Osaliselt tasumata****Näide**

Märtsis 2024 saadud kauba eest väljastati 25.03.2024 arve nr 500 käibemaksuta summas 3000 eurot, käibemaks 660 eurot ja arve kogusumma koos käibemaksuga 3660 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.

**Maksustamisperiood: veebruar 2026**

Nr	Tehingupartneri registri- või isikukood	Tehingupartneri 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	25.03.2024	-3660		-440	

Veerus 8 märgitakse mahaarvatud sisendkäibemaksu vähendamine vastavalt arve tasumata osale:  
tasutud sisendkäibemaksu osa:  $1220 \div 1,22 \times 0,22 = 220$   
tasumata sisendkäibemaksu osa:  $660 - 220 = 440$