

Table of Contents

Impordi käibemaksu kajastamine	3
Oluline enne alustamist	5
Impordi KM summa tuleb tollideklaratsioonist	6
Impordi KM jaoks peab olema eraldi konto	6
Põhivara import	6
Variant 1: KM tasutakse tolli kaudu	7
Ostuarve sisestamine	7
Näide	7
Valikuline: nõue deklarandi vastu	7
KMD INF B osa	8
Variant 2: KM deklareeritakse KMD-I (MTA loaga)	8
Kande tegemine	8
Lahendus A: sama konto, eristus käibemaksukoodiga	8
Lahendus B: eraldi kontod, käibemaksukoodi pole vaja	8
Kontrollimine	9

Impordi käibemaksu kajastamine

Kauba importimisel kolmandast riigist võivad tekkida järgmised maksud: **tollimaks**, **aktsiis** ja **käibemaks**. Impordimaksude suurus sõltub kaubakoodist ja kauba päritoluriigist.

Kauba impordi korral pöördmaksustamist ei toimu. Importija tasub käibemaksu **impordi tollideklaratsiooni alusel** (KMS § 38 lg 2). Kui ettevõtte on tehinguga seoses sisendkäibemaksu mahaarvamise õigus, saab impordil tasutud käibemaksu maha arvata **sama kuu KMD-I**.

Impordi käibemaksu kajastamiseks on kaks võimalust:

	Variant 1: KM tasutakse tolli kaudu	Variant 2: KM deklareeritakse KMD-I (MTA loaga)
Kasutus	Enamasti kasutusel	Erand, ainult maksuhalduri loal (KMS § 38 lg 2 ¹)
Kuidas KM tasutakse	Tollideklarant (tollimaakler, tolliagent, aktsiisiladu) tasub KM-i ettevõtte eest ja esitab ettevõttele arve	Reaalset tasumist ei toimu. Kohustus ja mahaarvamine kajastuvad samal KMD-I
KMD read	5 ja 5.1 , põhivara puhul ka 5.2	Kohustus real 4¹ , mahaarvamine real 5 ja 5.1 , põhivara puhul ka 5.2
Mõju tasumisele kuuluva KM-le	Sisendkäibemaks vähendab tasumisele kuuluvat summat	Täieliku mahaarvamise korral pluss ja miinus tasakaalustavad teineteist

Variant 1:

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

24% määraga maksustatavad toimingud ja tehingud	1	
20% määraga maksustatavad toimingud ja tehingud	1 ¹	
22% määraga maksustatavad toimingud ja tehingud	1 ²	
9% määraga maksustatavad toimingud ja tehingud	2	
5% määraga maksustatavad toimingud ja tehingud	2 ¹	
13% määraga maksustatavad toimingud ja tehingud	2 ²	
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 (24% lahtrist 1 + 20% lahtrist 1 ¹ + 22% lahtrist 1 ² + 9% lahtrist 2 + 5% lahtrist 2 ¹ + 13% lahtrist 2 ²)	+	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
Enamaksstud käibemaks (lahter 4 + lahter 4 ¹ – lahter 5 + lahter 10 – lahter 11)	–	13

Variant 2:

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

24% määraga maksustatavad toimingud ja tehingud	1	
20% määraga maksustatavad toimingud ja tehingud	1 ¹	
22% määraga maksustatavad toimingud ja tehingud	1 ²	
9% määraga maksustatavad toimingud ja tehingud	2	
5% määraga maksustatavad toimingud ja tehingud	2 ¹	
13% määraga maksustatavad toimingud ja tehingud	2 ²	
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 reisi ajale	3.2.1	
Käibemaks kokku (24% lahtrist 1 + 20% lahtrist 1 ¹ + 22% lahtrist 1 ² + 9% lahtrist 2 + 5% lahtrist 2 ¹ + 13% lahtrist 2 ²)	+	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
Enamasti kuuluv käibemaks (lahter 4 + lahter 4 ¹ - lahter 5 + lahter 10 - lahter 11)	-	13

Oluline enne alustamist

Impordi KM summa tuleb tollideklaratsioonist

Impordi käibemaksu **ei saa alati arvutada kauba ostuhinnast**. Käibemaks arvutatakse tolliväärtuselt, mitte tehingu hinnalt, ja need võivad erineda. Sageli mõjutab summat ka valuutakurs. Kasutage alati tollideklaratsioonis olevat käibemaksu summat.

Impordi KM jaoks peab olema eraldi konto

Directo KMD aruandes on sisendkäibemaksu read seadistatud **konto alusel**. See tähendab, et KMD rida täitub selle järgi, millisele kontole käibemaks on kirjendatud.

Kui impordi käibemaks kirjendatakse tavalisele sisendkäibemaksu kontole, jõuab see küll KMD reale 5, aga **mitte reale 5.1**.

Standardseadistuses on kasutusel järgmised kontod:

KMD rida	Sisu	Konto standardseadistuses
5.1	Impordilt tasutud või tasumisele kuuluv käibemaks	212353
5.2	Põhivara soetamiselt tasutud või tasumisele kuuluv käibemaks	212354, 212357, 212358

Teie ettevõtte kontoplaan võib erineda. Kontrollige KMD aruande seadistusest, millised kontod on
ridade 5.1 ja 5.2 juures.

Rida 4¹ (impordilt tasumisele kuuluv käibemaks) Directo KMD aruande seadistuses ei ole. Selle rea täidab e-MTA ise (vt variant 2).

Eraldi käibemaksukoodi impordi KM jaoks ei ole vaja, kui impordi KM jaoks on eraldi konto.

[illegible]

Põhivara import

Kui imporditakse põhivara, peab impordi käibemaks kajastuma **nii real 5.1 kui ka real 5.2**. Rida 5.2 on rea 5 täpsustus, mitte täiendav mahaarvamine. Tasumisele kuuluva KM arvutuses arvatakse summa maha ainult ühe korra.

Kontrollige KMD aruande seadistusest, et põhivara impordi KM konto oleks mõlema rea valemis.

Variant 1: KM tasutakse tolli kaudu

Tollideklarant (tollimaakler, tolliagent või aktsiisiladu) tasub impordi käibemaksu ettevõtte eest maksuametile ja esitab ettevõttele arve.

Ostuarve sisestamine

Sisestage deklarandi arve **tavalise ostuarvena**. Hankijaks märkige deklarant. Iga maksu ja teenus kantakse **eraldi reale**:

Arve rida	Artikkel	Käibemaksukood
Impordi käibemaks	Impordi käibemaksu artikkel (bilansikonto, nt 212353)	Ei arv KMD
Tollimaks	Tollimaksu artikkel (kulukonto)	Ei arv KMD
Aktsiis	Aktsiisi artikkel (kulukonto või kauba soetusmaksumus)	Ei arv KMD
Tolliteenused, teenustasud	Teenuse artikkel (kulukonto)	24%

NB! Impordi käibemaks sisestatakse arvereale **reasummana**, mitte käibemaksu summana. KMD read 5 ja 5.1 täituvad konto järgi.

Näide

Deklarandi arve: tolliteenused 100 € (+ KM 24%), tollimaks 100 €, impordi käibemaks 1 500 € (tollideklaratsiooni järgi).

Konto	Deebet	Kreedit	Märkus
Tolliteenused (kulu)	100		KM kood 24%
Sisendkäibemaks	24		
Tollimaks (kulu)	100		Ei arv KMD
Impordi käibemaks (212353)	1 500		Ei arv KMD, läheb KMD ridadele 5 ja 5.1
Võlg hankijale		1 724	

Valikuline: nõue deklarandi vastu

Deklarant tasub maksu otse maksuametile. Kui soovite jälgida, kas deklarant on maksu tasunud, saab sama kandega üles võtta nõude deklarandi vastu:

Konto	Deebet	Kreedit
Muu nõue	x	
Tollimaksuvõlg		x

Kui deklarant on maksu tasunud:

Konto	Deebet	Kreedit
Tollimaksuvõlg	x	

Konto	Deebet	Kreedit
Muu võlg		x

KMD INF B osa

Kui ostuarve deklareeritakse KMD INF B osal, siis **impordi käibemaksu seal ei näidata**. Kui arvel on ka käibemaksuga maksustatud teenus (nagu ülaltoodud näites), näidatakse INF B osal ainult selle teenuse käibemaks.

Variant 2: KM deklareeritakse KMD-I (MTA loaga)

Teatud tingimustele vastavad ettevõtted võivad maksuhalduri loal deklareerida kolmandast riigist imporditud kaubalt arvestatud käibemaksu KMD-I, samaaegselt selle mahaarvamisega (KMS § 38 lg 2¹). Reaalset tasumist tollile ei toimu.

Impordi käibemaks deklareeritakse **tollideklaratsiooni alusel**:

- kohustus real **4¹**;
- mahaarvamine real **5** ja **5.1**, põhivara puhul ka **5.2**.

NB! Rea 4¹ summat Directost ei saadeta. e-MTA täidab rea 4¹ automaatselt tollideklaratsioonide andmetest ja seda ei saa KMD importimisel muuta. See summa võib erineda ostuarve summast.

Directost saadetakse KMD-le ainult mahaarvamise pool (read 5, 5.1 ja vajadusel 5.2).

Kande tegemine

Välismaa hankija ostuarve sisestatakse tavapäraselt. Impordi käibemaksu kohta tehakse **finantskannet tolliandmete alusel**. Kohustuse ja mahaarvamise pool tuleb kandes eristada kas **käibemaksukoodi** või **eraldi kontode** abil.

Lahendus A: sama konto, eristus käibemaksukoodiga

Konto	Deebet	Kreedit	Käibemaksukood	Sisu
Impordi käibemaks (212353)	1 000			Mahaarvamine (KMD read 5, 5.1)
Impordi käibemaks (212353)		1 000	impordi KM kood	Kohustus (KMD rida 4 ¹ , täidab e-MTA)

Lahendus B: eraldi kontod, käibemaksukoodi pole vaja

Konto	Deebet	Kreedit	Sisu
Impordi käibemaks, mahaarvamine (212353)	1 000		Mahaarvamine (KMD read 5, 5.1)
Impordi käibemaks, kohustus (212352)		1 000	Kohustus (KMD rida 4 ¹ , täidab e-MTA)

Kontrollimine

Pärast sisestamist avage KMD aruanne ja kontrollige:

- impordi käibemaks kajastub ridadel **5** ja **5.1** (põhivara puhul ka **5.2**);
- variant 2 puhul kontrollige e-MTA-s, et real **4¹** olev summa (tollideklaratsioonidest) ühtib raamatupidamises kajastatud impordi käibemaksuga;
- tasumisele kuuluv käibemaks on õige.

Hoidke alles **tollideklaratsioon**. See on sisendkäibemaksu mahaarvamise alusdokument.

Juhend on üldine. Konkreetse tehingu maksustamise ja mahaarvamise õiguse osas pidage nõu oma raamatupidaja või maksunõustajaga.

From:

<https://wiki.directo.ee/> - Directo Help

Permanent link:

https://wiki.directo.ee/et/impordi_kaeibemaks

Last update: **2026/10/22 09:28**

