

Sisukord

- Autode erisoodustuse arvutamine** 1
 - 1. Seadistamine 1
 - 1.1. Kasutatud kontod 1
 - 1.2. Süsteemi seadistused 1
 - 1.3. Personali seadistused -> maksuvalemid 2
 - 1.4. Raamatu seadistused -> Käibedeklaratsioon 4
 - 2. Auto info sisestamine** 4
 - 3. Auto erisoodustuse aruanne** 5
 - 3.1. Auto erisoodustusmaksu kanne 6

Autode erisoodustuse arvutamine

Directos on võimalik automaatselt arvutada autode erisoodustuse makse ning KMD-l kajastatavat autode arvu. Tööandja omandis või valduses oleva sõiduauto töö-, ameti- või teenistusülesannete või tööandja ettevõtlusega mitteseotud tegevuseks kasutamise võimaldamisel on erisoodustuse hind 1,96 eurot sõiduauto liiklusregistris märgitud mootori võimsuse ühiku (kW) kohta kuus. Üle viie aasta vanuse sõiduauto puhul on erisoodustuse hind sõiduauto mootori võimsuse ühiku (kW) kohta 1,47 eurot.

Erisoodustuse maksud arvutatakse kalendrikuu täpsusega. Näiteks sõiduauto (90kW) algne registreerimine on 10.01.16 ja maksustamisperiood on jaanuar 2021, siis loetakse auto üle 5a. vanuseks ja erisoodustuse hinnaks tuleb 132,30. Kui auto algne registreerimine on 10.02.16, siis tuleks jaanuaris 2021 erisoodustuse hinnaks 176,4.

1. Seadistamine

Kõik autod, millele arvutatakse auto erisoodustusmaksu, peavad olema **põhivara klassiga** sest arvutus toimub **Vara kulumi** aruande peal.

1.1. Kasutatud kontod

Konto nr	Konto nimetus	Tüüp
528301	Erisoodustuste tulumaksukulud	Kulud
528401	Erisoodustuste sotsiaalmaksukulud	Kulud
212305	Auto erisoodustusmaksu sotsiaalmaksu võlg	Võlad
212312	Autode erisoodustuse tulumaks - maksuvõlg	Võlad
931101	Ainult ettevõtluses kasutatvate autode arv KMD 5.3.	Bilansiväline
931102	Osaliselt ettevõtluses kasutatvate autode arv KMD 5.4.	Bilansiväline
931109	Autode arvu tasakaalustaja	Bilansiväline
932101	Autode erisoodustuse baashind	Bilansiväline
932109	Autode erisoodustuse baashinna tasakaalustaja	Bilansiväline

1.2. Süsteemi seadistused

Esmalt tuleks lisada süsteemi seadistuse otsingusse sõna „maksuvalem“.

Directo seadistused

Kõik

maksuvalem



Süsteemi seadistused

Süsteemi seadistused > Üldised seadistused

Spetsiaal

Salvesta



Vaata muudatuste logi

Üldised seadistused

Seejärel täita autode erisoodustuse maksuvalemid, kasutades näites toodud koode.

ÜLDISED SEADISTUSED

Maksuvalem kW hind

ES_AUTO_KW

Maksuvalem, mis määrab autode arvu
100% kasutuse

KMD100

Maksuvalem, mis määrab autode arvu
50% kasutuse

KMD50

Maksuvalem, mis määrab autode
sotsiaalmaksu

ES_AUTO_SOTS

Maksuvalem, mis määrab autode
tulumaksu

ES_AUTO_TM



Erisoodustuse kanne lukustab auto andmed - valikud EI/JAH. JAH valikuga - peale esimest erisoodustuskande arvutamist muutuvad autoga seotud andmeväljad mitteaktiivseks, et ei saaks andmeid ekslikult üle kirjutada. Kirjutada saab ainult väljale „Kehtiv kuni“.

1.3. Personali seadistused -> maksuvalemid

Andmebaasi tuleb luua järgmised maksuvalemid:

Maksuvalemid

AVA Kood



Lisa uus

Vaata

KOOD ^	NIMETUS	KULU	VÕLG
<input type="text" value="Q"/>	<input type="text" value="auto"/>	<input type="text" value="Q"/>	<input type="text" value="Q"/>
ES_AUTO_KW	Autode erisoodustuse Kw Hind	932101	932109
ES_AUTO_SOTS	Autode erisoodustuse sotsiaalmaks	528401	212305
ES_AUTO_TM	Autode erisoodustuse tulumaks	528301	212312
KMD50	Autode arv käibedeklaratsioonis 50%	931102	931109
KMD100	Autode arv käibedeklaratsioonis 100%	931101	931109

- Maksuvalem **ES_AUTO_KW** määrab auto kW hinna vastavalt auto vanusele;

Maksuvalem - kirjeldus

Kood: **ES_AUTO_KW** Nimetus: **Autode erisoodustuse Kw Hind** Tüüp: **Erisoodustus** Klass: (vali klass) TSD: (vali tsd)

Versioonid: Algus: VAIKIMISI Lõpp: VAIKIMISI LISA

Kehtivus: VAIKIMISI

Kontod: Kulu: **932101** Võlg: **932109**

Maksuvaba: 0 Iga: Vaba

Vähemalt: 0 Maksimaalselt: 0

Jooksvalt: Eelnevalt: %

Kohustus: Piirang: Kuine Piirang: Kuine

Reservi kulu: Reservi kulu: Maksuvaba %

Kanne: Kanne

Vilmati muutis: JANE 07.04.2021 19:54:55

Piirang: Aastane NR Alates Protsent

1	0	1.96
2	6	1.47

- Maksuvalem **ES_AUTO_TM** määrab autode tulumaksu;

Maksuvalem - kirjeldus

Kood: **ES_AUTO_TM** Nimetus: **Autode erisoodustuse tulumaks** Tüüp: **Erisoodustus** Klass: **TULU** TSD: **Tulumaks**

Versioonid: Algus: VAIKIMISI Lõpp: VAIKIMISI LISA

Kehtivus: VAIKIMISI

Kontod: Kulu: **528301** Võlg: **212312**

Maksuvaba: 0 Iga: Vaba

Vähemalt: 0 Maksimaalselt: 0

Jooksvalt: Eelnevalt: %

Kohustus: Piirang: Kuine Piirang: Kuine

Reservi kulu: Reservi kulu: Maksuvaba %

Kanne: Kanne

Vilmati muutis: JANE 22.03.2021 18:08:43

Piirang: Kuine NR Alates Protsent

1	0	20
---	---	----

- Maksuvalem **ES_AUTO_SOTS** määrab autode sotsiaalmaksu;

Maksuvalem - kirjeldus

Kood **ES_AUTO_SOTS** Nimetus **Autode erisoodustuse sotsiaalmaks** Tüüp **Erisoodustus** Klass **SOTS** TSD **Sotsmaks**

Versioonid Alguks Lõpp VAIKIMISI

Kehtivus: VAIKIMISI

Kontod: Kulu **528401** Võlg **212305** Kohustus **Kuline** Reservi kulu **0** Res

Maksuvaba **0** Iga **Vaba** Piirang **Kuline** Maksuvaba % **0**

Vähemalt **0** Maksimaalselt **0** Piirang **Kuline** Kanne **0**

Jooksvalt **0** Eelnevalt **0** Viimati muudis: JANE 22.03.2021 18:09:54

Piirang **Kuline** **0** **33**

- Maksuvalem **KMD50** arvutab KMD50 autode arvu;

Maksuvalem - kirjeldus

Kood **KMD50** Nimetus **Autode arv käibedeklaratsioonis 50%** Tüüp **Erisoodustus** Klass (või klass) **---** TSD (või tsd) **---**

Versioonid Alguks Lõpp VAIKIMISI

Kehtivus: VAIKIMISI

Kontod: Kulu **931102** Võlg **931109** Kohustus **---** Reservi kulu **---** Res

- Maksuvalem **KMD100** arvutab KMD100 autode arvu;

Maksuvalem - kirjeldus

Kood **KMD100** Nimetus **Autode arv käibedeklaratsioonis 100%** Tüüp **Erisoodustus** Klass (või klass) **---** TSD (või tsd) **---**

Versioonid Alguks Lõpp VAIKIMISI

Kehtivus: VAIKIMISI

Kontod: Kulu **931101** Võlg **931109** Kohustus **---** Reservi kulu **---** Res

1.4. Raamatu seadistused -> Käibedeklaratsioon

- Käibedeklaratsiooni kirjelduses muuda ära ridade 5.3 ja 5.4 ridade tüübiks „muutus“.

28	1300	Muutus	212353	5.1.1	Imporditud tasu	4(kreedit)	(5.1) Imporditud tasud või tasumisele kuuluv käibemaks (K)
29	1400	Muutus	212354	5.2.2	põhivara soet	4(kreedit)	(5.2) Põhivara soetamiselt tasutud või tasumisele kuuluv k
30	1450	Muutus	212355	5.3.3	ettevõttes	4(kreedit)	(5.3) Ettevõttes (100%) kasutatava sõidukauto soetamise
31	1451	Muutus	931101	5.3.3	ettevõttes	4(kreedit)	(5.3) Ettevõttes kasutatavate sõidukauto arv. (KMD rida)
32	1455	Muutus	212356	5.4.4	osaliselt ette	4(kreedit)	(5.4) Osaliselt ettevõttes kasutatava sõidukauto soetamis
33	1456	Muutus	931102	5.4.4	osaliselt ette	4(kreedit)	(5.4) Osaliselt ettevõttes kasutatavate sõidukauto arv. (
34	1500	tehe	20+25	6	Kauba ühenduse	4(kreedit)	(6) Kauba ühendusesisene soetamine ja teise liikmesriigi r
35	1600	tehe	20	6.1	kauba ühendust	4(kreedit)	(6.1) Kauba ühendusesisene soetamine (KMD rida 6.1)
36	1700	tehe	35	7	Muu kauba soetam	4(kreedit)	(7) Muu kauba soetamine ja teenuse saamine, mida maks

2. Auto info sisestamine

Autode info sisestatakse Raamat→Dokumendid→Vara või Põhivara kaardile. Auto erisoodustuse info sisestatakse eraldi „Autoerisoodustuse andmed“ infoblokki, mis tuleb nähtavale valides linnukese „Auto“.

SULE UUS KOOPIA JÄTA Salvesta MAHA Meil PRINT SILDID F << >> Olek Salvestatud

Sündmus

☒ Andmed ☐ Muudatused ☐ Ajalugu ☐ Lisasummad ☐ Kasutus ☐ Kasutajad

Vara kirjeldus

Kood **111AAA** Klass **AUTOD** Nimi **VOLVO** Tüüp **Põhivara** Rendiinventar ☐

RIBAKOOD **Master** Kommentaar **---** Liising **Kapitalirent** Auto ☒ Suletud ☐

Autoerisoodustuse andmed


Auto esmane registreerimine **30.03.2008** kW **190** Kasutus **50** Kehtiv alates **01.01.2021**

Auto reg.number **111AAA** Omanik **Isiklik** Kehtiv kuni **---**

ES TM ☒ ES SOTS ☒ ES KW ☒ KMD 50 ☒

Seejärel tuleks ära täita autode andmed:

- **Auto esmane registreerimine** - märke auto registreerimiskaardil;
- **Auto reg.number** - auto registreerimisnumber;
- **kW** - sõiduauto mootori võimsus kW;
- **Kasutus** - valikud 50% ja 100% ;
- **Omanik** - valikud „Tööandja“ ja „Isiklik“;
- **Kehtiv alates** - ajaperioodi algus, millest alates arvutatakse autole erisoodustusmakse;
- **Kehtiv kuni** - ajaperioodi lõpp, millest edasi lõpetatakse auto erisoodustusmaksude arvutamine.
- **Finantsandmed - Arvestuse algus** - ei saa olla hilisem kuupäev kui auto erisoodustusmaksude alguskuupäev.
- **Viimane kanne** - näitab viimast erisoodustusmaksu arvutamise kuupäeva ja kande numbrit (avaneb kande lingina).

 Kui täidate Vara kaardil ainult auto erisoodustuse andmed, on vajalik täita Finantsandmed - Arvestuse algus. Kui see väli on tühi, ei tule auto aruandes nähtavale.

⚠️ Kui auto on 50% ettevõtte kasutuses, siis tekivad võimalikud maksude valikud, mis on erisoodustuse arvutuste aluseks ning käibedeklaratsiooni täitmiseks.

 Kui auto on 100% ettevõtte kasutuses, siis tekib ainult KMD100 valik, sest erisoodustuse arvutusi ei teostata.

3. Auto erisoodustuse aruanne

Aruandlus autode erisoodustuse kohta asub Raamat→Aruanded→Vara kulum. Aruanne tekib valides aruande Vara kulum „Kokku“ **Auto lõikes**.

Aruandesse esitatakse nende **varade** info, mille auto esmase registreerimise aeg (väli vara kaardilt) ei ole hilisem kui aruande perioodi lõpp ja vara väljadest 'Kehtiv alates' ja 'Kehtiv kuni' moodustuval perioodil on ühisosa aruande perioodiga (⚠ nimetatud algus ja lõpp võivad olla ka täitmata).

Periood: 01.01.2021 - 31.01.2021 Kood: _____ Klass: _____ Konto: Vara _____ Objekt: _____ Tase: 0 (Artikkel) _____
 Koik: Auto lõikes _____ Autokasutus: Kõik _____ Liising: Kõik _____ Omanik: _____ Osakond: _____ Vastutaja: _____
 Sorteeritud: Aeg _____ ☐ kommentaar ☐ ribakood ☐ SN ☐ kontod ☐ Kasutus ☐ seotud ☐ vastutaja
 Arveid võetud: _____ Maha kantud: _____ Mahakandmise põhjus: _____
 Projekt: _____

Trüki ARUANNE

Kood	Nimetus	Auto reg.number	Registreeritud	Vanus	kW	EUR/kW	Kasutus %	Erisoodustus	Tulumaks	Sots.maks	01.01.2021-31.01.2021
072BJY	Mazda 6	VBX150	31.01.2019	2	120	1.96	50	235,2	58,8	97,02	
072BMV	Mazda 3	676ABC	31.01.2017	4	95	1.96	100	0	0	0	
111AAA	VOLVO S60	111AAA	30.03.2008	12	164	1.47	50	270,48	67,62	111,57	
TEST3	VW PHAETON	640EST	27.10.2019	1	230	1.96	50	450,8	112,7	185,96	
Kokku:							956,48	239,12	394,55		

Auto erisoodustusmaks ei arvutata, kui auto kasutus on 100% ettevõtluse tarbeks.

Kokku summade järgi saab kontrollida kande summasid

Dokumentide info:

Kasutus %	TSD	KMD
50	3	3
100	1	1

5.4. Käibedelaratsioonis autode arv
 5.3.

Loo Kanne

- **Kood** - Vara kood, millel on linnuke auto;
- **Nimetus** - Vara nimi;
- **Auto reg.number** - Auto registreerimismärk;
- **Registreeritud** - Varakaardi välja Auto esmane registreerimine sisu;

- **Vanus** - arvutab auto vanuse aastates lähtudes kuude arvust alates registreerimise kuust kuni aruande kuuni. St. sõltumata registreerimise kuupäevast (päevast registreerimise kuul) on see auto esimene elukuu ja aruande kuu on viimane kuu. Näiteks, kui auto oli registreeritud 28.02.2013 ja aruande kuu on 02.2018, siis auto on 61 kuud jagatud $12 = 5,0833$ ehk > 5 ehk 6 aastat vana. Kui auto on sama näite puhul registreeritud 23.03.13, siis $60/12 = 5$ ehk < 5 aastat vana;
- **kW** - vara välja kW sisu;
- **EUR/kW** - erisoodustuse hind võimsusühiku kohta. Leitakse maksuvalemi **ES_AUTO_KW** astmete tabelist vastavalt auto vanusele ;
- **Kasutus%** - Kas auto on 50% või 100% ettevõtte kasutuses;
- **Erisoodustus** - erisoodustuse summa (kW*EUR);
- **Tulumaks** - tulumaksu summa, mis antud auto pealt arvutatakse⇒ Erisoodustus * antud objekti lisavälja ES_TM Sisus näidatud maksuvalemi kehtiva versiooni ridade väljalt 'protsent' / (100 - see sama 'protsent');
- **Sots.maks** - sots.maksu summa, mis antud auto pealt arvutatakse⇒ (Erisoodustus + Tulumaks) * antud objekti lisavälja ES_SOTS Sisus näidatud maksuvalemi kehtiva versiooni ridade väljalt 'protsent' / 100 ;
- **TSD** - informatiivsed numbrid autode kohta mitme auto eest arvutatakse TSD makse;
- **KMD** - autode arvud, mille alusel tehakse kanded Käibedeklaratsiooni ridadele 5.3. ja 5.4.

Aruande päisesse ilmub nupp **Loo kanne**.



Nuppu ei ilmu, kui:

- mõnel aruandes esitatud varal on täitmata väli „Auto esmane registreerimine“;
- eelnimetatud välja järgi ei õnnestu reale arvutada auto vanust, s.t. pole märgitud kuupäev;
- mõnel aruandes esitatud varal on puudu välja kW sisu;
- periood ei ole täiskuu;
- kanne on juba olemas valitud perioodis;
- maksuvalemitel on puudu deebet- ja krediidikontod.

3.1. Auto erisoodustusmaksu kanne

Vajutades nuppu **Loo kanne** moodustatakse erisoodustuse maksude arvestuse ja autode koguste kanne:

Maksukulukonto read moodustatakse iga auto kohta eraldi (iga kanderea alguses on auto number), maksuvõlgnevus bilansis kontodele kantakse koondsumma.

Sule Uus Koopia Salvesta **Kustuta** Meil Trüki Olek: Vaata Tüüp INV

Perioodiseeri PÕORDKANNE Ava algdokument Muutused

Number 100003 Aeg 31.01.2021 Viide Autode erisoodustus Käive 1594.15 1594.15
 Seletus Autode erisoodustuse ja maksude arvestus 01.01.2021-31.01.2021 Vahe 0

Looja JANE 08.04.2021 19:48:03 Viimati muutis: JANE 08.04.2021 19:48:03 Massasetaja Aseta retsept ☐ Jaga ressursidelt

NR	Konto	Objektid	Projekt	Sisu	Deebet	Kreedit	KM kood	Aeg
1	932101			Autode erisoodustuse hind	956.48			
2	932109			Autode erisoodustuse hind		956.48		
3	212312			Autode erisoodustuse tulumaks - maksuvõlg		239.12		
4	528301			072BJY Erisoodustuste tulumaksukulud	58.80			
5	528301			111AAA Erisoodustuste tulumaksukulud	67.62			
6	528301			TEST3 Erisoodustuste tulumaksukulud	112.70			
7	212305			Auto erisoodustusmaksu sotsiaalmaksu võlg		394.55		
8	528401			072BJY Erisoodustuste sotsiaalmaksukulud	97.02			
9	528401			111AAA Erisoodustuste sotsiaalmaksukulud	111.57			
10	528401			TEST3 Erisoodustuste sotsiaalmaksukulud	185.96			
11	931101			01.01.2021-31.01.2021 Ainult ettevõtluses kasutat	1.00			
12	931109			01.01.2021-31.01.2021 Autode arvu tasakaalusta		1.00		
13	931102			01.01.2021-31.01.2021 Osaliselt ettevõtluses kas	3.00			
14	931109			01.01.2021-31.01.2021 Autode arvu tasakaalusta		3.00		

Antud kannet kajastatakse ka põhivarakaardil.

SULE UUS KOOPIA JÄTA Salvesta MAHA Meil PRINT SILDID << >> Olek Salvestatud

Sündmus

☐ Andmed ☒ Muudatused ☐ Ajalugu ☐ Lisasummad ☐ Kasutus ☐ Kasutajad

☐ Ainult kanded

Tegevuse aeg	Kande aeg	Tegevus	Kes	Mida	Enne	Nüüd	Kulu Kanne
08.04.2021 19:48:03	31.01.2021	Amort	JANE	Auto erisoodustus			
08.04.2021 17:53:11		Muudatus	JANE	Nimi	Mazda 6 kollane	Mazda 6	
08.04.2021 17:52:15		Muudatus	JANE	Kw	20	120	100003

Objektid

- Kõik põhivarakaardil olevad objektid tekivad kulukonto kande reale;
- Kui bilansikontodele on objekti vaja, tuleb valida aruande Vara kulum **päises objekt või objektide kombinatsioon**. Sellisel juhul tekib kanne ainult valitud autode kogumile ja valitud objektid kantakse ka teistele kanderidadele.

Periood: 01.04.2021 - 30.04.2021 Kood: Klass: Konto: Vara: Objekt: **HANKLJA** Tase: 0 (Artikkel)

Kokku: Auto lõikes Autokasutus: Kõik Lising: Kõik Omanik: Osakond: Vastutaja:

Sorteering: Aeg ☐ kommentaar ☐ ribakood ☐ SN ☐ kontod ☐ Kasutus ☐ seotud ☐ vastutaja

Arvele võetud: Maha kantud: Mahakandmise põhjus:

Projekt:

Trüki ARUANNE

Kood	Nimetus	Auto reg.number	Registreeritud	Vanus	kW	EUR/kW	Kasutus %	Erisoodustus	Tulumaks	Sots.maks	01.04.2021-30.04.2021
072BJY	Mazda 6	VBX150	31.01.2019	2	120	1,96	50	235,2	58,8	97,02	
Kokku:								235,2	58,8	97,02	

Loo Kanne

- Kui kanne tehakse objektide valikuga, siis tuleb jälgida, et kõikide autode erisoodustusmaks on arvutatud. Selleks tuleks võtta aruanne ilma objektideta;
- Nupp „Loo kanne“ - teeb kande autodele, millel kanne on tegemata;
- Alati saab avatud perioodis kande maha kustutada ja uuesti teha.

Kood	Nimetus	Auto reg.number	Registreeritud	Vanus	kW	EUR/kW	Kasutus %	Erisoodustus	Tulumaks	Sots.maks	01.04.2021-30.04.2021
072BJY	Mazda 6	VBX150	31.01.2019	2	120	1,96	50	235,2	58,8	97,02	Kanne: 123004
072BMW	Mazda 3	676ABC	31.01.2017	4	95	1,96	100	0	0	0	
111AAA	VOLVO S60	111AAA	30.03.2008	13	184	1,47	50	270,48	67,62	111,57	
TEST3	VW PHAETON	645EST	27.10.2019	1	230	1,96	50	450,8	112,7	185,96	
Kokku:								956,48	239,12	394,55	

LOO KANNE - teeb kande ridadele kus kanne on puudu

Loe Kanne

Autode arv KMD jaoks kirjeldatakse bilansivälistele kontodele. Kontrollitakse, kas süsteemi seadistuse „Maksuvalem, mis määrab autode arvu 100% kasutuse “ lisatud maksuvalemile on lisatud võla- ja kulukonto ning varakaardil on maksuvalemi KMD50 või KMD100 valitud.

Kui valik kasutus on tühi või KMD 50/100 ei ole valitud, siis kannet selle põhivara kohta ei tehta.

Kui aruande perioodis on kanne olemas, siis on nupu **Loe kanne** asemel olemasoleva kande info. Kanne, mis vastab tingimustele, on **Viide** = 'Autode erisoodustus'.

From:

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

Permanent link:

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

Last update: **2022/12/01 09:24**