

Sisukord

- Käibemaksukoodid** 3
- 1. Seadistamine** 3
- 2. Käibemaksukoodi kaart** 3
- 2.1 Näide erisuse koodide seadistamise kohta 6
- 3. Käibemaksukoodi asetaja** 8

Käibemaksukoodid

- määravad käibemaksu summa ja arvestuse müügi- ja ostutehingutel
- mõjutavad käibemaksu konteerimist alamsüsteemide finantskannetes
- koodide abil eristatakse tehinguid käibemaksuaruande (KMD) jaoks

1. Seadistamine

Käibemaksukoode seadistatakse **Raamat > Seadistused > Käibemaksukoodid**:

Süsteemi seadistused > Raamat > Käibemaksukoodid						
Uuenda Puhasta väljad Vali tulbad Salvesta vaade Seaded Prindi Excell tabel						
Käibemaksukoodid						
AVA Kood Lisa uus Vaata						
Ridur: 20 < < > >						
KOOD	SELETUS	KM%	MÜÜGI KM KONTO	OSTU KM KONTO	PÖÖRDKM KONTO D	PÖÖRDKM KONTO K
0	Kauba ühendusesisene käive (0% km)	0				
1	20% määraga maksustatavad toimingud ja tehingud	20	212371	212351		
2	Teenuste ühendusesisene käive (0% km)	0				
3	Käibemaksutagastusega müük reisijale	0				
4	Põhivara soetamisel tasutud või tasumisele kuuluv käibemaks	20		212354		
5	Impordilt tasutud või tasumisele kuuluv käibemaks	20				
6	Eksport	0				
7	Kauba ühendusesisene soetamine (pöördkäibemaks)	0			212358	212378

- Uus käibemaksukood luua iga erineva toiminguliigi kohta, mille osas soovitakse hiljem saada vastavat aruandlust või mille käibemaksu soovitakse finantskannetes erinevalt konteerida.
- Sama maksumääraga võivad olla maksustatud erinevad toiminguliigid, mille kohta peab detailset aruandlust saama/andma, mitte ainult maksumäära vaid ka toiminguliigi osas. Näiteks 20% maksustatavate toimingutena peab KMD-s lisaks tavalisele kodumaisele müügile deklareerima ning eraldi esitama ka müügi KMS erikorra alusel omatarbe, kauba- ning teenuse ühendusesisese soetamise jms.
- Selleks, et KMS mõistes käibena deklareeritavaid summasid kontode käivetes eristada, on vaja tehingud vastavalt erinevate käibemaksukoodidega tähistada.
- Ostupoolel on oluline erinevat liiki sisendkäibemaks erinevatele kontodele konteerida. Erinevalt maksustatava käibe (maksustamise alus) deklareerimisest, deklareeritakse ostu puhul sisendkäibemaksu summad. Käibemaksukoodid peavad katma kõik erijuhud, mida vajatakse omatarbeks või käibemaksu deklareerimiseks.
- Sama KM%-ga käibemaksukoodi võib samaaegselt kasutada nii müügi- kui ostupoolel, sest mõlema poole jaoks saab käibemaksukoodi erinevalt käituma seadistada.

2. Käibemaksukoodi kaart

20% määraga maksustatavad toimingud ja tehingud	
KOOD	<input type="text" value="1"/>
SELETUS	<input type="text" value="20% määraga maksustatavad toimingud ja tehingud"/>
KM%	<input type="text" value="20"/>
MÜÜGI KM KONTO	<input type="text" value="212371"/> »
OSTU KM KONTO	<input type="text" value="212351"/> »
MÜÜGI KASSAPÕHINE KONTO	<input type="text"/> »
OSTU KASSAPÕHINE KONTO	<input type="text"/> »
MR ETTEMAKSU KONTO 1	<input type="text" value="212102"/> »
MR ETTEMAKSU KONTO 2	<input type="text"/> »
OR ETTEMAKSU KONTO 1	<input type="text"/> »
OR ETTEMAKSU KONTO 2	<input type="text"/> »
KMREGNR	<input type="text" value="Ei"/> ▼
ARVE LISAVÄLI	<input type="text"/>
PÖÖRDKM %	<input type="text" value="0"/>
PÖÖRDKM KONTO D	<input type="text"/> »
PÖÖRDKM KONTO K	<input type="text"/> »
KORR. KONTO	<input type="text" value="113381"/> »
MÜÜGI KM OBJEKT	<input type="text"/> »
OSTU KM OBJEKT	<input type="text"/> »
FISKAALBLOKK	<input type="text"/>
DOK.TRANSPORT EELISTAB	<input type="text" value="Jah"/> ▼
OSTU KM PROPORTSIOON	<input type="text"/>
OR KÄIBEMAKSU KULUKONTO	<input type="text"/> »
LIIK	<input type="text"/> ▼
KÄIBEMAKSUMÄÄRA TÜÜP	<input type="text"/> ▼
RIIK	<input type="text"/> ▼
SULETUD	<input type="text"/> ▼
LISAINFO	<input type="radio"/> erikord
ERISUS	<input type="text"/> ▼

- **KOOD**- Käibemaksukoodi tähis. Saab olla ainult numbriline. Käibemaksukoodide koodid peavad algama 0-st ja jätkuma +1 sammuga (0,1,2,3...n). Käibemaksukoodi ei tohi ära kustutada jättes tähistesse augu, sest siis lakkavad töötamast mõned finantsaruanded. Vajadusel sulgege koodid (väli: SULETUD).
- **SELETUS**- nimetus, selgitus, millist toimingut vastav käibemaksu kood katab.
- **KM%**- käibemaksuprotsent, kui antud käibemaksukood peab ka käibemaksu summa müügi- või ostutehingule välja arvutama.
- **MÜÜGI KM KONTO**- finantskonto, millele kantakse antud käibemaksukoodi alusel arvele

- arvutatud käibemaksu summa sama arve alusel tekkivasse finantskandesse. Kui see väli jätta tühjaks, siis kande koostamisel otsib programm vastavat kontot Süsteemi seadistuste hulgast.
- **OSTU KM KONTO**- finantskonto, millele kantakse antud käibemaksukoodi alusel ostuarvele ja kulutusele arvutatud käibemaksu summa sama tehingu alusel tekkivasse finantskandesse. Kui see väli jätta tühjaks, siis kande koostamisel otsib programm vastavat kontot Süsteemi seadistuste hulgast.
 - **MÜÜGI KASSAPÕHINE KONTO**- kasutatakse kassapõhisel käibemaksu arvestusel.
 - **OSTU KASSAPÕHINE KONTO**- kasutatakse kassapõhisel käibemaksu arvestusel.
 - **MR ETTEMAKSU KONTO 1**- finantskonto juhuks, kui ettemaksu laekumisest soovitakse käibemaks välja arvutada ning laekumise finantskandel kajastada.
 - **MR ETTEMAKSU KONTO 2**- MR ETTEMAKSU KONTO 1 korrespondeeriv konto.
 - **OR ETTEMAKSU KONTO 1**- finantskonto juhuks, kui ettemaksu tasumisest soovitakse käibemaks välja arvutada ning laekumise finantskandel kajastada.
 - **OR ETTEMAKSU KONTO 2**- OR ETTEMAKSU KONTO 1 korrespondeeriv konto.
 - **KMREGNR**- määrab, kas müügiarvel antud käibemaksukoodi kasutades nõutakse välja KM reg. nr. (käibemaksu registrinumber) täitmist. Valikud on Ei/Jah. Jah korral ei lubata müügiarvet kinnitada, kui arvel on antud käibemaksukoodi kasutatud ja väli KM reg. nr. on tühi. See seadistus on eelkõige mõeldud Euroopa Liidu liikmesriigi käibemaksukohuslasele arve esitamisel kontrollimaks, et ka käibemaksuregistri kood oleks täidetud, et hilisemalt ei tekiks probleeme 0% käibemaksu määrade kasutamise põhjendatuses või näiteks VD-aruande esitamisel.
 - **ARVE LISAVÄLI**- määrab, kas müügiarvel peab selle käibemaksukoodi kasutamisel vastav lisaväli olema täidetud (sisestatakse lisavälja kood).
 - **PÖÖRDKM %**- pöördkäibemaksu %-määr. Selle alusel arvestatakse ja lisatakse arve, ostuarve või kulutuse finantskandesse pöördkäibemaksu summa.
 - **PÖÖRDKM KONTO D**- pöördkäibemaksu deebetkonto finantskandes. Näiteks ostu puhul sisendkäibemaksu arvestatud pöördkäibemaks.
 - **PÖÖRDKM KONTO K**- PÖÖRDKM KONTO D korrespondeeriv konto.
 - **KORR. KONTO**- käibemaksu tasakaalustamiseks kasutatav konto kui soovitakse käibemaks periodiseerida tulevasse perioodi (kasutada nt kassapõhise käibemaksuarvestuse puhul) - tulevane periood tuleb arvel märkida väljale „KM aeg”.
 - **MÜÜGI KM OBJEKT**- objekt, millele kantakse antud käibemaksukoodi alusel arvele arvutatud käibemaksu summa sama arve alusel tekkivasse finantskandesse. Kui see väli jätta tühjaks, siis kande koostamisel otsib programm vastavat objekti **Süsteemi seadistuste** hulgast. Vt. 4.2 Süsteemi seadistused. Täidetakse juhul, kui mingil põhjusel soovitakse käibemaksu summa MÜÜGI KM KONTO-le lisaks kanda ka mõne objekti arvestusse.
 - **OSTU KM OBJEKT**- objekt, millele kantakse antud käibemaksukoodi alusel ostuarvele ja kulutusele arvutatud käibemaksu summa sama tehingu alusel tekkivasse finantskandesse. Kui see väli jätta tühjaks, siis kande koostamisel otsib programm vastavat objekti **Süsteemi seadistuste** hulgast. Täidetakse juhul, kui mingil põhjusel soovitakse käibemaksu summa OSTU KM KONTO -le lisaks kanda ka mõne objekti arvestusse.
 - **FISKAALBLOKK**- kasutatakse juhtudel, kus kassasüsteemides (POS) on kohustus kasutada fiskaalseadmeid. Näiteks Läti ja Leedu jaemüügis. Välja sisu sõltub kasutatavast fiskaalseadmest.
 - **DOK. TRANSPORT EELISTAB** - valikud Jah/Ei. Saab määrata, millist käibemaksukoodi dokumentide transport kasutab.
 - **OSTU KM PROPORTSIOON** - käibemaksu proportsiooni korral proportsiooni % ja autode käibemaksu korral 50.
 - **OR KÄIBEMAKSU KULUKONTO** - konto, kuhu läheb kulusse arvestatav käibemaksu osa. Kui väli on tühi, siis läheb see summa samale kontole kui antud real olev kulu.
 - **LIIK** - erikorra liik. Valik TAVA, OSS, IOSS, STANDARD
 - **KÄIBEMAKSUMÄÄRA TÜÜP** - valik standard/vähendatud

- **RIIK** - rippmenüüst valitav
- **SULETUD** - saab käibemaksukoodi sulgeda
- **LISAINFO**- käibemaksukoodid lisainfo, välja nime järel valitav erikord. Väärtuseid saab seadistada **Süsteemi seadistuste** hulgast:

Käibemaksu koodide lisainfo ?

Eesti tingimustes peab olema kindlasti valik erikord, sest seda võib tarvis minna KMD INF1 õigeks genereerimiseks. Valik erikord märgitakse kindlasti ära, kui antud käibemaksukoodiga tähistatakse Käibemaksuseaduses määratud erikorra alusel tehtavaid toiminguid. Näiteks 22% käive KMS §-des 41 ja 42 sätestatud erikorra alusel.

- **ERISUS**- rippmenüü valikutega. Kasutatakse, kui antud käibemaksukoodiga tähistatakse toiminguid, mille puhul tuleb riiklikus aruandluses näidata erisusi. Valikud tulevad **Finantsi seadistusest "Käibemaksu koodide erisus"**, kuhu peab komadega kirjutama erisuse koodid ja sulgudesse taha, mis käibemaksu %'ga tehingut ennast maksustatakse.


ERISUS

01(22%) ▼

- 01(22%)
- 01(9%)
- 02(22%)
- 03
- 11
- 12

FINANTSI SEADISTUSED

Käibemaksu koodide erisus ?

 Oluline on märkida erisuse koodi taha sulgudesse see käibemaksumäär, millega tehingut tegelikult maksustatakse. Näiteks erisus 01 tähendab, mis erisuse koodiga tehinguga on tegemist ja sulgudes (22%) tähendab, mis km%'ga tehingut ennast maksustatud. Näiteks kasutatud kauba müügi puhul on arvel käibemaksumäär 0%, aga kasum maksustatakse 22%'ga, siis sellel puhul läheb KMK külge erisus 01(22%). Kui aga müüakse kasutatud raamatuid, siis 01(9%).

2.1 Näide erisuse koodide seadistamise kohta

Erisus 01. Kui on tegemist kasutatud kauba müügiga (nn. kasuminormi maksustamine KMS §-d 41 ja 42), siis peab käibemaksukoodi kaardil märkima **Lisainfo > erikord aktiivseks ning erisus koodiks** valima õige käibemaksumäära, millega tehing maksustatakse.

Süsteemi seadistused > Käibemaksukoodid > 15

Tagasi Uus Koopia Kustuta Salvesta Olek: Vaata Vaata muudatuste logi

Erikord 0% kasutatud kauba, kunsti jms käive (KMS § 41 ja 42) (kasumi maksustamine 22%)

KOOD: 15

SELETUS: Erikord 0% kasutatud kauba, kunsti jms käive (KMS §

KM%: 0

MÜÜGI KM KONTO: >>

OSTU KM KONTO: >>

LISAINFO: erikord

ERISUS: 01(22%)

KMD INF A osal tuleb lahtrisse 7 õige maksumäär ja lahtrisse 10 õige erisuse kood:

A-osa ANDMED VÄLJASTATUD ARVETE KOHTA				Maksustamisperiood 7					
Nr	Tehingu- partneri registri- või isikukood	Tehingupartneri nimi	Arve number	Arve kuupäev	Arve kogusumma ilma käibemaksuta	Maksumäär	Arvel märgitud kauba ja teenuse maksustatav väärtus *	Maksustamisperioodil vormi KMD lahtrites 1 ja 2 kajastatud maksustatav käive	Erisuse kood
1			100836			22enkord			01

Erisus 02. Kui tegemist on siseriikliku pöördmaksustamisega (kinnisasjade, metallijäätmete, väärismetalli ja metallitoodete käive; KMS § 41.1), siis peab käibemaksukoodi kaardil märkima **Lisainfo > erikord mitteaktiivseks** ning **erisus koodiks** valima õige käibemaksumäära, millega tehing maksustatakse.

Süsteemi seadistused > Käibemaksukoodid > 18

Tagasi Uus Koopia Kustuta Salvesta Olek: Vaata Vaata muudatuste logi

Erikord 0% kinnisasja, metallijäätmete ja väärismetalli käive (KMS § 41')

KOOD: 18

SELETUS: Erikord 0% kinnisasja, metallijäätmete ja väärismetall

KM%: 0

MÜÜGI KM KONTO: >>

OSTU KM KONTO: >>

LISAINFO: erikord

ERISUS: 02(22%)

KMD INF A osal tuleb lahtrisse 7 õige maksumäär ja lahtrisse 10 õige erisuse kood:

A-osa ANDMED VÄLJASTATUD ARVETE KOHTA				Maksustamisperiood 5					
Nr	Tehingu- partneri registri- või isikukood	Tehingupartneri nimi	Arve number	Arve kuupäev	Arve kogusumma ilma käibemaksuta	Maksumäär	Arvel märgitud kauba ja teenuse maksustatav väärtus *	Maksustamisperioodil vormi KMD lahtrites 1 ja 2 kajastatud maksustatav käive	Erisuse kood
1						22			02

Loe lisaks metallitoodete pöördmaksustamise kohta <https://wiki.directo.ee/et/metall>

Erisus 12. Kui tegemist on siseriiklik pöördmaksustamisega (kinnisasjade, metallijäätmete, väärismetalli ja metallitoodete soetamine; KMS § 41.1) siis peab käibemaksukoodi kaardil märkima **Lisainfo > erikord mitteaktiivseks** ning **erisus koodiks** valima 12. Oluline on ka märkida pöördkäibemaksu määr ja pöördkäibemaksu kontod.

Süsteemi seadistused > Käibemaksukoodid > 21

Tagasi Uus Koopia Kustuta Salvesta Olek: Vaata Vaata muudatuste logi

KMS §-s 41' sätestatud erikorra alusel maksustatava kauba soetamine (kinnisasi, metallijäätmed, väärismetallid ja metalltooted)

KOOD: 21
SELETUS: KMS §-s 41' sätestatud erikorra alusel maksustatava
KM%: 0
MÜÜGI KM KONTO: >>
OSTU KM KONTO: >>
MÜÜGI KASSAPÕHINE KONTO: >>
OSTU KASSAPÕHINE KONTO: >>
MR ETTEMAKSU KONTO 1: >>
MR ETTEMAKSU KONTO 2: >>
OR ETTEMAKSU KONTO 1: >>
OR ETTEMAKSU KONTO 2: >>
KMREGNR: Ei
ARVE LISAVÄLI: >>
PÖÖRDKM %: 22
PÖÖRDKM KONTO D: 212368
PÖÖRDKM KONTO K: 212378
LISAINFO: erikord
ERISUS: 12

3. Käibemaksukoodi asetaja

Dokumentidel käibemaksu asetajal lisage nähtavale väljad, mis on olulised.

1) Käibemaksukoodi valimine (asetaja akna avamine)

NR	Tüüp	Konto	Objekt	Projekt	Kasutaja	Sisu	Summa	KMK	KM	Artikkel	Kogus	Laoid	SN	OID
1		125421			1000	Kontoritehnika	1000.00	↓	200.00		1			
2														
3														

2) Käibemaksukoodi väljade valimine

login.directo.ee/ocra_directo.../t_list2.asp?unit=put_km&kuhu=frm_ostuarve.kmkood1&after=akm(1,0,1)&otsing=1

Sule Uuenda Puhasta väljad Vali tulbad Salvesta vaade Seaded Prindi

Aseta käibemaksukood

AVA Kood > Lisa uus Vaata

Vali tulbad, mida nähtavale tuua

KOOD	OSTU KM PROPORTSIOON	SELETUS	KM%	MÜÜGI KM KONTO	KM_TEST LISAVÄLI
0		Kauba ühendusesisene käive (0% km)	0		
1	20% määraga		20	212371	TEST2

3) Lisaväljade nähtavale toomine

<< Nimekirja Aseta käibemaksukood muutmine v2 - Google Chrome
 login.directo.ee/ocra_directo.../t_list_muuda2.asp?unit=put_km

Vali tulbad

Komplekt: Isiklik | Salvesta ja rakenda | Salvesta uue komplektina

Aktivsed tulbad

Tabeli tulpade järjekorra muutmiseks lohista need soovitud kohta.

Nr	Nimetus	Tegevus	Miniotsingus		Muudetav	Vaikeväärtus	Järjekord
			Nähtav	Otsitav			
	Avab dokumendi	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>				
1	OSTU KM PROPORTSIOON	<input type="text"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>			↑ ↓
2	SELETUS	<input type="text"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>			↑ ↓
3	KM%	<input type="text"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>			↑ ↓
4	MÜÜGI KM KONTO	<input type="text"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>			↑ ↓
5	Lisaväli: Käibemaksukoodi direktiivi tekst	<input type="text"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>			↑ ↓
6	Lisaväli: Käibemaksukood on suletud	<input type="text"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>			↑ ↓

Lisaväljade filtreid: | Kopeeri omale kasutaja seadistus | Kopeeri

Lisaväljad saab nähtavale tuua nii tulpadena kui ka filtritena

Kasutamata tulbad

Q Otsi tulpa

- ARVE LISAV... +
- Dok.Transpo... +
- Fiskaalblokk +
- KÄIBEMAKS... +
- KMREGNR +
- KORR. KONTO +
- LIIK +
- LISAVÄLI +
- MR ETTEMA... +
- MR ETTEMA... +
- Müügi käibe... +
- OR ETTEMA... +
- OR ETTEMA... +
- OR KÄIBEM... +
- Ostu käibe... +
- OSTU KM K... +
- PÖÖRDKM % +
- PÖÖRDKM ... +
- PÖÖRDKM ... +
- RIIK +
- Lisaväli: Fore... +
- Lisaväli: ENG... +

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

Permanent link: <https://wiki.directo.ee/et/finkm?rev=1713189020>

Last update: 2024/04/15 16:50

