

Sisukord

Autode erisoodustuse arvutamine	3
1. Seadistamine	3
1.1. Kasutatud kontod	3
1.2. Süsteemi seadistused	3
1.3. Personali seadistused -> maksuvalemid	4
1.4. Raamatu seadistused -> Käibedeklaratsioon	6
2. Auto info sisestamine	6
3. Auto erisoodustuse aruanne	7
3.1. Auto erisoodustusmaksu kanne	8
3.1.1. Maksuprotsendid perioodide lõikes	10

Autode erisoodustuse arvutamine

Directos on võimalik automaatselt arvutada autode erisoodustuse makse ning KMD-I 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 tulumaksudkulud	Kulud
528401	Erisoodustuste sotsiaalmaksudkulud	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

Süsteemi seadistused

Spetsiaal

Üldised seadistused

Seejärel täita autode erisoodustuse maksuvalemid, kasutades näites toodud koode.

ÜLDISED SEADISTUSED

Maksuvalem kW hind	<input type="text" value="ES_AUTO_KW"/>	<input type="button" value="?"/>
Maksuvalem, mis määrab autode arvu 100% kasutuse	<input type="text" value="KMD100"/>	<input type="button" value="?"/>
Maksuvalem, mis määrab autode arvu 50% kasutuse	<input type="text" value="KMD50"/>	<input type="button" value="?"/>
Maksuvalem, mis määrab autode sotsiaalmaksu	<input type="text" value="ES_AUTO_SOTS"/>	<input type="button" value="?"/>
Maksuvalem, mis määrab autode tulumaksu	<input type="text" value="ES_AUTO_TM"/>	<input type="button" value="?"/>

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, Lõpp, VAIKIMISI

Kehtivus: VAIKIMISI

Kontod: Kulu: **932101** Võlg: **932109** Kohustus: Reservi kulu: Reservi

Maksuvaba: **0** Iga: Vaba: Piirang: Kuine

Vähemalt: 0 Maksimaalselt: 0 Piirang: Kuine

Jooksvalt: Eelnevalt: % Kanne:

Vilmati muutis: JANE 07.04.2021 19:54:55

Piirang	Aastane	NR Alates	Protsent
1		0	1.96
2		0	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, Lõpp, VAIKIMISI

Kehtivus: VAIKIMISI

Kontod: Kulu: **528301** Võlg: **212312** Kohustus: Reservi kulu: Reservi

Maksuvaba: **0** Iga: Vaba: Piirang: Kuine

Vähemalt: 0 Maksimaalselt: 0 Piirang: Kuine

Jooksvalt: Eelnevalt: % 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 **KMD50** arvutab KMD50 autode arvu;

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

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	imporditi tasu	4(kreedit)	(5.1) Imporditi tasutud 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	ettevõtluses	4(kreedit)	(5.3) Ettevõtluses (100%) kasutatava sõiduauto soetamise
31	1451	Muutus	931101		ettevõtluses	4(kreedit)	(5.3) Ettevõtluses kasutatavate sõiduautode arv. (KMD rid
32	1455	Muutus	212356	5.4.4	osaliselt ettev	4(kreedit)	(5.4) Osaliselt ettevõtluses kasutatava sõiduauto soetamis
33	1456	Muutus	931102		osaliselt ettev	4(kreedit)	(5.4) Osaliselt ettevõtluses kasutatavate sõiduautode arv.
34	1500	tehe	20+25	6	Kauba ühendusek	4(kreedit)	(6) Kauba ühendusesisene soetamine ja teise liikmesriigi r
35	1600	tehe	20	6.1	kauba ühenduse	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“.

Seejärel tuleks ära täita autode andmed:

- **Auto esmane registreerimine** - märga 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 erisoodustusmaks;
- **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).

Period: 01.01.2021 - 31.01.2021

Kokku: Auto lõikes

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	
072BMW	Mazda 3	676ABC	31.01.2017	4	95	1,96	100	0	0	0	
111AAA	VOLVO S60	111AAA	30.03.2008	12	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	

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

Kokku summade järgi saab kontrollida kande summasid

! Käibedeklaratsiooni autode arv

! 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 krediidkontod.

3.1. Auto erisoodustusmaksu kanne

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

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

Olek: Vaata
Tüüp INV

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

 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 kasuta	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 ka	3.00			
14	931109			01.01.2021-31.01.2021 Autode arvu tasakaalusta		3.00		

Antud kannet kajastatakse ka põhivarakaardil.

Olek Salvestatud

Andmed
 Muudatused
 Ajalugu
 Lisasummad
 Kasutus
 Kasutajad

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

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:

Sorteeritud: Aeg kommentaar ribakood SN kontod Kasutus seotud vastutaja

Arvele võetud: Maha kantud: Mahakandmise põhjus:

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	

- Kui kanne tehakse objektide valikuga, siis tuleb jälgida, et kõikide autode erisoodustusmaks on arvatud. 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: 133004
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

Loo Kanne

Autode arv KMD jaoks kirjeldatakse bilansivälisetele 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 **Loo kanne** asemel olemasoleva kande info. Kanne, mis vastab tingimustele, on **Viide** = 'Autode erisoodustus'.

3.1.1. Maksuprotsendid perioodide lõikes

Auto erisoodustuse kannetele saab määrata erinevaid maksumäärasid vastavalt kehtivale perioodile. Näiteks kehtib erisoodustuse tulumaksumäär 20% kuni 31.12.2024, kuid alates 1.01.2025 tõuseb see 22%-ni. Selle muutuse kajastamiseks tuleb maksuvalemi sektsioonis **Versioonid** määrata uus maksuperiood, täites väljad **Algus** ja **Lõpp** vastava perioodi kuupäevadega ning sisestades väljale **Protsent** maksuprotsendi, mis selles perioodis kehtib.

Auto erisoodustuse kanne kontrollib automaatselt maksuvalemi kehtivust. See tähendab, et kanne koostatakse maksuprotsendiga, mis kehtib kande kuupäeval.

Näide

Erisoodustuse tulumaksumäär 20%, mis kehtib kuni 31.12.2024:

The screenshot shows the 'Maksuvalem - kirjeldus' form. In the 'Versioonid' section, the 'Algus' (Start) date is 01.01.2020 and the 'Lõpp' (End) date is 31.12.2024. The 'Protsent' (Percentage) is set to 20. The 'Kehtivus' (Validity) section shows the period 01.01.2020-31.12.2024. The 'Kustuta' (Delete) button is highlighted in red.

Loo uue maksuprotsendi jaoks uus periood, lõpp kp võib jääda tühjaks:

Versioonid
 Algus Lõpp
 01.01.2020 31.12.2024 **Kustuta**

VAIKIMISI
 01.01.2025 **LISA**

1 2

Kehtivus: 01.01.2020-31.12.2024

Kontod: Kulu 523198 Võlg 212332
 Maksuvaba 0 Iga
 Vähemalt 0 Maksimaalselt
 Jooksvalt Eelnevalt

Viimati muutis: VILJA 12.12.2024 13:47:28

Piirang Kuine NR Alates Protsent

1	0	20
2		
3		

Lisa uuele perioodile Protsent 22%, salvesta:

Versioonid
 Algus Lõpp
 01.01.2025 **Kustuta**
 01.01.2020 31.12.2024 **Kustuta**

VAIKIMISI
LISA

Kehtivus: 01.01.2025-

Kontod: Kulu 523198 Võlg 212332
 Maksuvaba 0 Iga Vaba
 Vähemalt 0 Maksimaalselt 0
 Jooksvalt Eelnevalt

Viimati muutis: VILJA 12.12.2024 13:47:28

Piirang Kuine NR Alates Protsent

1	0	22
2		
3		
4		
5		
6		
7		
8		

Auto erisoodustuse kande loomisel kuupäevaga 31.01.2025 on tulumaksukulu arvatud uue 22% maksumääraga:

Uus Salvesta Kopeeri Jäta Kustuta Meili Trüki Manused

Finants - kanne Uus

Lo: Miinuskanne Perioodiseeri...

Tüüp Aeg Viide Seletus Deebet

FIN 31.01.2025 Autode erisoodustus Autode erisoodustuse ja maksude arvestus 01.01.2025-31.01.2025 388.11

Kreedit Vahe

388.11 0.00

Massasetaja... Aseta retsept... Jaga ressurssidelt

Nr	Konto	Objektid	Projekt	Sisu	Deebet	Kreedit	KM kood
1	932101			Autode erisoodustuse hind	227.85		
2	932109			Autode erisoodustuse hind		227.85	
3	212332			Ettevõtte tulumaks (erisoodustused, kingitused jms)		64.27	
4	523198	KERLIK,AUTOERI		J1207 Autode erisoodustuse tulumaks	227,85 * 22/78	64.27	
5	212302			Sotsiaalmaks väljamakstud erisoodustustelt		93.99	
6	523199	KERLIK,AUTOERI		J1207 Autode erisoodustuse sotsiaalmaks	93.99		
7	931101			01.01.2021-31.01.2021 Autode arv - 100% ettevõtluses kasutuses	1.00		
8	932109			01.01.2021-31.01.2021 Autode erisoodustuse baasumma tasakaalustaja		1.00	
9	931102			01.01.2021-31.01.2021 Autode arv - 50% ettevõtluses kasutuses	1.00		
10	932109			01.01.2021-31.01.2021 Autode erisoodustuse baasumma tasakaalustaja		1.00	
11							

From:

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

Permanent link:

https://wiki.directo.ee/et/auto_erisoodustus?rev=1734014038

Last update: **2024/12/12 16:33**

