

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

| KOOD ^ | NIMETUS | KULU | VÕLG |
|----------------------|--------------------------------------|----------------------|----------------------|
| <input type="text"/> | <input type="text" value="auto"/> | <input type="text"/> | <input type="text"/> |
| 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: Nimetus: Tüüp: Klass: (vali klass) TSD: (vali tsd)

Versioonid: Algus, Lõpp, VAIKIMISI

Kehtivus: VAIKIMISI

Kontod: Kulu: Võlg: Kohustus: Reservi kulu: Res

Maksuvaba: Iga: Vaba: Piirang: Maksuvaba %:

Vähemalt: Maksimaalselt: Piirang:

Jooksvalt: Eelnevalt: %: Kanne:

Vilmati muutis: JANE 07.04.2021 19:54:55

| Piirang | Aastane | NR Alates | Protsent |
|---------|----------------------|--------------------------------|-----------------------------------|
| 1 | <input type="text"/> | <input type="text" value="0"/> | <input type="text" value="1.96"/> |
| 2 | <input type="text"/> | <input type="text" value="6"/> | <input type="text" value="1.47"/> |

- Maksuvalem **ES_AUTO_TM** määrab autode tulumaksu;

Maksuvalem - kirjeldus

Kood: Nimetus: Tüüp: Klass: TSD:

Versioonid: Algus, Lõpp, VAIKIMISI

Kehtivus: VAIKIMISI

Kontod: Kulu: Võlg: Kohustus: Reservi kulu: Reservi

Maksuvaba: Iga: Vaba: Piirang: Maksuvaba %:

Vähemalt: Maksimaalselt: Piirang:

Jooksvalt: Eelnevalt: %: Kanne:

Vilmati muutis: JANE 22.03.2021 18:08:43

| Piirang | Kuine | NR Alates | Protsent |
|---------|------------------------------------|--------------------------------|---------------------------------|
| 1 | <input type="text" value="Kuine"/> | <input type="text" value="0"/> | <input type="text" value="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 Algus Lopp VAIKIMISI

Kehtivus: VAIKIMISI

Kontod: Kulu 528401 Võlg 212305 Kohustus Reservi kulu Res

Maksuvaba 0 lga Vaba

Vähemalt 0 Maksimaalselt 0 Piirang Kuline

Jooksvalt Eelnevalt Piirang Kuline

Viimati muuts: JANE 22.03.2021 18:09:54

NP Alates Protsent 0 33

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

Maksuvalem - kirjeldus

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

Versioonid Algus Lopp 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 (vali klass) TSD (vali tsd)

Versioonid Algus Lopp 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 | 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 ühenduse | 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“.

SULE UUS KOOPIA JÄTA Salvesta MAHA Meil PRINT SILDID 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

- **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

Sorteeringud 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 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: 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 bilansiväliste 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 (ehk 20/80), kuid alates 1.01.2025 tõuseb see 22%-ni (ehk 22/78). 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. Enne uue perioodi sisestamist lõpeta eelmine periood ära.

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

Näide

Kehtiv maksuprotsent on 20%:

The screenshot shows the 'Maksuvalem - kirjeldus' form. In the 'Versioonid' section, the 'Lõpp' date is set to 31.12.2024. The 'Protsent' field is set to 20. The 'LISA' button is highlighted with a red box.

Märgi kehtivale maksuprotsendile lõppkuupäev 31.12.2024 ning vajuta Lisa (alguskuupäev võib tühjaks jääda):

The screenshot shows the 'Maksuvalem - kirjeldus' form. In the 'Versioonid' section, the 'Lõpp' date is set to 31.12.2024 and the 'Protsent' field is set to 20. Red circles 1 and 2 highlight the 'Lõpp' date and 'Protsent' field respectively.

Tulemus:

Sule Uus Koopia Jata Kustuta Salvesta

Andmed Muudatud

Maksuvalem - kirjeldus

Kood ES_AUTO_TM_ Nimetus Autode erisoodustuse tulumaks Tüüp Erisoodustus Klass TULU TSD Tulumaks Järjekord 700 Suletud

Tekkepõhine Vaikimisi reservi valem

Versioonid

| Algus | Lõpp | Kustuta |
|------------|------|--------------------------|
| 31.12.2024 | | <input type="checkbox"/> |
| VAIKIMISI | | |
| | | LISA |

Kehtivus: 31.12.2024

Kontod: Kulu 523198 Võlg 212332 Kohustus _____ Reservi kulu _____ Reservi kohustus _____

Maksuvaba 0 Iga _____ Vaba _____ Piirang Kuine _____ Maksuvaba % _____ Vaba% alates _____

Vähemalt 0 Maksimaliselt 0 Piirang Kuine _____

Jooksvalt _____ Eelnevalt _____ % _____ Kanne _____ Lisatulu _____

Viimati muutis: VILJA 13.12.2024

| Piirang | Kuine | NR Alates | Protsent |
|---------|-------|-----------|----------|
| 1 | | 0 | 20 |
| 2 | | | |

Loo uue maksuprotsendi jaoks uus periood - sisesta alguskuupäev 1.1.2025, lõpp kp võib jääda tühjaks, vajuta Lisa:

Sule Uus Koopia Jata Kustuta Salvesta

Andmed Muudatud

Maksuvalem - kirjeldus

Kood ES_AUTO_TM_ Nimetus Autode erisoodustuse tulumaks Tüüp Erisoodustus Klass TULU TSD Tulumaks Järjekord 700 Suletud

Tekkepõhine Vaikimisi reservi valem

Versioonid

| Algus | Lõpp | Kustuta |
|------------|------------|--------------------------|
| 01.01.2025 | 31.12.2024 | <input type="checkbox"/> |
| VAIKIMISI | | |
| | | LISA |

Kehtivus: 31.12.2024

Kontod: Kulu 523198 Võlg 212332 Kohustus _____ Reservi kulu _____ Reservi kohustus _____

Maksuvaba 0 Iga _____ Vaba _____ Piirang Kuine _____ Maksuvaba % _____ Vaba% alates _____

Vähemalt 0 Maksimaliselt 0 Piirang Kuine _____

Jooksvalt _____ Eelnevalt _____ % _____ Kanne _____ Lisatulu _____

Viimati muutis: VILJA 13.12.2024

| Piirang | Kuine | NR Alates | Protsent |
|---------|-------|-----------|----------|
| 1 | | 0 | 20 |
| 2 | | | |

Tulemus:

Sule Uus Koopia Jata Kustuta Salvesta

Andmed Muudatud

Maksuvalem - kirjeldus

Kood ES_AUTO_TM_ Nimetus Autode erisoodustuse tulumaks Tüüp Erisoodustus Klass TULU TSD Tulumaks Järjekord 700 Suletud

Tekkepõhine Vaikimisi reservi valem

Versioonid

| Algus | Lõpp | Kustuta |
|------------|------------|--------------------------|
| 31.12.2025 | 31.12.2024 | <input type="checkbox"/> |
| VAIKIMISI | | |
| | | LISA |

Kehtivus: 31.12.2025-

Kontod: Kulu 523198 Võlg 212332 Kohustus _____ Reservi kulu _____ Reservi kohustus _____

Maksuvaba 0 Iga _____ Vaba _____ Piirang Kuine _____ Maksuvaba % _____ Vaba% alates _____

Vähemalt 0 Maksimaliselt 0 Piirang Kuine _____

Jooksvalt _____ Eelnevalt _____ % _____ Kanne _____ Lisatulu _____

Viimati muutis: VILJA 13.12.2024

| Piirang | Kuine | NR Alates | Protsent |
|---------|-------|-----------|----------|
| 1 | | 0 | 20 |
| 2 | | | |

Lisa uuele perioodile Protsent 22%, salvesta:

Sule Uus Koopia Jata Kustuta Salvesta

Andmed Muudatud

Maksuvalem - kirjeldus

Kood ES_AUTO_TM_ Nimetus Autode erisoodustuse tulumaks Tüüp Erisoodustus Klass TULU TSD Tulumaks Järjekord 700 Suletud

Tekkepõhine Vaikimisi reservi valem

Versioonid

| Algus | Lõpp | Kustuta |
|------------|------------|--------------------------|
| 31.12.2025 | 31.12.2024 | <input type="checkbox"/> |
| VAIKIMISI | | |
| | | LISA |

Kehtivus: 31.12.2025-

Kontod: Kulu 523198 Võlg 212332 Kohustus _____ Reservi kulu _____ Reservi kohustus _____

Maksuvaba 0 Iga _____ Vaba _____ Piirang Kuine _____ Maksuvaba % _____ Vaba% alates _____

Vähemalt 0 Maksimaliselt 0 Piirang Kuine _____

Jooksvalt _____ Eelnevalt _____ % _____ Kanne _____ Lisatulu _____

Viimati muutis: VILJA 13.12.2024 17:44:10

| Piirang | Kuine | NR Alates | Protsent |
|---------|-------|-----------|----------|
| 1 | | 0 | 22 |
| 2 | | | |

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

Loo: Minuskanne | Periodiseeri...

Tüüp: FIN Aeg: 31.01.2025 Viide: Autode erisoodustus Seletus: Autode erisoodustuse ja maksude arvestus 01.01.2025-31.01.2025 Deebet: 390.52

Kreedit: 390.52 Vahe: 0.00

Massasetaja... Aseta retsept... Jaga ressurssidelt

| Nr | Konto | Objektid | Projekt | Sisu | Deebet | Kreedit | KM kood |
|----|--------|----------------|---------|---|------------------------|---------|---------|
| | | Otsi | Otsi | Otsi | Otsi | Otsi | Otsi |
| 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 | | 96.40 | |
| 6 | 523199 | KERLIK,AUTOERI | | J1207 Autode erisoodustuse sotsiaalmaks | (227.85 + 64.27) * 33% | 96.40 | |
| 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 baassumma 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 baassumma tasakaalustaja | | 1.00 | |

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

Permanent link: https://wiki.directo.ee/et/auto_erisoodustus?rev=1734104897

Last update: 2024/12/13 17:48

