

Sisukord

INF 3 koolituskulude aruanne	3
<i>Seadistused</i>	3
Tasumine müügiarve alusel	3
Tasumine ettemaksuga	6
<i>INF 3 aruanne</i>	7
<i>Deklaratsiooni esitamine Maksu- ja Tolliametis</i>	9

INF 3 koolituskulude aruanne

Riigi või KOV haridusasutused, avalik-õiguslikud ülikoolid ja asjakohase õppekavaga erakoolid peavad esitama Maksu- ja Tolliametile **füüsiliste isikute tasutud koolituskulude deklaratsiooni (INF 3)** kalendriaastale **järgneva aasta 1. veebruariks**. INF 3 deklaratsioonis peab olema näidatud füüsiliste isikute poolt õppimise eest **tasutud** koolituskulud (mitte arve summa ega kp. järgi).

- INF 3 aruanne koostatakse koolituse artiklitega seotud arvete laekumiste andmete põhjal. Artiklitele õige koolituse liigi lisamine käib artiklikaardi kaudu.
- Kuna praktikas võib juhtuda, et arve tasujaks ei ole arvele märgitud klient vaid hoopis keegi teine, siis saab aruandel valida, kes on deklaratsiooni mõistes tasuja, kas müügiarvele märgitud klient, või see, kes on laekumisel märgitud arve tasujaks (ehk tegelik tasuja).
- INF 3 deklaratsiooni on võimalik programmist CSV vormis välja eksportida ning EMTA keskkonda üles laadida.

<https://www.emta.ee/ariklient/maksud-ja-tasumine/maksudeklaratsioonid-teabevahetus/inf-deklaratsioonid#inf-3>

Seadistused

Tasumine müügiarve alusel

- INF 3 aruanne koostatakse müügiarvete **laekumiste andmete põhjal** (mitte arve summa ega kp. järgi).
- Müügiarvel peab olema märgitud õige teenuse **artikkel** ehk koolituse nimetus.
- Artiklikaardil sektsioonis Müük on väli **“INF 3 liik”** (drop-down valik), kus peab olema valitud koolituse liik:
 - 1 - Tasemekoolitus
 - 2 - Täiendkoolitus
 - 3 - Alla 18a huviharidus

login.directo.ee/ocra_directo_vilja/yld_artikkel.asp?order1=KOOD&order2=PROJEKT&kood=KLA

Sule Uus Koopia Kustuta Salvesta Loo artikkelid Meil Truki (valli tegevus) Olek: Vaata

Sündmus

Artikkel Hinnavalem Muudatused Muutus Ostuartikkelid Müügiartikkelid Min/max tasemed Kontod Seotud artikkelid Pakendid Hinnagrupid

ÜLDINE INFORMATSIOON ARTIKLI KOHTA

KOOD KLA Klass TEENUS Tüüp Tavaline/tee Auto SN
 Ribakood Ladu Objekt Seeria nr ilma
 Nimi Klaveriõpe Projekt SN klass
 Hoiatus SN reegel
 Kirjeldus Tegija
 URL Värvaruannetes FFFFFF

MÜÜK

Müüghind 0 Suletud Kinkekaart Ei Null kredid
 Pakis 1 Pakis 2
 Garantiid Min tase 0 Max tase 0 INF3 liik
 Koondartikkel Rendiartikkel Maatriks
 Range ABCKlass Punktid
 Prioriteet Vaik. kogus Asendus Ajaaken
 Ressursile (vaikimisi) Arve lisaväli Müügipäev
 Oskus Mitu tegijat Parim enne hoiatus päevades
 0 hinnaga müük (vaikimisi)

Kõrgus (m) Laius (m) Sügavus (m) Maht Kaal (kg) Bruto kaal (kg)

Retsept

Kood: Retsept ei asetu Arvel (vaikimisi) Ei toodeta
 Töökeskus Norm.kogus Norm.aeg 0.0000 (minutites) 0.0000 (tundides) 0.0000 (sekundites)

KÄIBEMAKSUTA MÜÜGI- JA SOODUSHINNAD

OST

- Koolituse eest **tasunud** isik on alati koolituse arvel **Klient**
- **Koolitav** isik on alati koolituse arvel **Tellija**

login.directo.ee/ocra_directo_vilja/mr_arve.asp?number=100176&hoiatus=&reterevent=0&clr1=1&cscroll=0&retolek=Muudetud

Sule Uus Koopia Jata Kinnita Salvesta Meil Truki Eelvaade Kustuta F << >> Olek: Vaata

Sündmus KAARDIMAKSE Massasetaja... Lisa laoseis

Arve 100176

Klient 1058 Must Maa (lapsevanem) **tasuja** Vara Eelarve Maksehinngang: Rahuldav (4 päeva)
 Tellija 1064 Päike Paiste (laps) **koolitav** Uuring

Kuupäev 16.05.2023 Nende esindaja Ladu Muuda ladu
 T-ting 7 Meie esindaja Vilja Tuisk Objekt HOOLDUS
 Tähtaeg 23.05.2023 Müügiagent VILJA Projekt
 Kande kp 16.05.2023 Vastutaja Tell. nr.
 Kliendi tk Pakkumine Kred. arve
 Saadetud 16.05.2023 Tüüp (vali tüüp) Staatus (vali staatus)
 Komm.

Laekumised: -
 Viimati muutis: VILJA 16.05.2023 15:41:21 % Allahindlus Varskenda ridu

Valuuta	EUR	Kokku kaal	0	KM	20.00	Kokku	100.00	Ettemaks	0.00	Ettemaksu arvete kasutatud summa: 0
Kurss	1	Kogus	1	Baas	100.00	Tasuda	120.00	Saldo	120.00	

NR	RV	Artikkel	Kogus	Ühik	Sisu	Ühikuhind	% KM-k	Konto	Objekt	Projekt	Tellija	Tellija
1		1 KLA	1		Klaveriõpe	100	1					
2												

- Kliendi ja Tellija **kliendikaardid** peavad mõlemal isikul olema täidetud - tüübiks **eraisik** ja **isikukood** täidetakse **regnr. lahtris**.

Üldinfo Kontaktid Klassid Tegevused Muudatused Muutused Transport Uuringud Nõusolekud

ID-KAART Kood 1057 Klass Objekt

Nimi **Tuule Torm** Status Valideeritud Suletud

Tüüp **Eraisik** Kontrollitud

Asumaa EE (Eesti)

Reg nr **61025423456** isikukood

Viitenumber 5010574

Viimati muutis: VILJA 09.05.2023 9:46:28 Loodud: 09.05.2023 9:46:28 (VILJA)

- Müügiarvel võib olla ka **muid ridu** (nt toitlustus vms), aga deklaratsioonile võetakse ainult INF 3 artikliväljaga artiklid.

login.directo.ee/ocra_directo_vilja/mr_arve.asp?number=100177&clr1=1&csscroll=0&hoiatus=

Sule Uus Koopia Salvesta Meil Trüki Eelvaade Krediteeri Kanne F Tühista kinnitus << >> Olek: Kinnitatud

Laekumine KSO Sündmus Massasetaja... Lisa laosels

Arve 100177

Klient 1058 Must Maa (lapsevanem) **Tasuja** Vara Eelarve Maksehinnang: Rahuldav (7 päeva)

Tellija 1064 Paikse Paiste (laps) **Koolitav** Uuring

Laekumised: **100246** INF3'le alles siis ja sel perioodil kui on laekunud

NR	RV	Artikkel	Kogus	Ühik	Sisu	Ühikuhind	% KM-k	Konto	Objekt	Projekt	Tellij
1	1	KLA	1		Klaveriõpe	100	1				
2	2	AJAKIRI	1		Toitlustus	50	31				
3											

- **Mitmele Tellijale** (ehk nt. lapsele) **saab teha ühe arve**. Tellijad on näha arvel veerus „Tellija“. Et arvel oleks olemas veerg „Tellija“, siis Süsteemi seadistus „Müügidokumentide real on tellija“ peab olema Jah.

Arve 100175

Klient 1058 Must Maa (lapsevanem) Üks Tasuja Vara Eelarve Maksehinngang: Rahuldav (7 päeva)

Tellija Uuring

Kuupaev 01.05.2023 Nende esindaja Ladu Muuda ladu

T-ting 7 Meie esindaja Vilja Tuisk Objekt HOOLDUS

Tahtaeg 08.05.2023 Müügiagent VILJA Projekt

Kande kp 01.05.2023 Vastutaja Tell. nr.

Kliendi tk Pakkumine Kred. arve

Saadetud 01.05.2023 Tüüp (vali tüüp) Staatus (vali staatus)

Komm.

Laekumised: - Viimati muutis: VILJA 16.05.2023 15:17:39 Varskenda ridu

Valuuta EUR Kokku kaal 0 KM 80.00 Kokku 400.00 Ettemaks 0.00 Ettemaksu arvete kasutatud summa: 0

Kurs 1 Kogus 3 Baas 400.00 Tasuda 480.00 Saldo 480.00

Mitu erinevat koolitatavat ehk Tellijat

NR	RV Artikkel	Kogus	Ühik	Sisu	Ühikuhind	% KM-k	Konto	Objekt	Projekt	Tellija	Tellija nimi	Algus	Lõpp
1	1 KLA	1		Klaveriõpe	100	1				1057	Tuule Torm (laps)		
2	2 TAIEND	1		Taiendkoolitus X	200	1				1064	Päike Paiste (laps)		
3	3 KLA	1		Klaveriõpe	100	1				1057	Tuule Torm (laps)		
4													

- Kui Klient tasub **mitme Tellija ja või/ mitme koolituse eest**, siis INF 3 aruandel on need kõik eraldi ridadel.
- Kui arve on **tasutud osaliselt** ja arvel on rohkem kui 1 artikkel (sh mitte koolituse artikkel), siis arvutatakse laekumise summa **proportsionaalselt kõikidelt ridadelt**.

	Arve summa	Prop	Laekus
koolitusteenus	100	0,72	72
koolitusteenus	100	0,72	72
toitlustus	50	0,72	36
Kokku	250		180
Laekus	180		
Laekumise proportsioon koguarvest	0,72		

- Kui kasutusel on lepingud, millest arved koostatakse, siis ka lepingu nr tuleb aruandele (infoks), aga see ei lähe lõplikule INF 3 aruandele.

Tasumine ettemaksuga

Praktikas tekib sageli olukordi, kus kliendid teevad ettemakseid koolituse korraldavatele asutustele. Need ettemaksud võetakse ettemaksuna üles, kuna müügiarvet ei ole. Müügiarve koostamisel tuleb **laekunud ettemaks siduda müügiarvega**, sest ainult sel juhul läheb tasutud ettemaks INF3'le.



Ettemaksed, mis pole konkreetse müügiarvega seotud, ei lähe INF3'le.

Näide 1:

- 2022a detsembris laekus **ettemaks** 300 eurot.
- 2023a jaanuaris koostasid **müügiarve** 1 000 eurot, millel kasutasid ära 300 eurot ettemaksu ning maksid 2023a jaanuaris juurde puuduvat 700 eurot.
- Sellisel juhul kantakse INF3 aruandesse:
 - **2022a INF3** 300 eurot
 - **2023a INF3** 700 eurot.

Näide 2:

- 2022a detsembris laekus **ettemaks** 300 eurot, aga seda ettemaksu ei ole ühegi müügiarvega seotud. Seetõttu see ettemaks INF3 aruandesse ei lähe.



Kui tasutakse pikema perioodi eest ette, siis tuleb laekunud summale koostada **tavaline**

müügiarve, mitte ettemaksuarve laekumiselt. Ettemaksu arve pole seotud INF3 artiklitega ja andmed ei liigu INF3 aruandesse. Kui on soov tulu periodiseerida, siis kasutada periodiseerimist.

Näide müügiarve periodiseerimisest:

The screenshot shows the 'Koopas' (Invoice) form in the accounting system. The invoice number is 100181, dated 01.01.2023, for a client 'Must Maa (lapsevanem)'. The total amount is 1440.00 EUR. Below the invoice details, there is a table for periodization. The table has columns for 'NR', 'RV Artikkel', 'Kogus', 'Ühik', 'Sisu', 'Uhikuhind', '% KM &', 'Konto', 'Objekt', 'Projekt', 'Tellijä', 'Tellijä nimi', 'Algus', and 'Lõpp'. The 'Sisu' column contains descriptions of the invoice items, and the 'Konto' column shows the account used for each item. The 'Algus' and 'Lõpp' columns show the start and end dates for the periodization.

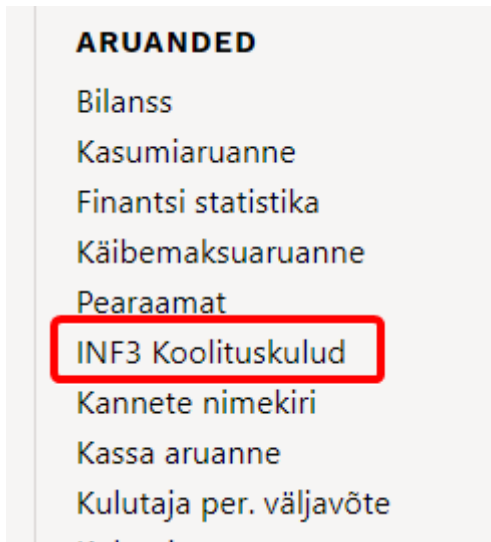
NR	RV Artikkel	Kogus	Ühik	Sisu	Uhikuhind	% KM &	Konto	Objekt	Projekt	Tellijä	Tellijä nimi	Algus	Lõpp
1	1 KLA	12		Klaasitõpe 12 kaud	100	1	412001					01.01.2023	31.12.2023
2													

Below the table, there is a summary section titled 'Finants - kanne ARVE: 100181'. It shows the total amount of 1440.00 EUR and a list of items with their respective amounts and dates. The 'Tulud periodiseeritud' (Income periodized) section is highlighted in red.

Nr	Konto	Objektid	Projekt	Sisu	Deebet	Kreedit	KM	Aeg	Valuuta
1	212101	HOOLDUS		Ostjate ettemaks		1200.00	1		EUR
2	412001	HOOLDUS		Periodiseeritud Teenuste müük	100.00			01.02.2023	EUR
3	212101	HOOLDUS		Periodiseeritud Ostjate ettemaks	-100.00			01.02.2023	EUR
4	113101	HOOLDUS		Nõuded ostjate vastu	1440.00				EUR
5	212371			Käibemaks müügiarvetelt 20%		240.00	1		EUR
6	412001	HOOLDUS		Periodiseeritud Teenuste müük	100.00			01.03.2023	EUR
7	212101	HOOLDUS		Periodiseeritud Ostjate ettemaks	-100.00			01.03.2023	EUR
8	412001	HOOLDUS		Periodiseeritud Teenuste müük	100.00			01.03.2023	EUR
9	212101	HOOLDUS		Periodiseeritud Ostjate ettemaks	-100.00			01.03.2023	EUR
10	412001	HOOLDUS		Periodiseeritud Teenuste müük	100.00			01.04.2023	EUR
11	212101	HOOLDUS		Periodiseeritud Ostjate ettemaks	-100.00			01.04.2023	EUR
12	412001	HOOLDUS		Periodiseeritud Teenuste müük	100.00			01.05.2023	EUR
13	212101	HOOLDUS		Periodiseeritud Ostjate ettemaks	-100.00			01.05.2023	EUR

INF 3 aruanne

Aruanne asub Raamat → Aruanded → **INF 3 koolituskulud**



Kuna praktikas võib juhtuda, et arve tasujaks ei ole arvele märgitud klient vaid hoopis keegi teine, siis **saab aruandel valida**, kes on deklaratsiooni mõistes **tasuja** - kas müügiarvele märgitud klient, või see, kes on laekumisel märgitud arve tasujaks (ehk tegelik tasuja).

- kui valitud on **Klient**, siis Tasuja isikukood võetakse **kliendikaardilt**
- kui valitud on **Tasuja**, siis Tasuja isikukood võetakse **laekumiselt**

Aruande väljad ja filtrid:

- **Kalendriaasta** - valikus eelseadistatud kalendriaastad
- **Tasuja** valik (kohustuslik) - kas **arve klient** või reaalne **tasuja**
- **Artikkel** - artikli kaupa aruande vaatamine
- **Aruande vaate valik** - 2 valikut:
 - **Algandmed** - kogu alginfo kontrollimiseks ja vajadusel täiendamiseks
 - **INF3** - lõplik deklaratsiooni vormis aruanne
 - **Lingina avanevad järgmised dokumendid:** Artikkel, Laekumise nr, Laekumise arve nr.

Aruande kahe vaate näidised:

Sakk: **Algandmed** > kogu alginfo kontrollimiseks ja vajadusel täiendamiseks:

Tasuja isikukood	Tasuja nimi	Tellijä isikukood	Tellijä nimi	Artikkel	Koolituse tüüp	Koolituse liik	Leping	Dokument	Laekumise nr	Laekumise kp	Laekumise arve nr	Laekumise arve	Arve laad	Perioodi tar	INF3 koefits	Laekumise pt	Laekumise summa INF3-ks
KOKKU																	1005.22
1050	48904064736 Must Maa (lapsevanem)	1054	61028423456 Paikse Paiste (su, ILA)	3	Alla 18a huviharj	-	LAEK	100395	18.10.2023	100421	18.10.2023	1200	800	240	0.20	160.00	
1050	48904064736 Must Maa (lapsevanem)	1057	61025423456 Tuule Torm (laps, ILA)	3	Alla 18a huviharj	-	LAEK	100395	18.10.2023	100421	18.10.2023	1200	800	120	0.10	60.00	
1050	48904064736 Must Maa (lapsevanem)	1057	61025423456 Tuule Torm (laps, ILA)	2	Täiendkoolitus	-	LAEK	100395	18.10.2023	100421	18.10.2023	1200	800	300	0.30	240.00	
1050	48904064736 Must Maa (lapsevanem)	1054	61028423456 Paikse Paiste (su, ILA)	1	Tasemekoolitus	-	LAEK	100395	18.10.2023	100421	18.10.2023	1200	800	480	0.40	320.00	
1050	48904064736 Must Maa (lapsevanem)	1054	61028423456 Paikse Paiste (su, ILA)	3	Alla 18a huviharj	-	LAEK	100419	20.11.2023	100177	17.05.2023	172.5	120	0.70	120.00		
1050	48904064736 Must Maa (lapsevanem)	1054	61025423456 Tuule Torm (su, ILA)	3	Alla 18a huviharj	-	LAEK	100422	18.10.2023	100409	18.10.2022	172.5	120.5	120	0.70	65.22	

Sakk: **INF3** > lõplik deklaratsiooni vormis aruanne koos CSV allalaadimise võimalusega:

Tasuja nimi	Tasuja isikukood	Tellijä isikukood	Tellijä nimi	Laekunud summa INF3-le	Koolituse liik
KOKKU				1005.22	
Must Maa (lapsevanem)	48904064736	61028423456	Paikse Paiste (laps)	320.00	Tasemekoolitus
Must Maa (lapsevanem)	48904064736	61028423456	Paikse Paiste (laps)	365.22	Alla 18a huviharidus
Must Maa (lapsevanem)	48904064736	61025423456	Tuule Torm (laps)	240.00	Täiendkoolitus
Must Maa (lapsevanem)	48904064736	61025423456	Tuule Torm (laps)	80.00	Alla 18a huviharidus

Deklaratsiooni esitamine Maksu- ja Tolliametis

INF 3 deklaratsiooni peab Directos alla laadima CSV vormis ning selle e-Maksuametisse sisenedes käsitsi üles laadima.



Manuaalselt faili e-Maksuametisse üles laadides ei esitata aruannet lõplikult, vaid eeltäidetakse vajalikud väljad Maksuameti vormil. Üleslaadimise järgelt on võimalik veel aruannet e-Maksuametis täiendada, muuta, kustutada ning lõpuks ka esitada.

Tööprotsessi kirjeldus:

1. genereeri Directos INF 3 aruanne (sakk „INF 3“)
2. kui oled veendunud, et aruanne on õige, siis lae CSV fail alla
3. sisene e-Maksuametisse
4. loo aruandeperioodi deklaratsioon e-Maksuametis
5. lae CSV fail internetikeskkonnas üles
6. salvesta, kontrolli ja kinnita

From:

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

Permanent link:

https://wiki.directo.ee/et/fin_aru_inf_3?rev=1703250945

Last update: **2023/12/22 15:15**

