

Sisukord

INF 3 koolituskulude aruanne	3
Seadistused	3
Üldised seadistused	3
Tasumine müügiarve alusel	4
Tasumine ettemaksuga	7
INF 3 aruanne	8
Deklaratsiooni esitamine Maksu- ja Tolliametis	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-teavevahetus/inf-deklaratsioonid#inf-3>

Seadistused

Üldised seadistused

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

Selleks, et INF 3 aruanne peamenüüsse ilmuks, anna kasutajatele õigus aruande nägemiseks ning määra õiguse ulatus. Vt ka kasutajaõiguste juhendit <https://wiki.directo.ee/et/user#aruanded>



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

- 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=&retevent=0&clr1=1&cscroll=0&retolek=Muetud

Sule Uus Koopia Jäta Kinnita Salvesta Meil Trüki Eelvaade **Kustuta** F << >> Olek: Vaata

Sündmus KAARDIMAKSE Massasetaja... Lisa laoseis

Arve 100176

Klient 1058 Must Maa (lapsevanem) **tasuja** Vara Eelarve Maksehinng: Rahuldav (4 päeva)

Tellija 1064 Paise Paiste (laps) **koolitav** Uuring

Menetlus

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 Tassaarvelda arve

NR	RV	Artikkel	Kogus	Ühik	Sisu	Ühikuhind	% KM-k	Konto	Objekt	Projekt	Tellija	Tellija
1	1	KLA	1		Klaveriõpe	100	1	Konto				
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** Staatus Validdeeritud Suletud

Tüüp **Erakisik** Kontrollitud

Nimi lähetusel

Lahetustänav

LahetusIndeks Linn

LahetusMaa

Tegevusala

Tehinguliik

Faks

Hoiatus

Url

Sünnipäev Sugu

Keelatud artikliklassid

Lubatud valemid

Kassaarve kiirvaliku artiklid

Prioriteet Viitenumber 5010574

Haldur

@-arvete vastuvõtt Ei

Directo-to-Directo Ei

Pank Pangakonto/IBAN Tas. ting. Reg nr 61025423456 isikukood Lah. ting. Lah. viis Veograafik

Müüja VILJA Hinnavalem Km kood Km reg nr Eripakkumised Kampaaniad

KM maa Siseriiklik Lähetus Lähetus Km asumaa Eripakkumised Kampaaniad

Märgukirjad Hoiatab Autom.trükk Ei Sihtriik Pandiartikkel Jah

Keelab Arve väljatrükk Mitu KM maad

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

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

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

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

Laekumine KSO Sündmus Massasetaja... Lisa laoseis

Arve 100177

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

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

Menetus

Kuupaev 17.05.2023 Nende esindaja Ladu ☐ Muuda ladu

T-ting 7 Meie esindaja Vilja Tuisk Objekt HOOLDUS

Tahtaeg 24.05.2023 Müügiagent VILJA Projekt

Kande kp 17.05.2023 Vastutaja Tell. nr.

Kliendi tk Pakkumine Kred. arve

Saadetud 17.05.2023 Tüüp (vali tüüp) Status (vali staatus)

Komm.

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

Viimati muutis: VILJA 17.05.2023 10:21:30 Varskenda ridu

Valuuta EUR Kokku kaal 0 KM 22.50 Kokku 150.00 Ettemaks 0.00 Ettemaksu arvete kasutatud summa: 0

Kurss 1 Kogus 2 Baas 150.00 Tasuda 172.50 Saldo 0.00 Tasearvelda arve

NR	RV Artikkel	Kogus	Ühik	Sisu	Ühikuhind	% KM-k	Konto	Objekt	Projekt	Tellija	T
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.

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

Laekumine KSO Sündmus Massasetaja... Lisa laoseis

Arve 100175

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

Tellija

Menetus

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) Status (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

Kurss 1 Kogus 3 Baas 400.00 Tasuda 480.00 Saldo 480.00 Tasearvelda arve

Mitu erinevat koolitavat 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	Paikse 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 puuduva 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:

Arve 100181
Kliend: 1058 Must Maa (apsevanem) Vars: Elarve Makshinnang: Rahuldav (7 päeva)
Tellijä 1064 (Päikes Paita (laps) Uuring

Koostatud müügiarve 12 kuu kohta, mis on perioodiseeritud

Kauplev 01.01.2023 Nende esindaja Ladu Muuda ladu
T.ing 7 Meie esindaja Vilja Tuisik Objekt HOOLDUS
Tahisang 01.01.2023 Müügiarveid VILJA Projekt
Kandep 01.01.2023 Vastutaja Tell. nr.
Kliendi ik Pakkumine Kred. arve
Saadetud 23.05.2023 09:26:06 Toimip (või laup) Staatus (või staatus)
Komm:

Laekumised: -
Viimati muudis: VILJA 23.05.2023 09:30:33 Vastkande idu:

Valuuta: EUR Kokku kaal: 0 KM: 240.00 Kokku: 1200.00 Ettemaks: 0.00 Ettemaksu arve kasutatud summa: 0
Kurs: 1 Kogus: 12 Baas: 1200.00 Tasuda: 1440.00 Saldo: 1440.00 (Perioodiseeritud arve)

NR: 1 KLA Kogus: 12 Sisu: Klennilõpe 12 kuud Ühikuhind: 100 % KMA: 1 Konto: 412001 Objekt: Projekt Teltja: Teltja nimi: Algas: 01.01.2023 Lõpp: 31.12.2023

Seelül kontrol peab olema kujne korrespondentv konto

Finants - kanne ARVE: 100181 Salvestatud Viimati muudis: VILJA (23.05.2023)

Tüüp: ARVE Number: 100181 Aeg: 01.01.2023 Viide: 213.219.123.51 Seletus: Perioodiseeritud 1058:Must Maa (apsevanem) Deebet: 1440

Kreedit: 1440 Vahe: 0

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

Tulud perioodiseeritud

INF 3 aruanne

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

ARUANDED

- Bilanss
- Kasumiaruanne
- Finantsi statistika
- Käibemaksuaruanne
- Pearaamat
- INF3 Koolituskulud**
- Kannete nimekiri
- Kassa aruanne
- Kulutaja per. väljavõte



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:

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

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 järgselt 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=1706172766

Last update: **2024/01/25 10:52**

