

Sisukord

Käibemaks ja käibemaksu deklareerimine	3
1. Sissejuhatus	3
2. Käibemaksuga seotud seadistused	3
2.1. Käibemaksukoodid	3
2.2. Süsteemi seadistused	3
2.3. Kliendi ja hankija seadistused	4
2.4. Pöördkäibemaksu seadistamine	6
3. Käibemaksuaruanne (käibedeeklaratsioon)	8
3.1. Käibemaksuarande (käibedeeklaratsiooni) kirjeldamine	8
3.2. Käibemaksuarande põhiosa kirjeldamine	8
3.2.1. Käibemaksuarande päise väljad	9
3.2.2. Käibemaksuarande ridade väljad	9
3.2.3. Soovitused	12
3.3. Maksuametisse saadetava käibemaksuarande kirjeldamine (2014-12KMDINF1 jms.)	13
3.3.1. Seadistamine	13
3.3.2. Aruande genereerimine	15
3.4. Käibedeeklaratsiooni esitamine	17
3.4.1. Käibedeeklaratsiooni automaatne saatmine e-MTAsse	17
Eeltingimused, mis peavad olema täidetud, et saatmine õnnestuks:	17
3.4.2. Manuaalselt käibedeeklaratsiooni KMD INF1 faili üleslaadimine	19
4. Käibedeeklaratsiooni nupp "TEE KANNE"	20
4.1. Seadistamine	20
4.1.1. Süsteemiseadistused - Finantsi seadistused	20
4.1.2. Käibedeeklaratsiooni seadistamine	20
4.2. Kasutamine	21
4.3. Näide	21
5. Käibemaksugrupi käibedeeklaratsioon	22
6. Käibemaksuarande näidiskirjeldus	22
7. Käibemaksukannete juhend	23
7.1. Kontod	23
7.2. Igakuised kanded	24
7.3. Aastavahetuse toimingud	27

Käibemaks ja käibemaksu deklareerimine

1. Sissejuhatus

Definitsioonid, mõisted, lühendid

- **Käibemaksuaruanne** - Directo käibemaksuaruanne koos käibedekläratsiooni ridadega
- **Käibedekläratsioon** - riiklik Käibedekläratsiooni vorm
- **KMD** - lühend riiklik Käibedekläratsiooni vorm
- **KMK** - käibemaksukood
- **KMS** - Käibemaksuseadus

2. Käibemaksuga seotud seadistused

2.1. Käibemaksukoodid

- määravad käibemaksu summa ja arvestuse müügi- ja ostutehingutel
- mõjutavad käibemaksu konteeringist alamsüsteemide finantskannetess
- koodide abil eristatakse tehinguid käibedekläratsiooni koostamise (KMD) jaoks

Käibemaksukoode saab häälestada **Raamat > Seadistused > Käibemaksukoodid**:



Täpsemalt vaata [käibemaksukoodide häälestamine](#).

2.2. Süsteemi seadistused

Süsteemi seadistused, mis käibemaksu puudutavad on järgmised:

Seadistused → Süsteemi seadistused → Finantsi seadistused

- **Automaatne periodiseerimine** - valikud „Müügiarve, Ostuarve, Kulutus, ka käibemaks“. Võimaldab määrata periodiseerimist dokumendi liigi lõikes. „Ka käibemaks“ lisab periodiseerimiskandele ridadele ka käibemaksukoodi.
- **Käibemaksu koodide erisus** - komaga eraldatud nimekiri. Siia märgitud koodid on käibemaksukoodi kaardil erisuseks valitavad. Kasutatakse, kui antud käibemaksukoodiga tähistatakse toiminguid, mille puhul tuleb riiklikus aruandluses näidata erisusi.
- **Käibemaksu koodide lisainfo** - komaga eraldatud nimekiri. Eesti tingimustes peab olema siin 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 20% käive KMS §-des 41 ja 42 sätestatud erikorra alusel.
- **Käibemaksu summa jagatakse müügis laiali** - seadistus mõjutab kas ja mille põhjal jagatakse kandel käibemaksu summa laiali (müügi pool), valikud:
 - ei

- objekti+projekti
- ridade
- objekti.
- **Käibemaksu summa jagatakse ostus laiali** - seadistus mõjutab kas ja mille põhjal jagatakse kandel käibemaksu summa laiali (ostu pool), valikud:
 - ei
 - objekti+projekti
 - ridade
 - objekti.
- **Müügi käibemaksu objekt** - siia märgitud objekti kasutatakse müügiarve kandel käibemaksu rea objektina juhul, kui Seadistused > Süsteemi seadistused > Finantsi seadistused > Käibemaksu summa jagatakse müügis laiali on valitud kas „objekti+projekti“ või „projekti“ ja KM-koodi küljest puudub objekt.
- **Ostu käibemaksu objekt** - siia märgitud objekti kasutatakse kulutuse ja ostuarve kandel käibemaksu rea objektina juhul, kui Seadistused > Süsteemi seadistused > Finantsi seadistused > Käibemaksu summa jagatakse ostus laiali on valitud kas „objekti+projekti“ või „projekti“ ja KM-koodi küljest puudub objekt.

Seadistused → Süsteemi seadistused → Müügireskontro seadistused

- **Arve käibemaks on alati tasuda-summa** -
- **Kassaarvel on näha ilma käibemaksuta summa** -
- **Koos käibemaksuga reasumma ümardus, mitu kohta pärast koma** -
- **Müügi käibemaks** - müügi käibemaksu konto. Kasutatakse kande koostamisel juhul, kui käibemaksukoodilt ei leita vastavat kontot väljalt **MÜÜGI KM KONTO**.
- **Viivise käibemaksu kood** - käibemaksukood, mis läheb viivise reale viivisarve tegemisel.

Seadistused → Süsteemi seadistused → Laekumise seadistused

- **Laekumine vajab ettemaksu puhul käibemaksu koodi** -
 - ei - kinnitab laekumise dokumendi ettemaksu rea ka ilma käibemaksukoodita
 - jah - kinnitab laekumise dokumendi ainult kui on ettemaksu real käibemaksukood täidetud

Seadistused → Süsteemi seadistused → Ostureskontro seadistused

- **Ostu käibemaks** - sisendkäibemaksu konto. Kasutatakse kande koostamisel juhul, kui käibemaksukoodilt ei leita vastavat kontot väljalt **OSTU KM KONTO**.
- **Ostuarve käibemaks on eraldi ajas** - periodiseeritava käibemaksu konto. Võimaldab käibemaksu ostuarvel arvestada ostuarvest erineval ajaperioodil.

2.3. Kliendi ja hankija seadistused

Kliendi- ja hankijakaardil on käibemaksu mugavaks arvestuseks oluline korrektselt ära täita järgmised väljad (lisaks tavapärastele nagu ettevõtte nimi jms.):

- **KM-maa**- valikud: Siseriiklik/EÜ/EÜ 2/EÜ 3/Mitte EÜ/Kontsern. Määrab ära kliendi või hankija käibemaksutsooni ja selleläbi käibemaksukoodi automaatse valiku artiklilt või artikliklassilt. See on oluline mugavushäälestus, kuid ka väldib vigu käibemaksukoodi valimisel.
- **Tüüp- valikud**: Ettevõte/Eraisik/Riigiasutus. Vajalik eelkõige maksuametisse saadetava deklaratsiooni KMD INF1 korrektseks koostamiseks.



Riigifirmadel asetub käibedeklaratsioonile ja deklareerib enda käibe **Tellija**.



Ettevõtetel asetub käibedeklaratsioonile **Klient**.



Need kliendid ja hankijad, kellel laieneb KMS § 27 lõige 1/4 - neil peaks kliendi/hankija kaardil panema tüübiks „**Eraisik**“. Sellisel juhul ei lähe selle kliendi / hankija müügi/ostuarved Käibedeklaratsiooni lisa A ja B peale

- **Reg nr.**- registrikood või isikukood. Vajalik korrektelt täita eelkõige klientide puhul, kelle **Tüüp** on „Ettevõte“ ja hankijate puhul, kellega toimingutelt on sisendkäibemaksu arvestatud. Vajalik KMD INF1 esitamiseks.

Kliendi kaardi näide

The screenshot shows a software interface for managing client cards. The top navigation bar includes buttons for Sule, Uus, Koopia, Jäta, Kustuta, Salvesta, Meil, PRINT, and various search/filter options. The main form is divided into several sections:

- ID-KAART:** Displays basic information: Kood (1014), Nimi (Mitteturundusühing Spordiklubi Nord), Tänav (Tervise tn 21), Indeks, linn (13419 Mustamäe linnaosa, Tallinn, Harju maakond), Maa (EE (Eesti)), and contact details (Telefon, Skype).
- Üldinfo:** Includes fields for Status, Valideeritud, Suletud, and a dropdown for Tüüp (highlighted with a red box) which is set to "Ettevõte".
- Kontaktid:** Fields for Lähetystaval, Lähetusindeks, linn, LähetusMaa, Tegevusal, Tehingulik, Faks, Hoiatus, Url, Sünnipäev, and Sugu.
- Klassid:** Fields for Keelatud artikliklassid, Lubatud valemid, Kassaarve kirvaliku artiklid, Prioriteet, Viitenumber (5010147), and Haldur.
- Tegevused:** Fields for Soodus %, Arve tasub, Leping, and Kommentaar.
- Muudatused:** Fields for Sisekommentaar, Kliendikart, Välaine kood, and Maksehinnang.
- Muutused:** Fields for Pank, A/a, Tas. ting. 7, Läh. ting., Läh. viis, and Veograafik.
- Muutused:** Fields for KM maa (highlighted with a red box), Hinnavalem, KM kood, Km reg nr (highlighted with a red box), KM asumaa, Lähetus, Pakkumine, Valuuta, Keel, and Viivis 0.
- Muutused:** Fields for Märgukirjad, Hoitab, Keelab, Autom.triikk, Sihtrikk, Ettemaksu%, Limiit, Vaba limiit 0.00, Eripakkumised, Pandiartikel, and Kampaaniad.
- Muutused:** Fields for Arve väljatrükk, Mitu KM maad, and other status indicators.

Hankija kaardi näide

Sule Uus Koopia Jäta Kustuta Salvesta Meil PRINT F <> >> Olek: Muudetud

Hinnad (vali tegevus) Uuring Sündmus Värskenda andmed

Üldinfo Kontaktid Pangakontod Tegevused Muutused Automaatika Transport

Kood 1015	Klass	Objekt	Ladu	Tüüp Ettevõte	<input type="checkbox"/> Suletud																					
Nimi MarkIT Eesti AS																										
Tänav Jalgpalli tn 1																										
Indeks, linn 11312 Keskkonna linnaosa, Tallinn, Harju maakond																										
Maa																										
Maakond																										
Asumaa EE (Eesti)																										
Telefon																										
meil																										
Kommentaar																										
Hoiatus																										
Viitenumber	<input type="checkbox"/> Kohustuslik																									
<input type="checkbox"/> Uue ostuarve puhul eeltäitmine eelmisega																										
Pank <table border="1"> <tr> <td>SWIFT EEUHEE2X</td> <td>IBAN</td> </tr> <tr> <td>Kood EEUHEE2X</td> <td>Nimi AS SEB Pank</td> </tr> <tr> <td>Nimi pangas</td> <td>Aadress pangas Tornimäe 2, 15010 Tallinn, ESTONIA</td> </tr> <tr> <td>Tas. ting. 7</td> <td><input type="checkbox"/> e-arve import eelistab siinseid andmeid</td> </tr> <tr> <td colspan="2"><input type="checkbox"/> Kulud</td> </tr> </table>						SWIFT EEUHEE2X	IBAN	Kood EEUHEE2X	Nimi AS SEB Pank	Nimi pangas	Aadress pangas Tornimäe 2, 15010 Tallinn, ESTONIA	Tas. ting. 7	<input type="checkbox"/> e-arve import eelistab siinseid andmeid	<input type="checkbox"/> Kulud												
SWIFT EEUHEE2X	IBAN																									
Kood EEUHEE2X	Nimi AS SEB Pank																									
Nimi pangas	Aadress pangas Tornimäe 2, 15010 Tallinn, ESTONIA																									
Tas. ting. 7	<input type="checkbox"/> e-arve import eelistab siinseid andmeid																									
<input type="checkbox"/> Kulud																										
Info <table border="1"> <tr> <td>Läh. viis</td> <td>Läh. ting.</td> <td><input checked="" type="checkbox"/> Directo-to-Directo: Jäh</td> </tr> <tr> <td>Makse saaja Reg nr 1 10028637</td> <td>Km reg nr EE100268742</td> <td><input type="checkbox"/> Keel</td> </tr> <tr> <td>EM konto</td> <td>KM kood 1</td> <td><input type="checkbox"/> Valuuta</td> </tr> <tr> <td>KM-maa Siseriiklik</td> <td>Võla konto</td> <td><input type="checkbox"/> LS konto</td> </tr> <tr> <td>Saatjariik EE (Eesti)</td> <td>Limiit</td> <td><input type="checkbox"/> Klient</td> </tr> <tr> <td>Tehinguliik</td> <td>Norm saabumisaeg</td> <td><input type="checkbox"/> Trans.kulu</td> </tr> <tr> <td>Ostugrupp</td> <td><input type="checkbox"/> Teostaja</td> <td><input type="checkbox"/> Soodus %</td> </tr> </table>						Läh. viis	Läh. ting.	<input checked="" type="checkbox"/> Directo-to-Directo: Jäh	Makse saaja Reg nr 1 10028637	Km reg nr EE100268742	<input type="checkbox"/> Keel	EM konto	KM kood 1	<input type="checkbox"/> Valuuta	KM-maa Siseriiklik	Võla konto	<input type="checkbox"/> LS konto	Saatjariik EE (Eesti)	Limiit	<input type="checkbox"/> Klient	Tehinguliik	Norm saabumisaeg	<input type="checkbox"/> Trans.kulu	Ostugrupp	<input type="checkbox"/> Teostaja	<input type="checkbox"/> Soodus %
Läh. viis	Läh. ting.	<input checked="" type="checkbox"/> Directo-to-Directo: Jäh																								
Makse saaja Reg nr 1 10028637	Km reg nr EE100268742	<input type="checkbox"/> Keel																								
EM konto	KM kood 1	<input type="checkbox"/> Valuuta																								
KM-maa Siseriiklik	Võla konto	<input type="checkbox"/> LS konto																								
Saatjariik EE (Eesti)	Limiit	<input type="checkbox"/> Klient																								
Tehinguliik	Norm saabumisaeg	<input type="checkbox"/> Trans.kulu																								
Ostugrupp	<input type="checkbox"/> Teostaja	<input type="checkbox"/> Soodus %																								

2.4. Pöördkäibemaksu seadistamine

Raamat > Käibemaksukoodid > 7

[Tagasi](#) [Uus](#) [Koopia](#) [Kustuta](#) [Salvesta](#) [Olek: Vaata](#)

Kauba ühendusesisene soetamine (pöördkäibemaks)

KOOD

7

SELETUS

Kauba ühendusesisene soetamine (pöördkäibemaks)

KM%

0

MÜÜGI KM KONTO

>>

OSTU KM KONTO

>>

MÜÜGI KASSAPÖHINE KONTO

>>

OSTU KASSAPÖHINE KONTO

>>

MR ETTEMAKSU KONTO 1

>>

MR ETTEMAKSU KONTO 2

>>

OR ETTEMAKSU KONTO 1

>>

OR ETTEMAKSU KONTO 2

>>

KMREGNR

Jah ▾

ARVE LISAVÄLI

PÖÖRDKM %

20

PÖÖRDKM KONTO D

212358

>>

PÖÖRDKM KONTO K

212378

>>

KORR. KONTO

>>

MÜÜGI KM OBJEKT

>>

OSTU KM OBJEKT

>>

Pöördkäibemaksu seadistamiseks tuleb:

- Iuua uus Käibemaksukood:** Seadistused → Raamat → Käibemaksukoodid. Loodud Käibemaksukood tuleb häällestada järgnevalt:

- KM% - 0** Käibemaksu määr on null (reaalselt teingule km-i ei lisata)
- PÖÖRDKM %** - näiteks 20. Kirjutatakse pöördkäibemaksu arvtamiseks kasutatud käibemaksu protsent (pöördkäibemaksu määr),
- PÖÖRDKM KONTO D** - konto, kuhu arvestatakse/kantakse arvestatud pöördkäibemaksu

summa. See konto tuleks kaasata Käibedeklaratsiooni sisendkäibemaksu reale.

4. PÖÖRDKM KONTO K - konto, kuhu tasakaalustatakse pöördkäibemaksu deebet rea summa.

See saa häälestada samale kontole kui PÖÖRDKM KONTO D, sest Käibedeklaratsioon ei suuda deebet ja kredit käivet eraldada. PÖÖRDKM KONTO D ja PÖÖRDKM KONTO K koostoinena bilansi mahtu kunstlikult ei suurene.

- Loodud pöördkäibemaksukoodi tuleb kasutada Ostuarvete pöördkäibemaksustatud tehingute ridadel. Arve Tasuda summat see ei suurenda, küll teeb käibemaks lisaread Ostuarve kandesse.
- Käibedeklaratsioonis tuleb 20%-ga maksustatud tehingute hulka häälestada ka kulu- ja varakontode vahemik, millel võib esineda pöördkäibemaksustatud tehinguid ning piirata valik loodud käibemaksukoodiga. Lisaks tuleb sisendkäibemaksu reale lisada konto, mis näidati PÖÖRDKM KONTO D häälestuses.

3. Käibemaksuaruanne (käibedeklaratsioon)

3.1. Käibemaksuarande (käibedeklaratsiooni) kirjeldamine

Käibemaksuarande kirjeldusi saab luua ja korrigeerida: Seadistused → Raamat → Käibemaksuaruanne.

Klikkides valiku peal, avaneb nimekiri olemasolevatest aruande kirjeldustest:

KOOD	NIMI	KOMMENTAAR	OBJEKT	KASUTAJA	SULETUD
ARU	Käibemaksuaranne				Ei
OSS	OSS deklaratsioon				Ei
UUS_010822					Ei

Käibedeklaratsioon

AVA Kood > Lisa uus Vaata

LINK TEGEVUS
KOOD Avab dokumendi

Nimekiri ilmub kohe

3.2. Käibemaksuarande põhiosa kirjeldamine

Konkreetsesse aruande kirjelduse avaneb, kui klikkida selle koodi peal.

Käibemaksuarande kirjelduse aken:

D Kaibearanne ARU v2 - Google Chrome

login0.directo.ee/intclient/okr_develop/fin_kaipearu.asp?KOOD=ARU

Kood	ARU	Objekt	Kasutaja	XML	2014-12KMD_INF1	<input type="checkbox"/> Suletud	Kommentaar	
Nimi	Käibemaksuaruande							
Vilmi muutus	SUPER 11.09.2022 7:42:59							
NR Number	Tüüp	Nimi	Tekst	Klass	Kmkood	Sektsioon	Lisa	Automaatkonne
1 1	Tekst		 KÄIBEDEKLARATSIOON					
2 2	Tekst		.					
3 10	Muutus	411001:499999	---- taviline müük 20%	3(Deebet)	1 (20% määraga maksustatavad toim			
4 12	Muutus	212101+212102	---- Etemaksud 20%	3(Deebet)	1 (20% määraga maksustatavad toim			
5 15	Muutus	411001:499999	---- 20% müük erikorra alusel	3(Deebet)	13 (20% käive KMS §-des 41 ja 42 si			
6 20	Muutus	111101:199999+212291:212	---- kauba ühendusesisene soetam	4(Kredit)	7 (Kauba ühendusesisene soetamine			
7 25	Muutus	111101:199999+212291:212	---- teenuse ühendusesisene soet	4(Kredit)	8 (Teise liikmesriigi maksukohustusla			
8 30	Muutus	411001:499999	---- kauba või teenuse omatarve 21	3(Deebet)	17 (20% määraga maksustatav kaub			
9 35	Muutus	111101:199999+212291:212	---- erikorra alusel maksustatava k	4(Kredit)	10 (KMS §-s 41'sätestatud erikora i			
10 100	tehe	10+12+15+20+25+30+35	1 20% määraga maksu	4(Kredit)	1 (1) 20% määraga maksustatavad toimingud ja tehingud (K			
11 210	Muutus	411001:499999	---- taviline müük 9%	3(Deebet)	9 (9% määraga maksustatavad toim			
12 212	Muutus	212101+212102	---- ettemaksus 9%	3(Deebet)	9 (9% määraga maksustatavad toim			
13 220	Muutus	411001:499999	---- kauba või teenuse omatarve 9	3(Deebet)	18 (9% määraga maksustatav kauba			
14 300	tehe	210+212+220	2 9% määraga maksu	4(Kredit)	0 (2) 9% määraga maksustatavad toimingud ja tehingud (K			
15 310	Muutus	411001:499999	---- taviline müük 5%	3(Deebet)	31 (5% määraga maksustatavad toim			
16 311	Muutus	212101+212102	---- ettemaksus 5%	3(Deebet)	31 (5% määraga maksustatavad toim			
17 312	Muutus	411001:499999	---- kauba või teenuse omatarve 5	3(Deebet)	32 (5% määraga maksustatav kauba			
18 330	tehe	310+311+312	2.1. 5% määraga maks	3(Deebet)	0 (Kaubा ühendusesisene käive (0%			
19 410	Muutus	411001:499999	---- Ühendusesisene kauba müük	3(Deebet)	1 (2.1) 5% määraga maksustatavad toimingud ja tehingud (
20 420	Muutus	411001:499999	---- Ühendusesisene teenuste mü	3(Deebet)	2 (Teenuste ühendusesisene käive (
21 430	Muutus	411001:499999	---- Eksport	3(Deebet)	6 (Eksport)			
22 500	tehe	410+420+430	3 0% määraga maksust	4(Kredit)	0 (3) 0% määraga maksustatavad toimingud ja tehingud (K			
23 600	tehe	410+420	3.1 1) kauba ühendus	4(Kredit)	0 (3.1) Kauba ühendusesisene käive ja teise liikmesriigi mak			
24 700	tehe	410	3.1.1 1) kauba ühendus	4(Kredit)	0 (3.1.1) Kauba ühendusesisene käive (KMD rida 3.1.1)			
25 800	tehe	430	3.2 2) kauba eksport, :	4(Kredit)	0 (3.2) Kauba eksport (KMD rida 3.2)			
26 900	Muutus	411001:499999	3.2.1 käibemak	3(Deebet)	0 (3.2.1) Käibemaksutagastusega müük reisjale (KMD rida			
27 980	tehe	100*(0.2)						
28 990	tehe	300*(0.08)						
29 991	tehe	330*(0.05)						
30 1000	tehe	980+900+991	4 Käibemaks kokku (2	4(Kredit)	0			
31 1100			4.1 Impordit tasumisele I	4(Kredit)	0			
32 1110	Muutus	212351	---- Tasutud käibemaks (kohalik)<	4(Kredit)	0			
33 1140	Muutus	212368	---- Poondkäibemaks	4(Kredit)	0			
34 1200	Muutus	212351+212368	5 Kokku sisendkäibem	4(Kredit)	0 (5) Kokku sisendkäibemakssumma, mis on seadusega lu			
35 1300	Muutus	212363	5.1.1) impordit tasutut	4(Kredit)	0 (5.1) Impordit tasutud või tasumisele kuuluv käibemaks			
36 1400	Muutus	212354+212357+212358	5.2.2) põhivarva soetam	4(Kredit)	0 (5.2) Põhivarva soetamisele tasutud või tasumisele kuuluv k			
37 1450	Muutus	212355+212357	5.3) ettevõtluses (10	4(Kredit)	0 (5.3) Ettevõtluses (100%) kasutatava sõiduauto soetamise			
38 1451	Muutus	931101	5.4) ettevõtluses (1	4(Kredit)	0 (5.4) Osaalise ettevõtluses kasutatavate sõiduauto soetamis			
39 1455	Muutus	212356+212358	5.4.4) osaalise ettevõt	4(Kredit)	0 (5.4) Osaalise ettevõtluses kasutatavate sõiduauto soetamis			
40 1456	Muutus	931102	5.4) osaalise ettevõt	4(Kredit)	0 (5.4) Osaalise ettevõtluses kasutatavate sõiduauto soetamis			
41 1500	tehe	20+25	6 Kauba ühendusesis	4(Kredit)	0 (6) Kauba ühendusesisene soetamine ja teise liikmesriigi			
42 1600	tehe	20	6.1 kauba ühendusesi	4(Kredit)	0 (6.1) Kauba ühendusesisene soetamine (KMD rida 6.1)			
43 1700	tehe	35	7 Muu kauba soetamini	4(Kredit)	0 (7) Muu kauba soetamine ja teenuse saamine, mida maks			
44 1800	tehe	35	7.1 erikorra alusel ma	4(Kredit)	0 (7.1) Erikorra alusel maksustatava kinnisaja, metalljäätm			
45 1900	Muutus	411001:499999	8 Maksuvara käive</ST	3(Deebet)	0 (8) Maksuvara käive (KMD rida 8)			
46 2000	Muutus	411001:499999	9 Erikorra alusel maksu	3(Deebet)	0 (9) Erikorra alusel maksustatava kinnisaja, metalljäätm			
47 2100	Muutus		10 Täpsustused +</STR	4(Kredit)	0 (10) Täpsustused (+) (KMD rida 10)			
48 2200	Muutus		11 Täpsustused -</STR	4(Kredit)	0 (11) Täpsustused (-) (KMD rida 11)			
49 2300	tehe	1000-1200	Tasu	4(Kredit)	0			

3.2.1. Käibemaksuaruande päise väljad

- Kood** - aruande tähis.
- Nimi** - kasutaja poolt antud aruande selgitus.
- Objekt** - objektipõhiste kasutuspiirangute loomiseks. Kasutatakse kui ühes baasis koostatakse mitu käibedeklaratsiooni.
- Kasutaja** - Nimeliste kasutuspiirangute loomiseks.
- XML** - Käibemaksuaruande Maksuametisse saatmise faili vormi valik (hetkel Eestis kehtiv 2014-12KMD_INF1).
- Suletud** - suletud deklaratsioon, ei saa valida.
- Kommentaar** - tekstiväli

3.2.2. Käibemaksuaruande ridade väljad

- NR** - süsteemne reanumber. Kasutaja ise muuta ei saa.
- Number** - kasutaja poolt antud rea tähis (number). Kasutatakse arvutustehetes ridade väärustega tehete tegemiseks. Read järjestatakse välja väärtsuse järgi väiksemast suuremani. Rea numbritele jäätta vahed: 10, 20, 30.... või 100, 200, 300...., et võimaldada vajadusel hiljem ridu vahel luua ilma, et peaks olemasolevaid ridu ümber nummerdama ja tehetele ridade numbreid muutma.

- **Tüüp** - rea tüüp. Määrab kuidas opereeritakse välja **Nimi** sisuga.
- **Nimi** - sisestatakse rea funktsionaalne sisu vastavalt rea tüübile. Vt. Tüüp.

Tüüp	Valikuga <u>Algsaldo</u> ; <u>Löppsaldo</u> ; <u>D-käive</u> ; <u>K-käive</u> ; <u>Muutus</u> - saab rea väljale Nimi moodustada <u>loendi</u> (mitte matemaatilise tehte) kontodest, millede vastavad väärused summeeritakse. Loendi moodustamiseks on võimalik kasutada märke : (koolon) saab kirjeldada vahemiku ja + (pluss) saab lisada eelnevale üksiku konto või terve vahemiku. Näiteks: 10901:10908+10911:10918+10921+10931:10938.
Algsaldo	
Löppsaldo	
D-käive	
K-käive	
Muutus	
tehe	
tekst	

Algsaldo - kasutab kontolt aruande perioodi algsaldot.

Löppsaldo - kasutab kontolt aruande perioodi löppsaldot.

D-käive - kasutab kontolt aruande perioodi deebetkäivet.

K-käive - kasutab kontolt aruande perioodi kreeditkäivet.

Muutus - kasutab kontolt aruande perioodi käivete muutust (deebetkäive miinus kreeditkäive) sarnaselt Kasumiaruandega.

Tehe - rida võimaldab kirjeldada väljale Nimi matemaatilise tehte eelnevate ridade väärustega. Kasutada saab liitmist, lahutamist, korrutamist ja jagamist. Tehte teguriteks on eelnevate ridade numbrid või konstandid. Ridade numbrid sisestatakse tavaliste numbritena. Konstant ehk kasutaja poolt ette antud kindel arvväärtus sisestatakse loogeliste sulgude {} vahele. Kõik tehted tehakse järjekorras vasakult paremale sõltumata tehte tüübist. Näiteks kirjelduse $100+200/500*\{0.21\}$ puhul esmalt liidetakse ridade nr.100 ja nr.200 tulemused, siis jagatakse saadud tulemus rea nr.500 tulemusega ning selle tehte tulemus korrutatakse arvuga 0.21. Sulge jms. kasutada ei saa. Kui tehtes on vaja kasutada mõne teise tehte tulemust, mille puhul tavamatemaatikas kasutaksime sulge, siis on see nn. sulgudes tehe mõttetas kirjeldada eelnevatel ridadel ja lõpptehtes kasutada selle rea numbrit ehk tulemust.

Kui on soov arvutada välja erinevate käibemaksude summad, siis tuleb kajastada need erinevatel

ridadel. Näiteks ühel real (rida 950) tehe $50*\{0.22\}$, järgmisel reale (rida 980) tehe $100*\{0.2\}$. Kindlasti ei tohi erinevate käibemaksumäärade tehteid liita kokku ühel real, näiteks nii ei tohi teha: (rida 950) tehe $50*\{0.22\}+100*\{0.2\}$:



Sule	Koopia	Uus	Salvesta	Kustuta	Jata	Olek: Vaata	ARUANNE	
Kood	KMD2024	Objekt	Kasutaja	XML	2024KMD_INF1	<input type="checkbox"/> Suletud	Kommentaar	
Nimi	Käibemaksuaruanne al.	1.1.2024						
Vilimal muutus SUPER	22.02.2024 12:12:41							
NR Number	Tüüp	Nimi	Tekst	Klass	Kmkode	Sektsioon	Lisa	Automaatkande
1 1	Tekst	.	 KÄIBEDEKLARATSIOON	3(Deebet)	1 (22% määraga maksustatavad toim			
2 2	Tekst	.	.	3(Deebet)	1 (22% määraga maksustatavad toim			
3 10	Muutus	411001:499999	---- tavalline müük 22%	3(Deebet)	1 (22% määraga maksustatavad toim			A
4 12	Muutus	212101+212102	---- Ettomaksud 22%	3(Deebet)	1 (22% määraga maksustatavad toim			A
5 15	Muutus	411001:499999	---- 22% müük erikorra alusel</E	3(Deebet)	16 (Enirk 22% kasum maksustam			A
6 20	Muutus	111101:199999+212291:21	---- kauba ühendusesisene soeta	4(Kreedit)	26 (Kauba ühendusesisene soetamin			
7 25	Muutus	111101:199999+212291:21	---- teenuse ühendusesisene soe	4(Kreedit)	27 (Teise liikmesriigi maksukohustusl			
8 30	Muutus	411001:499999	---- kauba või teenuse omatrave	3(Deebet)	6 (22% määraga maksustatav kauba			
9 35	Muutus	111101:199999+212291:21	---- erikorra alusel maksustatava	4(Kreedit)	21 (KMS §-s 41° saletatud erikorra			B
10 50	tehe	10+12+15+20+25+30+35	1 22% määraga maks	4(Kreedit)	(1) 22% määraga maksustatavad toimingud ja tehingud (K			
11 60	Muutus	411001:499999	---- tavalline müük 20%	3(Deebet)	34 (20% määraga maksustatavad toim			A
12 70	Muutus	212101+212102	---- Ettomaksud 20%	3(Deebet)	34 (20% määraga maksustatavad toim			A
13 100	tehe	60+70	1.1 20% määraga mal	4(Kreedit)	(1.1) 20% määraga maksustatavad toimingud ja tehingud (
14 210	Muutus	411001:499999	---- tavalline müük 9%	3(Deebet)	2 (9% määraga maksustatavad toimir			A
15 212	Muutus	212101+212102	---- ettemaksud 9%	3(Deebet)	2 (9% määraga maksustatavad toimir			A
16 220	Muutus	411001:499999	---- kauba või teenuse omatrave	3(Deebet)	7 (9% määraga maksustatav kauba v			
17 300	tehe	210+212+220	2 9% määraga maksu	4(Kreedit)	(2) 9% määraga maksustatavad toimingud ja tehingud (Kv			
18 310	Muutus	411001:499999	---- tavalline müük 5%	3(Deebet)	3 (5% määraga maksustatavad toimir			
19 311	Muutus	212101+212102	---- ettemaksud 5%	3(Deebet)	3 (5% määraga maksustatavad toimir			
20 312	Muutus	411001:499999	---- kauba või teenuse omatrave	3(Deebet)	8 (5% määraga maksustatav kauba v			
21 330	tehe	310+311+312	2.1. 5% määraga mal	3(Deebet)	(2.1) 5% määraga maksustatavad toimingud ja tehingud (k			
22 410	Muutus	411001:499999	---- Ühendusesisene kauba müü	3(Deebet)	10 (Kauba ühendusesisene käive (0%			
23 420	Muutus	411001:499999	---- Ühendusesisene teenuste mi	3(Deebet)	11 (Teenuste ühendusesisene käive (
24 430	Muutus	411001:499999	---- Eksport	3(Deebet)	12 (Eksport (0 km))			
25 500	tehe	410+420+430	3 0% määraga maksu	4(Kreedit)	(3) 0% määraga maksustatavad toimingud ja tehingud (Kv			
26 600	tehe	410+420	3.1 1) kauba ühendi	4(Kreedit)	(3.1) Kauba ühendusesisene käive ja teise liikmesriigi mak			
27 700	tehe	410	3.1.1 kauba ür	4(Kreedit)	(3.1.1) Kauba ühendusesisene käive (KMD rida 3.1.1)			
28 800	tehe	430	3.2 2) kauba eksport	4(Kreedit)	(3.2) Kauba eksport (KMD rida 3.2)			
29 900	Muutus	411001:499999	3.2.1 käibeli	3(Deebet)	13 (Käibemaksutagastusega müük re			
30 950	tehe	50*(0.22)						
31 980	tehe	100*(0.2)						
32 990	tehe	300*(0.09)						
33 991	tehe	330*(0.05)						
34 1000	tehe	950+980+990+991	4 Käibemaks kokku :	4(Kreedit)				

- Tekst** - rea selgitus, mis esitatakse aruande genereerimisel selle tulemuses (Näiteks pealkirjad, tühjad vaheread jmt). Kui real see välvi tühjaks jäta, siis seda rida aruande tulemuses ei kuvata. Selliselt on võimalik teha nn. arvutusridu, mille tulemust pole vaja kuvada aruande tulemuses vaid on vaja kasutada mõne teise arvutuse koosseisu.
- Klass** - võimaldab pöörata rea tulemuse märki (+ või -). Võimalikud valikud:
 - tühi - muudab tulemuse märki s.t. korrutab tulemuse -1'ga.
 - deebet - muudab tulemuse märki s.t. korrutab tulemuse -1'ga.
 - kreedit ei muuda tulemuse märki, vaid jätab selle nii nagu kontode või arvutuse tulemusena see tuleb.

Reeglid:

Konto kreeditlõppsaldo on negatiivne arv. Konto muutuse leidmiseks lahutatakse deebetkäibest kreeditkäive. Kui kreeditkäive on suurem kui deebetkäive, on tulemuseks negatiivne muutus. Näites müügitulu kajastatakse müükikontode kreeditkäibena ning konto muutus negatiivse numbrina. Et saada Käibemaksuaruande reale positiivne tulemus, tuleb selle rea Klassi väärtsuseks valida, kas *tühi* või *deebet*.

Märki saab pöörata ainult konkreetse rea tulemuse esitamise tarvis sama rea piires. Kui selle rea tulemust kasutatakse mõne tehte koosseisu, siis kasutab tehe ikkagi muutmata märgiga tulemust. Näiteks, et müükikäivet kajastav rea tulemus saaks esitatud positiivsena, määrame tema klassiks *tühi* või *deebet* (need muudavad märgi), sest müükikäive suureneneb konto kreeditpoolel ning positiivse müükikäibe tulemus kontol on vaikimisi negatiivne arv. Kuid, kui kasutame selle rea tulemust liitmistehtes, kus me ei või tulemuse märki muuta, peame hoopis eelnimetatud rea lahutama, sest tema tegelik väärthus on negatiivne.

- Kmkode** - võimaldab aruande ridadel, kus kasutatakse kontode loendit (Algsaldo-; Löppaldo-; D-käive-; K-käive-; Muutus-tüüpi), piirata tulemust kindla käibemaksukoodi (käibeliigi) järgi. Valida saab enda poolt kirjeldatud käibemaksukoodide vahel. Vt. Käibemaksukoodid.

Sellise Käibemaksuaruande rea puhul:

NR Number	Tüüp	Nimi	Tekst	Klass	Kmkood
1 100	Muutus	40000:49999	1. 20% määraga maksustatavad toimingud		1 (20% käive Eestis)

Summeeritakse finantskannetelt kontode 40000 kuni 49999 käibesummad, mille väljal käibemaksukood on „1“.

Aruande kirjeldamise üldine printsiip:

- **Maksustatava käibe leidmiseks ja deklareerimiseks** tuleb kasutada käibemaksukoode. Käibemaksukoodid võimaldavad tähistada erinevaid toiminguliike samade kontode piires.
- **Maksustava käibe deklareerimisel** arvutatakse **maksu arvutamise alussumma**, mitte maksu summa. Eesti KMD-s arvutatakse maksu summa matemaatiliselt alussummast. Arvestatud käibemaksu summa peaks ka vastaval finantskontol kajastuma, aga KMD-s seda ei küsita.
- **Sisendkäibemaksu leidmiseks ja deklareerimiseks** tuleb kasutada finantskontosid, kuhu oleme jooksvalt kandnud sisendkäibemaksu summad. **Sisendkäibemaksu puhul deklareeritakse summasid**, mis on jooksva arvestuse ajal õigeks peetud tagasi arvestada, mitte maksustamise alust (nagu müügi puhul). Käibemaksuaruandes pole seetõttu vajalik sisendkäibemaksu summade ridu käibemaksukoodiga täiendavalt piirata, kuna real kajastatud kontodel on ainult vajalikud summad.

3.2.3. Soovitused

- KMD elektroonilises failis liiguvald Maksuametisse ainult **Sektsioon** tulbas märgitud deklaratsiooni read, abiread ei liigu.
- Iga KMD **Sektsioon** rida saab kasutada ainult ühe korra. Vajadusel liida erinevad read kokku ning lisata valik sellele reale.
- Aruandesse tuleb kirjeldada ning nähtavaks teha endale vajalikke abiridu. Näiteks maksustatav käive koosneb väga eriliigilistest toimingutest, millega osad tulevad müügist osad ka ostust. Abiread aitavad andmeid kontrollida ning vajadusel vigu leida.

Aeg: algus 01.07.2022	lõpp 31.07.2022	Objekt	Ühik/täpusus 0,01	Kirjelda
Aruanne ARU	Numbri tühik (pole)			ARUANNE Trüki EKSPORT 2014-12KMD_INF1 Tee kanne
Kanne:100166				
---- tavamine müük 20%				7 700.00
---- Ettemaksud 20%				0.00
---- 20% müük erikorra alusel				0.00
---- kauba ühendusesisene soetamine				0.00
---- teenuse ühendusesisene soetamine				0.00
---- kauba või teenuse omatarve 20%				0.00
---- erikorra alusel maksustatava kinnisaja, metalljäätmete, väärismetalli ja metalltoodete soetamine (KMS § 41')				0.00
1 20% määraga maksustatavad toimingud ja tehingud				7 700.00
---- tavamine müük 9%				0.00
---- ettemaksud 9%				0.00
---- kauba või teenuse omatarve 9%				0.00
2 9% määraga maksustatavad toimingud ja tehingud				0.00
---- Ühendusesisene kauba müük				383.69
---- Ühendusesisene teenuste müük				0.00
---- Eksport				0.00
3 0% määraga maksustatavad toimingud ja tehingud, sh				383.69
3.1 1) kauba ühendusesisene käive ja teise liikmesriigi maksukohustuslasele / piiratud maksukohustuslasele osutatud teenuste käive kokku, sh				383.69
3.1.1 kauba ühendusesisene käive				-383.69
3.2 2) kauba eksport, sh				0.00
3.2.1 käibemaksutagastusega müük reisijale				0.00
4 Käibemaks kokku (20% lahirist 1 + 9% lahirist 2)				1 540.00

3.3. Maksuametisse saadetava käibemaksuaruande kirjeldamine (2014-12KMDINF1 jms.)

Selleks, et Käibedeklaratsiooni saaks saata Maksuametisse, tuleb valida

- **XML:** vorm (hetkel kehtiv Eestis 2014-12KMDINF1). Valides XML vormi, tekib elektroonilise KMD (nii failina kui automaatselt) esitamise võimalus.

The screenshot shows the ARUANNE software interface. At the top, there are buttons for Sule, Koopia, Uus, Salvesta, Kustuta, Jata, and Olek: Vaata. To the right of these is the text 'ARUANNE'. Below this is a toolbar with tabs: Kood ARU, Objekt, Kasutaja, XML (set to 2014-12KMD_INF1), Suletud, and Kommentaar. Underneath the toolbar, there is a section for 'Nimi' (Name) set to 'Käibemaksuaruanne', and a timestamp 'Viimati muutus: 20.06.2022 10:08:40'.

Vormi valides ja salvestades ilmuuvad deklaratsiooni ridade kirjeldusse tulbad

- **Sektsioon** - KMD põhiaruande read
- **Lisa** - KMD INF1 lisad A ja B.

3.3.1. Seadistamine

- **Süsteemi seadistused** alt tuleb määrata piirmääär, millega võrdses või suuremas summas peab olema perioodi jooksul tehingupartneriga tehinguid tehtud, et arvete andmed ilmuksid KMD INF1 A ja/või B osale:

The screenshot shows two sections of the software. The first section, 'MÜÜGIRESKONTO SEADISTUSED', contains a table with 'KMD INF1 piirmäär' (limit) set to '1000'. The second section, 'OSTURESKONTO SEADISTUSED', also contains a table with 'KMD INF1 piirmäär' set to '1000'.

- **Kliendi ja hankija** andmed. KMD INF1 koostatakse nende klientide ja hankijate andmetega, kelle kaardil on välja **Tüüp** „Ettevõte“ ja „Riigiasutus“ ning välja **Reg.nr** on täidetud korrektse registreerimisnumbriga.
- **Käibemaksukoodid**. Oluline on luua piisav hulk käibemaksukoode erinevate toiminguliikide tähistamiseks ja konteeringiseks. Samuti on käibemaksukoodidel oluline õigesti täita väljad **Lisainfo** ja **Erisus**.

Valides XML-i maksuameti faili valiku **2014KMD_INF1** tekivad aruande aruanduse kirjeldusse täiendavad väljad:

The screenshot shows the ARUANNE software interface with expanded XML validation options. The 'Suletud' checkbox is checked. Below the toolbar, there is a table with columns: NR Number, Tüüp, Nimi, Tekst, Klass, Kmkood, Sektsioon, and Lisa. The 'Sektsioon' column is highlighted with a red border. The table contains several rows of data, each with a different Klass value (3(Deebet), 3(Deebet), 3(Deebet), 4(Kreedit), 4(Kreedit)) and Kmkood value (1 (20% määrata maksustatavad toim), 1 (20% määrata maksustatavad toim), 13 (20% käive KMS §-des 41 ja 42 s), 7 (Kauba ühendusesisene soetamine), 8 (Teise liikmesriigi maksukohustusla)).

- Sektsioon**- selle välja abil määratakse, milline Käibemaksuaruande kirjelduse rida vastab ametliku KMD vastavale reale. Kuna KMD INF1 vormi elektroonse deklareerimise võimalusega kaasnes ka KMD põhiosa elektroonse esitamise võimalus, on vaja programmi jaoks määrama, kust leitakse korreksed väärused esitatava KMD ridadele. Aruande kirjeldus võib sisaldada kõiksugu abi- ja arvutusridu ning informatsiooni, mis on vajalikud kasutajale, kuid üleliigsed ametliku esitamisformaadi tarvis. Seetõttu ongi vaja defineerida, millistelt ridadelt võetakse numbrilised väärused ametlikule deklaratsioonile. Väljale **Sektsioon** saab teha valikud rippmenüüst, mis sisaldab Directo poolt etteantud valikuid. Need valikud vastavad KMD struktuurile:

Sektsioon tulba valikud :

(1) 20% määraga maksustatavad toimingud ja tehingud (KMD rida 1)
(2) 9% määraga maksustatavad toimingud ja tehingud (KMD rida 2)
(2.1) 5% määraga maksustatavad toimingud ja tehingud (KMD rida 2 ¹)
(3) 0% määraga maksustatavad toimingud ja tehingud (KMD rida 3)
(3.1) Kauba ühendusesisene käive ja teise liikmesriigi maksukohustuslasele/piiratud maksukohustuslasele osutatud teenuste käive kokku (KMD rida 3.1)
(3.1.1) Kauba ühendusesisene käive (KMD rida 3.1.1)
(3.2) Kauba eksport (KMD rida 3.2)
(3.2.1) Käibemaksutagastusega müük reisijale (KMD rida 3.2.1)
(5) Kokku sisendkäibemaksusumma, mis on seadusega lubatud maha arvata (KMD rida 5)
(5.1) Impordilt tasutud või tasumisele kuuluv käibemaks (KMD rida 5.1)
(5.2) Põhivara soetamiselt tasutud või tasumisele kuuluv käibemaks (KMD rida 5.2)
(5.3) Ettevõtluses (100%) kasutatava sõiduauto soetamiselt ja sellise sõiduauto tarbeks kaupade soetamiselt ja teenuste saamiselt tasutud või tasumisele kuuluv käibemaks. (KMD rida 5.3)
(5.4) Osaliselt ettevõtluses kasutatava sõiduauto soetamiselt ja sellise sõiduauto tarbeks kaupade soetamiselt ja teenuste saamiselt tasutud või tasumisele kuuluv käibemaks. (KMD rida 5.4)
(6) Kauba ühendusesisene soetamine ja teise liikmesriigi maksukohustuslaselt saadud teenused kokku (KMD rida 6)
(6.1) Kauba ühendusesisene soetamine (KMD rida 6.1)

Vali „Sektsioon“ ainult koondridadele, mis liiguvad Maksuameti Käibede deklaratsioonile

D Käibearuanne ARU v2 - Google Chrome

login0.directo.ee /fin_kaipearu.asp?kood=ARU

Sule Koopia Uus Salvesta Kustuta Jäta Olek: Vaata ARUANNE

Kood ARU	Objekt	Kasutaja	XML	2014-12KMD_INF1	<input type="checkbox"/> Suletud	Kommentaar	Lisa	A
Nimi	Käibemaksuaruanne							
Viimati muutus	SUPER 11.09.2022 7:42:59							
NR Number	Tüüp	Nimi	Tekst	Klass	Kmkood	Sektsioon	Lisa	A
1 1	Tekst		 KÄIBEDEKLARATSIOON					
2 2	Tekst		.					
3 10	Muutus	411001:499999 tavaline müük 20%	3(Deebet)	1 (20% määraga maksustatavad toim			
4 12	Muutus	212101+212102 Etemaksud 20%	3(Deebet)	1 (20% määraga maksustatavad toim			
5 15	Muutus	411001:499999 20% müük erikorra alusel	3(Deebet)	13 (20% käive KMS §-des 41 ja 42 s			
6 20	Muutus	111101:199999+212291:21 kauba ühendusesisene soeta	4(Krediti)	7 (Kauba ühendusesisene soetamine			
7 25	Muutus	111101:199999+212291:21 teenuse ühendusesisene soe	4(Krediti)	8 (Teise liikmesriigi maksukohustusla			
8 30	Muutus	411001:499999 kauba või teenuse omatarve	3(Deebet)	17 (20% määraga maksustatav kaub			
9 35	Muutus	111101:199999+212291:21 erikorra alusel maksustatava	4(Krediti)	10 (KMS §-s 41' sätestatud erikorra a			
10 100	tehe	10+12+15+20+25+30+35	 10+12+15+20+25+30+35	4(Krediti)	(1) 20% määraga maksustatavad toimingud ja tehingud (K			
11 210	Muutus	411001:499999 tavaline müük 9%	3(Deebet)	9 (9% määraga maksustatavad toim			
12 212	Muutus	212101+212102 ettemaksud 9%	3(Deebet)	9 (9% määraga maksustatavad toim			
13 220	Muutus	411001:499999 kauba või teenuse omatarve	3(Deebet)	18 (9% määraga maksustatav kauba			

- Lisa**- määrab ära, millistele omadustele vastavaid arveid, ostuarveid ja kulutusi kaasatakse KMD INF1 lisade A ja B sisu leidmiseks. Välja **Lisa** vääruse saab valida rippmenüüst ning valikud on **A** ja **B**.

Valik A abil määratakse, milliseid käibemaksukoode sisaldavad arved kaasatakse KMD INF1 lisa A kooseisu. Teisisõnu, valik A tuleb teha sellel Käibemaksuaruande real, mis lisab real oleva käibemaksukoodi kaudu vastavad arvete summad aruande põhiosale. Käibemaksukood määrab ära ühe või teise käibemaksu liigi toimimise. Samas, mitmed erinevad käibemaksu liigid või juhtumid deklareeritakse ametlikus KMD-s ühise summana samal real. Aga mitte kõik juhtumid neist ei kuulu lisal A deklareerimisele. Näiteks, 20% määraga maksustatavad toimingud ja tehingud sisaldavad tavalist müükäivet ja samas ka omatarvet ning pöördkäibemaksuga maksustatud tehinguid jms. Lisas A kuuluvad deklareerimisele ainult need arved, mis muuhulgas sisaldavad tavalist 20% käivet Eestis ja KMS §-des 41 ja 42 sätestatud erikorra alusel maksustatav käivet. Kuna iga sellise toimingu liigi jaoks on loodud erinev käibemaksukood ning eraldi rida Käibemaksuaruandes, siis väljal **Lisa** ongi vaja märkida valikuga **A** ära need, mis Teie käibemaksukoodide süsteemis tähistavad neid müügitointingute liike, mida peab deklareerima.

NR Number	Tüüp	Nimi	Tekst	Klass	Kmkood	Sektsioon	Lisa
1 1	Tekst		 KÄIBEDEKLARATSIÖN	▼	▼	▼	▼
2 2	Tekst			▼	▼	▼	▼
3 10	Muutus	411001:499999	---- tavaline müük 20%	3(Deebet) ▼	1 (20% määraga maksustatavad toim	▼	▼ A ▼
4 12	Muutus	212101+212102	---- Ettemaksud 20%	3(Deebet) ▼	1 (20% määraga maksustatavad toim	▼	▼ A ▼
5 15	Muutus	411001:499999	---- 20% müük erikorra aluse	3(Deebet) ▼	13 (20% käive KMS §-des 41 ja 42 sā	▼	▼ A ▼
6 20	Muutus	111101:199999+212291:21:	---- kauba ühendusesisene soeta	4(Kreedit) ▼	7 (Kauba ühendusesisene soetamine	▼	▼
7 25	Muutus	111101:199999+212291:21:	---- teenuse ühendusesisene soet	4(Kreedit) ▼	8 Teise liikmesriigi maksukohustusla:	▼	▼
8 30	Muutus	411001:499999	---- kauba või teenuse omatarve	3(Deebet) ▼	17 (20% määraga maksustatavad kaub	▼	▼
9 35	Muutus	111101:199999+212291:21:	---- erikorra alusel maksustatava	4(Kreedit) ▼	10 (KMS §-s 41° satestatud erikorra a	▼	▼ B ▼
10 100	tehe	10+12+15+20+25+30+35	1 20% määraga maks	4(Kreedit) ▼	(1) 20% määraga maksustatavad toimingud ja tehingud (K)	▼	▼

Võib tekkida küsimus, miks peab seda kõike hälestama Käibemaksuarande, mitte käibemaksukoodi kaudu? Oleks justkui lihtsam? See on kahel põhjusel nii. Esiteks peavad lisa A ja B lähtuma KMD põhiosast ja vastav Käibemaksuarande versioon koos lisaaruande valikuga moodustavad ühe, mingil ajaperioodil kehtiva, terviku. Teiseks, kui Maksuamet muudab tulevikus KMD või selle lisade reegleid, saab luua lihtsalt uue Käibemaksuarande vastavate hälestustega ja samas jäavad alles ka eelmised versioonid ning mineviku andmed on väga lihtsalt taasesitatavad sellisel kujul nagu nad omal ajal kehtisid.

Valik B abil määratakse, milliseid finantskontosid sisaldava kandega ostuarved ja kulutused kaasatakse KMD INF1 lisa B kooseisu. Kuna sisendkäibemaksu arrestust on mugavam teha läbi finantskontode, siis siin on võetud lähtekohaks vastava konto olemasolu ostuarve või kulutuse kandel. Rõhutame, et lähtekohaks on kandel, mitte algdokumendil olev konto, sest Käibemaksuarande põhiosasse jõuab ka summa läbi finantskandel oleva konto, mitte läbi dokumendi konto. See välistab ka vead, mis võivad tekkida, kui ostuarve või kulutuse kandel on kontot muudetud ilma algdokumenti muutmata.



Väljad **Sektsioon** ja **Lisa** ei ole omavahel seoses ja toimivad teineteisest sõltumatult.

3.3.2. Aruande genereerimine

KMD INF1 lisaaruanne genereeritakse automaatselt koos Käibemaksuarande põhivormiga, kui selle seadistustes on väljale **XML** valitud vastav vorm:

5.2.2) põhivara soetamisele tasutud või tasumisele kuuluv käibemaks	0.00
6 Kauba ühendusesisene soetamine ja teise liikmesriigi maksukohustuslasest saadud teenused kokku, sh	0.00
6.1 kauba ühendusesisene soetamine	0.00
7 Muu kauba soetamine ja teenuse saamine, mida maksustatakse käibemaksuga, sh	0.00
7.1 erikorra alusel maksustatava kinnisaja, metallijäätmete ja väärismetalli soetamine (KMS § 41')	0.00
8 Maksuvaba käive	0.00
9 Erikorra alusel maksustatava kinnisaja, metallijäätmete ja väärismetalli käive (KMS § 41') ning teises liikmesriigis paigaldatava või kokkupandava kauba maksustatav väärtus	0.00
10 Täpsustused	
11 Täpsustused	

Tasumisele kuuluv või enammaksist (-) käibemaks (lahter 4 + lahter 4.1 - lahter 5 + lahter 10 - lahter 11)

252.69

A-osa ANDMED VÄLJASTATUD ARVETE KOHTA								
Aasta 2014				Maksustamisperiood 10				
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
1	10379733	Selver AS	200382	02.10.2014	29.59	20		29.59
2	10379733	Selver AS	200387	08.10.2014	171.36	20		171.36
3	10379733	Selver AS	200392	10.10.2014	19.12	20		19.12
4	10569681	Prisma Peremarket AS	200398	21.10.2014	2000.00	20		2000.00
5	! 1003	Rimi Eesti AS	200399	21.10.2014	1000.00	20		200.00
6	! 1003	Rimi Eesti AS	200399	21.10.2014	1000.00	20erikord		800.00 01
7	! 1003	Rimi Eesti AS	200400	21.10.2014	1000.00	20		100.00
8	10379733	Selver AS	200401	21.10.2014	2000.00	9		2000.00

B-osa ANDMED SAADUD ARVETE KOHTA								
Aasta 2014				Maksustamiperiood 10				
Nr	Tehingu- partneri registri- või isikukood	Tehingupartneri nimi	Arve number	Arve kuupäev	Arve kogusumma koos käibemaksuga	Arvel märgitud käibemaksusumma *	Maksustamiperioodil vormi KMD lahtris 5 kajastatud sisendkäibemaksu summa	Erisuse kood
1	! 1006	Varuosakeskus OÜ	B9593	03.09.2014	503.00			100.60
2	! 1006	Varuosakeskus OÜ	B9593	03.09.2014	503.00			100.60
3	10577829	Zone Media OÜ	G3994	23.09.2014	1002.00			200.40
4	! 1006	Varuosakeskus OÜ	A55474	22.10.2014	600.00			100.00
5	! 1007	Tallinna Ärileht AS	3457937	01.11.2014	1265.00			165.00

A-osa genereeritakse müügiarvetelt, mis vastavad järgmistele tingimustele:

1. Arve **operatsionikuupäev** jääb Käibemaksuaruande perioodi sisse;
2. Arvel olev kliendi **Tüüp** on „Ettevõte“ või „Riigiasutus“;
3. Arve ridadel on mõni käibemaksukoodidest, mis on Käibemaksuaruande seadustustes ära märgitud väljal **Lisa** valikuga **A**.

Eelnimetatud tingimustele vastavate arvete **Kokku summa** summeeritakse kliendikoodi alusel (**NB!** mitte reg.koodi alusel). Eraldi summeeritakse positiivse ja negatiivse kokku summaga arved. Kui mõni selline summa ületab Süsteemi seadustustes näidatud piirmäära, siis esitatakse kõik vastava kliendi arved A-osal.

B-osa genereeritakse ostuarvetelt ja kulutustelt, mis vastavad järgmistele tingimustele:

1. Ostuarve või kulutuse operatsiooni kuupäev jääb Käibemaksuaruande perioodi sisse;
2. Ostuarve, kulutuse kandes on kasutatud sisendkäibemaksu kontosid mis on Käibemaksuaruande seadustustes ära märgitud väljal **Lisa** valikuga **B**.

Eelnimetatud tingimustele vastavate ostude **Kokku summa** summeeritakse hankjakoodi alusel (NB! mitte reg.koodi alusel). Eraldi summeeritakse positiivse ja negatiivse kokku summaga arved. Kui mõni selline summa ületab Süsteemi seadustustes näidatud piirmäära, siis esitatakse kõik vastava kliendi arved B-osal.

NB! Müügiarve, ostuarve, kulutuse finantskande kuupäeva ei tohi muuta ilma algdokumendi operatsionikuupäeva muutmata! Vastasel korral ei pruugi A- ja/või B-osa vastata KMD põhiosale.

Kui tehingupartneri (klient või hankija) reg.kood on kaardil täitmeta, siis kuvatakse vastaval aruande väljal kliendi/hankija kood, mille ees on punane hüümäerk. Koodilt saab kaardi avada ja reg.koodi välja korrektselt ära täita. Aruande uesti genereerimisel kantakse lisatud reg.kood õigesse välja. Sama on ostuarve hankija arve numbriga või kulutuse algdokumendi numbriga. Kui see on puudu,

kuvatakse aruandes **! Puudub**. Sellel hiirega vajutades avaneb ostuarve/kulutus ja saab välja korrektse infoga ära täita.

3.4. Käibedeklaratsiooni esitamine

Kui käibemaksuaruande seadistusel on täidetud XML valik, saab deklaratsiooni esitada elektroonselt nii otse e-MTAsse saates kui ka faili manuaalselt üles laadides.

3.4.1. Käibedeklaratsiooni automaatne saatmine e-MTAsse

Soovi korral on võimalik käitumist muuta selliselt, et fail saadetakse juba esitatuna. Seda määrab süsteemi seadistus Käibedeklaratsioon KMD INF1 saadetakse e-MTAsse esitatuna - JAH.

! Esitatud deklaratsiooni saab vajadusel ka uesti saata - kehtima jääb viimane saadetud versioon.

Saatmine toimub reaalajas, kuid andmeid töödeldakse asünkroonselt, nende kohalejoudmine võib võtta aega. Samuti käib asünkroonselt saadetu tagasiside pärimine (iga 15 minuti tagant), seega võib ette tulla olukord, kus saadetu on juba ammu edukalt kohal, kuid tagasiside pole veel Directosse jõudnud

Eltingimused, mis peavad olema täidetud, et saatmine õnnestuks:

- **e-MTAs:**

1. Nii Directo OÜ-le (Reg Nr:10652749) kui ka isikule, kes aruannet saadab, peavad olema määratud e-MTAs pääsuõigused, vastasel juhul aruande esitamine ei õnnestu.

The screenshot shows the Directo.ee software interface. On the left, there is a vertical sidebar with various menu items: TÖÖLAUD, MÄKSUD, TOLL, ARUANDED, REGISTRO JA PÄRINGUD, ARVUSTUS, HINNANUD, SUHTLUS, and DEKLARATSIOON. The 'DEKLARATSIOON' button is highlighted with an orange border. The main window has a title 'Pääsuõiguste andmine'. It shows two steps: 1. Isikute valimine and 2. Pääsuõiguste lisamine. Below this, there is a search bar with the placeholder 'Palun valige isik, kellele soovite pääsuõigused anda. Mitme isiku valimiseks korrale otsingut.' A table titled 'Valitud isikud' is shown, containing one row for 'DIRECTO, OÜ' with the code '10652749'. At the bottom right of the main window, there is a green 'Edasi' button.

2. Directo OÜ-le peab õiguste lisamisel lubama *Maksu* õiguste alt *masin-masin liidese* kaudu andmete saatmise

[Öigused](#)

Pääsuõigusi saab anda kas üksikõigustena või pakettidega. Pääsuõiguste pakettidesse on koondatud erinevatele kasutajagruppidele vajalike e-teenuste kasutamise üksikõigused.

Pääsuõiguste paketid	Üksikõigused	Valitud
Nimetus	Valdkond	Maksud
Kood	<input checked="" type="checkbox"/> <input type="button" value="Otsi"/>	
<input type="button" value="Tühjendan"/>		
<ul style="list-style-type: none"> + Raamatupidaja pakett <input type="checkbox"/> - Andmete saatmine masin-masin liidese kaudu XT_MM <input checked="" type="checkbox"/> + Kütuse käitlemise süsteemi (KKS) andmete saatmine üle X-tee KKS_XT <input type="checkbox"/> 		

Turvaserveri omaniku (juriidilise isiku) õigus saata teda volitanud ettevõtte nimel Maksu- ja Tolliametile andmeid masin-masin liidese kaudu.

Pääsuõiguste paketis sisalduvad õigused	Kood	Valdkond
Käibedekläratsiooni (KMD) andmete saatmine masin-masin liidese vahendusel	XT_MM_KMD	Maksud
Töötamise registri (TÖR) andmete saatmine masin-masin liidese vahendusel	XT_MM_TOR	Valdkondade ülene



Kui anda õigus Directo OÜ-le, siis lisanduvad praegu automaatselt ka Directo OÜ juhatuse liikmete nimed. Tegemist on e-MTA poolse tehniline veaga, mida parandatakse (BUG-iga). Kui soovite mittevajalikud juhatuse liikmed eemaldada, kirjutage e-maks@emta.ee. Klientide andmeid näevad Directo OÜ juhatuse liikmed selliselt s.t. tegelik ligipääs andmetele puudub:

- Minuga seotud juriidilised isikud

Isik	Deklaratsioonid	Nõuded	Ettemaksukonto saldo
[REDACTED]	<input type="button" value=""/>	<input type="button" value=""/>	<input type="button" value=""/>

Soovitame Directo OÜ juhatuse liikmete volitused lõpetada, kuigi ka lõpetamata juhul ei oma nad andmetele mingit ligipääsu.

- [REDACTED]

Üksikõigused (1)

Öigused	Kehtivuse algus	Kehtivuse lõpp
Juriidilise isiku esindaja õigus esindatava isiku rakenduste kasutamise õiguste haldamiseks antud volituse piires	27.10.2021	27.10.2021



Täpsemate juhiste või küsimustete korral, kuidas e-Maksuametis õigusi anda, palun pöörduge Maksu ja Tolliameti klienditoe poole
<https://www.emta.ee/eraklient/amet-uudised-ja-kontakt/kontaktid/klienditugi>.

• Directos:

1. Kasutaja peab olema Directosse sisenenud kas ID-kaardi, Mobiil-ID või Smart-ID abil, kuna saatmisel edastatakse e-MTAsse ka saatja isikukood, mille järgi e-MTA omakorda kontrollib, kas kasutajal on õigus aruannet edastada.
2. Süsteemiseadistus *Käibedekläratsioon KMD INF1* saadetakse e-MTAsse esitatuna - JAH

saadab e-MTA-sse esitatud deklaratsiooni. Kui soovite ise e-MTA-s kinnitada ja esitada, valige EI. Möjutab ainult käibedeklaratsiooni saatmist, TSD jaoks seadistust ei ole ning see saadetakse alati esitamata kujul.

- Kasutajal peab olema Directos e-MTA kanali õigus, mida saab määrata kasutaja/grupi õiguste alt sakis **MUU**

Keelatud	Lubatud	Kanal
<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	LHV Connect
<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	Swedbank GW
<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	Avalo
<input type="radio"/>	<input checked="" type="radio"/>	e-MTA

Tekib nupp **Saada e-MTAsse**, mida vajutades toimub saatmine. Lingi *Saatmise ajalugu* abil on võimalik kuvada viimased saatmised.

Iga saatmine jätab jälje **Dokumentide transpordi** registrisse. Kirje on suletud (maha tömmatud), kui tagasiside on laekunud ning tegevus oli edukas, seega võib antud kirjeid lihtsalt ignoreerida.

Dokumentide transport

AVA Number	TÜÜP	FIRMA	SISEND DOK. NR	DOK. KUUPÄEV	TAS. AEG	KELLELT / KELLELE	SUMMA	LOODUD	TÖÖDELDUD	TÖÖDELDI	STAATUS	DOKUMENT	DOK NR.
6023	EMTA_KMD			01.10.2021			0.00	25.10.2021-10:29:34	jah	25.10.2021-15:50:32	Seadetud	IP:	→327671-16351469748
6013	EMTA_KMD			01.09.2021			0.00	22.10.2021-16:39:25	jah	22.10.2021-16:50:30	Seadetud ja kinnitatud	IP:	→76473-163490996543
6012	EMTA_KMD			01.09.2021			0.00	22.10.2021-16:30:05	jah	22.10.2021-16:35:33	Seadetud	IP:	→76473-163490940527

KMD saatmisel kasutatakse järgmisi Dokumentide transpordi väljasid:

- Number** - registrinumber, klick siin avab terve saadetise XML kujul
- Sisend Dok.Nr** - Kui aruanne saadeti esitatud kujul, siis kuvatakse siin 1
- Dok.Kuupäev** - siin olev kuu määrab, mis kuu KMD saadeti
- Loodud** - saatmise aeg
- Töödeldi** - tagasiside töötlemise aeg
- Staatus** - saatmise tulemus. Kui edukas, siis *Seadetud ja kinnitatud*, kui viga, siis veateade
- Dok.Nr** - saatmise unikaalne tunnus. Klikk siin tulbas avab XMLi saatmise tulemusega - vigade korral saab siit aimu, mis võib valesti olla

3.4.2. Manuaalselt käibedeklaratsiooni KMD INF1 faili üleslaadimine

Käitsi käibedeklaratsiooni faili üleslaadimiseks : Süsteemi seadistus Käibedeklaratsioon KMD INF1 saadetakse e-MTAsse esitatuna - EI.

Fail saadetakse e-MTAsse selliselt, et kasutaja peab lisaks sisenema ka e-MTAsse, et deklaratsioon seal esitada.

1. Arvuta käibemaksuaruanne
2. Aruande genereerimise järel vajuta nuppu: **EKSPORT 2014-12KMD_INF1**
3. Salvestada aruande fail arvutisse.
4. Sisene e-Maksuametisse
5. Loo aruandeperioodi Käibedeklaratsioon e-Maksuametis
6. Iae fail internetikeskkonnas üles
7. Salvesta, kontrolli ja kinnita

NB! 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.

4. Käibedeklaratsiooni nupp "TEE KANNE"

Võimaldab Käibedeklaratsioonil koostada automaatselt finantskande - deklaratsiooni järgi tasumisele kuuluva käibemaksu kandmise maksuameti ettemaksu kontole.

4.1. Seadistamine

4.1.1. Süsteemiseadistused - Finantsi seadistused

FINANTSI SEADISTUSED	
KMD automaatkande kuupäev järgmise kuu ... päev	20
KMD automaatkanne	<input type="radio"/> ei <input checked="" type="radio"/> jah
KMD automaatkanne Deebetkonto	212389
KMD automaatkanne Kreeditkonto	113201

- **KMD automaatkande kuupäev järgmise kuu ... päev** - märgi maksukohustuse tekkimise päev (Eestis järgmise kuu 20 kuupäev)
- **KMD automaatkanne** - valikud
 - **ei** (ei koosta automaatkannet)
 - **jah** (koostab automaatkande)
- **KMD automaatkanne Deebetkonto** - finantskande deebetkonto (Tasumisele kuuluva käibemaksu võla konto)
- **KMD automaatkanne Kreeditkonto** - finantskande kreeditkonto (Maksuameti ettemaksukonto või Maksuameti koondkonto)

4.1.2. Käibedeklaratsiooni seadistamine

Käibedeklaratsiooni kirjelduses tekib lõppu tulp **Automaatkanne**. Vali rida, mille peal on käibedeklaratsioonil summa mis kuulub tasumisele ning tee sellele reale linnuke. Peale rea aktiveerimist kaovad tulbast ära köik teised valikud.

Kui on vaja rida muuta:

- Deaktiveeri rida (võta linnuke ära)
- Vajuta aruande kirjeldusel salvesta
- Peale salvestamist ilmuvad uuesti kõik tulba ridade valikud
- Vali uus rida (märgi linnuke)
- Vajuta aruande kirjeldusel salvesta

Kood	ARU	Objekt	Kasutaja	XML	2014-12KMD_INF1	<input type="checkbox"/> Suletud	Kommentaar		ARUANNE
Nimi	Käibemaksuaruanne								
Viimati muutus	SUPER 18.05.2022 14:02:47								
NR Number	Tüüp	Nimi	Tekst	Klass	Kmkood	Sektsioon	Lisa	Automaatkanne	
1 10	Muutus	411001:499999	---- tavaline müük 20%	3(Deebet)	1 (20% määraga maksustatav		A	<input type="checkbox"/>	
2 12	Muutus	212101+212102	---- Ettemaksud 20%	3(Deebet)	1 (20% määraga maksustatav		A	<input type="checkbox"/>	
3 15	Muutus	411001:499999	---- 20% müük erikorra alusel	3(Deebet)	13 (20% kaive KMS §-des 41		A	<input type="checkbox"/>	
4 20	Muutus	111101:199999+212291:212	---- kauba ühendusesisene soetam	4(Kreedit)	7 (Kauba ühendusesisene so		A	<input type="checkbox"/>	
5 25	Muutus	111101:199999+212291:212	---- teenuse ühendusesisene soeta	4(Kreedit)	8 (Teise liikmesriigi maksukoh		A	<input type="checkbox"/>	
6 30									

4.2. Kasutamine

Aeg: algus 01.06.2022 lõpp 30.06.2022 Objekt Ühik/täpsus 0,01 Kirjelda
Aruanne ARU Numbri tühik (pole) ARUANNE Trüki Saada e-MTAsse Saatmise ajalugu **Tee kanne**

KÄIBEDEKLARATSIOON

Kui käibedeklaratsioon on välja arvutatud ja üle kontrollitud, saab kuu lõpetamise kande otse deklaratsiooni pealt koostada. Vajutades Käibedeklaratsioonil nuppu **Tee kanne**, luuakse finantskanne.

- Kui on vaja käibedeklaratsiooni parandada, saab alati kannet üle kirjutada. See tähendab seda, et vajutad uuesti nuppu **Tee kanne** ja kanne genereerub uuesti.
- Kui Käibedeklaratsioon on arvutatud objekti (objektide) järgi, koostatakse finantskanne sama objektiga (objektidega).
- Enne kande loomist peavad seadistused olema tehtud.

4.3. Näide

Juuni 2022 deklaratsiooni finantskanne koostatakse järgmise kuu 20 kuupäeva seisuga (vastavalt seadistuses kirjutatule).

The screenshot shows the Directo.ee software interface for creating a financial statement (Kanne). The top navigation bar includes fields for 'Aeg: algus 01.06.2022' (start date), 'lopp 30.06.2022' (end date), 'Objekt' (object), 'Ühik/täpsus 0.01' (unit/precision), and buttons for 'Kirjelda' (Generate), 'Muudatust' (Changes), 'Kirjeldus' (Description), and 'Võtme' (Summary). A red box highlights the 'Tee kanne' (Create Statement) button. Below the main menu, a sub-menu window titled 'Finants - kanne FIN: 100168' is open, showing details like 'Tüüp FIN', 'Number 100168', 'Aeg 20.07.2022', 'Seletus KMD 6/2022', and a table of transaction details.

Nr	Konto	Objektid	Sisu	Deebet	Kreedit	Projekt	Valuuta
1	212389		Käibemaksu deklareeritud völg	22424.86			EUR
2	113201		Maksude ettemasukonto EMTA		22424.86		EUR

5. Käibemaksugruppi käibedeklaratsioon

- Käibemaksugruppi kuuluvate ettevõtete baasidesse tuleb lisada süsteemisseadistusse „Käibemaksugruppi esindaja reg.kood“

Käibemaksugruppi esindaja reg.kood



- igast gruupi liikme Directo baasist tuleb fail alla laadida ja üles laadida KMD Maksuametisse ema registri numбри peale ehk ema maksuameti baasi.
- Maksuametis toimub info laadimine gruupi käibemaksu deklaratsioonile



Ära ühise käibemaksukohuslase korral tütarde käibedeklaratsioone automaatset KMD nuppu kasuta.



Kui ettevõtete grupp on ühine käibemaksukohuslane, siis gruupi liikmete vahel tuleb müügiarved esitada ilma käibemaksuta (tuleb teha selliste tehtingute jaoks eraldi käibemaksukood).

6. Käibemaksuaruande näidiskirjeldus

D Käibearanne ARU v2 - Google Chrome

login0.directo.ee /fin_kaipearu.asp?kood=ARU

Kood	ARU	Objekt	Kasutaja	XML	2014-12KMD_INF1	Suletud	Kommentaar	
Nimi	Käibemaksuvaranne	Vimalt muulus SUPER 11.09.2022 7:42:59						
NR Number	Tüüp	Nimi	Tekst	Klass	Kmicode	Sektsioon	Lisa	Automaatkande
1 1	Tekst		 KÄIBEDEKLARATSIOOI				✓	✓
2 2	Tekst		---- tavaline müük 20%	3(Deebet)	1 (20% määraga maksustatavad toir		✓	✓
3 10	Muutus	411001-499999	---- Ettemaksud 20%	3(Deebet)	1 (20% määraga maksustatavad toir		✓	✓
4 12	Muutus	212101+212102	---- 20% müük erikorra alusel</E	3(Deebet)	13 (20% käive KMS §-des 41 ja 42 s		✓	A ✓
5 15	Muutus	411001-499999	---- kauba ühendusesisene soetam	4(Kredit)	7 (Kauba ühendusesisene soetamin		✓	✓
6 20	Muutus	111101-199999+122291.21	---- teenuse ühendusesisene soet	4(Kredit)	8 (Teise liikmesriigi maksukohustusl		✓	✓
7 25	Muutus	111101-199999+122291.21	---- kauba ühendusesisene soe	4(Kredit)	17 (20% määraga maksustatav kau		✓	✓
8 30	Muutus	411001-499999	---- kauba või teenuse omatara	4(Kredit)	10 (KMS §-s 41 saestatud erikorr		✓	B ✓
9 35	Muutus	111101-199999+122291.21	---- erikorra alusel maksustatava	4(Kredit)	(1) 20% määraga maksustatavad toimingud ja tehingud (t		✓	✓
10 100	tehe	10+12+15+20+25+30+35	1 20% määraga maks	4(Kredit)	9 (9% määraga maksustatavad toim		✓	✓
11 210	Muutus	411001-499999	---- tavaline müük 9%	3(Deebet)	9 (9% määraga maksustatavad toim		✓	✓
12 212	Muutus	212101+212102	---- ettemaksus 9%	3(Deebet)	18 (9% määraga maksustatav kaubz		✓	✓
13 220	Muutus	411001-499999	---- kauba või teenuse omatara	3(Deebet)	(2) 9% määraga maksustatavad toimingud ja tehingud (KI		✓	✓
14 300	tehe	210+212+220	2 9% määraga maksu	4(Kredit)	31 (5% määraga maksustatavad toir		✓	✓
15 310	Muutus	411001-499999	---- tavaline müük 5%	3(Deebet)	31 (5% määraga maksustatavad toir		✓	✓
16 311	Muutus	212101+212102	---- ettemaksus 5%	3(Deebet)	32 (5% määraga maksustatav kaubz		✓	✓
17 312	Muutus	411001-499999	---- kauba või teenuse omatara	3(Deebet)	(2.1) 5% määraga maksustatavad toimingud ja tehingud (✓	✓
18 330	tehe	310+311+312	2. 1. 5% määraga mak	3(Deebet)	0 (Kauba ühendusesisene käive (0%		✓	✓
19 410	Muutus	411001-499999	---- Ühendusesisene kauba müüi	3(Deebet)	2 (Teenuste ühendusesisene käive (✓	✓
20 420	Muutus	411001-499999	---- Ühendusesisene teenustele mi	3(Deebet)	6 (Eksport)		✓	✓
21 430	Muutus	411001-499999	---- Eksport	3(Deebet)	(3) 0% määraga maksustatavad toimingud ja tehingud (KI		✓	✓
22 500	tehe	410+420+430	3 0% määraga maksu	4(Kredit)	(3.1) Kauba ühendusesisene käive ja teise liikmesriigi ma		✓	✓
23 600	tehe	410+420	3.1 1) kauba ühendu	4(Kredit)	(3.1.1) Kauba ühendusesisene käive (KMD rida 3.1.1)		✓	✓
24 700	tehe	410	3.1.1 kauba üh		(3.2) Kauba eksport (KMD rida 3.2)		✓	✓
25 800	tehe	430	3.2 2) kauba eksport		(3.2.1) Käibemaksutagastusega müük reisijale (KMD rida		✓	✓
26 900	Muutus	411001-499999	3.2.1 kaibem	3(Deebet)	(5) Kokku sisendkäibemaksusumma, mis on seadusega lt		✓	✓
27 980	tehe	100*(0.2)			(5.1) Impordilt tasutud või tasumisele kuuluv käibemaks (I		✓	✓
28 990	tehe	300*(0.09)			(5.2) Põhivara soetamiselt tasutud või tasumisele kuuluv I		✓	✓
29 991	tehe	330*(0.05)			(5.3) Ettevõtluses (100%) kasutatava sõiduauto soetamis		✓	✓
30 1000	tehe	980+990+991	4 Käibemaks kokku (4(Kredit)	(5.3) Ettevõtluses kasutatavate sõiduautode arv (KMD id		✓	✓
31 1100			4.1 impordilt tasumisele		(5.4) Osaliselt ettevõtluses kasutatava sõiduauto soetami		✓	✓
32 1110	Muutus	212391	---- Tasutud käibemaks (kohalik)	4(Kredit)	(6) Kauba ühendusesisene soetamine ja teise liikmesri		✓	✓
33 1140	Muutus	212368	---- Põrdkäibemaks(4(Kredit)	(6.1) Kauba ühendusesisene soetamine (KMD rida 6.1)		✓	✓
34 1200	Muutus	212351+212368	5 Kokku sisendkäibem	4(Kredit)	(7) Muu kauba soetamine ja teenuse saamine, mida maks		✓	✓
35 1300	Muutus	212353	5.1.1) impordilt tasut	4(Kredit)	(7.1) Erikkorra alusel maksustatava kinnisaja, metalljaatr		✓	✓
36 1400	Muutus	212356+212357+212358	5.2.2) põhivara soet	4(Kredit)	(8) Maksuvaba käive (KMD rida 8)		✓	✓
37 1450	Muutus	212354+212357	5.3.3) ettevõtluses (1	4(Kredit)	(9) Erikkorra alusel maksustatava kinnisaja, metalljaatme		A ✓	✓
38 1451	Muutus	931101	6 ettevõtluses (4(Kredit)	(10) Täpsustused (+) (KMD rida 10)		✓	✓
39 1455	Muutus	212356+212358	5.4.4) osaliselt ettev	4(Kredit)	(11) Täpsustused (-) (KMD rida 11)		✓	✓
40 1456	Muutus	931102	6 osaliselt ettev	4(Kredit)				
41 1500	tehe	20+25	6.1 kauba ühendusesis	4(Kredit)				
42 1600	tehe	20	6.1 kauba ühenduse	4(Kredit)				
43 1700	tehe	35	7 Muu kauba soetami	4(Kredit)				
44 1800	tehe	35	7.1 erikorra alusel m	4(Kredit)				
45 1900	Muutus	411001-499999	8 Maksuvaba käive(</S	3(Deebet)				
46 2000	Muutus	411001-499999	9 Erikkorra alusel maks	3(Deebet)				
47 2100	Muutus		10 Täpsustused +</STI					
48 2200	Muutus		11 Täpsustused -</STF					
49 2300	tehe	1000-1200	Tas	4(Kredit)				

7. Käibemaksukannete juhend

7.1. Kontod

Directo standardbaasi kontoplaani kontod:

Konto nr	Konto nimetus	Mille jaoks kasutada
113201	Maksude ettemaksed	Pangast ettemaksu ülekandmisel Maksu- ja Tolliametile
212389	Käibemaksu deklareeritud võlg	Käibedeklaratsioonil nupp "Tee kanne" konto
113211	Käibemaks - deklareeritud ettemaks Maksuametile	Perioodi lõpus, näiteks üks kord aastas 31.12.XX seisuga koond ettemaksu saldo kajastamiseks bilansis
212381	Käibemaksu tasumine	Perioodi lõpus, näiteks üks kord aastas 31.12.XX seisuga koond võla saldo kajastamiseks bilansis

7.2. Igakuised kanded

Kuu jooksul tekivad käibed erinevatele käibemaksu (ost ja müük) bilansikontodele.

Bilanss				
ARU				
Aeg algus 01.04.2024	Võrreldav	Valuuta	Aruanne ARU	Kirjelda
lõpp 30.04.2024	Periood	Objekt	Tase	(lisaväli)
Ühik/täpsus 0.01	Keel	Tüeklda	Projekt	(lisaväli)
<input checked="" type="checkbox"/> kontod <input checked="" type="checkbox"/> aeg <input checked="" type="checkbox"/> kokku <input checked="" type="checkbox"/> muutus <input type="checkbox"/> nulliga <input type="checkbox"/> saldeerimata				(lisaväli)
(Laiali) <input type="checkbox"/>	objektid nimega	<input type="checkbox"/> tasemed	<input type="checkbox"/> pöördtabel	
				Trüki Meil ARUANNE
VARAD				
Käibevara				
Raha ja pangakontod	01.04.2024	muutus	30.04.2024	
111201 Pangakonto	9 801.34	-1 100.00	8 701.34	
111401 Lühiajalised paigutused kõrge likviidusega fondidesse	0.00	100.00	100.00	
Kokku Raha ja pangakontod	9 801.34	-1 000.00	8 801.34	
Nöuded ja ettemaksed LA	01.04.2024	muutus	30.04.2024	
113101 Nöuded ostjate vastu	0.00	34 603.64	34 603.64	
Kokku Nöuded ja ettemaksed LA	0.00	34 603.64	34 603.64	
Varud	01.04.2024	muutus	30.04.2024	
114501 Ettemaksed varude eest	0.00	1 000.00	1 000.00	
Kokku Varud	0.00	1 000.00	1 000.00	
Käibevarakokku	9 801.34	34 603.64	44 404.98	
Põhivara				
Materaalne põhivara	01.04.2024	muutus	30.04.2024	
125399 Muude seadmete akumuleeritud kulum	-1 333.33	0.00	-1 333.33	
125492 Masinad ja seadmed	80 000.00	0.00	80 000.00	
Kokku Materaalne põhivara	78 666.67	0.00	78 666.67	
Põhivararakkukku	78 666.67	0.00	78 666.67	
VARAD KOKKU	88 468.01	34 603.64	123 071.65	
KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL				
Kohustused				
Lühiajalised kohustused				
Võlad ja ettemaksed	01.04.2024	muutus	30.04.2024	
212101 Ostjate ettemaks	1 000.00	0.00	1 000.00	
212211 Hankijatele tasumata arved	97 600.00	26 507.27	124 107.27	
212351 Käibemaks ostuarvetelt 20%	-17 786.72	-4 780.00	-22 566.72	
212371 Käibemaks müügitarvetelt 20%	1 628.03	6 240.00	7 868.03	
Kokku Võlad ja ettemaksed	82 441.31	27 967.27	110 408.58	
Lühiajalised kohustusedkokku	82 441.31	27 967.27	110 408.58	
Pikaajalised kohustused				
Kokku kohustused	82 441.31	27 967.27	110 408.58	
Omakapital				
Aruandeasta kasum (kahjum)	6 026.70	6 636.37	12 663.07	
Omakapitalkokku	6 026.70	6 636.37	12 663.07	
KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL KOKKU	88 468.01	34 603.64	123 071.65	

Iga kuu deklareerimise tähtajal ehk 20-ndal kuupäeval tehakse käibede deklaratsioon.

Raamat → Aruanded → **Käibemaksuaruanne**:

Aeg: algus 01.04.2024	lõpp 30.04.2024	Objekt	Ühik/täpsus 0.01	Kirjelda
Aruanne KMD2024	Numbri tühik (pole)		ARUANNE	Trüki
			EKSPORT 2024KMD_INF1	Tee kanne
KAIBEDEKLARATSIOON				
---- tavaline müük 22%				28 363.64
---- Ettemaksud 22%				0.00
---- 22% müük erikorra alusel				0.00
---- kauba ühendusesisene soetamine				0.00
---- teenuse ühendusesisene soetamine				0.00
---- kauba või teenuse omatarve 22%				0.00
---- erikorra alusel maksustatava kinnisaja, metalliäätmete, väärismetalli ja metalltoode soetamine (KMS § 41')				0.00
1 22% määraga maksustatavad toimingud ja tehingud				28 363.64
---- tavaline müük 20%				0.00
---- Ettemaksud 20%				0.00
1.1 20% määraga maksustatavad toimingud ja tehingud				0.00
---- tavaline müük 9%				0.00
---- ettemaksud 9%				0.00
---- kauba või teenuse omatarve 9%				0.00
2 9% määraga maksustatavad toimingud ja tehingud				0.00
---- tavaline müük 5%				0.00
---- ettemaksud 5%				0.00
---- kauba või teenuse omatarve 5%				0.00
2.1. 5% määraga maksustatavad toimingud ja tehingud				0.00
---- Ühendusesisene kauba müük				0.00
---- Ühendusesisene teenuste müük				0.00
---- Eksport				0.00
3 0% määraga maksustatavad toimingud ja tehingud				0.00
3.1 1) kauba ühendusesisene käive ja teise liikmesriigi maksukohustuslasele / piiratud maksukohustuslasele osutatud teenuste käive kokku, sh				0.00
3.1.1 kauba ühendusesisene käive				0.00
3.2 2) kauba eksport, sh				0.00
3.2.1 käibemaksutagastusega müük reisijale				0.00
4 Kaibemaks kokku (22% lahtrist 1 + 20% lahtrist 1.1 + 9% lahtrist 2 + 5% lahtrist 2.1)				6 240.00
4.1 Impordilt tasumisele kuuluv käibemaks				0.00
---- Tasutud käibemaks (kohalik)				4 780.00
---- Pöördkäibemaks				0.00
5 Kokku sisendkäibemaksu summa, mis on seadusega lubatud maha arvata, sh				4 780.00
5.1.1 impordilt tasutud või tasumisele kuuluv käibemaks				0.00
5.2.2 põhivara soetamiselt tasutud või tasumisele kuuluv käibemaks				0.00
5.3.3 ettevõtluses (100%) kasutatava sõiduauto soetamiselt ja sellise sõiduauto tarbeks kaupade soetamiselt ja teenuste saamiselt tasutud või tasumisele kuuluv käibemaks				0.00
ettevõtluses (100%) kasutatavate sõiduautode arv				0.00
5.4.4 osaliselt ettevõtluses kasutatava sõiduauto soetamiselt ja sellise sõiduauto tarbeks kaupade soetamiselt ja teenuste saamiselt tasutud või tasumisele kuuluv käibemaks				0.00
osaliselt ettevõtluses kasutatavate sõiduautode arv				0.00
6 Kauba ühendusesisene soetamine ja teise liikmesriigi maksukohustuslaselt saadud teenused kokku, sh				0.00
6.1 kauba ühendusesisene soetamine				0.00
7 Muu kauba soetamine ja teenuse saamine, mida maksustatakse käibemaksuga, sh				0.00
7.1 erikorra alusel maksustatava kinnisaja, metalliäätmete, väärismetalli ja metalltoode soetamine (KMS § 41')				0.00
8 Maksuvaba käive				0.00
9 Erikorra alusel maksustatava kinnisaja, metalliäätmete, väärismetalli ja metalltoode käive (KMS § 41') ning teises liikmesriigis paigaldatava või kokkupandava kauba maksustatav väärtus				0.00
10 Täpsustused +				0.00
11 Täpsustused -				0.00
Tasumisele kuuluv või enamakstud (-) käibemaks (lahter 4 + lahter 4.1 - lahter 5 + lahter 10 - lahter 11)				1 460.00
Bilansis olevate käibemaksukonte muutus				1 460.00
kontroll - erinevus bilansi ja KMD vahel				0.00

Deklaratsioonis olevad summad klapivad bilansis olevate summadega:

- Müügiarvetelt tekkinud 22%-ne käibemaks summas 6 240 eurot.
- Ostuarvetelt tekkinud sisendkäibemaksu summa 4 780 eurot.
- Kokku tasumisele kuuluv käibemaks 1 460 eurot.

Aruande nupp „Tee kanne“ genereerib **automaatselt** kande:

Aeg: algus 01.04.2024	lõpp 30.04.2024	Objekt	Ühik/täpsus 0.01	Kirjelda
Aruanne KMD2024	Numbri tühik (pole)		ARUANNE	Trüki
			EKSPORT 2024KMD_INF1	Tee kanne
KAIBEDEKLARATSIOON				

- Kui tekib tasumisele kuuluv käibemaks (nagu olemasolevas näites), siis tuleb kanne:

Konto	Konto nimetus	Deebet	Kreedit
212389	Käibemaksu deklareeritud võlg	1460,00	
113201	Maksude ettemaksed		1460,00

- Kui tekiks enamakstud käibemaks, siis tuleks kanne:

Konto	Konto nimetus	Deebet	Kreedit
113201	Maksude ettemaksed	x	
212389	Käibemaksu deklareeritud võlg		x

Loe „Tee kanne“ nupu seadistamise juhendit

https://wiki.directo.ee/et/kaibemaks#kaibedeklaratsiooni_nupp_tee_kanne:

Raha ülekandmisel Maksuametile, tuleb teha kanne:

Konto	Konto nimetus	Deebet	Kreedit
113201	Maksude ettemaksed	1460,00	
1.....	Arveldskonto pangas		1460,00

Järgmise kuu bilansis on muutuse all ilusti näha Käibemaksu deklareeritud võla vähenemist ja uue kuu müügi ning ostu käibemaksu summasid:

Bilanss

ARU

Aeg algus	01.05.2024	Võrreldav	Valuuta	Aruanne ARU	Kirjelda	Print	(lisaväli)
lõpp	31.05.2024	Periood	Objekt	Tase	Projekt	(lisaväli)	(lisaväli)
Ühik/täpsus	0,01	Keel	Tükelda			(lisaväli)	(lisaväli)
<input checked="" type="checkbox"/> kontod	<input checked="" type="checkbox"/> aeg	<input checked="" type="checkbox"/> kokku	<input checked="" type="checkbox"/> muutus	<input type="checkbox"/> nulliga	<input type="checkbox"/> saldeerimata		
<input type="checkbox"/> (Laiali)	<input type="checkbox"/> objektid nimega	<input type="checkbox"/> tasemed	<input type="checkbox"/> pöördtabel			Trüki	Meil

VARAD

Käibevara

Raha ja pangakontod	01.05.2024	muutus	31.05.2024
111101 Kassa	0.00	-100.00	-100.00
111201 Pangakonto	8 701.34	-110.00	8 591.34
111282 Raha teel	0.00	100.00	100.00
111401 Lühiajalisel paigutused kõrge likviidsusega fondidesse	100.00	0.00	100.00
Kokku Raha ja pangakontod	8 801.34	-110.00	8 691.34

Nöuded ja ettemaksed LA	01.05.2024	muutus	31.05.2024
113101 Nöuded ostjate vastu	34 603.64	12 200.00	46 803.64
113201 Maksude ettemaksed	0.00	-1 460.00	-1 460.00
Kokku Nöuded ja ettemaksed LA	34 603.64	10 740.00	45 343.64

Varud	01.05.2024	muutus	31.05.2024
114501 Ettemaksed varude eest	1 000.00	0.00	1 000.00
Kokku Varud	1 000.00	0.00	1 000.00

Käibevarakokku

Põhivara

Materiale põhivara	01.05.2024	muutus	31.05.2024
125399 Muude seadmete akumuleeritud kulum	-1 333.33	0.00	-1 333.33
125492 Masinad ja seadmed	80 000.00	0.00	80 000.00
Kokku Materialealne põhivara	78 666.67	0.00	78 666.67

Põhivarakokku	78 666.67	0.00	78 666.67
VARAD KOKKU	123 071.65	10 630.00	133 701.65

KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL

Kohustused

Lühiajalisel kohustused

Võlad ja ettemaksed	01.05.2024	muutus	31.05.2024
212101 Ostjate ettemaks	1 000.00	0.00	1 000.00
212211 Hankijatele tasumata arved	124 107.27	122.00	124 229.27
212351 Käibemaks ostuarveltelt 20%	-22 566.72	-22.00	-22 588.72
212371 Käibemaks müüigarveltelt 20%	7 868.03	2 200.00	10 068.03
212389 Käibemaksu deklareeritud võlg	0.00	-1 460.00	-1 460.00
Kokku Võlad ja ettemaksed	110 408.58	840.00	111 248.58

Lühiajalisel kohustusedkokku	110 408.58	840.00	111 248.58
Pikaajalised kohustused	110 408.58	840.00	111 248.58
Kokku kohustused	110 408.58	840.00	111 248.58
Oma kapital			
Aruandeasta kasum (kahjum)	12 663.07	9 790.00	22 453.07
Oma kapitalkokku	12 663.07	9 790.00	22 453.07
KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL KOKKU	123 071.65	10 630.00	133 701.65

Maikuu deklaratsioon tehakse järgmiste kuu 20.-ndal kuupäeval ehk alles 20. juunil. Toimub samasugune protsess nagu eelnevalt aprilliga kirjeldatud.

7.3. Aastavahetuse toimingud

Aasta lõpuga tuleks käibemaksu kontod kinni ehk nulli kanda. Kui on soov, võib seda teha ka iga kuu.

Vahekandega (Raamat → Dokumendid → Vahekanded) kantakse kõik käibemaksukontode saldod nulli v.a. summa, mis jäab maksta maksuametile 20.01.XX detsembri eest ja mille kanne tehakse 20.01.XX Summa jätkuva seisuga 31.12.XX kontole 212381 „Käibemaksu tasumine“. Kui aastavahetuse seisuga jäab käibemaksu ettemaks, siis kasutada kontot 113211 „Käibemaks - deklareeritud ettemaks Maksuametile“.

- Kui 31.12.20XX seisuga jäab käibemaksule **võla saldo**, siis vahekandega vii kõik käibemaksu kontod nulli ja kokku võla saldo pane kontole Kreedit 212381 “Käibemaksu tasumine”.
- Kui 31.12.20XX seisuga jäab **ettemaksu saldo**, siis vahekandega vii kõik käibemaksu kontod nulli ja kokku ettemaksu saldo pane kontole Deebet 113211 “Käibemaks - deklareeritud ettemaks Maksuametile”.

Näide vahekande tegemisest, kus 31.12.XX jäab ülesse käibemaksu võlg summas 200 eurot (müügi km 22788.72 – ostu km 22588.72). Ülesjäävat summat näeb ka käibedekläratsioonist.

Bilanss 31.12.XX enne vahekande tegemist ning vahekande koostamine:

The screenshot shows the Directo software interface with two main windows. On the left is the 'Bilanss' (Balance Sheet) window, which displays financial statements for December 31, 2024. It includes sections for ARU (Assets, Revenues, and Expenses), VARAD (Equity), and KOHUSTUSED (Liabilities and Equity). A red arrow points from the bottom of the balance sheet to the ledger entry in the right window. The right window is titled 'Vahekanne 100001' and shows a transaction for a year-end adjustment. The transaction details are as follows:

NUMBER	Aeg	Objekt	Tekst
100001	31.12.2024		
Deebet	22788.72	Kreedit	Saldo
			0

Below this, the 'DOKUMENDI TÄITJA' (Document Filler) section shows the ledger entries:

Nr	Konto	Sisu	Deebet	Kreedit	Objektid	Projekt	
1	212351	Käibemaks ostuarvetelt 20%	22588.72				kontod nullitakse
2	212371	Käibemaks müügiarvetelt 20%	22788.72				
3	212381	Käibemaksu tasumine		200.00			
					Jääb saldoks 31.12.XX ja kuulub tasumisele järgneva aasta 20.jaanuaril.		

Jaanuari bilanss peale vahekannet > järgmisse perioodi ostu ja müügi käibemaksukontode algsaldod on nullitud:

Bilanss

ARU

Aeg algus	01.01.2025	Võrreldav	Valuuta	Aruanne ARU	Kirjelda		(lisaväli)
lõpp	31.12.2025	Periood	Objekt	Tase	Projekt		(lisaväli)
Ühik/täpsus	0.01	Keel	Tükeldala				(lisaväli)
<input checked="" type="checkbox"/> kontod <input checked="" type="checkbox"/> aeg <input checked="" type="checkbox"/> kokku <input checked="" type="checkbox"/> muutus <input type="checkbox"/> nulliga <input type="checkbox"/> saldeerimata <input type="checkbox"/> (Laiali) <input type="checkbox"/> objektid nimega <input type="checkbox"/> tasemed <input type="checkbox"/> pöördatabel							
<input type="button" value="Trüki"/> <input type="button" value="Meil"/> <input type="button" value="ARUANNE"/>							

VARAD**Käibevara**

Raha ja pangakontod	01.01.2025	muutus	31.12.2025
111101 Kassa	-100.00	0.00	-100.00
111201 Pangakonto	8 591.34	0.00	8 591.34
111282 Raha teel	100.00	0.00	100.00
111401 Lühiajalised paigutused kõrge likviidsusega fondidesse	100.00	0.00	100.00
Kokku Raha ja pangakontod	8 691.34	0.00	8 691.34

Nöuded ja ettemaksed LA	01.01.2025	muutus	31.12.2025
113101 Nöuded ostjate vastu	117 345.65	0.00	117 345.65
Kokku Nöuded ja ettemaksed LA	117 345.65	0.00	117 345.65

Varud	01.01.2025	muutus	31.12.2025
114501 Ettemaksed varude eest	1 000.00	0.00	1 000.00
Kokku Varud	1 000.00	0.00	1 000.00

Käibevarakokku	127 036.99	0.00	127 036.99
-----------------------	-------------------	-------------	-------------------

Pöhivara	01.01.2025	muutus	31.12.2025
Materialeerne pöhivara	-1 333.33	0.00	-1 333.33
125399 Muude seadmete akumuleeritud kulum	80 000.00	0.00	80 000.00
125492 Masinad ja seadmed	78 666.67	0.00	78 666.67
Kokku Materialeerne pöhivara	78 666.67	0.00	78 666.67

Pöhivarakokku	78 666.67	0.00	78 666.67
VARAD KOKKU	205 703.66	0.00	205 703.66

KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL**Kohustused****Lühiajalised kohustused**

Võlad ja ettemaksed	01.01.2025	muutus	31.12.2025
212101 Ostjate ettemaks	1 000.00	0.00	1 000.00
212211 Hankijate tasumata arved	124 229.27	0.00	124 229.27
212381 Käibemaksu tasumine	200.00	0.00	200.00

Kokku Võlad ja ettemaksed	125 429.27	0.00	125 429.27
----------------------------------	-------------------	-------------	-------------------

Lühiajalised kohustusedkokku	125 429.27	0.00	125 429.27
-------------------------------------	-------------------	-------------	-------------------

Pikaajalised kohustused	125 429.27	0.00	125 429.27
--------------------------------	-------------------	-------------	-------------------

Kokku kohustused	125 429.27	0.00	125 429.27
Omakapital			
Aruandeasta kasum (kahjum)	80 274.39	0.00	80 274.39
Omakapitalkokku	80 274.39	0.00	80 274.39
KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL KOKKU	205 703.66	0.00	205 703.66

Jaanuaris detsembri käibemaksu tasudes, tuleb tasumisel kasutada kontot 212381 „Käibemaksu tasumine“. Nii läheb konto nulli ning edasi kuni aasta lõpuni käib tavapärane protsess.

Uus Salvesta Kopeeri Jäta Kustuta Meili Trüki Manused Periodiseeri Loo miinuskanne

Finants – kanne Uus

Tüüp	Number	Aeg	Viide	Seletus							
FIN	FIN	20.01.2025		KMD 2024/12 tasumine							
Deebet 200.00											
Kreedit 200.00 0.00											
<input type="button" value="Massasetaja..."/> <input type="button" value="Aseta resept"/> <input type="button" value="Jaga ressursidelt"/>											
Nr	Konto	Objektiid	Projekt	Sisu	Deebet	Kreedit	KM	Aeg	Klient	Hankija	Ressur
>	Otsi	>	Otsi	>	Otsi	>	Otsi	>	Otsi	>	Otsi
...	111201			Pangakonto - KMD 2024/12 tasumine		200.00					
...	212381			Käibemaksu tasumine - KMD 2024/12 tasumine		200.00					

From:

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

Permanent link:

https://wiki.directo.ee/et/kaebemaksu_seadistamine?rev=1730986130

Last update: 2024/11/07 15:28



