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	7
3. Käibemaksuaruanne (käibedeklaratsioon)	9
3.1. Käibemaksuaruande (käibedeklaratsiooni) kirjeldamine	9
3.2. Käibemaksuaruande põhiosa kirjeldamine	9
3.2.1. Käibemaksuaruande päise väljad	. 10
3.2.2. Käibemaksuaruande ridade väljad	. 10
3.2.3. Soovitused	. 13
3.3. Maksuametisse saadetava käibemaksuaruande kirjeldamine (2014-12KMDINF1 jms.)	. 14
3.3.1. Seadistamine	. 14
3.3.2. Aruande genereerimine	. 16
3.4. Käibedeklaratsiooni esitamine	. 18
3.4.1. Käibedeklaratsiooni automaatne saatmine e-MTAsse	. 18
Eeltingimused, mis peavad olema täidetud, et saatmine õnnestuks:	. 18
3.4.2. Manuaalselt käibedeklaratsiooni KMD INF1 faili üleslaadimine	. 20
4. Käibedeklaratsiooni nupp "TEE KANNE"	. 21
4.1. Seadistamine	. 21
4.1.1. Süsteemiseadistused - Finantsi seadistused	. 21
4.1.2. Käibedeklaratsiooni seadistamine	. 21
4.2. Kasutamine	. 22
4.3. Näide	. 22
5. Käibemaksugrupi käibedeklaratsioon	. 23
6. Käibemaksuaruande näidiskirjeldus	. 23

Käibemaks ja käibemaksu deklareerimine

1. Sissejuhatus

Definitsioonid, mõisted, lühendid

- Käibemaksuaruanne Directo käibemaksuaruanne koos käibedeklaratsiooni ridadega
- Käibedeklaratsioon riiklik Käibedeklaratsiooni vorm
- KMD lühend riiklik Käibedeklaratsiooni vorm
- KMK- käibemaksukood
- KMS- Käibemaksuseadus

2. Käibemaksuga seotud seadistused

2.1. Käibemaksukoodid

- määravad käibemaksu summa ja arvestuse müügi- ja ostutehingutel
- mõjutavad käibemaksu konteerimist alamsüsteemide finantskannetes
- koodide abil eristatakse tehinguid käibedeklaratsiooni 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 \rightarrow Süsteemi seadistused \rightarrow 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:

- 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 \rightarrow Süsteemi seadistused \rightarrow 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 \rightarrow Süsteemi seadistused \rightarrow Laekumise seadistused

- Laekumine vajab ettemaksu puhul käibemaksu koodi -
 - ei kinnitab laekumise dokumendi ettemaksu rea ka ilma käibemaksukoodita
 - j<u>ah</u> 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. Valik võib olla ka tühi. Määrab ära kliendi või hankija käibemaksutsooni ja selleläbi käibemaksukoodi automaatse valiku artiklilt või artikliklassilt. See on oluline mugavushäälestus, kuid ka väldib vigu käibemaksukoodi valimisel.

KM-maa valik ei mõjuta üle piirmära arvete lisamist KMD INF A ja B osale.

Asumaa - kliendi/hankija asukohamaa ehk sihtriik, kuhu/kust tellimused toimetatakse. Äriregistri päringu kaudu uue kliendi loomisel tuleb asumaa automaatselt. Kui valik jääb tühjaks, loetakse asumaaks "EE". Asumaa täitmine ei ole alati vajalik, kuna sama nimega registreeritud klient võib osta kaupu erinevatest riikidest. Sellisel juhul tuleb arvele sihtaadressiks tellimusel olev "Sihtriik". Asumaa täitmine on vajalik Pakendiaruande jaoks.

Asumaa valik mõjutab üle piirmära arvete lisamist KMD INF A ja B osale.

- Kui valik on tühi või EE, siis lisatakse arved KMD INF A ja B osale
- Kui valik on muu riik kui EE, siis ei lisata arveid KMD INF A ja B osale

Näide: Klient on Eestis käibemaksukohuslane, aga tal on Soome aadress. Kliendi "Asumaa" on valitud "FI" ja "KM maa" on valitud "Siseriiklik". Antud juhul peab "Asumaa" olema kas tühi või EE, muidu üle piirmäära arved KMD INF A osale ei lähe.

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

<u>Reg nr.</u>- registrikood või isikukood. Vajalik korrektselt täita eelkõige klientide puhul, kelle **Tüüp** on "Ettevõte" ja hankijate puhul, kellega toimingutelt on sisendkäibemaksu arvestatud. Vajalik KMD INF1 esitamiseks. **Kliendi kaardi näide**

Last update: 2025	/01/31 11:40	et:kaeiben	naksu_sead	istamine https://wi	iki.direc	to.ee/et/ka	eibemaksu_	seadistan	nine?rev=1	73831645
Sule Uus Koop Uuring Sündmus	oia Jäta <mark>Kustuta</mark> Sündmused (0) Värskenda	Salvesta Meil a andmed	PRINT	0 F << >> Ok	ek: Muudet	tud (vali te	egevus) 🔨	•		2
Üldinfo	taktid O Klassid O Te	egevused O	Muudatused	Muutused O Transp	ort O U	uringud O	Nõusolekud			
ID-KAART Kood 101	4 Klass	Ob	jekt	Sta	atus	~ 🗆	Valideeritud		Suletud	
Nimi Mitte	etulundusühing Spordiklubi N	lord		l III	Tüüp Ettev	õte 🗸 🗌	Kontrollitud			
Tänav Terv	vise tn 21			Nimi lähet	tusel					
Indeks, linn 134	19 Mustamäe linnaosa, Tallin	nn, Harju maakon	d	Lähetustä	änav					
Maa				LähetusIndeks,	linn					
Maakond			~	Lähetus	Maa					
Asumaa EE	(Eesti)		~	Tegevu	ısala				~	
Esindaja		Telefon		Tehing	uliik				~	
		Skype		F	Faks			Klassifik.		
Kommontaar				Hoi	atus					
Kommentaar					Url					
				Sünniş	päev				Sugu 🗸	
				Keelatud artiklikla	ssid					
			//	Lubatud vale	emid					
Sisekommentaar				Kassaarve kiirvaliku art	tiklid					
Soodus %	Arve tasub	Lep	oing	Prior	iteet	~	v	iitenumber	5010147	
Kliendikaart				Ha	ldur					
Väline kood				@-arvete vastu	ıvõtt Jah					
Maksehinnang				D Directo-to-Dir	ecto Jah					
Pank	A/a		Tas. ting. 7		Läh. ting.		Läh. viis		Veograafik	
Müüja	Hinnavalem		Reg nr 8	0287895	Valuuta		Keel		Viivis	0
KM maa Siseriiklik	✓ KM kood		Km reg nr E	E102161999 Ett	emaksu%		Limiit		Vaba limiit	0.00
Märgukiriad	Lähetus Lähet	us 🗸	KM asumaa	✓ Pi	akkumine		Eripakkumised		Kampaaniad	
Hoiatab	Autom.trükk Ei	~	Sihtriik	~		Pandiartikkel	Jah 🗸			
Keelah	Arve väliatriikk									
Noolab		•		iaau						

Hankija kaardi näide

2025/05/07 04:52			24			Käibemaks ja käibemaksu deklareerim		
Sule Uus	Koopia Jä	āta <mark>Kustuta</mark> Sa	lvesta Meil PRIN	IT 🛈 F	<< >> 0l	ek: Muudetud	2	
Hinnad (vali t	egevus)	✓ Uuring	Sündmus Värske	nda andmed				
Üldinfo	O Kontaktid	O Pangakontod	○ Tegevused ○ M	uutused C	Automaatika	Transport		
	Kood 1015	Klass	Objekt	Ladu	Tüüp	Ettevõte 🗸	Suletud	
	Nimi Markl	T Eesti AS						
	Tänav Jalgpa	alli tn 1						
Inde	ks, linn 11312	Kesklinna linnaosa,	Tallinn, Harju maakond					
	Маа							
Ma	aakond	~						
А	sumaa EE (E	lesti)		~	Esindaja			
1	Telefon			-	Faks			
Komm	meil				URL			
Komin	loiotuo							
·	iolatus							
Viiter	umber				— к	ohustuslik		
	🗌 Uue o	stuarve puhul eeltäi	tmine eelmisega					
Pank								
		ILLEDY			IDAN			
	Kood EEL	IHEE2X		-	Nimi	AS SEB Pank		
Nim	ni pangas	SHEEZA		-	Aadress pangas	Tornimäe 2, 15010 Tallinn	ESTONIA	
	Tas. ting. 7			_			.,	
	🗌 e-ar	ve import eelistab s	iinseid andmeid		Kulud	~		
Info								
inio								
Lä	h. viis		Läh. ting	g.			Directo-to-Directo: Jah	
Makse	saaja		Km reg r	r EE1002687	42	Keel		
R	eg nr 1 100286	537	KM koo	d 1		Valuuta		
EM	konto		Vőla kont	0		LS konto		
K	M-maa Siserii	klik	Limi	it		Klient		
Saa	atjariik EE (E	esti)	✓ Norm saabumisae	g		Trans.kulu		
Tehir	nguliik		~	·	Teosta	ja Soodus %		
Ostu	grupp							

2.4. Pöördkäibemaksu seadistamine

Salvesta

Raamat > Käibemaksukoodid > 7



💼 Kustuta

uta

Olek: Vaata

Kauba ühendusesisene soetamine (pöördkäibemaks)

KOOD	7
SELETUS	Kauba ühendusesisene soetamine (pöördkäibemaks)
КМ%	0
MÜÜGI KM KONTO	>
OSTU KM KONTO	>
MÜÜGI KASSAPÕHINE KONTO	>
OSTU KASSAPÕHINE 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:

- luua uus Käibemaksukood: Seadistused → Raamat → Käibemaksukoodid. Loodud Käibemaksukood tuleb häälestada järgnevalt:
- 1. KM% 0 Käibemaksu määr on null (reaalselt tehingule km-i ei lisata)
- PÖÖRDKM % näiteks 20. Kirjutatakse pöördkäibemaksu arvtamiseks kasutatud käibemaksu protsent (pöördkäibemaksu määr),
- 3. 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 kreedit käivet eraldada. PÖÖRDKM KONTO D ja PÖÖRDKM KONTO K koostoimena 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, milledel 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. Käibemaksuaruande (käibedeklaratsiooni) kirjeldamine

Käibemaksuaruande kirjeldusi saab luua ja korrigeerida: Seadistused \rightarrow Raamat \rightarrow Käibemaksuaruanne.

Süsteemi seadistused ゝ	Raamat > Käibemaksu	aruanne				
Üldine >	🞜 Uuenda 🖃 Puh	asta väljad 🛛 🖺 Salv	esta vaade 🛛 🎤 Seaded	🔒 Prindi 🖻 Exce	li tabel	
Raamat 🗸 🗸	Käibedeklar	atsioon				
Bilanss	AVA Kood	> Lisa u	uus Vaata			
Elukohad	KOOD 🔨	NIMI	KOMMENTAAR	OBJEKT	KASUTAJA	SULETUD
Finants - Statistika	٩	Q	Q	Q	Q »	
Finantskontod	ARU	Käibemaksuaruanne				Ei
Finantsretseptid	OSS	OSS deklaratsioon				Ei
Finantsseeriad	UUS_010822					Ei
Haridused	LINK TEGEVUS KOOD Avab dokum	endi Nimek	iri ilmub kohe			
Käibemaksuaruanne						

Klikkides valiku peal, avaneb nimekiri olemasolevatest aruande kirjeldustest:

3.2. Käibemaksuaruande põhiosa kirjeldamine

Konkreetse aruande kirjeldus avaneb, kui klikkida selle koodi peal.

Käibemaksuaruande kirjelduse aken:

			i chui	TNIG 35	NIIKOOU	JERISIOON	LISA Automa
1	Tekst	✓	 KÄIBEDEKLARATSIOON	~	×	×	~
2	Tekst	✓		~	×	×	~
10	Muutus	411001:499999	 tavaline müük 20%	3(Deebet) 🗙	1 (20% määraga maksustatavad toim 🗙	×	AV
12	Muutus	 212101+212102 	 Ettemaksud 20%	3(Deebet) 🗸	1 (20% määraga maksustatavad toim 🗙	×	AV
15	Muutus	411001:499999	 20% müük erikorra alusel<td>3(Deebet) 🗸</td><td>13 (20% käive KMS §-des 41 ja 42 si 💙</td><td>×</td><td>AV</td>	3(Deebet) 🗸	13 (20% käive KMS §-des 41 ja 42 si 💙	×	AV
20	Muutus	111101:199999+212291:212	 kauba ühendusesisene soetan	4(Kreedit) 🗸	7 (Kauba ühendusesisene soetamine 🗙	×	~
25	Muutus	111101:199999+212291:212	 teenuse ühendusesisene soeta	4(Kreedit) 🗸	8 (Teise liikmesriigi maksukohustusla 🗙	×	~
30	Muutus	411001:499999	 kauba või teenuse omatarve 2	3(Deebet) 🗸	17 (20% määraga maksustatav kaub: 🗙	×	~
35	Muutus	111101:199999+212291:212	EM> erikorra alusel maksustatava k	4(Kreedit) 🗙	10 (KMS §-s 41' sätestatud erikorra : 🗙	×	в 🗸
100	tehe	 10+12+15+20+25+30+35 	1 20% määraga maksu:	4(Kreedit) 🗸	~	(1) 20% määraga maksustatavad toimingud ja tehingud (K 🗸	~
210	Muutus	411001:499999	 tavaline müük 9%	3(Deebet) 🗸	9 (9% määraga maksustatavad toimii 🗙	×	AV
212	Muutus	 212101+212102 	 ettemaksud 9%	3(Deebet) 🗸	9 (9% määraga maksustatavad toimii 🗸	×	AV
220	Muutus	411001:499999	 kauba või teenuse omatarve 9'	3(Deebet) 🗸	18 (9% määraga maksustatav kauba 🗸	×	~
300	tehe	 210+212+220 	2 9% määraga maksust	4(Kreedit) 🗸	~	(2) 9% määraga maksustatavad toimingud ja tehingud (K/v 🗸	~
310	Muutus	411001:499999	 tavaline müük 5%	3(Deebet) 🗸	31 (5% määraga maksustatavad toim V	×	AV
311	Muutus	212101+212102	 ettemaksud 5%	3(Deebet) 🗸	31 (5% määraga maksustatavad toim 🗸	×	AV
312	Muutus	411001:499999	 kauba või teenuse omatarve 5'	3(Deebet) V	32 (5% määraga maksustatav kauba 🗸	×	~
330	tehe	✓ 310+311+312	2.1. 5% määraga maksi	3(Deebet) V	~	(2,1) 5% määrapa maksustatavad toiminoud ia tehinoud (k V	~
410	Muutus	411001:499999	 Ühendusesisene kauba müük«	3(Deebet) V	0 (Kauba ühendusesisene käive (0% 🗸	×	~
420	Muutus	411001:499999	 Ühendusesisene teenuste müü	3(Deebet) 🗸	2 (Teenuste ühendusesisene käive (C 🗸	×	~
430	Muutus	411001:499999	 Eksport	3(Deebet) ¥	6 (Eksport)	×	~
500	tehe	✓ 410+420+430	3 0% määraga maksust	4(Kreedit) ¥	~	(3) 0% määrapa maksustatavad toiminoud ia tehinoud (KN V	~
600	tehe	✓ 410+420	3.1 1) kauba ühenduse	4(Kreedit) V	~	(3.1) Kauba ühendusesisene käive ja teise liikmesriipi mak V	~
700	tehe	✔ 410	3.1.1 kauba übe	~	~	(3.1.1) Kauba ühendusesisene käive (KMD rida 3.1.1)	~
800	tehe	✓ 430	3.2 2) kauba eksport s	~	~	(3.2) Kauba eksport (KMD rida 3.2)	~
900	Muutus	✓ 411001:499999	3.2.1 käibemaks	3(Deebet) ¥	3 (Käibemaksutagastusega müük rei: 🗙	(3.2.1) Käibemaksutagastusega müük reisijale (KMD rida (V	~
980	tehe	✓ 100*/0.23		×	×	V	~
990	tehe	✓ 300*(0.09)			i		~
991	tehe	330*(0.05)		~	~	×	~
1000	tehe	ORD+000+001	4 Käibemaks kokku (2)	4/Kreedit) ¥		×	~
1100		•	4.1 Importing tasumisele I			· · · · · · · · · · · · · · · · · · ·	~
1110	Muntus	212351		4/Kreedit) ¥		v	
1140	Muutus	212388		4(Kreedit) ¥		· · · · · · · · · · · · · · · · · · ·	~
1200	Muutus	 212351-212388 	5 Kokku sisendkäihema	4(k(reedit) ¥		(5) Kokku sisendkäibemaksusumma, mis on seadusena lu 🗙	
1300	Muutus	212353	5.1.1) impordit tasutur	4(Kreedit) ¥		(5.1) Importiit tasutud või tasumisele kuuluv käihemake /k 💙	~
1400	Mustus	 212000 212000 212000 212000 	5.11) Important tastitut	4(Kreedit) V		(5.2) Põhinen sestemiselt terutud või terumisele kuuluv kabemaks (K. •	
1450	Muntus	212304+212307+212306	5.2.2) ponivara soetan (STRONG>5.2.2) attavõtlusas (10	4(Kreedit) ¥		(5.2) Ponivara sociamiseit tasutud voi tasumiseie kuuluv k. (5.2) Ettavõtluses (100%) kasutatava sõiduauto sociamise ¥	
1451	Muutus	031101	<strongs (10<="" attavétures="" td=""><td>4(kreedit) ¥</td><td></td><td>(5.3) Ettevétilises kasutatavate sõidusi tode ang (KMD rid: ¥</td><td>~</td></strongs>	4(kreedit) ¥		(5.3) Ettevétilises kasutatavate sõidusi tode ang (KMD rid: ¥	~
1455	Mudus	212258+212250	<pre>contones ellevolluses (nu complete h attendad complete h atte</pre>	4(Kroedit) **		(5.4) Osalisalt attaválusas kasutatava sölduauta sestemia	•
1458	Mudus	001100	<pre>STRONGSO(44) Usaiselt ettevoti </pre>	4(Kreedit) **		(5.4) Osaliselt ettevõtuses kasutatavats sõidusuteda anu (5.4)	• •
1500	Itobo	2012	KONGX osaiselt ettevot KSTRONGX8 Kauba übastussissi.	4(Kreedit) V		(0.4) Coalisen ettevotuses kasutatavate solouautooe arv. (¥ V
1800	toho	• 20120 • 20	KOTRONGAG A kauba ühendusesiser	4(roedit) *		(6.1) Kauba ühendusesisene soetamine ja teise liikmesnigi r V	
1000	tene	• 20 • 05	CTRONO20.1 kauba uhendusesi:	+(Kreedit) ▼	×	(0.1) Nauba unenousesisene soetamine (NMD fl0a 0.1)	•
1700	tene	▼ 30	<51RONG>/ Muu kauba soetamine	+(Kreedit) V	V	(/) muu kauba soetamine ja teenuse saamine, mida maksi V	V
1800	tehe	✓ 30	7.1 erikorra alusel mak	4(Kreedit) V	×	((/.1) Erikorra alusel maksustatava kinnisasja, metallijäätm 💙	~
1900	Muutus	411001:499999	8 Maksuvaba käive<td>3(Deebet) V</td><td>12 (Maksuvaba käive (müük)) 🗸</td><td>(8) Maksuvaba käive (KMD rida 8) V</td><td>~</td>	3(Deebet) V	12 (Maksuvaba käive (müük)) 🗸	(8) Maksuvaba käive (KMD rida 8) V	~
2000	Muutus	411001:499999	9 Erikorra alusel maksu	3(Deebet) V	10 (Enkorra alusel maksustatava kinr 🗙	(9) Erikorra alusel maksustatava kinnisasja, metallijäätmet 🗙	AV
2100	Muutus	 Image: A state of the state of	10 Täpsustused +<td></td><td>×</td><td>(10) Täpsustused (+) (KMD rida 10) V</td><td>~</td>		×	(10) Täpsustused (+) (KMD rida 10) V	~
2200	Muutus	×	STRONG>11 Täpsustused -	×	✓	(11) Tapsustused (-) (KMD rida 11) V	~

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 väärtustega tehete tegemiseks. Read järjestatakse välja väärtuse järgi väiksemast suuremani. Rea numbritele jätta vahed: 10, 20, 30.... või 100, 200, 300...., et võimaldada vajadusel hiljem ridu vahele luua ilma, et peaks olemasolevaid ridu ümber nummerdama ja tehetes 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; Lõppsaldo; D-käive; K-käive; Muutus</u> - saab rea väljale Nimi
-	moodustada loendi(mitte matemaatilise tehte) kontodest, millede vastavad väärtused
Algsaldo Lõppsaldo D-käive K-käive Muutus tehe talat	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.

<u>Algsaldo</u> - kasutab kontolt aruande perioodi algsaldot.

Lõppsaldo - kasutab kontolt aruande perioodi lõppsaldot.

<u>D-käive</u> - kasutab kontolt aruande perioodi deebetkäivet.

<u>K-käive</u> - kasutab kontolt aruande perioodi kreeditkäivet.

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

<u>Tehe</u> - rida võimaldab kirjeldada väljale Nimi matemaatilise tehte eelnevate ridade väärtustega. 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 mõttekas 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}, järgmisele 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}:

_									
s	ule Koopia	Uus Salve	esta Kustuta Jäta	Olek: Vaata ARUANNE					
Ко	od KMD2024	Objekt	Kasutaja	XML 2024KMD INF1 V	Suletud				
Nir	ni Käihemaksuar	uanne al 1120	24		Komment	aar			
Viin	nati muutis:SUPER	22.02.2024 12:	12:41		Rommen				
NR	Number	Tüüp	Nimi	Tekst	Klass	Kmkood	Sektsioon	Lisa	Automaatkanne
1	1	Tekst 🗸		 KAIBEDEKLARATSIOOF		~	×	_	
2	2	Tekst 🗸			~	~	×	~	
3	10	Muutus 🗸	411001:499999	 tavaline muuk 22%	3(Deebet) V	1 (22% maaraga maksustatavad toim 🗸	×	A 🗸	
4	12	Muutus 🗸	212101+212102	 Ettemaksud 22%	3(Deebet) V	1 (22% maaraga maksustatavad toim 🗸	×	A 🗸	
5	15	Muutus 🗸	411001:499999	 22% muuk erikorra alusel<td>3(Deebet) V</td><td>16 (Erikord 22% kasumi maksustamir 🗸</td><td>×</td><td>A 🗸</td><td></td>	3(Deebet) V	16 (Erikord 22% kasumi maksustamir 🗸	×	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 omatarve	3(Deebet) 🗸	6 (22% määraga maksustatav kauba 🗸	×	~	
9	35	Muutus 🗸	111101:199999+212291:21	 erikorra alusel maksustatava	4(Kreedit) V	21 (KMS §-s 41' sätestatud erikorra a 🗸	×	В~	
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	 tavaline müük 20%	3(Deebet) 🗸	34 (20% määraga maksustatavad toir 🗸	×	A 🗸	
12	70	Muutus 🗸	212101+212102	 Ettemaksud 20%	3(Deebet) 🗸	34 (20% määraga maksustatavad toii 🗸	×	Α 🗸	
13	100	tehe 🗸	60+70	1.1 20% määraga mai	4(Kreedit) 🗸	~	(1.1) 20% määraga maksustatavad toimingud ja tehingud (🗸	~	
14	210	Muutus 🗸	411001:499999	 tavaline 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 omatarve	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 (KIV 🗸	~	
18	310	Muutus 🗸	411001:499999	 tavaline 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 omatarve	3(Deebet) 🗸	8 (5% määraga maksustatav kauba v 🗸	~	~	
21	330	tehe 🗸	310+311+312	2.1. 5% määraga mak	3(Deebet) 🗸	~	(2.1) 5% määraga maksustatavad toimingud ja tehingud (k 🗸	~	
22	410	Muutus 🗸	411001:499999	 Ühendusesisene kauba müüł	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 (KN 🗸	~	
26	600	tehe 🗸	410+420	3.1 1) kauba ühendu	4(Kreedit) 🗸	~	(3.1) Kauba ühendusesisene käive ja teise liikmesriigi mak 🗸	~	
27	700	tehe 🗸	410	3.1.1 kauba ül	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 käibemal	3(Deebet) 🗸	13 (Käibemaksutagastusega müük re 🗸	(3.2.1) Käibemaksutagastusega müük reisijale (KMD rida 🤇 🗸	~	
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 🗸	920+980+990+991	4 Käibemaks kokku (2	4(Kreedit) 🗸	~	~	~	

- **Tekst** rea selgitus, mis esitatakse aruande genereerimisel selle tulemuses (Näiteks pealkirjad, tühjad vaheread jmt). Kui real see väli tühjaks jätta, 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 koosseisus.
- 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 müügikontode kreeditkäibena ning konto muutus negatiivse numbrina. Et saada Käibemaksuaruande reale positiivne tulemus, tuleb selle rea Klassi väärtuseks valida, kas *tühi* või *deebet*.

Märki saab pöörata ainult konkreetse rea tulemuse esitamise tarvis sama rea piires. Kui selle rea tulemust kasutatakse mõne tehte koosseisus, siis kasutab tehe ikkagi muutmata märgiga tulemust. Näiteks, et müügikäivet kajastav rea tulemus saaks esitatud positiivsena, määrame tema klassiks *tühi* või *deebet* (need muudavad märgi), sest müügikäive suureneb konto kreeditpoolel ning positiivse müügikäibe 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 väärtus on negatiivne.

 Kmkood - võimaldab aruande ridadel, kus kasutatakse kontode loendit (Algsaldo-; Lõppsaldo-; 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 toi	-	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 liiguvad 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 lisa valik sellele reale.
- Aruandesse tuleb kirjeldada ning nähtavaks teha endale vajalikke abiridu. Näiteks maksustatav käive koosneb väga eriliigilistest toimingutest, millest 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/täpsus 0,01 🗸 Kirjelda	2 🕙 🕣
Aruanne ARU Numbri tühik (pole)	
Kanne:100166	
tavaline müük 20%	7 700.00
Etternaksud 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 kinnisasja, metallijäätmete, väärismetalli ja metalltoodete soetamine (KMS § 41')	0.00
1 20% määraga maksustatavad toimingud ja tehingud	7 700.00
tavaline müük 9%	0.00
etternaksud 9%	0.00
Kauba voi teenuse omatarve 9%	0.00
2 9% maaraga maxsustatavad toimingud ja teningud	0.00
Übendusesiserie Aabda induk Übendusesiserie Kapuda Büülk	0.00
Orientalsesterie teenuste muuk	0.00
3 0% määraga maksustatavad toimingud ia tehingud, sh	383.69
11 1) kauba ühendusesisene käive la teise liikmestii 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% lahtrist 1 + 9% lahtrist 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.

Sule Koopia	Uus Salvesta K	ustuta Jäta	Olek: Vaata ARUANNE
Kood ARU	Objekt	Kasutaja	XML 2014-12KMD_INF1 V Suletud
Nimi Käibemaksuar	uanne		Kommentaar
Viimati muutis: 2	0.06.2022 10:08:40		

Vormi valides ja salvestades ilmuvad deklaratsiooni ridade kirjeldusse tulbad

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

3.3.1. Seadistamine

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

MÜÜGIRESKONTRO SEADISTUSED		
KMD INF1 piirmäär	1000	
OSTURESKONTRO SEADISTUSED		
KMD INF1 piirmäär	1000	

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

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

Sule Koopia	Uus Salv	esta Kustuta Jäta	Olek: Vaata ARUANNE				
Kood ARU	Objekt	Kasutaja	XML 2014-12KMD_INF1 V	Suletud			
Nimi Käibemaksua	ruanne			Komment	taar		
Viimati muutis:	03.08.2022 11:	23:49					
						C	
NK Number	Тийр	Nimi	Tekst	Klass	Kmkood	Sektsioon	Lisa
1 10	Muutus V	Nimi 411001:499999	<pre>Tekst tavaline müük 20%</pre>	Klass 3(Deebet) V	Kmkood 1 (20% määraga maksustatavad toim ✓	Sektsioon V	Lisa /
1 10 2 12	Muutus V Muutus V	Nimi 411001:4999999 212101+212102	<pre>Tekst tavaline müük 20% Ettemaksud 20%</pre>	Klass 3(Deebet) V 3(Deebet) V	Kmkood 1 (20% määraga maksustatavad toim ∨ 1 (20% määraga maksustatavad toim ∨	Sektsioon	Lisa
NR Number 1 10 2 12 3 15	Muutus V Muutus V Muutus V	Nimi 411001:499999 212101+212102 411001:499999	Tekst tavaline müük 20% Ettemaksud 20% 20% müük erikorra alusel<td>Klass 3(Deebet) V 3(Deebet) V 3(Deebet) V</td><td>Kmkood 1 (20% määraga maksustatavad toim ∨ 1 (20% määraga maksustatavad toim ∨ 13 (20% käive KMS §-des 41 ja 42 sč ∨</td><td>Sektsioon</td><td>Lisa</td>	Klass 3(Deebet) V 3(Deebet) V 3(Deebet) V	Kmkood 1 (20% määraga maksustatavad toim ∨ 1 (20% määraga maksustatavad toim ∨ 13 (20% käive KMS §-des 41 ja 42 sč ∨	Sektsioon	Lisa
NR Number 1 10 2 12 3 15 4 20	Muutus ~ Muutus ~ Muutus ~ Muutus ~ Muutus ~	Nimi 411001:499999 212101+212102 411001:499999 111101:199999+212291:21:	Tekst tavaline müük 20% Ettemaksud 20% 20% müük erikorra alusel kauba ühendusesisene soeta	Xlass 3(Deebet) ∨ 3(Deebet) ∨ 3(Deebet) ∨ 4(Kreedit) ∨	Kmkood 1 (20% määraga maksustatavad toim ∨ 1 (20% määraga maksustatavad toim ∨ 13 (20% kaive KMS §-des 41 ja 42 st ∨ 7 (Kauba ühendusesisene soetamine ∨	Sektsioon	
Number 1 10 2 12 3 15 4 20 5 25	Muutus ~ Muutus ~ Muutus ~ Muutus ~ Muutus ~ Muutus ~	Nimi 411001:499999 212101:4212102 411001:499999 11101:199999:212291:21: 111101:199999:212291:21:	Tekst tavaline müük 20% Ettemaksud 20% 20% müük erikorra alusel kauba ühendusesisene soet teenuse ühendusesisene soe	Klass 3(Deebet) ~ 3(Deebet) ~ 3(Deebet) ~ 4(Kreedit) ~ 4(Kreedit) ~	Kmkood 1 (20% määraga maksustatavad toim v 1 (20% määraga maksustatavad toim v 13 (20% käive KMS §-des 41 ja 42 st v 7 (Kauba ühendusesisene soetamine v 8 (Teise liikmesriigi maksukchustusla v	Sektsioon	

(1) 20% määraga maksustata

toimingud ja tehingud (Kl

~

✓ 10+12+15+20+25+30+35 1 20% määraga maks

---- tavaline müük 9%

---- ettemaksud 9%

---- kauba või teenuse omatarve

• 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 määrata, kust leitakse korrektsed väärtused 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 väärtused ametlikule deklaratsioonile. Väljale Sektsioon saab teha valikud rippmenüüst, mis sisaldab Directo poolt etteantud valikuid. Need valikud vastavad KMD struktuurile:

Sektsioon tulba valikud :

Muutus

Muutus

Muutus

✓ 411001:499999

212101+212102

✓ 411001:499999

tehe

10 100

11 210

12 212

13 220

(1) 20% määra	iga maksustata	vad toimingud ja tehingu	d (KMD rida 1)					
(2) 9% määrag	a maksustatav	ad toimingud ja tehingud	(KMD rida 2)					
(2.1) 5% määra	aga maksustat	avad toimingud ja tehingu	id (KMD rida 21)					
(3) 0% määrag	ja maksustatav	ad toimingud ja tehingud	(KMD rida 3)					
(3.1) Kauba üh	endusesisene	käive ja teise liikmesriigi	maksukohustuslasele/piiratud ma	ksukohustusl	asele osutatud teenuste käive kokk	u (KMD rida 3.1)		
(3.1.1) Kauba i	ühendusesisen	e käive (KMD rida 3.1.1)						
(3.2) Kauba ek	sport (KMD rid	a 3.2)						
(3.2.1) Käibem	aksutagastuse	ga müük reisijale (KMD ri	da 3.2.1)					
(5) Kokku siser	ndkäibemaksu	summa, mis on seaduseg	a lubatud maha arvata (KMD rida	5)				
(5.1) Impordit t	tasutud voi tas	umisele kuuluv kaibemak	s (KMD rida 5.1)					
(5.2) Ponivara	soetamiseit tas	sutud voi tasumisele kuuli	JV Kalbemaks (KIVID rida 5.2)			A Mala and a large large large		
(5.3) Ettevotius	ses (100%) kas	utatava solduauto soetan	niselt ja sellise solduauto tarbeks	kaupade soe	tamiseit ja teenuste saamiseit tasut	ud voi tasumisele kuuluv kaib	emaks. (KIVID rida 5.3)	
(5.3) Ellevollus	ses kasutatava	le soluuaulode arv. (KiviD	1108 0.3) miselt is cellice sõidusute tarbek	kaupada sa	atomicalt in teopusto coomicalt too	itud või taaumiaala kuuluv käi	homoka (KMD rido 5.4	N
(5.4) Osaliselt	ettevõtluses ka	sulalava soluuaulo soela	(KMD rido 5.4)	s kaupaue su	elannsen ja leenusle saannsen last	ituu voi tasuniisele kuuluv kai	Demarks. (KIVID Hua 5.4	·/
(6) Kauha üher	ndusesisene si	otamina ja taisa liikmasri	ini makeukohustuslaselt saadud t	eenused kok	ku (KMD rida 6)			
(6 1) Kauha üh	endusesisene	soetamine (KMD rida 6.1)	Contractor North				
			,					
Valı "Sek	<tsioon"< th=""><th>ainult koond</th><th>ridadele, mis liigi</th><th>ivad Ma</th><th>aksuameti Kaibede</th><th>eklaratsioonile</th><th></th><th></th></tsioon"<>	ainult koond	ridadele, mis liigi	ivad Ma	aksuameti Kaibede	eklaratsioonile		
D Käibearuanne A	ARU 👦 - Google C	hrome	, 5					
A legin0 dives	****	/fin heilenen u						
loginu.airec	to.ee,	/fin_kaibearu.a	asp:kood=AKU					
Sule Koopia	Uus Sal	vesta Kustuta Jäta	Olek: Vaata ARUANNE					
, ouro recopia	0.00	Tublin a sum						
Kood ARU	Objekt	Kasutaja	XML 2014-12KMD INF1 V	Suletud				
Nimi Käibemaks	uaruanne			Komment	aar			
Viimati muutis:SUF	PER 11.09.2022 7	42:59						
NP Number	Tüün	Nimi	Taket	Kines	Kmkood	Sektsioon		Liea
1 1	Tekst	-	<pre> KÄIBEDEKLARATSIOO!</pre>	×			~	
2 2	Tekst	-		×	¥		~	~
3 10	Muutus	411001:499999	 tavaline müük 20%	3(Deebet) 🗸	1 (20% määraga maksustatavad toim 🗙	· · · · · · · · · · · · · · · · · · ·	~	
4 12	Muutus	• 212101+212102	 Ettemaksud 20%	3(Deebet) >	1 (20% määraga maksustatavad toim >		~	AV
5 15	Muutus 🗸	411001:499999	 20% müük erikorra alusel<td>3(Deebet) V</td><td>13 (20% käive KMS §-des 41 ja 42 sä 🗸</td><td></td><td>~</td><td>AV</td>	3(Deebet) V	13 (20% käive KMS §-des 41 ja 42 sä 🗸		~	AV
6 20	Muutus 🗸	111101:199999+212291:21:	 kauba ühendusesisene soeta	4(Kreedit) V	7 (Kauba ühendusesisene soetamine V		×	~
7 25	Muutus 🗸	111101:199999+212291:21:	 teenuse ühendusesisene soe	4(Kreedit) V	8 (Teise liikmesriigi maksukohustusla: V		~	~
8 30	Muutus 🗸	411001:499999	 kauba või teenuse omatarve	3(Deebet) 🗸	17 (20% määraga maksustatav kauba 🗸		~	~
0.35	Muutus	111101 199999+212291 21	 erikorra alusel maksustatava	4(Kreedit) V	10 (KMS §-s 41' sätestatud erikorra a V		~	BV

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

3(Deebet) 🗸

3(Deebet) ✔ 9 (9% määraga maksustatavad toimir ✔

3(Deebet) 🗸 18 (9% määraga maksustatav kauba 🗸

9 (9% määraga maksustatavad toimir 🗸

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 müügikäivet 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 müügitoimingute liike, mida peab deklareerima.

L	ast update: 2	2025/0	1/31 11:40	et:kaeibei	maksu_seadista	mine http	s://wiki.directo.e	e/et/kaeibe	emaksu_seadistamine?re	v=1738316	6453	5
i.	NR Number	Tüüp	Nimi	Tekst		Klass	Kmkood	Se	ktsioon		Lisa	ļ,
	1 1	Tekst	~		KÄIBEDEKLARATSIOOI	~		~		~	~	1
	0.0	Tabat									<u> </u>	61

										_
2	2 2	Tekst	~			~	~	×	~	•
3	3 10	Muutus	~	411001:499999	 tavaline müük 20%	3(Deebet) 🗸	1 (20% määraga maksustatavad toim 🗸	×	Av	Ð
4	12	Muutus	~	212101+212102	 Ettemaksud 20%	3(Deebet) 🗸	1 (20% määraga maksustatavad toim 🗸	×	Α 🗸	ē.
5	5 15	Muutus	~	411001:499999	 20% müük erikorra alusel<td>3(Deebet) 🗸</td><td>13 (20% käive KMS §-des 41 ja 42 sä 🗸</td><td>×</td><td>Α 🗸</td><td>÷.</td>	3(Deebet) 🗸	13 (20% käive KMS §-des 41 ja 42 sä 🗸	×	Α 🗸	÷.
6	3 20	Muutus	~	111101:199999+212291:21:	 kauba ühendusesisene soeta	4(Kreedit) 🗸	7 (Kauba ühendusesisene soetamine 🗸	×	~	7
7	25	Muutus	~	111101:199999+212291:21:	 teenuse ühendusesisen soe	4(Kreedit) 🗸	8 (Teise liikmesriigi maksukohustusla: 🗸	×		·
8	3 30	Muutus	~	411001:499999	 kauba või teenuse omatarve	3(Deebet) 🗸	17 (20% määraga maksustatav kauba 🗸	×	~	•
ę	35	Muutus	~	111101:199999+212291:21:	 erikorra alusel maksustatava	4(Kreedit) 🗸	10 (KMS §-s 41' sätestatud erikorra a 🗸	×	В 🗸	Ð
10	0 100	tehe	~	10+12+15+20+25+30+35	1 20% määraga maks	4(Kreedit) 🗸	~	(1) 20% määraga maksustatavad toimingud ja tehingud (KI 🗸	~	•

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

Valik B abil määratakse, <u>milliseid finantskontosid sisaldava kandega ostuarved ja kulutused</u> kaasatakse KMD INF1 lisa B kooseisu. Kuna sisendkäibemaksu arvestust 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 Käibemaksuaruande 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 Käibemaksuaruande põhivormiga, kui selle seadistustes on väljale **XML** valitud vastav vorm:

100.00

000.00

5	.22) põhivara soet	am iselt tasutud võ	itasumisel	le kuuluv kä	ibem aks				0.00	
6	Kauba ühendusesise	ne soetamine ja teise	liikmesriigi m	aksukohustus	laselt saadud teenused koki	ku, sh			0.00	
6	.1 kauba ühendusesi	sene soetamine							0.00	
7	Muu kauba soetamine	ja teenuse saamine,	mida maksus	statakse käibe	emaksuga, sh				0.00	
7	7.1 erikorra alusel maksustatava kinnisasja, metalijäätmete ja väärismetalii soetamine (KMS § 41')									
8	8 Maksuvaba käive									
9	9 Erikorra alusel maksustatava kinnisasja, metallijäätmete ja väärismetalli käive (KMS § 41°) ning teises liikmesriigis paigaldatava või kokkupandava kauba maksustatav väärtus									
1	0 Täpsustused									
1	1 Täpsustused									
T	asumisele kuuluv või enam	makstud (-) käibemak	s (lahter 4 +	lahter 4.1 - la	hter 5 + lahter 10 - lahter 11)			252.69	
6										
A	-osa ANDMED VÄLJA	STATUD ARVET	E KOHTA							
A	asta 2014			M	laksustamisperiood 10					
N	r Tehingu- partneri registri- või isikukood	Tehingupartneri nimi	Arve number	Arve kuupäev	Arve kogusumma ilma käibemaksuta	Maksumäär	r Arvel märgitud kauba ja teenuse maksustatav väärtus *	Maksustamisperioodil vormi KMD lahtrites 1 ja 2 kajastatud maksustatav käive	Erisuse kood	
1	10379733	Selver AS	200382	02.10.2014	29.59	20	D	29.59)	
2	10379733	Selver AS	200387	08.10.2014	171.36	5 20	D	171.36	ò	
3	10379733	SelverAS	200392	10.10.2014	19.12	2 20	D	19.12	2	
4	10569681	Prisma Peremarket AS	200398	21.10.2014	2000.00	20	D	2000.00		
5	1003	Rimi Eesti AS	200399	21.10.2014	1000.00	20		200.00		
6	1003	Rimi Festi AS	200399	21.10.2014	1000.00	20erikoro		800.00	0	

B-	osa ANDMED SAADUD	ARVETE KOHTA	١					
Aa	ista 2014			Maksu	ustamisperiood 10			
Nr	Tehingu- partneri	Tehingupartneri	Arve	Arve	Arve kogusumma koos	Arvel märgitud	Maksustamisperioodil vormi KMD lahtris 5	Erisuse
	registri- või isikukood	nimi	number	kuupäev	käibemaksuga	käibemaksusumma *	kajastatud sisendkäibemaksu summa	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	455474	22.10.2014	600.00		100.00	
5	<mark>!</mark> 1007	Tallinna Ärileht AS	3457937	01.11.2014	1265.00		165.00	

1000.0

A-osa genereeritakse müügiarvetelt, mis vastavad järgmistele tingimustele:

- 1. Arve operatsioonikuupäev jääb Käibemaksuaruande perioodi sisse;
- 2. Arvel olev kliendi Tüüp on "Ettevõte" või "Riigiasutus";

200400

Rimi Eesti AS

21.10.2014

21.10.2014

3. Arve ridadel on mõni käibemaksukoodidest, mis on Käibemaksuaruande seadistustes 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 seadistustes 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 seadistustes ära märgitud väljal **Lisa** valikuga **B**.

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

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

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

1003

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 uuesti saata - kehtima jääb viimane saadetud versioon.

Saatmine toimub reaalajas, kuid andmeid töödeldakse asünkroonselt, nende kohalejõudmine 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

Eeltingimused, 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.

TÜÖLAUD						
	Kontaktandmed	Pääsuõiguste andmine				
	Minu konto seaded Info e-MTA kasutamise kohta Pääsuöigused – Minu pääsuöigused Esindajate pääsuöigused Esindajate pääsuöiguste vördlemine	 Isikute valimine 2 Pääsi Otsi isikut Palun valige isik, kellele soovite pääsu Isiku otsimine Valige lemmi 	uõiguste lisamine õigused anda. Mitme isiku valimis kute hulgast	eks korrake otsingut.		
ARVESTUS	 Laekunud pääsuõiguste taotlused 	Isiku- või registrikood	10652749	Kasut	ajatunnus	
	 Saadetud pääsuõiguste taotlused 	Tühjendan				Otsi
SUHITLUS						
0	Kiirlingid	Valitud isikud ······				
BIKESKUS	Sessioonid	Nimi	Kood	Kasutajatunnus	Olek	
SEADED		DIRECTO, OÜ	10652749		Aktiivne	☆
		Tagasi				Edasi

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

	oksikolgused valituu			
	Nimetus	Valdkond M	aksud	8
Tühjendan]			Ot
• Raama	tupidaja pakett 1			
• Raama - Andme	tupidaja pakett । te saatmine masin-masin liidese kaudu хт_мм			
 Raama Andme Turvase 	itupidaja pakett । ete saatmine masin-masin liidese kaudu хт_мм rveri omaniku (juriidilise isiku) õigus saata teda volitanud ettevõtte nimel Maksu- ja To	lliametile andmeid ma	asin-masin liidese kaudu.	
 Raama Andme Turvase 	tupidaja pakett ı ete saatmine masin-masin liidese kaudu хт_мм erveri omaniku (juriidilise isiku) õigus saata teda volitanud ettevõtte nimel Maksu- ja To • Райзиõiguste paketis sisalduvad õigused	Iliametile andmeid ma ♦ Kood	asin-masin liidese kaudu. ♦ Valdkond	
 Raama Andme Turvase 	ttupidaja pakett । ete saatmine masin-masin liidese kaudu хт_мм erveri omaniku (juriidilise isiku) õigus saata teda volitanud ettevõtte nimel Maksu- ja To • Pääsuõiguste paketis sisalduvad õigused Käibedeklaratsiooni (KMD) andmete saatmine masin-masin liidese vahendusel	lliametile andmeid ma	asin-masin liidese kaudu. ♦ Valdkond Maksud	

Kui anda õigus Directo OÜ-le, siis lisanduvad praegu automaatselt ka Directo OÜ juhatuse liikmete nimed. Tegemist on e-MTA poolse tehnilise 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:

\$ Isik	Deklaratsioonid	Nõuded	Ettemaksukonto saldo
	Ð	€	٥

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

-				☆
=	Üksikõigused (1)			
	◆ Õigused	+ Kehtivuse algus	Kehtivuse lõpp	
	<u>Juriidilise isiku esindaja õigus esindatava isiku rakenduste kasutamise õiguste</u> <u>haldamiseks antud volituse piires</u>	27.10.2021	27.10.2021	

• Täpsemate juhiste või küsimuste 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 Käibedeklaratsioon KMD INF1 saadetakse e-MTAsse esitatuna JAH

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

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

Dokumendid	l Aruar	nded	Sead	listus	Muu
Kanalid					
Keelatud	Lubatud	Kanal	I		
0	\bigcirc	LHV C	onnect		
\bigcirc	\bigcirc	Swedb	ank GW	/	
\bigcirc	\bigcirc	Avalo			
0	۲	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 tõmmatud), kui tagasiside on laekunud ning tegevus oli edukas, seega võib antud kirjeid lihtsalt ignoreerida.

Dokumer	itide tra	nsport												
AVA Number		> Vaata												Ridu: 30
NUMBER ¥	TÜÜP	FIRMA	SISEND DOK. NR	DOK. KUUPÄEV	TAS. AEG	KELLELT / KELLELE	SUMMA		LOODUD	TÖÖDELDUD	TÖÖDELDI	STAATUS	DOKUMENT	DOK NR.
٩	EMTA_K ~	Q	Q	Q	Q	Q	Q		Q		Q	Q		Q
6023	EMTA_KMD			01.10.2021			Ð	.00	25.10.2021 10:29:34	Jah	25:10:2021 15:50:32	Sasdetud		ID: ≺327671.16351469748
6013	EMTA_KMD			01.09.2021			Ð	.00	22:10:2021 16:39:25	Jah	22.10.2021 16:50:30	Saadetud ja kinnitatud		ID: ≪76473.163490996543
6812	EMTA_KMD			01.09.2021			Ð	.00	22.10.2021 16:30:05	Jah	22.10.2021 16:35:33	Sasdetud		ID: ≪76473.163490940527

KMD saatmisel kasutatakse järgmisi Dokumentide transpordi väljasid:

- Number registrinumber, klikk 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 *Saadetud 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

Käsitsi käibedeklaratsiooni faili üleslaadimiseks : Süsteemi seadistus Käibedeklaratsioon KMD INF1 saadetakse e-MTAsse esitatuna - El.

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. lae 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	🔵 ei 🔎 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 kõik 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

D Käibearuanne /	ARU 🗤 - Google Ch	rome						
login.direct	t o.ee /ocra_direct	to/fin_kaibearu.asp?koo	od=ARU					
Sule Koopia	Uus Salve	sta <mark>Kustuta</mark> Jäta Olek	: Vaata ARUANNE					
Kood ARU	Objekt	Kasutaja	XML 2014-12KMD_INF1 V	Suletud				
Nimi Käibemaks	suaruanne			Kommentaa	ır			
Viimati muutis:SU	PER 18.05.2022 1	4:02:47						
NR Number	Tüüp	Nimi	Tekst	Klass	Kmkood	Sektsioon	Lisa	Automaatkanne
1 10	Muutus 🗸	411001:499999	 tavaline müük 20%	3(Deebet) 🗸	1 (20% määraga maksustata 🗸		~ A •	·
2 12	Muutus ~	212101+212102	 Ettemaksud 20%	3(Deebet) 🗸	1 (20% määraga maksustatav 🗸		~ A `	· 🗆
3 15	Muutus ~	411001:499999	 20% müük erikorra alusel	3(Deebet) 🗸	13 (20% käive KMS §-des 41 🗸		~ A `	
4 20	Muutus ~	111101:199999+212291:212;	 kauba ühendusesisene soetam	4(Kreedit) 🗸	7 (Kauba ühendusesisene so 🗸		~ `	· •
5 25	Muutus ~	111101:199999+212291:212;	 teenuse ühendusesisene soeta	4(Kreedit) 🗸	8 (Teise liikmesriigi maksukoh 🗸		~ `	
		T		La carte de la composition				1 0

4.2. Kasutamine

Aeg: algus 01.06.2022	lõpp 30.06.2022	Objekt	Ühik/täpsus 0,01 ∽		Kirjelda	2 🕙 🔂
Aruanne ARU	Numbri tühik (pole) 🗸		ARUANNE Trüki	Saada e-MTAsse Saatmise ajalug	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).

2

🔰 <<: Finants Käiberr	naksuaruanne	01.06.2022:3	0.06.2022 v2	- Google Chr	ome										
login.directo.ee	e/ocra_direct	to <u></u> }/fin_	_aru_kaibec	leklaratsioc	n.asp?uus=	=1&kasexp=8	laeg1=0)1.06.2022&aeg	2=30.06.	2022&oł	ojekt	=&taps	us=0%2C()1&k_aru=	A
Aeg: algus 01.06.202	2	lõpp 30.0	06.2022	Objekt		Ühik/täpsus 0	,01 🗸		101015		Kirje	Ida	2 🗐 💼		
Aruanne ARU	Numb	ori tuhik (po	le) 🗸			ARUANNE	ruki	EKSPORT 2014	-12KMD_I	NF1 le	e ka	nne			
Kanne:100168	D << Finant	s - kanne FIN	I_100168 - G	oogle Chrom	e						Ļ				
tavaline müük 20 Ettemaksud 20%	🔒 login.d	irecto.ee/oo	cra_directo	_jane/trans	action_doc	ument.html?ic	=FIN_1	00168							
20% müük erikori	🖰 Uus 🔻	🗇 Salvesta	💼 Kopeeri	🔻 🛞 Jäta	前 Kustuta	Manused	🖄 Meili	i 🔻 🖨 Trüki 🔻	Periodise	eri Loo	pööre	lkanne	Loo miinuska	anne	
teenuse ühendus kauba või teenus	Finants	s - kann	e FIN: 1	100168	Salvestatud									Viim	ati
erikorra alusel ma	Tüüp	Number		Aeg		Seletus							Vahe	Deebet	
1 20% määraga	FIN		100168	20.07.2022		KMD 6/2022							0		
ettemaksud 9% kauba või teenus	Kopeeri vali	itud Kustuta	a valitud	Massasetaja	Aseta retsep	ot 🛛 Jaga ressurs	sidelt								
2 9% määraga r	🗆 Nr 🥎	≁ Konto	▹ Objektid	≁ Sisu					s	Deeb	et 🔎	Kreedit	≁ Projekt	≁ Valuuta	ş
Unendusesisene		> Otsi	> Otsi	> Otsi					>	Otsi	>	Otsi	> Otsi	> Otsi	>
Eksport	1	212389		Käibemaksu o	leklareeritud v	õlg				22424.	86			EUR	
3 0% määraga r	2	113201		Maksude ette	masukonto EN	ATN						22424.86		EUR	

5. Käibemaksugrupi käibedeklaratsioon

23/24

• Käibemaksugruppi kuuluvate ettevõtete baasidesse tuleb lisada süsteemiseadistusse "Käibemaksugrupi esindaja reg.kood"

Käibemaksugrupi esindaja reg.kood

2025/05/07 04:52

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

Ära ühise käibemaksukohuslase korral tütarde käibedeklaratsioone automaatset KMD nuppu kasuta.

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

6. Käibemaksuaruande näidiskirjeldus

From: h lp

Permanent link: https://wiki.directo.ee/et/kaeibemaksu_seadistamine?rev=1738316453

Last update: 2025/01/31 11:40

2300	tehe	✓ 1000-1200	<font color="#ff08</th">

https://wiki.directo.ee/ - Directo	Не



Last update: 2025/01/31 11:40
D Käibearuanne ARU v₂ - Google Chrome

Kasutaja

Objekt

login0.directo.ee

Kood ARU

Number	Tüüp		Nimi	Tekst	Klass	Kmkood	Sektsioon	Lisa	Automaa
1	Tekst	~		 KÄIBEDEKLARATSIOOI	~	~	~	~	1
2	Tekst	~			~	~	×	~	1
10	Muutus	~	411001:499999	 tavaline müük 20%	3(Deebet) 🗸	1 (20% määraga maksustatavad toir 🗸	×	Α 🗸	1
12	Muutus	~	212101+212102	 Ettemaksud 20%	3(Deebet) 🗸	1 (20% määraga maksustatavad toir 🗸	×	Α 🗸	j
15	Muutus	~	411001:499999	 20% müük erikorra alusel<td>3(Deebet) 🗸</td><td>13 (20% käive KMS §-des 41 ja 42 s 🗸</td><td>×</td><td>AV</td><td>1</td>	3(Deebet) 🗸	13 (20% käive KMS §-des 41 ja 42 s 🗸	×	AV	1
20	Muutus	~	111101:199999+212291:21:	 kauba ühendusesisene soeta	4(Kreedit) 🗸	7 (Kauba ühendusesisene soetamin: 🗸	×	~	j
25	Muutus	~	111101:199999+212291:21:	 teenuse ühendusesisene soe	4(Kreedit) 🗸	8 (Teise liikmesriigi maksukohustusl: 🗸	~	~	1
30	Muutus	~	411001:499999	 kauba või teenuse omatarve	3(Deebet) 🗸	17 (20% määraga maksustatav kaut: 🗸	×	~	i
35	Muutus	~	111101:199999+212291:21:	 erikorra alusel maksustatava	4(Kreedit) 🗸	10 (KMS §-s 41' sätestatud erikorra 🗸	×	В 🗸	1
100	tehe	~	10+12+15+20+25+30+35	1 20% määraga maks	4(Kreedit) 🗸	~	(1) 20% määraga maksustatavad toimingud ja tehingud (F 🗸	~	1
210	Muutus	~	411001:499999	 tavaline müük 9%	3(Deebet) 🗸	9 (9% määraga maksustatavad toimi 🗸	×	AV	i
212	Muutus	~	212101+212102	 ettemaksud 9%	3(Deebet) 🗸	9 (9% määraga maksustatavad toimi 🗸	×	AV	1
220	Muutus	~	411001:499999	 kauba või teenuse omatarve	3(Deebet) V	18 (9% määraga maksustatav kauba 🗸	×	~	i
300	tehe	~	210+212+220	2 9% määraga maksu	4(Kreedit) V	×	(2) 9% määraga maksustatavad toimingud ja tehingud (KI 🗸	~	1
310	Muutus	-	411001:499999	 tavaline müük 5%	3(Deebet) V	31 (5% määraga maksustatavad toir 🗸	×	Αv	1
311	Muutus	-	212101+212102	 ettemaksud 5%	3(Deebet) V	31 (5% määraga maksustatavad toir 🗸	v	A ¥	1
312	Muutus	-	411001:499999	 kauba või teenuse omatarve	3(Deebet) V	32 (5% määraga maksustatav kauha 🗸	· · · · · · · · · · · · · · · · · · ·	~	1
330	tehe	-	310+311+312	2.1 5% määraga mak	3(Deebet) ¥	×	(2 1) 5% määraga maksustatavad toimingud ja tehingud (~	1
410	Muutus	-	411001:499999	 Ühendusesisene kauba müül	3(Deebet) V	0 (Kauba ühendusesisene käive (0% 🗸	×	~	1
420	Muutus	-	411001:499999	 Ühendusesisene teenuste mi	3(Deebet) ¥	2 (Teenuste ühendusesisene käive (>		~	1
130	Muutus	÷	411001:499999	 Eksport	3(Deebet) ¥	6 (Eksnort)	·	v	1
500	tehe	-	410+420+430	3 0% määraga maksu	4(Kreedit) ¥		(3) 0% määraga maksustatavad toimingud ja tehingud (KI 🗙	~	1
00	tehe	÷	410+420	3 Unit maalaga maksu	4(Kreedit) ¥	¥	(3.1) Kauba übendusesisene käive is teise liikmesriini mal	Ť	1
700	tehe	÷	410	3.1 I) Rauba unendu	4(recoil) •		(3.1.1) Kauba ühendusesisene käive (KMD rida 3.1.1)	- ·	i
200	tehe	÷	430	3.2 2) kauba ekenort			(3.2) Kauba akenort (KMD rida 3.2)		1
000	Mustup	÷	411001-400000	3.2 2) Kauba eksport	2(Doobot) M	2 (Käihemakeutagaatusega müük rei kt	(3.2) Kauba eksport (KWD rida 3.2)	- ¥	1
200	taba	÷	411001.435355	Kaibella	S(Deebet) V	5 (Kaibernaksutagastusega muuk rei 🗸	(3.2.1) Kalbernaksutagastusega muuk teisijale (Kivib hua 👻	- ·	1
100	tene	Ť	100-{0.2}		•	•	· · · · · · · · · · · · · · · · · · ·	•	1
004	tehe	Ě	300 (0.05)				· · · · · ·	•	4
1000	tene	Ň	330~{0.05}	CTDONO: 4	×	¥	•		1
1000	tene	<u>×</u>	900+990+991	4 Kalbemaks kokku (.	4(Kreedit) V	¥	•	•	-
1100		<u> </u>		4.1 Impordiit tasumisele		`	V	_	-
1110	Muutus	~	212351	 lasutud kaibemaks (kohalik)	4(Kreedit) V	¥	`	ВV	-
1140	Muutus	~	212368	 Poordkaibemaks	4(Kreedit) V	×	×	~	-
1200	Muutus	~	212351:212368	5 Kokku sisendkäiben	4(Kreedit) V	×	(5) Kokku sisendkäibemaksusumma, mis on seadusega lt 🗸	~	1
1300	Muutus	~	212353	5.11) impordiit tasuti	4(Kreedit) V	×	(5.1) Impordilt tasutud või tasumisele kuuluv käibemaks (F 🗸	~	-
1400	Muutus	~	212354+212357+212358	5.2.2) pohivara soeta	4(Kreedit) V	×	(5.2) Pohivara soetamiselt tasutud voi tasumisele kuuluv I 🗸	ВV	-
1450	Muutus	~	212355+212357	5.3 3) ettevõtluses (1	4(Kreedit) 🗸	×	(5.3) Ettevõtluses (100%) kasutatava sõiduauto soetamist 🗸	В 🗸	-
1451	Muutus	~	931101	 ettevõtluses (4(Kreedit) V	×	(5.3) Ettevõtluses kasutatavate sõiduautode arv. (KMD rid 🗸	~	1
1455	Muutus	~	212356+212358	5.4 4) osaliselt ettevé	4(Kreedit) V	×	(5.4) Osaliselt ettevõtluses kasutatava sõiduauto soetami: V	В 🗸	1
1456	Muutus	~	931102	 osaliselt ettev	4(Kreedit) 🗸	×	(5.4) Osaliselt ettevõtluses kasutatavate sõiduautode arv. 🗸	~	-
500	tehe	~	20+25	6 Kauba ühendusesis	4(Kreedit) V	×	(6) Kauba ühendusesisene soetamine ja teise liikmesriigi 🗸	~	_
600	tehe	~	20	6.1 kauba ühenduse:	4(Kreedit) 🗸	~	(6.1) Kauba ühendusesisene soetamine (KMD rida 6.1) 🗸	~	_
700	tehe	~	35	7 Muu kauba soetamii	4(Kreedit) 🗸	×	(7) Muu kauba soetamine ja teenuse saamine, mida maks 🗸	~	
1800	tehe	~	35	7.1 erikorra alusel m	4(Kreedit) 🗸	~	(7.1) Erikorra alusel maksustatava kinnisasja, metallijäätr 🗸	~	
1900	Muutus	~	411001:499999	8 Maksuvaba käive<!--5</td--><td>3(Deebet) 🗸</td><td>12 (Maksuvaba käive (müük)) 🗸 🗸</td><td>(8) Maksuvaba käive (KMD rida 8)</td><td>~</td><td></td>	3(Deebet) 🗸	12 (Maksuvaba käive (müük)) 🗸 🗸	(8) Maksuvaba käive (KMD rida 8)	~	
2000	Muutus	~	411001:499999	9 Erikorra alusel maks	3(Deebet) 🗸	16 (Erikorra alusel maksustatava kin 🗸	(9) Erikorra alusel maksustatava kinnisasja, metallijäätme 🗸	Α 🗸	
2100	Muutus	~		10 Täpsustused +<td>~</td><td>×</td><td>(10) Täpsustused (+) (KMD rida 10)</td><td>~</td><td></td>	~	×	(10) Täpsustused (+) (KMD rida 10)	~	
2200	Muutus	~		11 Tapsustused -<td>~</td><td>~</td><td>(11) Täpsustused (-) (KMD rida 11)</td><td>~</td><td>1</td>	~	~	(11) Täpsustused (-) (KMD rida 11)	~	1
2300	tehe	-	1000-1200	<font color="#ff0818~Tae</td"><td>4(Kreedit) 🛩</td><td>~</td><td></td><td>×</td><td>j .</td>	4(Kreedit) 🛩	~		×	j .

/fin_kaibearu.asp?kood=ARU

XML 2014-12KMD_INF1
Suletud