

# Sisukord

<b>Käibemaks ja käibemaksu deklareerimine .....</b>	3
<b>1. Sissejuhatus .....</b>	3
<b>2. Käibemaksuga seotud seadistused .....</b>	3
2.1. Käibemaksukoodid .....	3
2.2. Süsteemi seadistused .....	3
2.3. Kliendi ja hankija seadistused .....	4
2.4. Pöördkäibemaksu seadistamine .....	7
<b>3. Käibemaksuaruanne (käibedeeklaratsioon) .....</b>	9
3.1. Käibemaksuarande (käibedeeklaratsiooni) kirjeldamine .....	9
3.2. Käibemaksuarande põhiosa kirjeldamine .....	9
3.2.1. Käibemaksuarande päise väljad .....	10
3.2.2. Käibemaksuarande ridade väljad .....	10
3.2.3. Soovitused .....	13
3.3. Maksuametisse saadetava käibemaksuarande kirjeldamine (2014-12KMDINF1 jms.) .....	14
3.3.1. Seadistamine .....	14
3.3.2. Aruande genereerimine .....	16
3.4. Käibedeeklaratsiooni esitamine .....	18
3.4.1. Käibedeeklaratsiooni automaatne saatmine e-MTAsse .....	18
Eeltingimused, mis peavad olema täidetud, et saatmine õnnestuks: .....	18
3.4.2. Manuaalselt käibedeeklaratsiooni KMD INF1 faili üleslaadimine .....	20
<b>4. Käibedeeklaratsiooni nupp "TEE KANNE" .....</b>	21
4.1. Seadistamine .....	21
4.1.1. Süsteemiseadistused - Finantsi seadistused .....	21
4.1.2. Käibedeeklaratsiooni seadistamine .....	21
4.2. Kasutamine .....	22
4.3. Näide .....	22
<b>5. Käibemaksugrupi käibedeeklaratsioon .....</b>	23
<b>6. Käibemaksuarande näidiskirjeldus .....</b>	23



# 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. 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 piirmäära arvete lisamist **KMD INF A ja B** osale.

**Asumaa** - kliendi/hankija asukohamaa ehk sihtriik, kuhu/kust tellimusel toimetatakse. Äriregistri päringu kaudu uue kliendi loomisel tuleb asumaa automaatselt. Kui valik jäab 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 piirmäära 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

**Reg nr.**- 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**

Sule Uus Koopia Jäta Kustuta Salvesta Meil PRINT <> >> Olek: Muudetud (vali tegevus)

Üldinfo  Kontaktid  Klassid  Tegevused  Muudatused  Muutused  Transport  Uuringud  Nõusolekud

ID-KAART	Kood 1014	Klass	Objekt	Staatus	<input type="button" value="Valideeritud"/>	<input type="checkbox"/> Suletud
Nimi	Mittetulundusühing Spordiklubi Nord	Tüüp	Ettevõte	<input type="checkbox"/> Kontrollitud		
Tänav	Tervise tn 21					
Indeks, linn	13419 Mustamäe linnaosa, Tallinn, Harju maakond	Nimi lähetusest				
Maa		Lähetustänav				
Maakond		LähetusIndeks, linn				
Asumaa	EE (Eesti)	LähetusMaa				
Esindaja		Tegevusalal				
		Tehingulik				
Meil		Faks		Klassifik.		
Kommentaar		Hoiatus				
Sisekommentaar		Url				
Soodus %	Arve tasub	Sünnipäev		Sugu		
Kliendikart	Leping					
Välaine kood		Keelatud artikliklassid				
Maksehinnang		Lubatud valemid				
Pank	A/a	Tas. ting. 7	Läh. ting.	Läh. viis	Veograafik	
Müuja	Hinnavalem	Reg nr 80287895	Valuuta	Keel	Viivis	0
KM maa	Siseriiklik	Km reg nr EE102161999	Ettemaksu%	Limiit	Vaba limiit	0.00
<input checked="" type="checkbox"/> Märgukirjad	KM kood	KM asumaa	Pakkumine	Eripakkumised	Kampaaniad	
Hoiatab	Lähetus	Sihtrik	Pandiartikkel	Jah		
Keelab	Autom.trükk	<input type="checkbox"/> Mitu KM maad				

## 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 <b>Ettevõte</b>	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					
<b>Pank</b>					
SWIFT EEUHEE2X			IBAN		
Kood EEUHEE2X			Nimi AS SEB Pank		
Nimi pangas			Aadress pangas Tornimäe 2, 15010 Tallinn, ESTONIA		
Tas. ting. 7			<input type="checkbox"/> Kulud		
<input type="checkbox"/> e-arve import eelistab siinseid andmeid					
<b>Info</b>					
Läh. viis			Läh. ting.		
Makse saaja			Km reg nr EE100268742		
Reg nr 1 10028637			KM kood 1		
EM konto			Võla konto		
KM-maa Siseriiklik			Limiit		
Saatjariik EE (Eesti)			Norm saabumisaeg		
Tehinguliik			<input type="checkbox"/> Teostaja		
Ostugrupp					
<input checked="" type="checkbox"/> Directo-to-Directo: Ja					
Keel					
Valuuta					
LS konto					
Klient					
Trans.kulu					
Soodus %					

## 2.4. Pöördkäibemaksu seadistamine

## Kauba ühendusesisene soetamine (põördkäibemaks)

KOOD

7

SELETUS

Kauba ühendusesisene soetamine (põördkäibemaks)

KM%

0

MÜÜGI KM KONTO

&gt;&gt;

OSTU KM KONTO

&gt;&gt;

MÜÜGI KASSAPÖHINE KONTO

&gt;&gt;

OSTU KASSAPÖHINE KONTO

&gt;&gt;

MR ETTEMAKSU KONTO 1

&gt;&gt;

MR ETTEMAKSU KONTO 2

&gt;&gt;

OR ETTEMAKSU KONTO 1

&gt;&gt;

OR ETTEMAKSU KONTO 2

&gt;&gt;

KMREGNR

Jah ▾

ARVE LISAVÄLI

PÖÖRDKM %

20

PÖÖRDKM KONTO D

212358

&gt;&gt;

PÖÖRDKM KONTO K

212378

&gt;&gt;

KORR. KONTO

&gt;&gt;

MÜÜGI KM OBJEKT

&gt;&gt;

OSTU KM OBJEKT

&gt;&gt;

### 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 (põördkäibemaksu 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 vältib 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	Käibemaksuaruanne				Ei
OSS	OSS deklaratsioon				Ei
UUS_010822					Ei

**Käibemaksuaruanne**

### 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	Käibemaksuaruante							
Vilmi muutus	SUPER 11.09.2022 7:42:59							
NR	Number	Tüüp	Nimi	Tekst	Klass	Kmkkod	Sektsioon	Lisa
1	1	Tekst		<STRONG> KÄIBEDEKLARATSIOON				
2	2	Tekst		.				
3	10	Muutus	411001:499999	<EM>---- taviline müük 20%</EM>	3(Deebet)	✓	1 (20% määraga maksustatavad toim	A
4	12	Muutus	212101+212102	<EM>---- Etemaksud 20%</EM>	3(Deebet)	✓	1 (20% määraga maksustatavad toim	A
5	15	Muutus	411001:499999	<EM>---- 20% müük erikorra alusel</EM>	3(Deebet)	✓	13 (20% käive KMS §-des 41 ja 42 si	A
6	20	Muutus	111101:199999+212291:212	<EM>---- kauba ühendusesisene soetam	4(Kredit)	✓	7 (Kauba ühendusesisene soetamine	
7	25	Muutus	111101:199999+212291:212	<EM>---- teenuse ühendusesisene soet	4(Kredit)	✓	8 (Teise liikmesriigi maksukohustusla	
8	30	Muutus	411001:499999	<EM>---- erikorra või teenuse omatarve 21	3(Deebet)	✓	17 (20% määraga maksustatav kaub	
9	35	Muutus	111101:199999+212291:212	<EM>---- alusel maksustatava k	4(Kredit)	✓	10 (KMS §-s 41'sätestatud erikora i	B
10	100	tehe	✓	10+12+15+20+25+30+35	<STRONG>1 20% määraga maksu	4(Kredit)	✓	(1) 20% määraga maksustatavad toimingud ja tehingud (K
11	210	Muutus	411001:499999	<EM>---- taviline müük 9%</EM>	3(Deebet)	✓	9 (9% määraga maksustatavad toim	A
12	212	Muutus	212101+212102	<EM>---- ettemaksus 9%</EM>	3(Deebet)	✓	9 (9% määraga maksustatavad toim	A
13	220	Muutus	411001:499999	<EM>---- kauba või teenuse omatarve 9	3(Deebet)	✓	18 (9% määraga maksustatav kauba	
14	300	tehe	✓	210+212+220	<STRONG>2 9% määraga maksu	4(Kredit)	✓	(2) 9% määraga maksustatavad toimingud ja tehingud (K
15	310	Muutus	411001:499999	<EM>---- taviline müük 5%</EM>	3(Deebet)	✓	31 (5% määraga maksustatavad toim	A
16	311	Muutus	212101+212102	<EM>---- ettemaksus 5%</EM>	3(Deebet)	✓	31 (5% määraga maksustatavad toim	A
17	312	Muutus	411001:499999	<EM>---- kauba või teenuse omatarve 5	3(Deebet)	✓	32 (5% määraga maksustatav kauba	
18	330	tehe	✓	310+311+312	<STRONG>2.1. 5% määraga maks	3(Deebet)	✓	(2.1) 5% määraga maksustatavad toimingud ja tehingud (P
19	410	Muutus	411001:499999	<EM>---- Ühendusesisene kauba müük	3(Deebet)	✓	0 (Kauba ühendusesisene käive (0%	
20	420	Muutus	411001:499999	<EM>---- Ühendusesisene teenuste mü	3(Deebet)	✓	2 (Teenuste ühendusesisene käive (C	
21	430	Muutus	411001:499999	<EM>---- Eksport</EM>	3(Deebet)	✓	6 (Eksport)	
22	500	tehe	✓	410+420+430	<STRONG>3 0% määraga maksust	4(Kredit)	✓	(3) 0% määraga maksustatavad toimingud ja tehingud (K
23	600	tehe	✓	410+420	<STRONG>3.1 1) kauba ühendus	4(Kredit)	✓	(3.1) Kauba ühendusesisene käive ja teise liikmesriigi mak
24	700	tehe	✓	410	<STRONG>3.1.1 1) kauba üh			(3.1.1) Kauba ühendusesisene käive (KMD rida 3.1.1)
25	800	tehe	✓	430	<STRONG>3.2 2) kauba eksport, :			(3.2) Kauba eksport (KMD rida 3.2)
26	900	Muutus	411001:499999	<STRONG>3.2.1 kai	3(Deebet)	✓	(3.2.1) Kai	
27	980	tehe	✓	100*(0.2)				
28	990	tehe	✓	300*(0.08)				
29	991	tehe	✓	330*(0.05)				
30	1000	tehe	✓	980+990+991	<STRONG>4 Käibemaks kokku (2	4(Kredit)	✓	
31	1100				<STRONG>4.1 Impordit tasumisele I			
32	1110	Muutus	212351	<EM>---- Tasutud käibemaks (kohalik)<	4(Kredit)	✓		B
33	1140	Muutus	✓	212368	<EM>---- Poondkäibemaks</EM>	4(Kredit)	✓	
34	1200	Muutus	✓	212351+212368	<STRONG>5 Kokku sisendkäibem	4(Kredit)	✓	
35	1300	Muutus	✓	212363	<STRONG>5.1.1) impordit tasut	4(Kredit)	✓	
36	1400	Muutus	✓	212354+212357+212358	<STRONG>5.2.2) põhivarva soetam	4(Kredit)	✓	
37	1450	Muutus	✓	212355+212357	<STRONG>5.3.3) ettevõtluses (10	4(Kredit)	✓	
38	1451	Muutus	✓	931101	<STRONG>5.3.3) ettevõtluses (1	4(Kredit)	✓	
39	1455	Muutus	✓	212356+212358	<STRONG>5.4.4) osaliselt ettevõt	4(Kredit)	✓	
40	1456	Muutus	✓	931102	<STRONG>5.4.4) osaliselt ettevõt	4(Kredit)	✓	
41	1500	tehe	✓	20+25	<STRONG>6 Kauba ühendusesis	4(Kredit)	✓	
42	1600	tehe	✓	20	<STRONG>6.1 kauba ühendusesi	4(Kredit)	✓	
43	1700	tehe	✓	35	<STRONG>7 Muu kauba soetamini	4(Kredit)	✓	
44	1800	tehe	✓	35	<STRONG>7.1 erikorra alusel ma	4(Kredit)	✓	
45	1900	Muutus	✓	411001:499999	<STRONG>8 Maksuaba käive</ST	3(Deebet)	✓	
46	2000	Muutus	✓	411001:499999	<STRONG>9 Erikorra alusel maksu	3(Deebet)	✓	
47	2100	Muutus	✓		<STRONG>10 Täpsustused +</STR			
48	2200	Muutus	✓		<STRONG>11 Täpsustused -</STR			
49	2300	tehe	✓	1000-1200	<STRONG><FONT color="#ff0010">Tasu	4(Kredit)	✓	

### 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 väärustuse 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 teheteid ridade numbreid muutma.

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

<b>Tüüp</b>	Valikuga <u>Algsaldo</u> ; <u>Löppsaldo</u> ; <u>D-käive</u> ; <u>K-käive</u> ; <u>Muutus</u> - saab rea väljale <b>Nimi</b> 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	Jäta	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	.	<STRONG> KÄIBEDEKLARATSIOON	3(Deebet)	1 (22% määraga maksustatavad toim			
2 2	Tekst	.	.	3(Deebet)	1 (22% määraga maksustatavad toim			
3 10	Muutus	411001:499999	<EM>---- tavoline müük 22%</EM>	3(Deebet)	1 (22% määraga maksustatavad toim			A
4 12	Muutus	212101+212102	<EM>---- Ettemaksud 22%</EM>	3(Deebet)	1 (22% määraga maksustatavad toim			A
5 15	Muutus	411001:499999	<EM>---- 22% müük erikorra alusel</E	3(Deebet)	16 (Enirkord 22% kasum maksustam			A
6 20	Muutus	111101:199999+212291:21	<EM>---- kauba ühendusesisene soeta	4(Kreedit)	26 (Kauba ühendusesisene soetamiin			
7 25	Muutus	111101:199999+212291:21	<EM>---- teenuse ühendusesisene soe	4(Kreedit)	27 (Teise liikmesriigi maksukohustusl			
8 30	Muutus	411001:499999	<EM>---- kauba või teenuse omatrave	3(Deebet)	6 (22% määraga maksustatav kauba			
9 35	Muutus	111101:199999+212291:21	<EM>---- erikorra alusel maksustatava	4(Kreedit)	21 (KMS §-s 41° saletatud erikorra			B
10 50	tehe	10+12+15+20+25+30+35	<STRONG>1 22% määraga maks	4(Kreedit)	(1) 22% määraga maksustatavad toimingud ja tehingud (K			
11 60	Muutus	411001:499999	<EM>---- tavoline müük 20%</EM>	3(Deebet)	34 (20% määraga maksustatavad toim			A
12 70	Muutus	212101+212102	<EM>---- Ettemaksud 20%</EM>	3(Deebet)	34 (20% määraga maksustatavad toim			A
13 100	tehe	60+70	<STRONG>1.1 20% määraga mal	4(Kreedit)	(1.1) 20% määraga maksustatavad toimingud ja tehingud (			
14 210	Muutus	411001:499999	<EM>---- tavoline müük 9%</EM>	3(Deebet)	2 (9% määraga maksustatavad toimir			A
15 212	Muutus	212101+212102	<EM>---- ettemaksud 9%</EM>	3(Deebet)	2 (9% määraga maksustatavad toimir			A
16 220	Muutus	411001:499999	<EM>---- kauba või teenuse omatrave	3(Deebet)	7 (9% määraga maksustatav kauba v			
17 300	tehe	210+212+220	<STRONG>2 9% määraga maksu	4(Kreedit)	(2) 9% määraga maksustatavad toimingud ja tehingud (Kv			
18 310	Muutus	411001:499999	<EM>---- tavoline müük 5%</EM>	3(Deebet)	3 (5% määraga maksustatavad toimir			
19 311	Muutus	212101+212102	<EM>---- ettemaksud 5%</EM>	3(Deebet)	3 (5% määraga maksustatavad toimir			
20 312	Muutus	411001:499999	<EM>---- kauba või teenuse omatrave	3(Deebet)	8 (5% määraga maksustatav kauba v			
21 330	tehe	310+311+312	<STRONG>2.1. 5% määraga mal	3(Deebet)	(2.1) 5% määraga maksustatavad toimingud ja tehingud (k			
22 410	Muutus	411001:499999	<EM>---- Ühendusesisene kauba müü	3(Deebet)	10 (Kauba ühendusesisene käive (0%			
23 420	Muutus	411001:499999	<EM>---- Ühendusesisene teenuste mü	3(Deebet)	11 (Teenuste ühendusesisene käive (			
24 430	Muutus	411001:499999	<EM>---- Eksport</EM>	3(Deebet)	12 (Eksport (0 km))			
25 500	tehe	410+420+430	<STRONG>3 0% määraga maksu	4(Kreedit)	(3) 0% määraga maksustatavad toimingud ja tehingud (Kv			
26 600	tehe	410+420	<STRONG>3.1 1) kauba ühendi	4(Kreedit)	(3.1) Kauba ühendusesisene käive ja teise liikmesriigi mak			
27 700	tehe	410	<STRONG>3.1.1 kauba ür	4(Kreedit)	(3.1.1) Kauba ühendusesisene käive (KMD rida 3.1.1)			
28 800	tehe	430	<STRONG>3.2 2) kauba eksport	4(Kreedit)	(3.2) Kauba eksport (KMD rida 3.2)			
29 900	Muutus	411001:499999	<STRONG>3.2.1 käibem	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	<STRONG>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 lisa 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	ARUANNE	Numbri tühik	(pole)					
<b>Kanne:100166</b>								
<b>---</b> tavaline müük 20% 7 700,00								
<b>---</b> Ettemaksud 20% 0,00								
<b>---</b> 20% müük erikorra alusel 0,00								
<b>---</b> kauba ühendusesisene soetamine 0,00								
<b>---</b> teenuse ühendusesisene soetamine 0,00								
<b>---</b> kauba või teenuse omatarve 20% 0,00								
<b>---</b> erikorra alusel maksustatava kinnisaja, metalljäätmete, väärismetalli ja metalltoodete soetamine (KMS § 41) 0,00								
<b>1</b>	<b>20% määraga maksustatavad toimingud ja tehingud</b>							7 700,00
<b>---</b> tavaline müük 9% 0,00								
<b>---</b> ettemaksud 9% 0,00								
<b>---</b> kauba või teenuse omatarve 9% 0,00								
<b>2</b>	<b>9% määraga maksustatavad toimingud ja tehingud</b>							0,00
<b>---</b> Ühendusesisene kauba müük 383,69								
<b>---</b> Ühendusesisene teenuste müük 0,00								
<b>---</b> Eksport 0,00								
<b>3</b>	<b>0% määraga maksustatavad toimingud ja tehingud, sh</b>							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 a software interface for creating statements. At the top, there are buttons for 'Sule' (Close), 'Koopia' (Copy), 'Uus' (New), 'Salvesta' (Save), 'Kustuta' (Delete), 'Jata' (Assign), and 'Olek: Vaata' (Status: View). Below these are fields for 'Kood ARU' (Statement ID), 'Objekt' (Object), 'Kasutaja' (User), and a dropdown for 'XML' containing '2014-12KMD\_INF1'. There is also a checkbox for 'Suletud' (Closed) and a 'Kommentaar' (Comment) field. At the bottom left, it says '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 is titled 'MÜÜGIRESKONTO SEADISTUSED' and contains a field 'KMD INF1 piirmääär' with the value '1000'. The second section is titled 'OSTURESKONTO SEADISTUSED' and contains a field 'KMD INF1 piirmääär' with the value '1000'. Both sections have a question mark icon in the top right corner.

- **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 konteeringiseks. Samuti on käibemaksukoodidel oluline õigesti täita väljad **Lisainfo** ja **Erisus**.

Valides XML-i maksuameti faili valiku **2014KMD\_INF1** tekivad aruande aruandesse täiendavad väljad:

The screenshot shows the ARUANNE software interface again. The XML dropdown is set to '2014-12KMD\_INF1'. Below the table, the 'Sektsioon' and 'Lisa' columns are highlighted with a red box. The table rows show various transaction details like number, type, name, text, class, code, and specific section and list entries.

NR	Number	Tüüp	Nimi	Tekst	Klass	Kmkood	Sektsioon	Lisa
1	10	Muutus	411001:499999	<EM>---- taviline müük 20%</EM>	3(Deebet)	1 (20% määraga maksustatavad toim		
2	12	Muutus	212101-212102	<EM>---- Ettemaksud 20%</EM>	3(Deebet)	1 (20% määraga maksustatavad toim		
3	15	Muutus	411001:499999	<EM>---- 20% müük erikorra alusel</E	3(Deebet)	13 (20% käive KMS §-des 41 ja 42 s		
4	20	Muutus	111101:199999+212291:21	<EM>---- kauba ühendusesisene soeta	4(Kreedit)	7 (Kauba ühendusesisene soetamine		
5	25	Muutus	111101:199999+212291:21	<EM>---- teenuse ühendusesisene soe	4(Kreedit)	8 (Teise liikmesriigi maksukohustusla		
6	20	Muutus	111101:400000	<EM>---- kauba ühendusesisene soeta	3(Deebet)	17 (20% määraga maksustatavad toim		

- 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 korrektsed 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 <sup>1</sup> )
(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

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

Võib tekkida küsimus, miks peab seda kõike hälestama 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 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 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:

<b>5.2.2) põhivara soetamisele tasutud või tasumisele kuuluv käibemaks</b>	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, metallijäätmete ja väärismetalli soetamine (KMS § 41')	0.00
<b>8 Maksuvaba käive</b>	0.00
<b>9 Erikorra alusel maksustatava kinnisaja, metallijäätmete ja väärismetalli käive (KMS § 41') ning teises liikmesriigis paigaldatava või kokkupandava kauba maksustatav väärtus</b>	0.00
<b>10 Täpsustused</b>	0.00
<b>11 Täpsustused</b>	0.00

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 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 hankjakoodi 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 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. Käibedekläratsiooni esitamine

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

#### 3.4.1. Käibedekläratsiooni automaatne saatmine e-MTAsse

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



Esitatud dekläratsiooni 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 web interface. On the left, there is a vertical sidebar with various icons and menu items. The 'BEADED' icon is highlighted with a blue box. The main content area has a title 'Pääsuõiguste andmine'. It shows a two-step process: '1 Isikute valimine' and '2 Pääsuõiguste lisamine'. Below this, there is a search form with fields for 'Isiku otsimine' and 'Valige lemmikute hulgast'. A red box highlights the 'Isiku- või registrikood' field containing '10652749'. To the right of this field is a 'Kasutajatunnus' field and a green 'Otsi' button, which is also highlighted with a red box. Below the search form is a table titled 'Valitud isikud' with one row showing 'DIRECTO, OÜ' with ID '10652749'. At the bottom right of the main panel is a green 'Edasi' button, which is also highlighted with a red box.

## 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 type="button" value="Tühjendan"/>	<input type="button" value="Otsi"/>										
<ul style="list-style-type: none"> <li>+ Raamatupidaja pakett     <input type="checkbox"/></li> <li>- Andmete saatmine masin-masin liidese kaudu   XT_MM <input checked="" type="checkbox"/></li> </ul>											
<p>Turvaserveri omaniku (juriidilise isiku) õigus saata teda volitanud ettevõtte nimel Maksu- ja Tolliametile andmeid masin-masin liidese kaudu.</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>◆ Pääsuõiguste paketis sisalduvad õigused</th> <th>◆ Kood</th> <th>◆ Valdkond</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Käibedekläratsiooni (KMD) andmete saatmine masin-masin liidese vahendusel</td> <td>XT_MM_KMD</td> <td>Maksud</td> </tr> <tr> <td>Töötamise registri (TÖR) andmete saatmine masin-masin liidese vahendusel</td> <td>XT_MM_TOR</td> <td>Valdkondade Ülene</td> </tr> </tbody> </table>			◆ 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
◆ 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									
<ul style="list-style-type: none"> <li>+ Kütuse käitlemise süsteemi (KKS) andmete saatmine üle X-tee   KKS_XT <input type="checkbox"/></li> </ul>											



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.

Üksikõigused (1)
☰ Öigused
Juriidilise isiku esindaja õigus esindatava isiku rakenduste kasutamise õiguste haldamiseks antud volituse piires



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.

3. 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.
<input type="text"/> EMTA_K	<input type="button" value="Vaata"/>											Rida: 30	
6023	EMTA_KMD			01.10.2021			0.00	25.10.2021-10:29:34	jah	25.10.2021-15:50:32	Seadetud	ID:	→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	ID:	→76473-163490996543
6012	EMTA_KMD			01.09.2021			0.00	22.10.2021-16:30:05	jah	22.10.2021-16:35:33	Seadetud	ID:	→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

Käitski 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	
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	<EM>---- tavaline müük 20%</EM>	3(Deebet)	1 (20% määraga maksustatav		A	
2 12	Muutus	212101+212102	<EM>---- Ettemaksud 20%</EM>	3(Deebet)	1 (20% määraga maksustatav		A	
3 15	Muutus	411001:499999	<EM>---- 20% müük erikorra alusel</EM>	3(Deebet)	13 (20% kaive KMS §-des 41		A	
4 20	Muutus	111101:199999+212291:212	<EM>---- kauba ühendusesisene soetam	4(Kreedit)	7 (Kauba ühendusesisene so		A	
5 25	Muutus	111101:199999+212291:212	<EM>---- teenuse ühendusesisene soeta	4(Kreedit)	8 (Teise liikmesriigi maksukoh		A	
6 30								

## 4.2. Kasutamine

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

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 software interface for creating a financial statement (Kanne). The top navigation bar includes fields for 'Aeg: algus 01.06.2022' (start date), 'löpp 30.06.2022' (end date), 'Objekt' (object), 'Ühik/täpsus 0.01' (unit/precision), and buttons for 'ARUANNE', 'Trüki', 'EKSPORT 2014-12KMD\_INF1', and 'Kirjelda'. 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 süsteemiseadistusse „Käibemaksugruppi esindaja reg.kood“

Käibemaksugruppi esindaja reg.kood



- igast gruupi liikme Directo baasist tuleb fail alla laadida ja üles laadida KMD Maksuametisse ema registri numbri 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 Käibearuanne ARU v2 - Google Chrome

login0.directo.ee /fin\_kaibearu.asp?kood=ARU

Kood	ARU	Objekt	Kasutaja	XML	2014-12KMD_INF1	Suletud	Kommentaar	
Nimi	Käibemaksuaruanne	Vimalt muulis SUPER 11.09.2022 7:42:59						
NR Number	Tüüp	Nimi	Tekst	Klass	Kmkoode	Sektsioon	Lisa	Automaatkanne
1 1	Tekst		<STRONG> KÄIBEDEKLARATSIOI				✓	✓
2 2	Tekst		<EM>---- tavaline müük 20%</EM>	3(Deebet)	1 (20% määraga maksustatavad toir		✓	✓
3 10	Muutus	411001-499999	<EM>---- Ettemaksud 20%</EM>	3(Deebet)	1 (20% määraga maksustatavad toir		✓	A ✓
4 12	Muutus	212101+212102	<EM>---- 20% müük erikorra alusel</E	3(Deebet)	13 (20% käive KMS §-des 41 ja 42 s		✓	A ✓
5 15	Muutus	411001-499999	<EM>---- kauba ühendusesisene soetam	4(Kredit)	7 (Kauba ühendusesisene soetamin		✓	✓
6 20	Muutus	111101-199999+212291.21.	<EM>---- teenuse ühendusesisene soetam	4(Kredit)	8 (Teise liikmesriigi maksukohustusl		✓	✓
7 25	Muutus	111101-199999+212291.21.	<EM>---- kauba ühendusesisene soetam	4(Kredit)	17 (20% määraga maksustatav kau		✓	✓
8 30	Muutus	411001-499999	<EM>---- enikorra alusel maksustatava	4(Kredit)	10 (KMS §-s 41) sätestatud erikorr		✓	B ✓
9 35	Muutus	111101-199999+212291.21.	<EM>---- ettemaksus 5%</EM>	3(Deebet)	(1) 20% määraga maksustatavad toimingud ja tehingud (t		✓	✓
10 100	tehe	10+12+15+20+25+30+35	<STRONG>1 20% määraga maks	4(Kredit)	9 (9% määraga maksustatavad toim		✓	✓
11 210	Muutus	411001-499999	<EM>---- tavaline müük 9%</EM>	3(Deebet)	9 (9% määraga maksustatavad toim		✓	A ✓
12 212	Muutus	212101+212102	<EM>---- ettemaksus 9%</EM>	3(Deebet)	18 (9% määraga maksustatav kaubz		✓	✓
13 220	Muutus	411001-499999	<EM>---- kauba või teenuse omatara	3(Deebet)	(2) 9% määraga maksustatavad toimingud ja tehingud (KI		✓	✓
14 300	tehe	210+212+220	<STRONG>2 9% määraga maksu	4(Kredit)	31 (5% määraga maksustatavad toir		✓	A ✓
15 310	Muutus	411001-499999	<EM>---- tavaline müük 5%</EM>	3(Deebet)	31 (5% määraga maksustatavad toir		✓	✓
16 311	Muutus	212101+212102	<EM>---- ettemaksus 5%</EM>	3(Deebet)	32 (5% määraga maksustatav kaubz		✓	✓
17 312	Muutus	411001-499999	<EM>---- kauba või teenuse omatara	3(Deebet)	(2.1) 5% määraga maksustatavad toimingud ja tehingud (		✓	✓
18 330	tehe	310+311+312	<STRONG>2. 1. 5% määraga mak	3(Deebet)	0 (Kauba ühendusesisene käive (0%		✓	✓
19 410	Muutus	411001-499999	<EM>---- Ühendusesisene kauba müüi	3(Deebet)	2 (Teenuste ühendusesisene käive (		✓	✓
20 420	Muutus	411001-499999	<EM>---- Ühendusesisene teenustele mi	3(Deebet)	6 (Eksport)		✓	✓
21 430	Muutus	411001-499999	<EM>---- Eksport</EM>	3(Deebet)	(3) 0% määraga maksustatavad toimingud ja tehingud (KI		✓	✓
22 500	tehe	410+420+430	<STRONG>3 0% määraga maksu	4(Kredit)	(3.1) Kauba ühendusesisene käive ja teise liikmesriigi ma		✓	✓
23 600	tehe	410+420	<STRONG>3.1 1) kauba ühendu	4(Kredit)	(3.1.1) Kauba ühendusesisene käive (KMD rida 3.1.1)		✓	✓
24 700	tehe	410	<STRONG>3.1.1 kauba üh		(3.2) Kauba eksport (KMD rida 3.2)		✓	✓
25 800	tehe	430	<STRONG>3.2 2) kauba eksport		(3.2.1) Käibemaksutagastusega müük reisijale (KMD rida		✓	✓
26 900	Muutus	411001-499999	<STRONG>3.2.1 kāibem	3(Deebet)	(3) Käibemaksutagastusega müük re		✓	✓
27 980	tehe	100*(0.2)					✓	✓
28 990	tehe	300*(0.09)					✓	✓
29 991	tehe	330*(0.05)					✓	✓
30 1000	tehe	980+990+991	<STRONG>4 Käibemaks kokku (	4(Kredit)			✓	✓
31 1100			<STRONG>4.1 impordit tasumisele				✓	✓
32 1110	Muutus	212391	<EM>---- Tasutud käibemaks (kohalik)	4(Kredit)			✓	B ✓
33 1140	Muutus	212368	<EM>---- Põrdekaibemaks(</EM>	4(Kredit)			✓	✓
34 1200	Muutus	212351+212368	<STRONG>5 Kokku sisendkaiben	4(Kredit)			✓	✓
35 1300	Muutus	212353	<STRONG>5.1.1) impordit tasut	4(Kredit)			✓	✓
36 1400	Muutus	212354+212357+212358	<STRONG>5.2.2) põhivara soet	4(Kredit)			✓	✓
37 1450	Muutus	212355+212357	<STRONG>5.3.3) ettevõtluses (1	4(Kredit)			✓	✓
38 1451	Muutus	931101	<STRONG>5.3.3) ettevõtluses (	4(Kredit)			✓	✓
39 1455	Muutus	212356+212358	<STRONG>5.4.4) osaliselt ettev	4(Kredit)			✓	✓
40 1456	Muutus	931102	<STRONG>5.4.4) osaliselt ettev	4(Kredit)			✓	✓
41 1500	tehe	20+25	<STRONG>6 Kauba ühendusesis	4(Kredit)			✓	✓
42 1600	tehe	20	<STRONG>6.1 kauba ühenduse	4(Kredit)			✓	✓
43 1700	tehe	35	<STRONG>7 Muu kauba soetami	4(Kredit)			✓	✓
44 1800	tehe	35	<STRONG>7.1 enikorra alusel m	4(Kredit)			✓	✓
45 1900	Muutus	411001-499999	<STRONG>8 Maksuvaba käive</	3(Deebet)	12 (Maksuvaba käive (müük)		✓	✓
46 2000	Muutus	411001-499999	<STRONG>9 Erikkorra alusel maks	3(Deebet)	16 (Erikkorra alusel maksustatava kin		✓	A ✓
47 2100	Muutus		<STRONG>10 Täpsustused +</ST				✓	✓
48 2200	Muutus		<STRONG>11 Täpsustused -</ST				✓	✓
49 2300	tehe	1000-1200	<STRONG><FONT color="#ff0011>Tas	4(Kredit)	(10) Täpsustused (+) (KMD rida 10)		✓	✓
							✓	✓

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

Permanent link:  
[https://wiki.directo.ee/et/kaebemaksu\\_seadistamine?rev=1738316453](https://wiki.directo.ee/et/kaebemaksu_seadistamine?rev=1738316453)

Last update: 2025/01/31 11:40

