

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
3.2.4. Sõiduautode arv	14
3.3. Maksuametisse saadetava käibemaksuaruande kirjeldamine (2014-12KMDINF1 jms.)	14
3.3.1. Seadistamine	15
3.3.2. Aruande genereerimine	17
3.4. Käibedeklaratsiooni esitamine	18
3.4.1. Käibedeklaratsiooni automaatne saatmine e-MTAsse	18
Eeltingimused, mis peavad olema täidetud, et saatmine õnnestuks:	19
3.4.2. Manuaalselt käibedeklaratsiooni KMD INF1 faili üleslaadimine	21
4. Käibedeklaratsiooni nupp "TEE KANNE"	21
4.1. Seadistamine	22
4.1.1. Süsteemiseadistused - Finantsi seadistused	22
4.1.2. Käibedeklaratsiooni seadistamine	22
4.2. Kasutamine	22
4.3. Näide	23
5. Käibemaksugrupi käibedeklaratsioon	23
6. Käibemaksuaruande näidiskirjeldus	24

Käibemaks ja käibemaksu deklareerimine



1. juulil 2025 jõustuvate käibemaksumäärade muudatuste kohta leiad täpsemat teavet juhendist [Käibemaksu tõus Eestis alates 1.7.2025](#)

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 → 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 tasuta-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 automaatselt 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: Ettevõtte/Eraisik/Riigiasutus. Vajalik eelkõige maksuametisse saadetava deklaratsiooni KMD INF A ja B korrektseks koostamiseks.



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



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 „Ettevõtte“ ja hankijate puhul, kellega toimingutelt on sisendkäibemaksu arvestatud. Vajalik KMD INF1 esitamiseks.

Kliendi kaardi näide

Sule Uus Koopia Jata Kustuta Salvesta Meil PRINT Olek: Muudetud (vali tegevus)

Uuring Sündmus Sündmused (0) Varskenda andmed

Üldinfo Kontaktid Klassid Tegevused Muudatused Muutused Transport Uuringud Nõusolekud

ID-KAART Kood 1014 Klass Objekt

Nimi Mittetulundusühing Spordiklubi Nord **Tüüp** Ettevõte Valideeritud Suletud

Tänav Tervise tn 21 Kontrollitud

Indeks, linn 13419 Mustamäe linnaosa, Tallinn, Harju maakond

Maa

Maakond

Asumaa EE (Eesti)

Esindaja Telefon Skype

Meil

Kommentaar

Sisekommentaar

Soodus % Arve tasub Leping

Kliendikaart

Valine kood

Maksehinngang

Nimi lähetusel

Lähetustänav

Lähetusindeks, linn

Lähetusmaa

Tegevusala

Tehinguliik

Faks Klassifik.

Hoiatus

Url

Sünnipäev Sugu

Keelatud artikliklassid

Lubatud valemid

Kassaarve kiirvaliku artiklid

Prioriteet Viitenumber 5010147

Haldur

@-arvete vastuvõtt Jah

Directo-to-Directo Jah

Pank A/a Tas. ting. 7

Müüja Hinnavalem **Reg nr** 80287895

KM maa Siseriiklik KM kood Km reg nr EE102161999

Lah. ting. Lah. viis Veograafik

Valuuta Keel Viivis 0

Ettemaksu% Limiit Vaba limiit 0.00

Margukirjad Lähetus KM asumaa Pakkumine Eripakkumised Kampaniad

Hoiatab Autom.trükk Sihtriik Pandiartikkel Jah

Keelab Arve väljatrükk Mitu KM maad

Hankija kaardi näide

Sule Uus Koopia Jäta Kustuta Salvesta Meil PRINT Olek: Muudetud

Hinnad (vali tegevus) Uuring Sündmus Värskenda andmed

Üldinfo
 Kontaktid
 Pangakontod
 Tegevused
 Muutused
 Automaatika
 Transport

Kood 1015 Klass Objekt Ladu **Tüüp Ettevõte** Suletud

Nimi MarkIT Eesti AS
 Tänav Jalgpalli tn 1
 Indeks, linn 11312 Kesklinna linnaosa, Tallinn, Harju maakond
 Maa
 Maakond
 Asumaa EE (Eesti) Esindaja
 Telefon Faks
 meil URL
 Kommentaar
 Hoiatus

Viitenumber Kohustuslik

Uue ostuarve puhul eeltäitmine eelmisega

Pank

SWIFT EEUHEE2X IBAN
 Kood EEUHEE2X Nimi AS SEB Pank
 Nimi pangas Address pangas Tornimäe 2, 15010 Tallinn, ESTONIA
 Tas. ting. 7
 e-arve import eelistab siinseid andmeid Kulud

Info

Läh. viis Läh. ting. Directo-to-Directo: Jah
 Makse saaja Km reg nr EE100268742 Keel
 Reg nr 1 10028637 KM kood 1 Valuuta
 EM konto Võla konto LS konto
 KM-maa Siseriiklik Limiit Klient
 Saatjariik EE (Eesti) Norm saabumisaeg Trans.kulu
 Tehinguliik Teostaja Soodus %
 Ostugrupp

2.4. Pöördkäibemaksu seadistamine

Raamat > Käibemaksukoodid > 7

Tagasi

Uus

Koopia

Kustuta

Salvesta

Olek: Vaata

Kauba ühendusesisene soetamine (pöördkäibemaks)

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

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

1. **KM% - 0** Käibemaksu määr on null (reaalselt tehingule km-i ei lisata)
2. **PÖÖRDKM %** - näiteks 20. Kirjutatakse pöördkäibemaksu arvutamiseks 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 krediti 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 kandsesse.
- Käibedeklaratsioonis tuleb 20%-ga maksustatud tehingute hulka häälestada ka kulu- ja varakontode vahemik, millel võib esineda pöördkäibemaksustatud tehinguid ning piirata valik loodud käibemaksukoodiga. Lisaks tuleb sisendkäibemaksu reale lisada konto, mis näidati PÖÖRDKM KONTO D häälestuses.

3. Käibemaksuaruanne (käibedeklaratsioon)

3.1. Käibemaksuaruande (käibedeklaratsiooni) kirjeldamine

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

Klikkides valiku peal, avaneb nimekiri olemasolevatest aruande kirjeldustest:

Süsteemi seadistused > Raamat > Käibemaksuaruanne

Üldine > Uuenda Puhasta väljad Salvesta vaade Seaded Prindi Exceli tabel

Raamat > **Käibedeklaratsioon**

AVA Kood > Lisa uus Vaata

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

LINK TEGEVUS
KOOD Avab dokumendi

Nimekiri ilmub kohe

3.2. Käibemaksuaruande põhiosa kirjeldamine

Konkreetse aruande kirjeldus avaneb, kui klõpsata selle koodi peal.

Käibemaksuaruande kirjelduse aken:

Käibearuanne ARU v2 - Google Chrome

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

Sule Koopia Uus Salvesta Kustuta Jäta Olek: Vaata ARUANNE

Kood ARU Objekt Kasutaja XML [2014-12KMD_INF1] Suletud

Nimi Käibemaksuaruanne Kommentaar

Viimati muudis: SUPER 11.09.2022 7:42:50

NR	Number	Tüüp	Nimi	Tekst	Klass	Kmkood	Sektsioon	Lisa	Automaatkanne
1	1	Tekst		 KÄIBEDEKLARATSIOON					
2	2	Tekst		.					
3	10	Muutus	411001:499999	---- tavaline müük 20%	3(Deebet)	1 (20% määraga maksustatavad toim			A
4	12	Muutus	212101+212102	---- Ettemaksud 20%	3(Deebet)	1 (20% määraga maksustatavad toim			A
5	15	Muutus	411001:499999	---- 20% müük erikorra alusel	3(Deebet)	13 (20% käive KMS §-des 41 ja 42 si			A
6	20	Muutus	111101:199999+212291:212	---- kauba ühendusisene soetan	4(Kreedit)	7 (Kauba ühendusisene soetamine			
7	25	Muutus	111101:199999+212291:212	---- teenuse ühendusisene soeti	4(Kreedit)	8 (Teise liikmesriigi maksukohustusla			
8	30	Muutus	411001:499999	---- kauba või teenuse omatarve 2	3(Deebet)	17 (20% määraga maksustatav kaub			
9	35	Muutus	111101:199999+212291:212	---- erikorra alusel maksustatava k	4(Kreedit)	10 (KMS §-s 41' sätestatud erikorra :			B
10	100	tehe	10+12+15+20+25+30+35	1 20% määraga maksu:	4(Kreedit)		(1) 20% määraga maksustatavad toimingud ja tehingud (K		
11	210	Muutus	411001:499999	---- tavaline müük 0%	3(Deebet)	9 (0% määraga maksustatavad toimi			A
12	212	Muutus	212101+212102	---- ettemaksud 0%	3(Deebet)	9 (0% määraga maksustatavad toimi			A
13	220	Muutus	411001:499999	---- kauba või teenuse omatarve 0	3(Deebet)	18 (0% määraga maksustatav kauba			
14	300	tehe	210+212+220	2 9% määraga maksust	4(Kreedit)		(2) 9% määraga maksustatavad toimingud ja tehingud (Kl)		
15	310	Muutus	411001:499999	---- tavaline müük 5%	3(Deebet)	31 (5% määraga maksustatavad toim			A
16	311	Muutus	212101+212102	---- ettemaksud 5%	3(Deebet)	31 (5% määraga maksustatavad toim			A
17	312	Muutus	411001:499999	---- kauba või teenuse omatarve 5	3(Deebet)	32 (5% määraga maksustatav kauba			
18	330	tehe	310+311+312	2.1. 5% määraga maksu	3(Deebet)		(2.1) 5% määraga maksustatavad toimingud ja tehingud (r		
19	410	Muutus	411001:499999	---- Ühendusisene kauba müük<	3(Deebet)	0 (Kauba ühendusisene käive (0%			
20	420	Muutus	411001:499999	---- Ühendusisene teenuste mü	3(Deebet)	2 (Teenuste ühendusisene käive (C			
21	430	Muutus	411001:499999	---- Eksport	3(Deebet)	6 (Eksport)			
22	500	tehe	410+420+430	3 0% määraga maksust	4(Kreedit)		(3) 0% määraga maksustatavad toimingud ja tehingud (Kl)		
23	600	tehe	410+420	3.1 1) kauba ühendusi	4(Kreedit)		(3.1) Kauba ühendusisene käive ja teise liikmesriigi mak		
24	700	tehe	410	3.1.1 kauba ühe			(3.1.1) Kauba ühendusisene käive (KMD rida 3.1.1)		
25	800	tehe	430	3.2 2) kauba eksport. :			(3.2) Kauba eksport (KMD rida 3.2)		
26	900	Muutus	411001:499999	3.2.1 käibemaks	3(Deebet)	3 (Käibemaksutagastusega müük reil	(3.2.1) Käibemaksutagastusega müük reisjale (KMD rida :		
27	980	tehe	100*(0.2)						
28	990	tehe	300*(0.09)						
29	991	tehe	330*(0.05)						
30	1000	tehe	990+990+991	4 Käibemaks kokku (20	4(Kreedit)				
31	1100			4.1 Impordilt tasumisele l					
32	1110	Muutus	212351	---- Tasutud käibemaks (kohalik)</	4(Kreedit)				B
33	1140	Muutus	212368	---- Pöördkäibemaks	4(Kreedit)				
34	1200	Muutus	212351:212368	5 Kokku sisendkäibema	4(Kreedit)		(5) Kokku sisendkäibemaksusumma, mis on seadusega lu		
35	1300	Muutus	212353	5.1 1) impordilt tasutud	4(Kreedit)		(5.1) Impordilt tasutud või tasumisele kuuluv käibemaks (K		
36	1400	Muutus	212354+212357+212358	5.2 2) põhivara soetan	4(Kreedit)		(5.2) Põhivara soetamiselt tasutud või tasumisele kuuluv k		B
37	1450	Muutus	212355+212357	5.3 3) ettevõttes (10	4(Kreedit)		(5.3) Ettevõttes (100% kasutatava sõiduauto soetamise		B
38	1451	Muutus	931101	 ettevõttes (1C	4(Kreedit)		(5.3) Ettevõttes kasutatavate sõiduautode arv. (KMD rida		
39	1455	Muutus	212356+212358	5.4 4) osaliselt ettevõtl	4(Kreedit)		(5.4) Osaliselt ettevõttes kasutatava sõiduauto soetamis		B
40	1456	Muutus	931102	 osaliselt ettevõtl	4(Kreedit)		(5.4) Osaliselt ettevõttes kasutatavate sõiduautode arv. (
41	1500	tehe	20+25	6 Kauba ühendusisese	4(Kreedit)		(6) Kauba ühendusisese soetamine ja teise liikmesriigi r		
42	1600	tehe	20	6.1 kauba ühendusise	4(Kreedit)		(6.1) Kauba ühendusisene soetamine (KMD rida 6.1)		
43	1700	tehe	35	7 Muu kauba soetamine	4(Kreedit)		(7) Muu kauba soetamine ja teenuse saamine, mida maksu		
44	1800	tehe	35	7.1 erikorra alusel mak	4(Kreedit)		(7.1) Erikorra alusel maksustatava kinnisasja, metallijäätm		
45	1900	Muutus	411001:499999	8 Maksuvaba käive</ST	3(Deebet)	12 (Maksuvaba käive (müük))	(8) Maksuvaba käive (KMD rida 8)		
46	2000	Muutus	411001:499999	9 Erikorra alusel maksu	3(Deebet)	18 (Erikorra alusel maksustatava kinn	(9) Erikorra alusel maksustatava kinnisasja, metallijäätmet		A
47	2100	Muutus		10 Täpsustused +</STR			(10) Täpsustused (+) (KMD rida 10)		
48	2200	Muutus		11 Täpsustused -</STR			(11) Täpsustused (-) (KMD rida 11)		
49	2300	tehe	1000-1200	Tasu	4(Kreedit)				

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.
- **Kommentaari** - tekstivälja

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</u> ; <u>Lõppsaldo</u> ; <u>D-käive</u> ; <u>K-käive</u> ; <u>Muutus</u> - saab rea väljale Nimi
	moodustada <u>loendi</u> (mitte matemaatilise tehte) kontodest, millede vastavad väärtused 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	
Lõppsaldo	
D-käive	
K-käive	
Muutus	
tehe	
tekst	

Algsaldo - kasutab kontolt aruande perioodi algsaldot.

Lõppsaldo - kasutab kontolt aruande perioodi lõppaldot.

D-käive - kasutab kontolt aruande perioodi deebetkäivet.

K-käive - kasutab kontolt aruande perioodi kreditkäivet.

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

Tehe - 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 arv väärtus 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 lõpptehes 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 käibemaksu määrade tehteid liita kokku ühel real, näiteks nii ei tohi teha: (rida 950) tehe $50*0.22+100*0.2$:



NR Number	Tüüp	Nimi	Tekst	Klass	Kmkood	Sektsioon	Lisa	Automaatkann
1	Tekst		 KÄIBEDEKLARATSIOOI					
2	Tekst							
10	Muutus	411001.499999	---- tavaline müük 22%	3(Deebet)	1 (22% määraga maksustatavad toim			A
12	Muutus	212101+212102	---- Ettemaksud 22%	3(Deebet)	1 (22% määraga maksustatavad toim			A
15	Muutus	411001.499999	---- 22% müük erikorra alusel</E	3(Deebet)	16 (Enkord 22% kasumi maksustamir			A
20	Muutus	111101.199999+212291.21	---- kauba ühendusesisene soeta	4(Kreedit)	26 (Kauba ühendusesisene soetamin			
25	Muutus	111101.199999+212291.21	---- teenuse ühendusesisene soe	4(Kreedit)	27 (Teise liikmesriigi maksukohustusl			
30	Muutus	411001.499999	---- kauba või teenuse omatarve	3(Deebet)	6 (22% määraga maksustatav kauba			
35	Muutus	111101.199999+212291.21	---- erikorra alusel maksustatava	4(Kreedit)	21 (KMS §-s 41 ¹ sätestatud erikorra z			B
50	tehe	10+12+15+20+25+30+35	1 22% määraga maks	4(Kreedit)		(1) 22% määraga maksustatavad toimingud ja tehingud (K		
60	Muutus	411001.499999	---- tavaline müük 20%	3(Deebet)	34 (20% määraga maksustatavad toi			A
70	Muutus	212101+212102	---- Ettemaksud 20%	3(Deebet)	34 (20% määraga maksustatavad toi			A
100	tehe	60+70	1.1 20% määraga mal	4(Kreedit)		(1.1) 20% määraga maksustatavad toimingud ja tehingud i		
210	Muutus	411001.499999	---- tavaline müük 9%	3(Deebet)	2 (9% määraga maksustatavad toimir			A
212	Muutus	212101+212102	---- ettemaksud 9%	3(Deebet)	2 (9% määraga maksustatavad toimir			A
220	Muutus	411001.499999	---- kauba või teenuse omatarve	3(Deebet)	7 (9% määraga maksustatav kauba v			
300	tehe	210+212+220	2 9% määraga maksu	4(Kreedit)		(2) 9% määraga maksustatavad toimingud ja tehingud (Kv		
310	Muutus	411001.499999	---- tavaline müük 5%	3(Deebet)	3 (5% määraga maksustatavad toimir			
311	Muutus	212101+212102	---- ettemaksud 5%	3(Deebet)	3 (5% määraga maksustatavad toimir			
312	Muutus	411001.499999	---- kauba või teenuse omatarve	3(Deebet)	8 (5% määraga maksustatav kauba v			
330	tehe	310+311+312	2.1 5% määraga mak	3(Deebet)		(2.1) 5% määraga maksustatavad toimingud ja tehingud (k		
410	Muutus	411001.499999	---- Ühendusesisene kauba müü	3(Deebet)	10 (Kauba ühendusesisene käive (0%			
420	Muutus	411001.499999	---- Ühendusesisene teenuste mi	3(Deebet)	11 (Teenuste ühendusesisene käive (
430	Muutus	411001.499999	---- Eksport	3(Deebet)	12 (Eksport (0% km))			
500	tehe	410+420+430	3 0% määraga maksu	4(Kreedit)		(3) 0% määraga maksustatavad toimingud ja tehingud (Kv		
600	tehe	410+420	3.1 1) kauba ühendu	4(Kreedit)		(3.1) Kauba ühendusesisene käive ja teise liikmesriigi mak		
700	tehe	410	3.1.1 kauba üh	4(Kreedit)		(3.1.1) Kauba ühendusesisene käive (KMD rida 3.1.1)		
800	tehe	430	3.2 2) kauba eksport	4(Kreedit)		(3.2) Kauba eksport (KMD rida 3.2)		
900	Muutus	411001.499999	3.2.1 käibemal	3(Deebet)	13 (Käibemaksutagastusega müük re	(3.2.1) Käibemaksutagastusega müük reisijale (KMD rida :		
950	tehe	50*(0.22)						
980	tehe	100*(0.2)						
990	tehe	300*(0.09)						
991	tehe	330*(0.05)						
1000	tehe	950+980+990+991	4 Käibemaks kokku C	4(Kreedit)				

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

Reeglid:

Konto kreditleppsaldo on negatiivne arv. Konto muutuse leidmiseks lahutatakse deebetkäibest kreditekäive. Kui kreditekäive on suurem kui deebetkäive, on tulemuseks negatiivne muutus. Näites müügitulu kajastatakse müügikontode kreditekäibena 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 kreditleppsaldole ning positiivse müügikäibe tulemus kontol on vaikumisi 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
Aruanne ARU		Numbri tühik (pole)		ARUANNE	Trüki	EKSPORT 2014-12KMD_INF1 Tee kanne
Kanne:100166						
---- tavaline müük 20%						7 700.00
---- Ettemaksud 20%						0.00
---- 20% müük erikorra alusel						0.00
---- kauba ühendusesisene soetamine						0.00
---- teenuse ühendusesisene soetamine						0.00
---- kauba või teenuse omatarve 20%						0.00
---- erikorra alusel maksustatava 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
---- ettemaksud 9%						0.00
---- kauba või teenuse omatarve 9%						0.00
2 9% määraga maksustatavad toimingud ja tehingud						0.00
---- Ühendusesisene kauba müük						383.69
---- Ühendusesisene teenuste müük						0.00
---- Eksport						0.00
3 0% määraga maksustatavad toimingud ja tehingud, sh						383.69
3.1 1) kauba ühendusesisene käive ja teise liikmesriigi maksukohustuslasele / piiratud maksukohustuslasele osutatud teenuste käive kokku, sh						383.69
3.1.1 kauba ühendusesisene käive						-383.69
3.2 2) kauba eksport, sh						0.00
3.2.1 käibemaksutagastusega müük reisijale						0.00
4 Käibemaks kokku (20% lahtrist 1 + 9% lahtrist 2)						1 540.00

3.2.4. Sõiduautode arv

1. Kui sõiduautode kohta koostatakse igakuiselt erisoodustuse kanne

Sellisel juhul tuleb autode arv erisoodustuse finantskanne kaudu ning KMD kirjeldusse autode arvu ridadele valida tüübiks „Muutus“.

- rida 5.3 – ettevõtluses 100% kasutatavate sõiduautode arv
- rida 5.4 – osaliselt ettevõtluses kasutatavate sõiduautode arv

48	1450	Muutus	212355+212357+212360	5.3 3)	ettevõtluses (1	4(Kreedit)		(5.3) Ettevõtluses (100%) kasutatava sõiduaut	B
49	1451	Muutus	931101		ettevõtluses (4(Kreedit)		(5.3) Ettevõtluses kasutatavate sõiduautode an	
50	1455	Muutus	212356+212358+212359	5.4 4)	osaliselt ettevõ	4(Kreedit)		(5.4) Osaliselt ettevõtluses kasutatava sõiduaut	B
51	1456	Muutus	931102		osaliselt ettevõ	4(Kreedit)		(5.4) Osaliselt ettevõtluses kasutatavate sõidua	

2. Kui sõiduautode kohta igakuist erisoodustuse kannet ei koostata

Sellisel juhul tuleb autode arvu kohta teha käsitsi finantskanne ning KMD kirjeldusse autode arvu ridadele valida tüübiks „Lõppsaldo“.

48	1450	Muutus	212355+212357+212360	5.3 3)	ettevõtluses (1	4(Kreedit)		(5.3) Ettevõtluses (100%) kasutatava sõiduaut	B
49	1451	Lõppsaldo	931101		ettevõtluses (4(Kreedit)		(5.3) Ettevõtluses kasutatavate sõiduautode an	
50	1455	Muutus	212356+212358+212359	5.4 4)	osaliselt ettevõ	4(Kreedit)		(5.4) Osaliselt ettevõtluses kasutatava sõiduaut	B
51	1456	Lõppsaldo	931102		osaliselt ettevõ	4(Kreedit)		(5.4) Osaliselt ettevõtluses kasutatavate sõidua	

Autode arvu kajastamine finantskandes

Autode arvu kohta tuleb teha eraldi finantskanne, kasutades bilansiväliseid kontosid. Kasutusel peavad olema eraldi kontod järgmiste näitajate jaoks:

Konto nr	Konto nimetus	Tüüp
931101	Ainult ettevõtluses kasutatavate autode arv KMD 5.3	Bilansiväline
931102	Osaliselt ettevõtluses kasutatavate autode arv KMD 5.4	Bilansiväline
931109	Autode arvu tasakaalustaja	Bilansiväline



Kui sõiduautode arv muutub, tuleb teha uus kanne.

Näidiskanne, kui on kasutuses 3 osaliselt ettevõtluses kasutatavat autot:

Uus Salvesta Kopeeri Jäta Kustuta Meili Trüki Manused

Finants - kanne Uus

Loo: Miinuskanne | Periodiseeri...

Tüüp
Aeg
Viide
Seletus

Massasetaja...
Aseta retsept...
Jaga ressursidelt

Nr	Konto	Nimi	Objektid	Projekt	Deebet	Kreedit	Aeg
1	931102	Autode arv - 50% ettevõtluses kasutuses			3.00		
2	932109	Autode tasakaalustaja				3.00	

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

Selleks, et Käibedeklaratsiooni saaks saata Maksuametisse, tuleb valida

- **XML:** vorm (hetkel kehtiv Eestis 2014-12KMDINF1). Valides XML vormi, tekib elektroonilise KMD

(nii failina kui automaatselt) esitamise võimalus.

The screenshot shows the top part of a web form. At the top, there are buttons: 'Sule', 'Koopia', 'Uus', 'Salvesta', 'Kustuta', 'Jäta', and 'Olek: Vaata'. Below these is a dropdown menu for 'ARUANNE'. The main form area has fields for 'Kood' (set to ARU), 'Objekt', 'Kasutaja', and a dropdown menu for 'XML' with '2014-12KMD_INF1' selected. There is also a 'Suletud' checkbox and a 'Kommentaari' field. At the bottom left, it says 'Nimi Käibemaksuaruanne' and 'Viimati muudis: 20.06.2022 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:

The screenshot shows a configuration page titled 'MÜÜGIRESKONTO SEADISTUSED'. It has a form field for 'KMD INF1 piirmäär' with the value '1000'. Below this is another section titled 'OSTURESKONTO SEADISTUSED' with a similar form field for 'KMD INF1 piirmäär' also set to '1000'. There are question mark icons next to the input fields.

- **Kliendi ja hankija** andmed. KMD INF1 koostatakse nende klientide ja hankijate andmetega, kelle kaardil on väli **Tüüp** „Ettevõtte“ ja „Riigiasutus“ ning väli **Reg.nr** on täidetud korrektselt registreerimisnumbriga.
- **Käibemaksukoodid**. Oluline on luua piisav hulk käibemaksukode 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:

The screenshot shows a table with the following columns: NR, Number, Tüüp, Nimi, Tekst, Klass, Kmkood, Sektsioon, and Lisa. The table contains several rows of data, with the 'Sektsioon' and 'Lisa' columns highlighted in red. The rows represent different types of transactions and their corresponding tax codes.

NR	Number	Tüüp	Nimi	Tekst	Klass	Kmkood	Sektsioon	Lisa
1	10	Muutus	411001.499999	---- tavaline müük 20%	3(Deebet)	1 (20% määraga maksustatavad toim		
2	12	Muutus	212101+212102	---- Ettemaksud 20%	3(Deebet)	1 (20% määraga maksustatavad toim		
3	15	Muutus	411001.499999	---- 20% müük erikorra alusel</E	3(Deebet)	13 (20% käive KMS §-des 41 ja 42 s		
4	20	Muutus	111101.199999+212291.21	---- kauba ühendusesisene soeta	4(Kreedit)	7 (Kauba ühendusesisene soetamine		
5	25	Muutus	111101.199999+212291.21	---- teenuse ühendusesisene soe	4(Kreedit)	8 (Teise liikmesriigi maksukohustusla		
6	20	Muutus	411001.499999	---- 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 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 esitamismaadi 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 :

- (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')
- (3) 0% määraga maksustatavad toimingud ja tehingud (KMD rida 3)
- (3.1) Kauba ühendusesisene käive ja teise liikmesriigi maksukohustuslasele/piiratud 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)
- (5.3) Ettevõtluses kasutatavate sõiduautode arv. (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)
- (5.4) Osaliselt ettevõtluses kasutatavate sõiduautode arv. (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 Käibedeklaratsioonile

Käibearuanne ARU_v2 - Google Chrome

login0.directo.ee, /fin_kaabearu.asp?kood=ARU

Sule Koopia Uus Salvesta Kustuta Jäta Olek: Vaata ARUANNE

Kood ARU Objekt Kasutaja XML 2014-12KMD_INF1 Suletud

Nimi Käibemaksuaruanne Kommentaar

Viimati muutis: SUPER 11.09.2022 7:42:59

NR	Number	Tüüp	Nimi	Tekst	Klass	Kmkood	Sektsioon	Lisa
1	1	Tekst		 KÄIBEDEKLARATSIOOI				
2	2	Tekst		.				
3	10	Muutus	411001:499999	---- tavaline müük 20%	3(Deebet)	1 (20% määraga maksustatavad toim		A
4	12	Muutus	212101+212102	---- Ettemaksud 20%	3(Deebet)	1 (20% määraga maksustatavad toim		A
5	15	Muutus	411001:499999	---- 20% müük erikorra alusel</E	3(Deebet)	13 (20% käive KMS §-des 41 ja 42 sa		A
6	20	Muutus	111101:199999+212291:21:	---- kauba ühendusesisene soeta	4(Kreedit)	7 (Kauba ühendusesisene soetamine		
7	25	Muutus	111101:199999+212291:21:	---- teenuse ühendusesisene soe	4(Kreedit)	8 (Teise liikmesriigi maksukohustusla		
8	30	Muutus	411001:499999	---- kauba või teenuse omatarve:	3(Deebet)	17 (20% määraga maksustatav kauba		
9	35	Muutus	111101:199999+212291:21:	---- erikorra alusel maksustatava	4(Kreedit)	10 (KMS §-s 41' sätestatud erikorra a		B
10	100	tehe	10+12+15+20+25+30+35	1 20% määraga maks	4(Kreedit)		(1) 20% määraga maksustatavad toimingud ja tehingud (KI	
11	210	Muutus	411001:499999	---- tavaline müük 9%	3(Deebet)	9 (9% määraga maksustatavad toimir		A
12	212	Muutus	212101+212102	---- ettemaksud 9%	3(Deebet)	9 (9% määraga maksustatavad toimir		A
13	220	Muutus	411001:499999	---- kauba või teenuse omatarve	3(Deebet)	18 (9% määraga maksustatav kauba		

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

Valik A abil määratakse, milliseid käibemaksukode sisaldavad arved kaasatakse KMD INF1 lisa A koosseisu. 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 summamana 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.

NR	Number	Tüüp	Nimi	Tekst	Klass	Kmkood	Sektsioon	Lisa
1	1	Tekst		 KÄIBEDEKLARATSIOOI				
2	2	Tekst		.				
3	10	Muutus	411001:499999	---- tavaline müük 20%	3(Deebet)	1 (20% määraga maksustatavad toim		A
4	12	Muutus	212101+212102	---- Ettemaksud 20%	3(Deebet)	1 (20% määraga maksustatavad toim		A
5	15	Muutus	411001:499999	---- 20% müük erikorra alusel</E	3(Deebet)	13 (20% käive KMS §-des 41 ja 42 sa		A
6	20	Muutus	111101:199999+212291:21:	---- kauba ühendusesisene soeta	4(Kreedit)	7 (Kauba ühendusesisene soetamine		
7	25	Muutus	111101:199999+212291:21:	---- teenuse ühendusesisene soe	4(Kreedit)	8 (Teise liikmesriigi maksukohustusla		
8	30	Muutus	411001:499999	---- kauba või teenuse omatarve:	3(Deebet)	17 (20% määraga maksustatav kauba		
9	35	Muutus	111101:199999+212291:21:	---- erikorra alusel maksustatava	4(Kreedit)	10 (KMS §-s 41' sätestatud erikorra a		B
10	100	tehe	10+12+15+20+25+30+35	1 20% määraga maks	4(Kreedit)		(1) 20% määraga maksustatavad toimingud ja tehingud (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, milliseid finantskontosid sisaldava kandega ostuarved ja kulutused kaasatakse KMD INF1 lisa B koosseisu. 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 algdokumendi 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:

5.2.2)	põhivara soetamiselt tasutud või tasumisele kuuluv käibemaks							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 kinnisasja, metallijäätmete ja väärismetalli soetamine (KMS § 41)							0.00
8	Maksuvaba käive							0.00
9	Erikorra alusel maksustatava kinnisasja, metallijäätmete ja väärismetalli käive (KMS § 41) ning teises liikmesriigis paigaldatava või kokkupandava kauba maksustatav väärtus							0.00
10	Täpsustused							
11	Täpsustused							
Tasumisele kuuluv või enamakstud (-) 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	Erisuse kood
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					Maksustamisperiood 10				
Nr	Tehingu- partneri registri- või isikukood	Tehingupartneri nimi	Arve number	Arve kuupäev	Arve kogusumma koos käibemaksuga	Arvel märgitud käibemaksusumma *	Maksustamisperioodil 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	455474	22.10.2014	600.00			100.00	
5	!1007	Talinna Ärileht AS	3457937	01.11.2014	1265.00			165.00	

A-osa genereeritakse müügiarvetelt, mis vastavad järgmistele tingimustele:

1. Arve operatsioonikuupäev jääb Käibemaksuaruande perioodi sisse;
2. Arvel olev kliendi **Tüüp** on „Ettevõtte“ 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! kui soovitakse **reg.koodi alusel**, siis peab olema süsteemiseadistus „Käibedeklaratsiooni lisa regnr järgi kokku“ - jah).
 - 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, 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 reaajas, 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.

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



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:

- Minuga seotud juriidilised isikud

Isik	Deklaratsioonid	Nõuded	Ettemaksukonto saldo
[redacted]	🔒	🔒	🔒

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

Üksikõigused (1)

Õigused

Kehtivuse algus

Kehtivuse lõpp

Juriidilise isiku esindaja õigus esindatava isiku rakenduste kasutamise õiguste haldamiseks antud volituse piires

27.10.2021

27.10.2021



Täpsemate juhiste või 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 Aruanded Seadistus **Muu**

Kanalid

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

Saada e-MTAsse

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

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.

Dokumentide transport

NUMBER	TÜÜP	FIRMA	SISEND DOK. NR	DOK. KUUPÄEV	TAS. AEG	KELLELT / KELLELE	SUMMA	LOODUD	TÖÖDELDUD	TÖÖDELDI	STAATUS	DOKUMENT	DOK NR.
6023	EMTA_KMD			01-10-2021			0.00	25-10-2021-10:29:34	Jah	25-10-2021-15:50:32	Seadetud		ID: +327671-16351469746
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, 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

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

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

1. Arvuta käibemaksuaruanne
2. Aruande genereerimise järel vajuta nuppu: **EKSPORT 2014-12KMD_INF1**
3. Salvestada aruande fail arvutisse.
4. Sisene e-Maksuametisse
5. Loo aruandeperioodi Käibedeklaratsioon e-Maksuametis
6. 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

KMD automaatkanne ei jah

KMD automaatkanne Deebetkonto

KMD automaatkanne Krediidkonto

- **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 Krediidkonto** - finantskande krediidkonto (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

Käibearuanne ARU - Google Chrome

login.directo.ee/ocra_directo.../fin_kaibearu.asp?kood=ARU

Sule Koopia Uus Salvesta Kustuta Jäta Olek: Vaata ARUANNE

Kood ARU Objekt Kasutaja XML 2014-12KMD_INF1 Suletud

Nimi Käibemaksuaruanne Kommentaar

Viimati muutis: SUPER 18.05.2022 14:02:47

NR	Number	Tüüp	Nimi	Tekst	Klass	Kmkood	Sektsioon	Lisa	Automaatkanne
1	10	Muutus	411001:499999 tavaline müük 20%	3(Deebet)	1 (20% määraga maksustata		A	<input type="checkbox"/>
2	12	Muutus	212101+212102 Ettemaksud 20%	3(Deebet)	1 (20% määraga maksustata		A	<input type="checkbox"/>
3	15	Muutus	411001:499999 20% müük erikorra alusel	3(Deebet)	13 (20% käive KMS §-des 41		A	<input type="checkbox"/>
4	20	Muutus	111101:199999+212291:212 kauba ühendusesisene soetam	4(Kreedid)	7 (Kauba ühendusesisene so		A	<input type="checkbox"/>
5	25	Muutus	111101:199999+212291:212 teenuse ühendusesisene soeta	4(Kreedid)	8 (Teise liikmesriigi maksukoh		A	<input type="checkbox"/>

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 ajalug Tee kanne

Kirjelda

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).

login.directo.ee/ocra_directo.../fin_aru_kaabedeklaratsioon.asp?uus=1&kasexp=&aeg1=01.06.2022&aeg2=30.06.2022&objekt=&tapsus=0%2C01&k_aru=A

Aeg: algus 01.06.2022 lõpp 30.06.2022 Objekt Ühik/täpsus 0,01

Aruanne ARU Numbri tühik (pole)

ARUANNE Trüki EKSPORT 2014-12KMD_INF1 Tee kanne

Kirjelda

Kanne:100168

login.directo.ee/ocra_directo_jane/transaction_document.html?id=FIN_100168

Uus Salvesta Kopeeri Jäta Kustuta Manused Meili Trüki Perioodiseeri Loo pöördkanne Loo miinuskanne

Finants - kanne FIN: 100168 **Salvestatud**

Tüüp	Number	Aeg	Seletus	Vahe	Deebet
FIN	100168	20.07.2022	KMD 6/2022	0	

Kopeeri valitud Kustuta valitud Massasetaja Aseta retsept Jaga ressurssidelt

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

5. Käibemaksugrupi käibedeklaratsioon

Seaduse järgi (KMS § 26 lg 11) esitab käibemaksugrupi esindusisik e-MTAs ema registrikoodi all:

- ühe **ühise KMD põhivormi** kogu grupi käibemaksusummadega kokku
- KMD **INF lisa iga grupi liikme kohta eraldi** (A-osa müügiarved, B-osa ostuarved)



INF esitatakse liikmete kaupa eraldi, kuna grupiliikmed esitavad arveid oma nime ja registrikoodi all ning maksuamet võrdleb INF-i andmeid tehingupartnerite registrikoodide kaudu.



Ühise käibemaksukohuslase korral tuleb grupi liikmete vahelised müügiarved esitada ilma käibemaksuta — selliste tehingute jaoks tuleb luua eraldi käibemaksukood.

Seadistamine

Käibemaksugruppi kuuluvate kõikide ettevõtete (va. esindaja) baasisesse tuleb lisada süsteemiseadistusse:

Käibemaksugrupi esindaja reg.kood



Kui see seadistus on täidetud, siis:

- genereerib Directo grupi liikme KMD XML-faili ainult INF arveandmetega (A ja B osa) — KMD põhiosa faili ei lisata.
- esindaja baasis genereeritud XML sisaldab nii KMD põhiosa kui INF arveandmeid.



Directo esindaja baasis automaatset kogu käibemaksugrupi summade liitmist ei toimu — esindaja KMD XML sisaldab ainult esindaja enda andmeid. Seetõttu tuleb esindajal e-MTAs KMD põhivormi lahtrid käsitsi täita kogu grupi käibemaksusummadega (esindaja + kõik liikmed kokku).

Kuidas Directos failid ette valmistada

Genereeri KMD aruanne tavapäraselt igas baasis ja laadi XML-fail alla:

- Grupi liikmete failid sisaldavad ainult INF arveandmeid (A ja B osa)
- Esindaja fail sisaldab nii KMD põhiosa kui INF arveandmeid



Ära kasuta automaatset KMD nuppu ühegi grupi liikme baasis. Automaatne nupp saadaks deklaratsiooni selle ettevõtte enda registrikoodi alt — käibemaksugrupi puhul peab kõik esitama esindaja e-MTA konto alt.

Failide üleslaadmine e-MTAsse

Laadi kõik XML-failid (iga liikme oma ja esindaja oma) eraldi üles esindaja e-MTA konto alt. e-MTA liidab liikmete INF-andmed automaatselt kokku ning näitab nii esindaja kui kõigi grupiliikmete arveandmed õigesti INF A ja B osas.

Seejärel täida esindaja KMD põhivormi lahtrid e-MTAs selliselt, et need kajastaksid kogu käibemaksugrupi käibemaksusummasid.

6. Käibemaksuaruande näidiskirjeldus

NR	Number	Tüüp	Nimi	Tekst	Klass	Kmkood	Sektsioon	Lisa	Automaatkanne
1	1	Tekst		 KÄIBEDEKLARATSIOOI					
2	2	Tekst		.					
3	10	Muutus	411001-499999	---- tavaline müük 20%	3(Deebet)	1 (20% määraga maksustatavad toir		A	
4	12	Muutus	212101+212102	---- Ettemaksud 20%	3(Deebet)	1 (20% määraga maksustatavad toir		A	
5	15	Muutus	411001-499999	---- 20% müük erikorra alusel</E	3(Deebet)	13 (20% käive KMS §-des 41 ja 42 s		A	
6	20	Muutus	111101-199999+212291.21	---- kauba ühendusesisene soet	4(Kreedit)	7 (Kauba ühendusesisene soetamin			
7	25	Muutus	111101-199999+212291.21	---- teenuse ühendusesisene soe	4(Kreedit)	8 (Teise liikmesriigi maksukohustusl			
8	30	Muutus	411001-499999	---- kauba või teenuse omatarve	3(Deebet)	17 (20% määraga maksustatav kaut			
9	35	Muutus	111101-199999+212291.21	---- erikorra alusel maksustatava	4(Kreedit)	10 (KMS §-s 41' sätestatud erikorra			B
10	100	tehe	10+12+15+20+25+30+35	1 20% määraga maks	4(Kreedit)		(1) 20% määraga maksustatavad toimingud ja tehingud (1		
11	210	Muutus	411001-499999	---- tavaline müük 9%	3(Deebet)	9 (9% määraga maksustatavad toim		A	
12	212	Muutus	212101+212102	---- ettemaksud 9%	3(Deebet)	9 (9% määraga maksustatavad toim		A	
13	220	Muutus	411001-499999	---- kauba või teenuse omatarve	3(Deebet)	18 (9% määraga maksustatav kaubz			
14	300	tehe	210+212+220	2 9% määraga maksu	4(Kreedit)		(2) 9% määraga maksustatavad toimingud ja tehingud (K		
15	310	Muutus	411001-499999	---- tavaline müük 5%	3(Deebet)	31 (5% määraga maksustatavad toir		A	
16	311	Muutus	212101+212102	---- ettemaksud 5%	3(Deebet)	31 (5% määraga maksustatavad toir		A	
17	312	Muutus	411001-499999	---- kauba või teenuse omatarve	3(Deebet)	32 (5% määraga maksustatav kaubz			
18	330	tehe	310+311+312	2.1 5% määraga mak	3(Deebet)		(2.1) 5% määraga maksustatavad toimingud ja tehingud		
19	410	Muutus	411001-499999	---- Ühendusesisene kauba müü	3(Deebet)	0 (Kauba ühendusesisene käive (0%			
20	420	Muutus	411001-499999	---- Ühendusesisene teenuste m	3(Deebet)	2 (Teenuste ühendusesisene käive			
21	430	Muutus	411001-499999	---- Eksport	3(Deebet)	6 (Eksport)			
22	500	tehe	410+420+430	3 0% määraga maksu	4(Kreedit)		(3) 0% määraga maksustatavad toimingud ja tehingud (K		
23	600	tehe	410+420	3.1 1) kauba ühendu	4(Kreedit)		(3.1) Kauba ühendusesisene käive ja teise liikmesriigi ma		
24	700	tehe	410	3.1.1 kauba üt			(3.1.1) Kauba ühendusesisene käive (KMD rida 3.1.1)		
25	800	tehe	430	3.2 2) kauba eksport			(3.2) Kauba eksport (KMD rida 3.2)		
26	900	Muutus	411001-499999	3.2.1 käibemal	3(Deebet)	3 (Käibemaksutagastusega müük re	(3.2.1) Käibemaksutagastusega müük reisijale (KMD rida		
27	980	tehe	100*[0.2]						
28	990	tehe	300*[0.09]						
29	991	tehe	330*[0.05]						
30	1000	tehe	980+990+991	4 Käibemaks kokku (4(Kreedit)				
31	1100			4.1 Impordilt tasumisek					
32	1110	Muutus	212351	---- Tasutud käibemaks (kohalik)	4(Kreedit)			B	
33	1140	Muutus	212368	---- Pöördkäibemaks	4(Kreedit)				
34	1200	Muutus	212351-212368	5 Kokku sisendkäiben	4(Kreedit)		(5) Kokku sisendkäibemaksusumma, mis on seadusega li		
35	1300	Muutus	212353	5.1 1) impordilt tasut	4(Kreedit)		(5.1) Impordilt tasutud või tasumisele kuuluv käibemaks (1		
36	1400	Muutus	212354+212357+212358	5.2 2) pähivara soet	4(Kreedit)		(5.2) Pähivara soetamiselt tasutud või tasumisele kuuluv	B	
37	1450	Muutus	212355+212357	5.3 3) ettevõtluses (1	4(Kreedit)		(5.3) Ettevõtluses (100%) kasutatava sõiduauto soetamis	B	
38	1451	Muutus	931101	5.3 3) ettevõtluses (4(Kreedit)		(5.3) Ettevõtluses kasutatavate sõiduaudote arv. (KMD rid		
39	1455	Muutus	212356+212358	5.4 4) osaliselt ettevõ	4(Kreedit)		(5.4) Osaliselt ettevõtluses kasutatava sõiduauto soetami	B	
40	1456	Muutus	931102	5.4 4) osaliselt ettevõ	4(Kreedit)		(5.4) Osaliselt ettevõtluses kasutatavate sõiduaudote arv.		
41	1500	tehe	20+25	6 Kauba ühendusesis	4(Kreedit)		(6) Kauba ühendusesisene soetamine ja teise liikmesriigi		
42	1600	tehe	20	6.1 kauba ühenduse	4(Kreedit)		(6.1) Kauba ühendusesisene soetamine (KMD rida 6.1)		
43	1700	tehe	35	7 Muu kauba soetami	4(Kreedit)		(7) Muu kauba soetamine ja teenuse saamine, mida maks		
44	1800	tehe	35	7.1 erikorra alusel m	4(Kreedit)		(7.1) Erikorra alusel maksustatava kinnisasja, metallijäätm		
45	1900	Muutus	411001-499999	8 Maksuvaba käive</S	3(Deebet)	12 (Maksuvaba käive (müük))	(8) Maksuvaba käive (KMD rida 8)		
46	2000	Muutus	411001-499999	9 Erikorra alusel maks	3(Deebet)	16 (Erikorra alusel maksustatava kin	(9) Erikorra alusel maksustatava kinnisasja, metallijäatme	A	
47	2100	Muutus		10 Täpsustused +</STI			(10) Täpsustused (+) (KMD rida 10)		
48	2200	Muutus		11 Täpsustused -</STR			(11) Täpsustused (-) (KMD rida 11)		
49	2300	tehe	1000-1200	Tas	4(Kreedit)				

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

Permanent link: https://wiki.directo.ee/et/kaibemaksu_seadistamine?rev=1776846656

Last update: 2026/04/22 11:30

