

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

Käibemaksukoodi 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, **millisesse käibemaksutsooni kuuluvad selle kliendi või hankijaga tehtud tehingud ettevõtte enda käibemaksuarvestuse vaates**, ja selle kaudu käibemaksukoodi automaatse valiku artikli või artikliklassilt. Kui ettevõtte on mitme maa käibemaksukohustuslane, määrab KM-maa ühtlasi, millise riigi käibedeklaratsioonis tehing kajastub. See on oluline mugavushäälestus, kuid ka väldib vigu käibemaksukoodi valimisel.

Kliendi enda käibemaksukohustuse riiki näitab väli „**KM asumaa**“ (nt EE, kui klient on Eestis registreeritud käibemaksukohustuslane, sõltumata tema füüsilisest asukohast).



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 asumaa „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 käibemaksukohustuslane*, 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 **Tellij**.



Ettevõtetele 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		F	<<	>>	Olek: Muudetud	(vali tegevus)	
Uuring	Sündmus	Sündmused (0)	Värskena andmed											
☐ Üldinfo ☐ Kontaktid ☐ Klassid ☐ Tegevused ☐ Muudatused ☐ Muutused ☐ Transport ☐ Uuringud ☐ Nõusolekud														
ID-KAART Kood 1014 Klass Objekt														
Nimi Mittetulundusühing Spordiklubi Nord														
Tänav Tervise tn 21														
Indeks, linn 13419 Mustamäe linnaosa, Tallinn, Harju maakond														
Maa														
Maakond														
Asumaa EE (Eesti)														
Esindaja Telefon Skype														
Meil														
Kommentaari														
Sisekommentaari														
Soodus % Arve tasub Leping														
Kliendikaart														
Väline kood														
Maksehinna														
Staatuse														
Tüüp Ettevõte														
Valideritud														
Suletud														
Nimi lähetusel														
Lähetustänav														
Lähetusindeks, linn														
Lähetusmaa														
Tegevusala														
Tehinguliik														
Faks Klassifik.														
Hoiatus														
Url														
Sünnipäev Sugu														
Keelatud artiklklassid														
Lubatud valemid														
Kassaarve kiirvaliku artiklid														
Prioriteet Viitenumber 5010147														
Haldur														
@-arvete vastuvõtt Jah														
D 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 limit 0.00														
Pakkumine Eripakkumised Kampaaniad														
Pandiarikkel Jah														
Märgukirjad														
Lähetus														
KM asumaa														
Hoiatab Autom.trükk Ei Sihtriik														
Arve väljatrükk														
Mitu KM maad														

Hankija kaardi näide

Sule	Uus	Koopia	Jäta	Kustuta	Salvesta	Meil	PRINT		F	<<	>>	Olek: Muudetud	
Hinnad (vali tegevus) Uuring Sündmus Varskenda 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)												
Telefon													
meil													
Kommentaar													
Hoiatus													
Viitenumber	☐ Kohustuslik												
☐ Uue ostuarve puhul eeltäitmine eelmisega													
Pank													
SWIFT	EEUHEE2X												
Kood	EEUHEE2X												
Nimi pangas													
Tas. ting.	7												
☐ e-arve import eelistab siinseid andmeid													
IBAN													
Nimi	AS SEB Pank												
Aadress pangas	Tornimäe 2, 15010 Tallinn, ESTONIA												
Kulud													
Info													
Läh. viis													
Läh. ting.													
Makse saaja													
Reg nr 1	10028637												
EM konto													
KM-maa	Siseriiklik												
Saatjariik	EE (Eesti)												
Tehinguliik													
Ostugrupp													
Km reg nr	EE100268742												
KM kood	1												
Võla konto													
Limiit													
Norm saabumisaeg													
☐ Teostaja													
Directo-to-Directo: Jah													
Keel													
Valuuta													
LS konto													
Klient													
Trans.kulu													
Soodus %													

2.4. Pöördkäibemaksu seadistamine

Raamat > Käibemaksukoodid > 7

Tagasi Uus Koopia Kustuta Salvesta Olek: Vaata

Kauba ühendusesisene soetamine (pöördkäibemaks)

KOOD	7
SELETUS	Kauba ühendusesisene soetamine (pöördkäibemaks)
KM%	0
MÜÜGI KM KONTO	»
OSTU KM KONTO	»
MÜÜGI KASSAPÕHINE KONTO	»
OSTU KASSAPÕHINE KONTO	»
MR ETTEMAKSU KONTO 1	»
MR ETTEMAKSU KONTO 2	»
OR ETTEMAKSU KONTO 1	»
OR ETTEMAKSU KONTO 2	»
KMREGNR	Jah ▼
ARVE LISAVÄLI	
PÖÖRDKM %	20
PÖÖRDKM KONTO D	212358 »
PÖÖRDKM KONTO K	212378 »
KORR. KONTO	»
MÜÜGI KM OBJEKT	»
OSTU KM OBJEKT	»

Pöördkäibemaksu seadistamiseks tuleb:

- **luua uus Käibemaksukood:** Seadistused → Raamat → Käibemaksukoodid. Loodud Käibemaksukood tuleb häälestada järgnevalt:
1. **KM% - 0** Käibemaksu määr on null (reaalselt tehingule km-i ei lisata)
 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 KONTA K** - konto, kuhu tasakaalustatakse pöördkäibemaksu deebet rea summa. See saa häälestada samale kontole kui PÖÖRDKM KONTA D, sest Käibedeklaratsioon ei suuda deebet ja krediti käivet eraldada. PÖÖRDKM KONTA D ja PÖÖRDKM KONTA K koostoimena bilansi mahtu kunstlikult ei suurene.

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

Uuenda Puhasta väljad Salvesta vaade Seaded Prindi Exceli tabel

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

Konkreetses aruande kirjeldus avaneb, kui klikkida 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 Oleki Vaata ARUANNE

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

Nimi Käibemaksuaruanne Kommentaar

Viimati muutis: SUPER 11.09.2022 7:42:50

NR	Number	Tüüp	Nimi	Tekst	Klass	Krnkood	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 enikorra alusel	3(Deebet)	13 (20% käive KMS §-des 41 ja 42 si			A
6	20	Muutus	111101:199999+212291:212	----- kauba ühendusesisene soetan	4(Kreedit)	7 (Kauba ühendusesisene soetamine			
7	25	Muutus	111101:199999+212291:212	----- teenuse ühendusesisene 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	----- enikorra alusel maksustatava k	4(Kreedit)	10 (KMS §-s 41' sätestatud enikorra :			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 toimii			A
12	212	Muutus	212101+212102	----- ettemaksud 0%	3(Deebet)	9 (0% määraga maksustatavad toimii			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 0% määraga maksust	4(Kreedit)		(2) 0% määraga maksustatavad toimingud ja tehingud (Kä		
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	----- Ühendusesisene kauba müük<	3(Deebet)	0 (Kauba ühendusesisene käive (0%			
20	420	Muutus	411001:499999	----- Ühendusesisene teenuste mü	3(Deebet)	2 (Teenuste ühendusesisene 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 (Kä		
23	600	tehe	410+420	3.1 1) kauba ühendusi	4(Kreedit)		(3.1) Kauba ühendusesisene käive ja teise liikmesriigi mak		
24	700	tehe	410	3.1.1 kauba ühe			(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 käibemaks	3(Deebet)	3 (Käibemaksutagastusega müük reli	(3.2.1) Käibemaksutagastusega müük reisijale (KMD rida :		
27	980	tehe	100*[0.2]						
28	990	tehe	330*[0.09]						
29	991	tehe	330*[0.05]						
30	1000	tehe	980+990+991	4 Käibemaks kokku (2C	4(Kreedit)				
31	1100			4.1 Impordilt tasumisele l					
32	1110	Muutus	212351	----- Tasutud käibemaks (kohalik)</	4(Kreedit)				B
33	1140	Muutus	212358	----- Pöördkäibemaks	4(Kreedit)				
34	1200	Muutus	212351:212358	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) ettevõtluses (10	4(Kreedit)		(5.3) Ettevõtluses (100%) kasutatava sõiduauto soetamise		B
38	1451	Muutus	931101	5.3.3 ettevõtluses (1C	4(Kreedit)		(5.3) Ettevõtluses kasutatavate sõiduautode arv. (KMD rida		
39	1455	Muutus	212356+212358	5.4 4) osaliselt ettevõtl	4(Kreedit)		(5.4) Osaliselt ettevõtluses kasutatava sõiduauto soetamis		B
40	1456	Muutus	931102	5.4.4 osaliselt ettevõtl	4(Kreedit)		(5.4) Osaliselt ettevõtluses kasutatavate sõiduautode arv. (		
41	1500	tehe	20+25	6 Kauba ühendusesiser	4(Kreedit)		(6) Kauba ühendusesisene soetamine ja teise liikmesriigi r		
42	1600	tehe	20	6.1 kauba ühendusesi	4(Kreedit)		(6.1) Kauba ühendusesisene 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 enikorra alusel mak	4(Kreedit)		(7.1) Enikorra 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 Enikorra alusel maksu	3(Deebet)	18 (Enikorra alusel maksustatava kinn	(9) Enikorra 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.
- **Kommentaar** - tekstiväli

3.2.2. Käibemaksuaruande ridade väljad

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

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

Tüüp	Valikuga Algsaldo; Lõppsaldo; D-käive; K-käive; Muutus- saab rea väljale Nimi
▼	moodustada loendi(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 lõppsaldot.

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 $50*0.22+100*0.2$:



Sule

Koopia

Uus

Salvesta

Kustuta

Jäta

Olek: Vaata

ARUANNE

Kood KMD2024

Objekt

Kasutaja

XML 2024KMD_INF1

Suletud

Nimi Käibemaksuaruanne al. 1.1.2024

Kommentaar

Viimati muutis SUPER 22.02.2024 12:12:41

NR	Number	Tüüp	Nimi	Tekst	Klass	Kmkood	Sektsioon	Lisa	Automaatkanne
1	1	Tekst		 KäIBEDEKLARATSIOOI					
2	2	Tekst		.					
3	10	Muutus	411001:499999	----- tavaline müük 22%	3(Deebet)	1 (22% määraga maksustatavad toim			A
4	12	Muutus	212101+212102	----- Ettemaksud 22%	3(Deebet)	1 (22% määraga maksustatavad toim			A
5	15	Muutus	411001:499999	----- 22% müük erikorra alusel</E	3(Deebet)	16 (Erikord 22% kasumi maksustami			A
6	20	Muutus	111101:199999+212291:21	----- kauba ühendusesisene soeta	4(Kreedit)	26 (Kauba ühendusesisene soetamin			
7	25	Muutus	111101:199999+212291:21	----- teenuse ühendusesisene soe	4(Kreedit)	27 (Teise liikmesriigi maksukohustusl			
8	30	Muutus	411001:499999	----- kauba või teenuse omatarve	3(Deebet)	6 (22% määraga maksustatav kauba			
9	35	Muutus	111101:199999+212291:21	----- erikorra alusel maksustatava	4(Kreedit)	21 (KMS §-s 41 ¹ sätestatud erikorra			B
10	50	tehe	10+12+15+20+25+30+35	1 22% määraga maks	4(Kreedit)		(1) 22% määraga maksustatavad toimingud ja tehingud (K		
11	60	Muutus	411001:499999	----- tavaline müük 20%	3(Deebet)	34 (20% määraga maksustatavad toi			A
12	70	Muutus	212101+212102	----- Ettemaksud 20%	3(Deebet)	34 (20% määraga maksustatavad toi			A
13	100	tehe	60+70	1.1 20% määraga mai	4(Kreedit)		(1.1) 20% määraga maksustatavad toimingud ja tehingud i		
14	210	Muutus	411001:499999	----- tavaline müük 9%	3(Deebet)	2 (9% määraga maksustatavad toimi			A
15	212	Muutus	212101+212102	----- ettemaksud 9%	3(Deebet)	2 (9% määraga maksustatavad toimi			A
16	220	Muutus	411001:499999	----- kauba või teenuse omatarve	3(Deebet)	7 (9% määraga maksustatav kauba v			
17	300	tehe	210+212+220	2 9% määraga maksu	4(Kreedit)		(2) 9% määraga maksustatavad toimingud ja tehingud (Klv		
18	310	Muutus	411001:499999	----- tavaline müük 5%	3(Deebet)	3 (5% määraga maksustatavad toimi			
19	311	Muutus	212101+212102	----- ettemaksud 5%	3(Deebet)	3 (5% määraga maksustatavad toimi			
20	312	Muutus	411001:499999	----- kauba või teenuse omatarve	3(Deebet)	8 (5% määraga maksustatav kauba v			
21	330	tehe	310+311+312	2.1 5% määraga mak	3(Deebet)		(2.1) 5% määraga maksustatavad toimingud ja tehingud (k		
22	410	Muutus	411001:499999	----- Ühendusesisene kauba müü	3(Deebet)	10 (Kauba ühendusesisene käive (0%			
23	420	Muutus	411001:499999	----- Ühendusesisene teenuste mi	3(Deebet)	11 (Teenuste ühendusesisene käive (			
24	430	Muutus	411001:499999	----- Eksport	3(Deebet)	12 (Eksport (0% km))			
25	500	tehe	410+420+430	3 0% määraga maksu	4(Kreedit)		(3) 0% määraga maksustatavad toimingud ja tehingud (Klv		
26	600	tehe	410+420	3.1 1) kauba ühendu	4(Kreedit)		(3.1) Kauba ühendusesisene käive ja teise liikmesriigi mak		
27	700	tehe	410	3.1.1 kauba üh	4(Kreedit)		(3.1.1) Kauba ühendusesisene käive (KMD rida 3.1.1)		
28	800	tehe	430	3.2 2) kauba eksport	4(Kreedit)		(3.2) Kauba eksport (KMD rida 3.2)		
29	900	Muutus	411001:499999	3.2.1 käibemal	3(Deebet)	13 (Käibemaksutagastusega müük re	(3.2.1) Käibemaksutagastusega müük reisijale (KMD rida :		
30	950	tehe	50*(0.22)						
31	980	tehe	100*(0.2)						
32	990	tehe	300*(0.09)						
33	991	tehe	330*(0.05)						
34	1000	tehe	950+980+990+991	4 Käibemaks kokku G	4(Kreedit)				

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

Reeglid:

Konto 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 vaikselt 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 tühist	(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 finantskande 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 (100%) kasutatavate sõiduautode arv	4(Kreedit)	(5.3) Ettevõtluses (100%) kasutatavate sõiduautode arv	B
49	1451	Muutus	931101		ettevõtluses (100%) kasutatavate sõiduautode arv	4(Kreedit)	(5.3) Ettevõtluses kasutatavate sõiduautode arv	B
50	1455	Muutus	212356+212358+212359	5.4.4	osaliselt ettevõtluses kasutatavate sõiduautode arv	4(Kreedit)	(5.4) Osaliselt ettevõtluses kasutatavate sõiduautode arv	B
51	1456	Muutus	931102		osaliselt ettevõtluses kasutatavate sõiduautode arv	4(Kreedit)	(5.4) Osaliselt ettevõtluses kasutatavate sõiduautode arv	B

2. Kui sõiduautode kohta igakuist erisoodustuse kannet ei koostata

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

48	1450	Muutus	212355+212357+212360	5.3.3	ettevõtluses (100%) kasutatavate sõiduautode arv	4(Kreedit)	(5.3) Ettevõtluses (100%) kasutatavate sõiduautode arv	B
49	1451	Lõppsaldo	931101		ettevõtluses (100%) kasutatavate sõiduautode arv	4(Kreedit)	(5.3) Ettevõtluses kasutatavate sõiduautode arv	B
50	1455	Muutus	212356+212358+212359	5.4.4	osaliselt ettevõtluses kasutatavate sõiduautode arv	4(Kreedit)	(5.4) Osaliselt ettevõtluses kasutatavate sõiduautode arv	B
51	1456	Lõppsaldo	931102		osaliselt ettevõtluses kasutatavate sõiduautode arv	4(Kreedit)	(5.4) Osaliselt ettevõtluses kasutatavate sõiduautode arv	B

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

Loo: |

Tüüp:

Aeg:

Viide:

Seletus:

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.

Sule Koopia Uus Salvesta **Kustuta** Jäta Olek: Vaata ARUANNE

Kood ARU Objekt Kasutaja XML 2014-12KMD_INF1 Suletud

Nimi Käibemaksuaruanne Kommentaar

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:

MÜÜGIRESKONTO SEADISTUSED

KMD INF1 piirmäär 1000

OSTURESKONTO SEADISTUSED

KMD INF1 piirmäär 1000

- **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:

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 soet	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 ühe	3(Deebet)	13 (20% käive KMS §-des 41 ja 42 s		

- **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 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)
(5.3) 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 Jata Olek: Vaata ARUANNE

Kood ARU Objekt Kasutaja XML 2014-12KMD_INF1 Suletud

Nimi Käibemaksuaruanne Kommentaar

Vimati muutis: SUPER 11.09.2022 7:42:59

NR	Number	Tüüp	Nimi	Tekst	Klass	Kmkood	Sektsioon	Lisa
1		Tekst		 KÄIBEDEKLARATSIOOI				
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 käibemaksukoodide 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		Tekst		 KÄIBEDEKLARATSIOOI				
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	20	erikord	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		
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	Tallinna Ärielt 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
[Isik]	[Lukustatud]	[Lukustatud]	[Lukustatud]

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
☐	☐	LHV Connect
☐	☐	Swedbank GW
☐	☐	Avalo
☐	☒	e-MTA

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

RVA Number

Vaata

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_kaabearu.asp?kood=ARU

Sule Koopia Uus Salvesta Kustuta Jäta Olek: Vaata ARUANNE

Kood ARU Objekt Kasutaja XML 2014-12KMD_INF1 Suletud

Nimi Kaibemaksuaruanne 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 maksustatav		A	☐
2	12	Muutus	212101+212102	 Ettemaksud 20%	3(Deebet)	1 (20% määraga maksustatav		A	☐
3	15	Muutus	411001:499999	 20% müük erikorra alusel	3(Deebet)	13 (20% käive KMS §-des 41		A	☐
4	20	Muutus	111101:199999+212291:212	 kauba ühendusesisene soetam	4(Kreedid)	7 (Kauba ühendusesisene so		A	☐
5	25	Muutus	111101:199999+212291:212	 teenuse ühendusesisene soeta	4(Kreedid)	8 (Teise liikmesriigi maksukoh		A	☐

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

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

Kanne:100168

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

Uus Salvesta Kooperi 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	

Kooperi valitud Kustuta valitud Massasetaja Aseta retsept Jaga ressurssidelt

Nr	Konto	Objektid	Sisu	Deebet	Kreedit	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) baasidesse 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 et need kajastaksid kogu käibemaksugrupi käibemaksusummasid.

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

Käibearuanne ARU v2 - Google Chrome

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

Kood ARU

Objekt

Kasutaja

XML 2014-12KMD_INF1

Suletud

Nimi Käibemaksuaruanne

Viimati muutis: SUPER 11.09.2022 7:42:59

Kommentaari

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 (Kaubu 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 (Kl		
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 (Kaubu 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 (Kl		
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 ü			(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 (l		
36	1400	Muutus	212354+212357+212358	5.2 2) pähivara soet	4(Kreedit)		(5.2) Pähivara soetamisel tasutud või tasumisele kuuluv l	B	
37	1450	Muutus	212355+212357	5.3 3) ettevõtluses (1	4(Kreedit)		(5.3) Ettevõtluses (100%) kasutatava sõiduauto soetamisi	B	
38	1451	Muutus	931101	 ettevõtluses (	4(Kreedit)		(5.3) Ettevõtluses kasutatavate sõiduautode 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	 osaliselt ettev	4(Kreedit)		(5.4) Osaliselt ettevõtluses kasutatavate sõiduautode 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/kaeibemaksu_seadistamine?rev=1783668259

Last update: 2026/07/10 10:24

