

Sisukord

Käibemaksu tõus Eestis alates 1.1.2024	3
Mõned olulised teemad, mida jälgida	3
Ettevalmistused Directo äritarkvaras	5
Loo uued käibemaksukoodid	5
Kasuta käibemaksukoodi vahetamise ja artiklite hinnakorrigeerimise automaatikat	5
Ettemaksud, mis on laekunud enne 1.1.2024	14
Kontrollaruanded käibemaksumäära kontrollimiseks	19
Vea parandamine F3 funktsiooniga	22
KMD vorm alates 1.1.2024	23
Üldiselt uuest KMD vormist	24
Kirjelda uus käibemaksuaruanne	25
Emta.ee võtab vastu 2023. aasta deklaratsioone juba uue xml-i peal	27
Tegevused väljatrükkidel seoses KM muudatusega	28
Käibemaksukoodide numbrite muutmine	30
2024/25 käibemaksu muudatuste videojuhised	31
VIDEO 1: uute käibemaksukoodide loomine ja seadistamine	31
VIDEO 2: käibemaksumäärade muutmine registrites ning artikli müügihindade ümberarvutus	32
Video 3: müügiarve koostamine tellimusele, mille eest on osaliselt või täielikult tasutud vana käibemaksumääraga	32
VIDEO 4: uue KMD vormi seadistamine alates 1. jaanuar 2024	32

Käibemaksu tõus Eestis alates 1.1.2024

- **Alates 01.01.2024** on Eestis käibemaksu **standardmäär 22%** senise 20% asemel.
- **Infoks: alates 01.01.2025 on majutus ja majutusteenused koos hommikusöögiga** senise 9% asemel maksustatud **13%** käibemaksumääraga ning **ajakirjandusväljaannete** käibemaksumäär tõuseb 5%-lt uuesti **9%**-le.

Loe lisainfo [Maksu- ja Tolliameti kodulehelt](#).

Käibemaksumäära tõus on oluline sündmus, mis võib mõjutada teie ettevõtte rahalist seisundit ja äritegevust. Käibemaksumäära tõus võib mõjutada ettevõtte **rahavooge, hindu, maksuarvestust** ja **klientide käitumist**. Õigeaegne ja korrektne ettevalmistus aitab teil seda muutust sujuvalt hallata ning minimeerida võimalikke negatiivseid mõjusid.

Mõned olulised teemad, mida jälgida

Raamatupidamine ja maksuarvestus

Veenduge, et teil on käibemaksu korrektseks arvutamiseks ja deklareerimiseks loodud uute käibemaksumääradega käibemaksukoodid ning käibemaksudeklaratsiooni kirjeldus uuendatud.

Maksustamise keerulisemad aspektid: ettemaksud, tagastused/kreeditarved

Käibemaksuseaduse kohaselt rakendatakse käibemaksumäära, mis kehtib käibe tekkimise ajal. Käibe tekkimise aeg on oluline käibemaksukohustuse deklareerimise aja kindlaks tegemiseks. Käibe tekkimise ajaks ei loeta arve (ka ettemaksuarve) väljastamist. Käive on toimunud, kui kaup on ostjale lähetatud või kättesaadavaks tehtud või teenus on osutatud või kauba/ teenuse eest on makse laekunud.

- **Ettemaksud** - kui kauba või teenuse puhul on tehtud 100%-line ettemaks enne 1. jaanuari 2024, näiteks detsembris 2023, siis on ettemaksu ulatuses käive tekkinud detsembris 2023 ja deklareeritakse detsembri käibedeklaratsioonis 20%-lise määraga. Detsembrikuu käibedeklaratsioon esitatakse 20. jaanuaril 2024 vana vormi kohaselt. Kui enne 1. jaanuari 2024 on tehtud osaline ettemaks, siis selle ettemaksu ulatuses on käive maksustatud 20%-ga. Ettemaks, mis laekub pärast 1. jaanuari 2024 on maksustatav 22%-lise määraga kogu makse ulatuses.
- **Kreeditarved** - kreeditarve tegemisel rakendatakse maksumäära, mis kehtis käibe toimumise ajal, seega kui toode soetati näiteks 2023 aasta detsembris (20% käibemaksuga käive) ja tagastatakse 2024 aasta jaanuaris (kehtib uus käibemaks 22%), siis kreeditarvel peab olema sama maksumäär, millega see toode soetati ehk antud näite varal 20%. Kui kreeditarve esitatakse pärast kauba või teenuse käibe tekkimise maksustamisperioodi kohta käibedeklaratsiooni esitamist, kajastab nii müüja kui ka ostja sellest tulenevad muudatused kreeditarve esitamise maksustamisperioodi kohta esitatavas käibedeklaratsioonis. Kreeditarve esitamisest tingitud käibe muudatus kajastatakse käibedeklaratsiooni lahtris 1.1. Ostja kajastab sisendkäibemaksu muudatuse käibedeklaratsiooni lahtris 5. Kui toote tagastajaks on füüsiline isik ja füüsilisele isikule tagastatakse toote eest makstud raha, st tühistatakse arve ehk ostutehing, siis kajastab müüja käibemaksumuudatused arve tühistamise kuul vastavalt eeltoodule.

Kui Directoga liidestatud müügi- või raamatupidamissüsteem ei toeta sellist, eelmise maksumääraga seotud tehingutega arvete koostamist, siis mõtle, kuidas saad kõige lihtsamal moel arved käsitsi

korrigeerida, et need oleks maksustamise mõistes korrektsed.

Arvete vormistamine

Võib juhtuda, et tekib raskusi kassasüsteemide ja tarkvara seadistamisega ning seetõttu väljastatakse peale 1.1.2024 arveid ikka 20% maksumääraga. Müüja on sellest hoolimata kohustatud maksma käibemaksu 22% määras ning deklareerima maksustatavaks väärtuseks laekunud kogusumma jagatud 1,22-ga. Ostja saab sisendkäibemaksuna maha arvata siiski ainult arvel märgitud summa, st 20%. **Vea avastamisel peab ostja pöörduma müüja poole nõudega vigane arve parandada või tühistada ja asendada uuega.**

Kui 2024. aastal tuleb arveid koostada käivete kohta, millest osa on tekkinud 2023. aastal (nt. KMD § 11. (4)), siis tuleb sellised arved Directos koostada kahes osas - üks arve koostatakse perioodi kohta, mis lõpeb 31.12.2023 (20%ga käive), ja teine arve 2024. aasta kohta (22%ga käive) ja seda selletõttu, et **Directo ei võimalda arvel igale reale märkida käibe tekkimise kuud**, vaid arve lisatakse käibemaksudeklaratsioonile arvele märgitud kandeaja järgi.

Sarnaselt võib tekkida ka vastupidine olukord, kus 2024 aastal saadakse hankijalt ostuarve, kus on peal nii 20% kui ka 22%'ga tooteid/teenuseid. Sellisel juhul tuleks paluda hankijal need arved kaheks lüüa, aga kui hankija ei ole nõus seda tegema, siis tuleb see Directos mitmeks ostuarveks ise lahku lüüa, et sisendkäibemaks saaks deklareeritud õiges maksustamisperioodis.

Müügiplatvormid (e-pood vms)

Kui müük toimub läbi e-poe, kodulehe või muu müügiplatvormi, siis jälgi ning kindlusta, et ka seal oleks alates 2024. aastast kasutusel õiged maksumäärad. Soovitav on ette uurida, kas see muutus kasutatavas lahenduses rakendub vastavalt seadistustele automaatselt kõikidele toodetele või on vaja igal tootel käibemaksumaksumäär eraldi muuta.

Kui sul tekib probleeme ja küsimusi seoses oma müügiplatvormiga, siis pöördu abi saamiseks selle (müügiplatvormi) teenusepakkuja poole.

Andmeliidesed

Kui andmed raamatupidamise süsteemi tulevad välisest tarkvarast läbi liidese, siis jälgi, et välises tarkvaras oleksid käibemaksumäärad uuendatud ja vajadusel ka liides ise.

Kui sul tekib probleeme ja küsimusi seoses välise tarkvara või liidestega, siis pöördu abi saamiseks nende teenuste pakkujate poole.

Hinnakujundus

Mõelge hinnakujundusele ja hindade korrigeerimisele vastavalt uuele käibemaksumäärale. Kui kliendid on eraisikud, saab juba varem vaadata läbi hinnakirjad ning võimalused, millisel juhul saab maksutõusu kanda üle tarbijale ning millal jääb see ettevõttele.

Töötajate koolitus

Kui teie töötajad on seotud raamatupidamise või müügiga, tagage, et nad oleksid teadlikud käibemaksumäära muutustest ja oskaksid seda oma töös kasutada.

Kassa- ja rahavoogude juhtimine

Käibemaksumäära tõus võib mõjutada teie ettevõtte kassa- ja rahavooge. Planeerige ette ja veenduge, et ettevõttel oleks piisavalt likviidsust katmaks uued maksukohustused ja kulud.

Klientide käitumise jälgimine

Hoidke silm peal sellel, kuidas käibemaksumäära muutus mõjutab klientide ostukäitumist. See võib mõjutada teie toodete ja teenuste nõudlust ning müüki.

Ettevalmistused Directo äritarkvaras

Loo uued käibemaksukoodid

- **Loo uued käibemaksukoodid ning pane need alates 1.1.2024 artikliklassidele/artiklitele/kliendikaartidele/hankijakaartidele külge**, olenevalt kust kaudu need dokumentidele tulevad.
- Kui Sa oled kindel, et mingeid käibemaksukoode enam ei kasuta, siis saad need sulgeda. Käibemaksukoodi kaardil on väli > Suletud Ei/Jah. Kui Sul on tühjade andmetega käibemaksukoode, siis saad ka need sulgeda, et nad ei tuleks dokumentidele käibemaksukoodi valikusse. Vt lisaks juhendist: [Käibemaksukoodid](#).



Kindlasti tekkis küsimus, et milleks on vaja luua uued käibemaksukoodid, kui on võimalik olemasolevatel koodidel käibemaksumäärad ära muuta? Lihtne näide, miks seda teha ei soovita, on järgmine. Kui peale 1.1.2024 koostatakse kreditarve 20% käibemaksumääraga esitatud arvele ja käibemaksukoodil on käibemaksumäär muudetud 22% peale, siis kreditarvele asetub automaatselt 22%-line käibemaksumäär. See ei ole aga korrektne, sest kreditarve tegemisel peab rakendama maksumäära, mis kehtis käibe tekkimise ajal, ning seepärast peab arvel hakkama käibemaksu käsitsi korrigeerima.

Vaata videot:



Video

Kasuta käibemaksukoodi vahetamise ja artiklite hinnakorrigeerimise automaatikat

Directo pakub vastavalt kliendi vajadustele **käibemaksukoodi vahetamise** ja **artiklite hinnakorrigeerimise automaatikat**, mis asub peamenüüs Hooltus > nupp Import/Export. Automaatikaga saad käibemaksumäärasid muuta käibemaksukoodide asendamise loetelus nimetatud registrites näiteks nagu artiklid, artikliklassid, kliendid, hankijad jne. Näiteks saad automaatikaga muuta artikli käibeta või käibega hinda või vahetada artiklit ja klassil etteantud käibemaksukoodi. Kuna automaatika muudab artiklihindu, siis juba koostatud tellimused/pakkumised/arved tuleb klientidel ise üle käia ja vajadusel käibemaksumäärad korrigeerida.



Käibemaksukoodi vahetamise automaatika rakendub ainult siseriiklikele käibemaksukoodidele.

Automaatika tehakse kättesaadavaks vahetult enne aastalõppu. Automaatika aktiveerub lingile vajutades ning annab ka vastuse, mitu asendust on tehtud. **Automaatika töödejärjekord** peab olema järgmine:

- kõigepealt tuleb käibemaksukoodid asendada (seksioon 1).
- seejärel teostada artiklite hindade ümberarvutus (seksioon 2).
- asendamist ja ümberhindamist saab teha tüki haaval.
- kui korra on lingile vajutatud ning asendamine tehtud, siis läheb see link mitteaktiivseks. Et link aktiveeruks pead Hoolduse akna sulgema ja uuesti avama.

Vaata videot:



Video



Automaatikaga ei saa muuta pöördkäibemaksu % käibemaksukoodi kaardil, see muutus tuleb teha käsitsi või massimpordiga.



Enne seda, kui artiklihindade korrigeerimise automaatika aktiveerid, tee kindlasti **koopia olemasolevatest artiklite ja artikliklasside andmetest**, et juhul kui midagi läheb valesti, siis saad vana andmete seisu taastada.

- Kui baasis on kasutusel **massimport** ja **massexport** moodul, siis ekspordi artiklid välja excelisse ning kui vaja algandmeid taastada, siis massimpordi andmed tagasi. Vaata massimportimise ja masseksportimise juhiseid siit: https://wiki.directo.ee/et/yld_mass_import ja https://wiki.directo.ee/et/yld_mass_export

☐ Kontroll
 ☐ Hooldus
 ☒ Import/Export
 ☐ Dokumendi kinnituse tühistamine
 ☐ Kasutaja failid
 ☐ Robotid
 ☐ Digikorisutus

Impordi: hansa tekstikoopia ANSI (kuni 500k) Choose file No file chosen **IMPORT**

Käibemaksukoodide asendamine

Vana: Uus:

- Artiklid
- Artikliklassid
- Kliendid
- Hankijad
- Hankija e-arve automaatika read
- Lepingu dokumendi read
- Kontod
- Finantsretseptid
- Kulutuse tüübid
- Pangaväljavõtte impordireeglid
- Objektid

Artikli hindade ümberarvutus

- koos KM hind muutub kallimaks, ilma KM hind jääb samaks (oli km-ta 100, kmiga 120 saab km-ta 100, kmiga 122)
- ilma KM hind muutub odavamaks, koos KM hind jääb samaks (oli km-ta 83.33, kmiga 100 saab km-ta 81.97, kmiga 100)
- koos KM hind muutub kallimaks, ümardatakse täiseuroni, arvutatakse uus ilma KM hind, et ümardatud hind säiliks (1.4=1 ja 1.6=2)
- koos KM hind muutub kallimaks, ümardatakse ÜLESPOOLE täiseuroni, arvutatakse uus ilma KM hind, nii et ümardatud hind säiliks (1.4=2 ja 1.6=2)
- koos KM hind muutub kallimaks, ümardatakse ALLAPOOLE täiseuroni, arvutatakse uus ilma KM hind, nii et ümardatud hind säiliks (1.4=1 ja 1.6=1)
- hinnavalemite staatiliste hindade muutmine nii, et koos KM hind säiliks Eestis müües samana. Ainult staatilise hinnaga artiklite valemiread.

NB! põhineb eeldusel, et kõikidel artiklitel, millel on hetkel määr 22%, oli see enne 20%.

Mass import
Mass export

- Kuna hinnakorrigeerimise automaatika toimib artiklitele, siis kui on soov hindu muuta artikliklasside kaupa, siis saab seda teha ka masseksport/massimport kaudu.

Kui aga massimport/masseksport moodulit kasutusel pole, siis saad Artiklite lehitsejas valida kõik vajalikud väljad ja eksportida excelisse. Tagasi importimiseks on vaja muidugi massimport moodulit, mida saad ka eraldi juurde osta.

Sule Uuenda Puhasta väljad Vali tulbad Salvesta vaade Seaded Prindi **Exceli tabel**

Artiklid

AVA Kood > Lisa uus Vajuta

KOOD	KMKOOD	MÜÜGIHIND	HIND	OBJEKT	PROJEKT	KLASS
123421		0.0000	0.00			KAUP

Vilja: Nimekirja Artiklid muutmise - Google Chrome

login.directo.ee/ocra_directo_vilja/t_list_muuda2.asp?unit=artikkel

Vali tulbad

Komplekt: Isiklik Salvesta ja rakenda Salvesta uue komplektina

Aktiivsed tulbad

Tabelli tulpade järjekorra muutmiseks lohista need soovitud kohta.

Nr	Nimetus	Tegevus	Nähtav	Otsitav	Muudetav	Vaikeväärtus	Järjekord
	KOOD	Avab dokumendi	☐	☐			
1.	KMKOOD	☐	☐	☐			↑ ↓
2.	MÜÜGIHIND	☐	☐	☒			↑ ↓

Kasutamata tulbad

Otsi tulpa

ABC	ALE KONTO
ALLAHINDLUSGR...	ARVE LISAVÄLI
ARVEL	ASENDUS
ASENDUSED	AUTO SN

Hinnakorrigeerimise robot asub Hooldus→Import/Export. Robot on jagatud kahte sektsiooni, millest *sektsioon 1* võimaldab käibemaksukoodide asendamist ja *sektsioon 2* artikli hindade ümberarvutust.

☐ Kontroll ☐ Hooldus ☒ Import/Export ☐ Dokumendi kinnituse tühistamine ☐ Kasutaja failid ☐ Robotid ☐ Digikoristus

Impordi hansa tekstikoopia ANSI (kuni 500k) Choose file No file chosen IMPORT

Käibemaksukoodide asendamine
Vana: Uus:

- Artiklid
- Artikliklassid
- Kliendid
- Hankijad
- Hankija e-arve automaatika read
- Lepingu dokumendi read
- Kontod
- Finantsretseptid
- Kulutuse tüübid
- Pangaväljavõtte impordireeglid
- Objektid

Artikli hindade ümberarvutus

- koos KM hind muutub kallimaks, ilma KM hind jääb samaks (oli km-ta 100, kmiga 120 saab km-ta 100, kmiga 122)
- ilma KM hind muutub odavamaks, koos KM hind jääb samaks (oli km-ta 83.33, kmiga 100 saab km-ta 81.97, kmiga 100)
- koos KM hind muutub kallimaks, ümardatakse täiseuroni, arvutatakse uus ilma KM hind, et ümardatud hind säiliks (1.4=1 ja 1.6=2)
- koos KM hind muutub kallimaks, ümardatakse ÜLESPOOLE täiseuroni, arvutatakse uus ilma KM hind, nii et ümardatud hind säiliks (1.4=2 ja 1.6=2)
- koos KM hind muutub kallimaks, ümardatakse ALLAPOOLE täiseuroni, arvutatakse uus ilma KM hind, nii et ümardatud hind säiliks (1.4=1 ja 1.6=1)
- hinnavalemite staatiliste hindade muutmine nii, et koos KM hind säiliks Eestis müües samana. Ainult staatilise hinnaga artiklite valemiread.

NBI põhineb eeldusel, et kõikidel artiklitel, millel on hetkel määr 22%, oli see enne 20%.

Näide 1:

Artikliklassidel on vaja asendada olemasolev käibemaksukood 1 (20% km) käibemaksukoodiga 43 (22% km).

- Artikliklassidel on hetkel küljes käibemaksukood 1 (20% km):

Artikliklassid

AVA Kood



Lisa uus

Vaata

KOOD ^	NIMI	SISERIIKLIK MÜÜK	SISERIIKLIK KMKOOD
Q	Q	Q	1
KAUP	Kaup	411001	1
KOOLITUSED	INF3 koolitused	412001	1
KV_MYYK	Klinnisvara müük	421001	1
MATERJAL	Tootmise materjal	411001	1

- Aseta vana ja uus õige käibemaksukood:

☐ Kontroll ☐ Hooldus ☒ Import/Export ☐ Dokumendi kinnituse tühistamine

Impordi hansa tekstikoopia ANSI (kuni 500k) Choose file No file chosen

Käibemaksukoodide asendamine

Vana: 1 Uus: 43

Topeltklikiga aseta vana ja uus käibemaksukood

- Artiklid
- Artikliklassid
- Kliendid
- Hankijad
- Hankija e-arve automaatika read
- Lepingu dokumendi read
- Kontod
- Finantsretseptid
- Kulutuse tüübid
- Pangaväljavõtte impordireeglid
- Objektid

- Kliki Artikliklassid lingile, et KMK vahetus ära teha:

login.directo.ee/ocra_directo_vilja/hooldus.asp

☐ Kontroll ☐ Hooldus ☒ Import/Export ☐ Dokumendi kinnituse tühistamine

Impordi hansa tekstikoopia ▾ ANSI ▾ (kuni 500k) Choose file No file chosen

Käibemaksukoodide asendamine

Vana: 1 Uus: 43

- Artiklid
- [Artikliklassid](#) **Kliki Artikliklassid lingile**
- Kliendid
- Hankijad
- Hankija e-arve automaatika read
- Lepingu dokumendi read
- Kontod
- Finantsretseptid
- Kulutuse tüübid
- Pangaväljavõtte impordireeglid
- Objektid

- Tekib kontrollküsimus - kui oled kindel, vasta jah:

login.directo.ee/ocra_directo_vilja/hooldus.asp

☐ Kontroll ☐ Hooldus ☒ Import/Export ☐ Dokumendi kinnituse tühistamine

Impordi hansa tekstikoopia ▾ ANSI ▾ (kuni 500k)

Käibemaksukoodide asendamine

Vana: 1 Uus: 43

- Artiklid
- [Artikliklassid](#)
- Kliendid
- Hankijad
- Hankija e-arve automaatika read
- Lepingu dokumendi read
- Kontod
- Finantsretseptid
- Kulutuse tüübid
- Pangaväljavõtte impordireeglid
- Objektid

login.directo.ee says
kas oled kindel, et uuendada?

OK Cancel

- Tekib teade kui mitu artikliklassi on uuendatud:

Kontroll

Hooldus

Import/Export

Dokumendi kinnituse tühistamine

Kasutaja failid

Impordi

hansa tekstikoopia

▼

ANSI

▼

(kuni 500k)

Choose file

No file chosen

IMPORT

Käibemaksukoodide asendamine

Uuendatud 10

Vana:

Uus:

• Artiklid

• Artikliklassid

• Kliendid

• Hankijad

• Hankija e-arve automaatika read

• Lepingu dokumendi read

• Kontod

• Finantsretseptid

• Kulutuse tüübid

• Pangaväljavõtte impordireeglid

• Objektid

- Kontroll - artikliklassidel on KMK ära uuendatud:

Artikliklassid

AVA Kood

>

Lisa uus

Vaata

KOOD ^	NIMI	SISERIIKLIK MÜÜK	SISERIIKLIK KMKOOD
Q	Q	Q	43
KAUP	Kaup	411001	43
KOOLITUSED	INF3 koolitused	412001	43
KV_MYYK	Klnnisvara müük	421001	43
MATERJAL	Tootmise materjal	411001	43

Näide 2:

Peale artikliklasside käibemaksukoodide muutmist on vaja **uuendada artiklite hinnad** selliselt, et koos käibemaksuga hind muutub kallimaks ja ilma käibemaksuta hind jääb samaks (oli km-ta 100.00,

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

km'ga 120.00 > saab km-ta 100.00, km'ga 122.00)

- Peale käibemaksukoodide muutmist on artikliklaardil samad km-ta ja km-ga hinnad, mis enne.

☒ Artikkel ☐ Hinnavalem ☐ Muudatused ☐ Muutused ☐ Ostuartiklid ☐ Müügiartiklid ☐ Min/max tasemed ☐ Kontod ☐ Seotud artiklid ☐ Pakendid ☐ Hinnagrupid

ÜLDINE INFORMATSIOON ARTIKLI KOHTA

KOOD POLT Klass KAUP Tüüp Laoartikkel Auto SN
 Ribakood Ladu Objekt Seeria nr
 Nimi Polt Projekt P001 SN klass
 Hoiatus SN reegel
 Kirjeldus Tegija
☐ Masstootmisel ei koandu
 URL Värv aruannetes FFFFFF

MÜÜK

Müügihind 100 Kinkekaart ☐ Null krediid
 Pakis 1 Pakis 2 Koolituse liik
 Katte% -20.56 Min tase 0 Max tase 0
 Juurde% -17.05 Rendiaartikkel Riil
 Max ale ABCklass Maatriks
 Ühik Vaik. kogus Punktid
 Kampaaniad Asendus
 Pakkumisele (vaikimisi) Arve lisaväli Ajaaken
 Allahindlusgrupp Mitu tegijat Müügipäev
 Müügi kogused 0 hinnaga müük (vaikimisi) Parim enne hoiatus päevades
 Pandiaartikkel

Kõrgus (m) Laius (m) Sügavus (m) Maht Kaal (kg) Bruto kaal (kg)

Retsept

Kood: ☐ Retsept ei asetu Arvel (vaikimisi) ☐ Ei toodeta
 Töökeskus Norm.kogus Norm.aeg 0.0000 0.0000 (minutites) 0.0000 (tundides) 0.0000 (sekundites)

KÄIBEMAKSUTA MÜÜGI- JA SOODUSHINNAD

OST

Ostuhind 120.5595 Keskmine 120.5596 Viimane 120.0265 Lisakulu 0 Hind Intrastatis
 Viivis 0 Katte% -20.56 Katte% -20.03
 Hankija Hank. artikkel Ostuvaluuta Sissetulekult Keskmine Ostugrupp
 CN kogus CN8 kood Päritolu Tootja
 Tollikood Norm. saabumisaeg Tagastusaeg Kao artikkel

KÄIBEMAKSUGA MÜÜGI- JA SOODUSHINNAD NING SELGITUSED

Tavahind 120 Lisahind1 0 Lisahind2 0
 Lisahind3 0 Lisahind4 0 Juurde% 1 Juurde% 2
 Katte% Katte% Katte% Katte%
 Selgitus

- Kliki automaatika lingile:



Vajutades lingile, tuleb teade, "Kas oled kindel et, soovid uuenda? Kui nõustud ja vajutad OK, siis andmed uuendatakse. **Kui tegid midagi valesti, siis uuesti lingile vajutades ei saa sa algset seisu tagasi.** Algandmed saad taastada kasutades massimpordi moodulit ja eelnevalt salvestatud excelit artikli andmetega. Massimpordi mooduli puudumisel võta ühendust klienditoega või oma projektijuhiga. Artikli hindu saab muuta tagasi ka artikli kaardil käsitsi.

login.directo.ee/ocra_directo_vilja/hooldus.asp

☐ Kontroll
 ☐ Hooldus
 ☒ Import/Export
 ☐ Dokumendi kinnituse tühistamine
 ☐ Kasutaja failid

Impordi: hansa tekstikoopia ▼ ANSI ▼ (kuni 500k) Choose file No file chosen **IMPORT**

login.directo.ee says
kas oled kindel, et uuendada?

OK **Cancel**

Käibemaksukoodide asendamine

Vana: 1 Uus: 43

- Artiklid
- Artikliklassid
- Kliendid
- Hankijad
- Hankija e-arve automaatika read
- Lepingu dokumendi read
- Kontod
- Finantsretseptid
- Kulutuse tüübid
- Pangavaljavõtte impordireeglid
- Objektid

Artikli hindade ümberarvutus

- koos KM hind muutub kallimaks, ilma KM hind jääb samaks (oli km-ta 100, kmiga 120 saab km-ta 100, kmiga 122) **kliki lingile, tuleb kontrollküsimus**
- ilma KM hind muutub odavamaks, koos KM hind jääb samaks (oli km-ta 83.33, kmiga 100 saab km-ta 81.97, kmiga 100)
- koos KM hind muutub kallimaks, ümardatakse täiseuroni, arvutatakse uus ilma KM hind, et ümardatud hind säiliks (1.4=1 ja 1.6=2)
- koos KM hind muutub kallimaks, ümardatakse ÜLESPOOLE täiseuroni, arvutatakse uus ilma KM hind, nii et ümardatud hind säiliks (1.4=2 ja 1.6=2)
- koos KM hind muutub kallimaks, ümardatakse ALLAPOOLE täiseuroni, arvutatakse uus ilma KM hind, nii et ümardatud hind säiliks (1.4=1 ja 1.6=1)
- hinnavalemite staatiliste hindade muutmine nii, et koos KM hind säiliks Eestis müües samana. Ainult staatilise hinnaga artiklite valemiread.

NB! põhineb eeldusel, et kõikidel artiklitel, millel on hetkel määr 22%, oli see enne 20%.

- Teade, kui mitu uuendust on tehtud:

Artikli hindade ümberarvutus

Uuendatud 14

- koos KM hind muutub kallimaks, ilma KM hind jääb samaks (oli km-ta 100, kmiga 120 saab km-ta 100, kmiga 122)
- ilma KM hind muutub odavamaks, koos KM hind jääb samaks (oli km-ta 83.33, kmiga 100 saab km-ta 81.97, kmiga 100)
- koos KM hind muutub kallimaks, ümardatakse täiseuroni, arvutatakse uus ilma KM hind, et ümardatud hind säiliks (1.4=1 ja 1.6=2)
- koos KM hind muutub kallimaks, ümardatakse ÜLESPOOLE täiseuroni, arvutatakse uus ilma KM hind, nii et ümardatud hind säiliks (1.4=2 ja 1.6=2)
- koos KM hind muutub kallimaks, ümardatakse ALLAPOOLE täiseuroni, arvutatakse uus ilma KM hind, nii et ümardatud hind säiliks (1.4=1 ja 1.6=1)
- hinnavalemite staatiliste hindade muutmine nii, et koos KM hind säiliks Eestis müües samana. Ainult staatilise hinnaga artiklite valemiread.

NB! põhineb eeldusel, et kõikidel artiklitel, millel on hetkel määr 22%, oli see enne 20%.

- Kontroll > artiklikaardil on uuendatud ära km-ga hind kõrgemaks ja km-ta hind on jäänud samaks:

Artikkel

Hinnavalem

Muudatused

Muutused

Ostuartiklid

Müügiartiklid

Min/max tasemed

Kontod

Seotud artiklid

Pakendid

Hinnagrupid

ÜLDINE INFORMATSIOON ARTIKLI KOHTA

KOOD

POLT

Klass

KAUP

Tüüp

Laoartikkel

Auto SN

Ribakood

Ladu

Objekt

Seeria nr

Ilma

Nimi

Polt

Projekt

P001

SN klass

Hoiatus

SN reegel

Kirjeldus

Tegija

URL

Varv aruannetes

FFFFF

Masstootmisel ei koandu

MÜÜK

Müügihind

100

km-ta hind jäi samaks

Kinkekaart

Ei

Null krediti

Pakis 1

Pakis 2

Koolituse liik

Ei

Katte%

-20.56

Garantii

Min tase

0

Max tase

0

Juurde%

-17.05

Koondartikkel

Rendiartikkel

Riitul

Max ale

Range

ABCKlass

Maatriks

Ühik

Prioriteet

Vaik. kogus

Punktid

Kampaaniad

Ressursile

Arve lisaväli

Ajaaken

Pakkumisele

(vaikimisi)

Oskus

Mitu tegijat

Müügipäev

Allahindlusgrupp

0 hinnaga müük

(vaikimisi)

Parim enne hoiatus päevades

Müügi kogused

Pandiartikkel

Kõrgus (m)

Laius (m)

Sügavus (m)

Maht

Kaal (kg)

Bruto kaal (kg)

Retsept

Kood:

Retsept ei asetu

Arvel

(vaikimisi)

Ei toodeta

Tookeskus

Norm.kogus

Norm.aeg

0.0000

0.0000

(minutites)

0.0000

(tundides)

0.0000

(sekundites)

KÄIBEMAKSUTA MÜÜGI- JA SOODUSHINNAD

OST

Ostuhind

120.5595

Keskmine

120.5596

Viimane

120.0265

Lisakulu

0

Hind Intrastatis

Vlavis

0

Katte%

-20.56

Katte%

-20.03

Hankija

Hank. artikkel

Ostuvuluuta

Sissetulekult

Keskmine

Ostugrupp

CN kogus

CN8 kood

Paritolu

Tootja

Tollikood

Norm saabumisaeg

Tagastusaeg

Kao artikkel

KÄIBEMAKSUGA MÜÜGI- JA SOODUSHINNAD NING SELGITUSED

Tavahind

122

km-ga hind tõusis

Lisahind3

0

Lisahind4

0

Lisahind1

0

Juurde% 1

Lisahind2

0

Juurde% 2

Katte%

Katte%

Katte%

Katte%

Selgitus

Ettemaksud, mis on laekunud enne 1.1.2024

Vaata videot:



Video

1. Enne 1.1.2024 100% laekunud ettemaksud

Praktika eraisikutest tellijate puhul: kui tellimusele, mis on 100% laekunud enne 1.1.2024, ei koostata ettemaksuarvet vaid deklareeritakse 20% käibena laekumise dokumendi põhjal ning müügiarve koostatakse lähetuse perioodis ehk 2024 aastal (kui juba kehtib 22% käibemaks), siis **arvele tulevad tellimusest read automaatselt 20% km-ga vastavalt tellimuse loomise ajal kehtinud käibemaksumääradele**, ning lõppkokkuvõttes käibemaksu tasuda ei tule.

Juriidilistest isikutest tellijad: kui tegemist on **juriidilise isikuga**, kellele väljastatavad arved kuuluvad deklareerimisele *KMD INF A* osas, siis peab ettemaksu laekumise korral kindlasti väljastama **ettemaksuarve**, millega deklareeritakse käibemaks laekumise kuu kohta koostatavas maksudeklaratsioonis ning lõpparvel saab selle **ettemaksu summa võrra vähendada makstavat käibemaksu arve ridade kaudu**. Kui käibemaks aga deklareeritakse vaid laekumise dokumendi kaudu (ei lähe *KMD INF A* osale), siis lõpparvel ei toimu selle ettemaksuga tasaarveldamine arve ridade kaudu vaid läbi tasaarvelduse.



Juhime tähelepanu sellele, et arvel näidatud kauba/teenuse maksustatavat väärtust on õigus vähendada üksnes juhul, kui varasemalt on esitatud ning KMD-I deklareeritud (ettemaksu) arve(d). Kõigil muudel juhtudel, näiteks tasaarveldamised, tagatised või muud tegelikku maksmist vähendavaid summasid ei tohi kauba/teenuse võõrandamise arvel näidata miinusmärgiga ja nende summade võrra ei tohi vähendada arve kogusummat ega kauba/teenuse maksustatavat väärtust. Vt ka EMTA juhendit

<https://www.emta.ee/ariklient/maksud-ja-tasumine/kaibemaks/kaibedeklaratsiooni-ja-aruannete-esitamine/kmd-inf-osa-muugiarved-taitmise-juhised>

2. Enne 1.1.2024 osaliselt laekunud ettemaksud

- **Kas teil jäi seisuga 31.12.2023 saldosse ettemakseid, mille osas 20%-line käive tekkis enne 1.1.2024?** 2023. aastal osaliselt tasutud tellimuste käibemaksumäära korrigeerimiseks 2024. aastal koostatud arvel võid luua teenuse tüüpi abiartiklid. Loo eraldi artikliklass ja artikkel 2023. aasta jaoks 20% käibemaksumääraga ning teine artikliklass ja artikkel 2024. aasta jaoks 22% käibemaksumääraga. Artikli kood ja nimetused vali endale sobivad. Soovi korral saad artiklikaardil lisada vaikimisi koguse. Näiteks võid luua selliste nimetustega artiklid:
- Kood: **KM2024_KORR_22**. Nimetus: Käibe korrigeerimine (+) > laekunud 20% ettemaksuna
- Kood: **KM2023_KORR_20**. Nimetus: Käibe korrigeerimine (-) > laekunud 20% ettemaksuna



Kui koostad arvet Tellimuse kaudu ja sul on seadistus "Tellimusega seotud arvele saab lisada teenuseartikleid" Ei, siis pead abiartiklid lisama tellimuse ridadele, sest kui sa lisad need arve ridadele, siis saad veateate, et „artiklit pole tellimuse peal“. Kui sa aga soovid abiartikleid lisada arvele, siis vali seadistus "Tellimusega seotud arvele saab lisada teenuseartikleid" Jah.

Näide 1: ettemaks oli osaliselt laekunud 2023 aastal, lõpparve esitati 2024.

- 31.12.2023 koostati tellimus kaubale 120€, mille eest 31.12.2023 tasuti ettemaks 70% ulatuses ehk 84€ ning selle kohta koostati ettemaksuarve ja ettemaksu käibemaks 14€ deklareeriti 12.2023 deklaratsioonil, mis kuulus maksmisele 20.1.2024.



Käibemaksuseaduse alusel on reegel, et kui enne 1. jaanuari 2024 on tehtud osaline ettemaks,

siis selle ettemaksu ulatuses on käive maksustatud 20%-ga. Ettemaks, mis laekub pärast 1. jaanuari 2024 on maksustatav 22%-lise määraga kogu makse ulatuses.

Tellimus 31.12.2023:

Tellimus 100135

Klient 1003 Directo OÜ Telefon Eelarve Maksehinna: Halb (18 päeva)

Arve tasub Vara Tähtaeg

Kuupäev 31.12.2023 Nende esindaja Ladu ☐ Suletud

T-ting 7 Kliendi tell. nr. Uuring Prioriteet

Lähetusaeg Müügiagent VILJA Pakkumine Objekt

Soov.läh.aeg Vastutaja Projekt

Kommentaari Tüüp Staatus Lõpetatud Kontrollitud

Arved: - Lähetused: - Laekumised: - Mahakandmised: -

Viimati muutis: 14.11.2023 09:46:19 Aseta retsept Laoseisu aken Massasetaja... Varskenda ridu

Valuuta	KM	20.00	Kokku	100.00	Ettemaksu%	70	EM aeg	EM saldo	0.00
Kurs 1	Baas	120.00	Tasuda	120.00	Ettemaks	84	Saldo	120	

NR	RV Artikkel	Kogus	Ühik	Sisu	Ühikuhind	% KMk	Konto	Objekt	Projekt	Tellijä	Tellijä nimi
1	1 PUKSID	1		Püksid	50		1 412001		P001		
2	2 SEELIK	1		Seelik	50		1 412001		P001		

Ettemaksuarve 31.12.2023:

Arve 800082

Klient 1003 Directo OÜ Vara Eelarve Maksehinna: Halb (18 päeva)

Tellijä Uuring

Kuupäev 31.12.2023 Nende esindaja Ladu ☐ Muuda ladu

T-ting 0 Meie esindaja Objekt

Tähtaeg 31.12.2023 Müügiagent VILJA Projekt

Kande kp 31.12.2023 Vastutaja Tell. nr. 100135

Kliendi tk Pakkumine Kred. arve

Saadetud 14.11.2023 09:54:46 Tüüp (vali tüüp) Staatus (vali staatus)

Komm.

Laekumised: 100417

Viimati muutis: VILJA 14.11.2023 09:55:14 Varskenda ridu

Valuuta	Kokku kaal	0	KM	14.00	Kokku	70.00	Ettemaks	0.00	Ettemaksu arvete kasutatud summa: 0
Kurs 1	Kogus	1	Baas	70.00	Tasuda	84.00	Saldo	0.00	

NR	RV Artikkel	Kogus	Ühik	Sisu	Ühikuhind	% KM-k	Konto	Objekt	Projekt	Tellijä
1	1 E1	1		Ettemaks 20% (müük)	70	1	212101			

- 1.1.2024 lähetati kaup ja koostati sellele tellimusele lõplik arve.

Vastavalt laekumisele on selle tellimuse käive 70% ulatuses tekkinud 2023. aastal ning 30% ulatuses 2024. aastal. Kuna tellimusest arvet tehes tulevad arvele tellimusest read automaatselt 20% käibemaksumääraga vastavalt tellimuse loomise ajal kehtinud käibemaksumääradele, siis pead arvet korrigeerima, et 2024. aastal laekuvalt osalt oleks käibemaks arvel arvutatud 22% käibemaksumääraga. Lisa arvele korrigeerivad abiartiklid, kogused ja summad ning kinnita arve.

Lisa tellimusele korrigeerivad artiklid:

Tellimus 100135

Klient 1003

Arve tasub

Directo OÜ

Telefon

Vara

Eelarve

Maksehinnang: Halb (18 päeva)

Tahtaeg

Kuupäev 31.12.2023

Nende esindaja

Ladu

☐ Suletud

T-ting 7

Kliendi tell. nr.

Uuring

Prioriteet

Lähetusaeg

Müügiagent VILJA

Pakkumine

Objekt

Soov.läh.aeg

Vastutaja

Projekt

Objekt

Kommentaar

Tüüp

Staatuse

Lõpetatud

Kontrollitud

Ettemaks: 800082 Arved: - Lähetused: - Laekumised: - Mahakandmised: -

Viimati muutis: VILJA 14.11.2023 09:58:00

Aseta retsept

Laoseisu aken

Massasetaja...

Varskenda ridu

Valuuta EUR

KM 20.60

Kokku 100.00

Ettemaksu% 70

EM aeg

EM saldo

Kurss 1

Baas 120.60

Tasuda 120.60

Ettemaks 84.42

Saldo 36.6

NR	RV Artikkel	Kogus	Ühik	Sisu	Ühikuhind	% KMk	Konto	Objekt	Projekt	Tellija	Tellija nimi
1	1 PUKSID	1		Püksid	50		1 412001		P001		
2	2 SEELIK	1		Seelik	50		1 412001		P001		
3	3 KM2023_KORR_	-1		Käibe korrigeerimine (+) > laekunud 20% ettemaksuna enne 1.1.202	30		1 412001				
4	4 KM2024_KORR_	1		Käibe korrigeerimine (-) > laekunud 20% ettemaksuna enne 1.1.202	30		43 412001				

Koosta tellimusest lõplik arve (sh tasaarveldamine ettemaksuga):

Arve 100492

Klient 1003

Tellija 1003

Directo OÜ

Vara

Uuring

Eelarve

Maksehinnang: Halb (18 päeva)

Menetlus

Kuupäev 14.11.2023 09:58:02

Nende esindaja

Ladu

☐ Muuda ladu

T-ting 7

Meie esindaja Vilja Tuisk

Objekt

Projekt

Tähtaeg 21.11.2023

Müügiagent VILJA

Tell. nr. 100135

Objekt

Kande kp 14.11.2023 09:58:02

Vastutaja

Kred. arve

Objekt

Kliendi tk

Pakkumine

Kred. arve

Objekt

Saadetud 14.11.2023 09:58:02

Tüüp (vali tüüp)

Staatuse (vali staatus)

Objekt

Komm.

Laekumised: -

Viimati muutis: VILJA 14.11.2023 09:58:02

% Allahindlus

Varskenda ridu

Valuuta EUR

Kokku kaal 0

KM 6.60

Kokku 30.00

Ettemaks 0.00

Ettemaksu arvete kasutatud summa: -84

Kurss 1

Kogus 1

Baas 30.00

Tasuda 36.60

Saldo 36.60

Tasaarveldus arve

NR	RV Artikkel	Kogus	Ühik	Sisu	Ühikuhind	% KM-k	Konto	Objekt	Projekt	Tellija
1	1 PUKSID	1		Püksid	50	0 1	412001		P001	
2	2 SEELIK	1		Seelik	50	0 1	412001		P001	
3	3 KM2023_KORR_	-1		Käibe korrigeerimine (+) > laekunud 20% ettemaksuna enne 1.1.202	30	0 1	412001			
4	4 KM2024_KORR_	1		Käibe korrigeerimine (-) > laekunud 20% ettemaksuna enne 1.1.202	30	0 43	412001			
5	5 E1	-1		Ettemaks 20% (müük) 800082 31.12.2023	70	1	212101			

Näide 2: 2024. aastal toimub 3000 euro väärtuses müügitehing, mille eest laekub 2023 aastal ettemaks 1000 eurot, mille kohta väljastatakse ettemaksuarve. Tellimusi ei kasutata.

- 2023. aastal toimub laekumine 1000 eurot, mille kohta koostatakse ettemaksuarve 20% käibemaksumääraga:

Arve 100521

Klient 1098

Vara

Eelarve

Tellija

Uuring

Kuupäev 21.12.2023

T-ting 7

Tähtaeg 28.12.2023

Kande kp 21.12.2023

Kliendi tk

Saadetud 21.12.2023

Komm.

Nende esindaja

Meie esindaja

Müügiagent

Vastutaja

Pakkumine

Tüüp (vali tüüp)

Ladu

Objekt

Projekt

Tell. nr.

Kred. arve

Staatuse (vali staatuse)

Menetus

Muuda ladu

Laekumised: 100428

Viimati muutis:

Värskenda ridu

Valuuta EUR

Kokku kaal 0

KM 200.00

Kokku 1000.00

Ettemaks 0.00

Ettemaksu arvete kasutatud summa: 0

Kurs 1

Kogus 1

Baas 1000.00

Tasuda 1200.00

Saldo 1200.00

Ettemaksu arve

NR

RV Artikkel

Kogus

Ühik

Sisu

Ühikuhind

% KM-k

Konto

Objekt

Projekt

Tellija

Tellija nimi

Algus

Lõpp

1

1 E1

1

Ettemaks 20% (müük)

1000

1

20% 212101

2

- 2024. aastal tehakse müügiarve ja kuna kogusummast 1000 eurot on käibena maksustatud 2023 aastal, siis müügiarvet saab koostada kahel viisil :

Variant A: ei ole vaja korrigeerivaid artikleid kasutada, vaid näidata ettemaksuna tasutud summa eraldi real:

Arve 100522

Klient 1098

Vara

Eelarve

Tellija

Uuring

Kuupäev 01.01.2024

T-ting 7

Tähtaeg 08.01.2024

Kande kp 01.01.2024

Kliendi tk

Saadetud 01.01.2024

Komm.

Nende esindaja

Meie esindaja

Müügiagent

Vastutaja

Pakkumine

Tüüp (vali tüüp)

Ladu

Objekt

Projekt

Tell. nr.

Kred. arve

Staatuse (vali staatuse)

Menetus

Muuda ladu

Laekumised: -

Viimati muutis: VILJA 21.12.2023 11:20:20

% Allahindlus

Värskenda ridu

Valuuta EUR

Kokku kaal 0

KM 440.00

Kokku 2000.00

Ettemaks 0.00

Ettemaksu arvete kasutatud summa: -1200

Kurs 1

Kogus 1

Baas 2000.00

Tasuda 2440.00

Saldo 2440.00

Ettemaksu arve

NR

RV Artikkel

Kogus

Ühik

Sisu

Ühikuhind

% KM-k

Konto

Objekt

Projekt

Tellija

Tellija nimi

Algus

Lõpp

1

1 123421

1

Teenus

1000

1

20% 411001

2

2 E1

-1

Ettemaks 20% (müük)

1000

1

20% 212101

3

3 123421

1

Teenus

2000

43

22% 411001

4

Väljatrükk:

Maksja:

KMKR:

Kontaktisik:

Saaja:

Arve

Kuupäev:

Tasumistingimus:

Tasumistähtaeg:

Viivis:

Lähetusaeg:

100522

01.01.2024

7 pv neto

08.01.2024

0%

Lehekülg:

1 / 1

Kood	Nimetus	Kogus	Ühik	Hind	Summa	KM%
123421	Teenus	1		1 000.00	1 000.00	20
E1	Ettemaks 20% (müük)	-1		1 000.00	-1 000.00	20
123421	Teenus	1		2 000.00	2 000.00	22

Arve koostas:

E-mail:

KM%	Neto	KM	Kokku
20%	0.00	0.00	0.00
22%	2 000.00	440.00	2 440.00
	2 000.00	440.00	2 440.00

Tasuda (EUR): 2 440.00

Variant B: kasutad korrigeerivaid artikleid:

Arve 100522

Klient 1098

Vara

Eelarve

Tellija

Uuring

Kuupäev 01.01.2024

T-ting 7

Tähtaeg 08.01.2024

Kande kp 01.01.2024

Kliendi tk

Saadetud 01.01.2024

Komm.

Nende esindaja

Meie esindaja

Müügilagent

Vastutaja

Pakkumine

Tüüp (vali tüüp)

Ladu

Objekt

Projekt

Tell. nr.

Kred. arve

Staatust (vali staatust)

Menetlus

Muuda ladu

Laekumised:

Viimati muudis: VILJA 21.12.2023 11:34:49

Viimati trükitud 21.12.2023 11:28:04

Värskenda ridu

Valuuta EUR

Kokku kaal 0

KM 440.00

Kokku 2000.00

Ettemaks 0.00

Ettemaksu arvete kasutatud summa: -1200

Kurs 1

Kogus 0

Baas 2000.00

Tasuda 2440.00

Saldo 2440.00

NR	RV	Artikkel	Kogus	Ühik	Sisu	Ühikuhind	%	KM-k	Konto	Objekt	Projekt	Tellija	Tellija nimi	Algus	Löpp
1	1	123421	1		Teenus	3000	43	22%	411001						
2	2	E1	-1		Ettemaks 20% (müük)	1000	1	20%	212101						
3	3	KM2023_KORR	1		Käibe korrigeerimine (+) > laekunud 2023	1000	1	20%	412001						
4	4	KM2024_KORR	-1		Käibe korrigeerimine (-) > laekunud 2023	1000	43	22%	412001						

Väljatrükk:

Maksja:	Arve	100522
KMKR:	Kuupäev:	01.01.2024
Kontaktisik:	Tasumistingimus:	7 pv neto
	Tasumistähtaeg:	08.01.2024
	Viivis:	0%
Saaja:	Lähetusaeg:	

Lehekülg:

1 / 1

Kood	Nimetus	Kogus	Ühik	Hind	Summa	KM%
123421	Teenus	1		3 000.00	3 000.00	22
E1	Ettemaks 20% (müük)	-1		1 000.00	-1 000.00	20
KM2023_KORR	Käibe korrigeerimine (+) > laekunud 2023	1		1 000.00	1 000.00	20
KM2024_KORR	Käibe korrigeerimine (-) > laekunud 2023	-1		1 000.00	-1 000.00	22

Arve koostas:

E-mail:

KM%	Neto	KM	Kokku
20%	0.00	0.00	0.00
22%	2 000.00	440.00	2 440.00
	2 000.00	440.00	2 440.00
	Tasuda (EUR):		2 440.00

Kontrollaruanded käibemaksumäära kontrollimiseks

Seoses käibemaksu standardmäära tõusuga on oluline, et alates 1.1.2024 väljastatavatel arvetel oleksid kasutusel õiged käibemaksumäärad ning kogu käibemaksuarvestus oleks korrektne. 2024. aasta jaanuarikuu käibedeklaratsioon tuleb esitada 20. veebruaril. Selleks, et vigade avastamine ei jääks liiga hilja peale, siis soovitame juba nüüd hakata jooksvalt dokumentidel käibemaksumäärade õigsust kontrollima. Selle jaoks soovitame kasutada kontrollaruandeid, millised leiame Raamat > Aruanded > Hoołdus > nupu „Kontroll“ alt.

Soovitame kasutada järgmiseid kontrollaruanded:

- müügidokumendi ja kliendi KMK kontroll

- müügidokumendi ja artikli KMk kontroll
- müügiarvetel käibemaksu ja konto kontroll
- ostuarvetel käibemaksu ja konto kontroll

Nende aruannete kasutamine **eeldab**, et **käibemaksukoodid on dokumentidel ära vahetatud** uue käibemaksu määrade peale (artiklid, artikliklassid, kliendid, hankijad jne) ning kontrollaruanded toovad esile just need tehingud, millistel käibemaksu määrad omavahel ei klapi. Vaata ka siit: https://wiki.directo.ee/et/km_tous_1.1.2024l#ettevalmistused_directo_aeritarkvaras.

Alates: 01.01.2024 kuni: 18.01.2024 Param1 Param2 ARUANNE

Kontroll

- Arve väljatrüki summa või kliendi erinevus
- Arve kuu ja lähetuse kuu
- Ostuarve kande kuu ja sissetuleku kuu
- Arvetel käibemaksu ja konto kontroll
- Ostuarvetel käibemaksu ja konto kontroll
- Arvete ja lähetuste tootekoguste võrdlus
- Tellimuse arvete ja lähetuste kuluvõrdlus
- Müügidokumendi ja kliendi KMk kontroll
- Müügidokumendi ja artikli KMk kontroll
- Mitte ladu muutvad otsearved, millel on laotooted
- Koha ja objekti vastavus negatiivsed laolD-d
- LADU: ajalugu vs finants tehingu kaupa
- LADU: finants vs laoseis
- MR: kliendi konto vs arve konto vs finants
- MR: kliendi konto vs laekumine vs finants
- OR: hankija konto vs arve konto vs finants
- OR: hankija konto vs tasumine vs finants
- Finants vs ostureskontro

Aruanne: Müügidokumendi ja kliendi KMk kontroll

Antud kontrollaruanne võrdleb, kas käibemaksukood arvel, müügitellimusel ja pakkumisel on vastavuses käibemaksukoodiga, mis on kliendikaardil.

Alates: 01.03.2022 kuni: 31.03.2022 Müügidokumendi ja kliendi KMk kontroll Klient KM kood ARUANNE

Koer: Jooksuta

Müügidokumendi ja kliendi KMk kontroll

Arved	Arve	Aeg	Klient	Nimi	Artikkel	Dok. KMk	Kliendi KMk
Tüüp ARVE	100008	31.03.2022	1001	Directo OÜ	TOODE1	6	1

Tellimused	Tellimus	Aeg	Klient	Nimi	Artikkel	Dok. KMk	Kliendi KMk
Tüüp TELL	100003	28.03.2022	1001	Directo OÜ	MAT1	4	1

Pakkumised	Pakkumine	Aeg	Klient	Nimi	Artikkel	Dok. KMk	Kliendi KMk
Tüüp PAKK	100004	01.03.2022	1001	Directo OÜ	MAT1	0	1

Aruanne: Müügidokumendi ja artikli KMk kontroll

Antud kontrollaruanne vaatab artiklikaardil ja arvel olevat KM koodi ja kliendikaardil olevat km maad. Kui arvele jätta vale maa siis annab veateate.

Alates: 01.03.2022 kuni: 31.03.2022 Müügidokumendi ja artikli KMK kontroll Tüüp ARUANNE

Koer: Jooksuta

Müügidokumendi ja artikli KMK kontroll

Arved

Tüüp	Arve	Aeg	Klient	Nimi	Artikkel	Dok. KMK	Artikli KMK
Tellimused							
Tüüp	Tellimus	Aeg	Klient	Nimi	Artikkel	Dok. KMK	Artikli KMK
TELL	100003	28.03.2022	1001	Directo OÜ	MAT1	4	1
Pakkumised							
Tüüp	Pakkumine	Aeg	Klient	Nimi	Artikkel	Dok. KMK	Artikli KMK
PAKK	100004	01.03.2022	1001	Directo OÜ	MAT1	0	1

Aruanne: Müügiarvetel käibemaksu ja konto kontroll

Kontrollaruanne näitab müügiarvete ridade lõikes kasutatud kontosid ja käibemaksukoode. Antud aruanne on hea kontroll enne käibemaksuaruande esitamist, et veenduda kasutatud kontode ja käibemaksukoodide vastavuse korrektsuses.

Kui konto ja KMKoodi filter pole täidetud, siis näitab tabelis kõikidel arvetel kasutatud kontosid ja käibemaksukoode.

☒ Kontroll ☐ Hooldus ☐ Import/eksport ☐ Dokumendi kinnituse tühistamine ☐ Kasutaja failid ☐ Robotid ☐ Digikoristus

Alates: 01.01.2024 kuni: 18.01.2024 Arvetel käibemaksu ja konto kontroll Konto KM kood ARUANNE

Filter tühi Filter tühi

Sisesta parameetrite kohale väljad tulpadest 1(konto) ja 2(kmk)

Konto	KMK	Summa
111271	43	5000.00
212101	1	634.17
212101	3	7771.00
212101	43	100.00
411001	0	100.00
411001	1	2310.00
411001	3	1000.00
411001	9	200.00
411001	16	100.00
411001	23	1000.00
411001	43	3700.00
412001	0	1500.00
412001	1	1270.00
412001	43	-970.00
421101	3	1000.00

Kui konto ja KMKoodi filter on täidetud, siis näitab müügiarveid, kus on ridadel filtris märgitud konto ja KMKood.

☒ Kontroll ☐ Hooldus ☐ Import/eksport ☐ Dokumendi kinnituse tühistamine ☐ Kasutaja failid ☐ Robotid ☐ Digikoristus

Alates: 01.01.2024 kuni: 18.01.2024 Arvetel käibemaksu ja konto kontroll Konto 411001 KM kood 43 ARUANNE

Arve	Aeg	Müüja	Artikkel	Seletus	Konto	KMK	Summa
100356	01.01.2024	VILJA	123421	Arvuti	411001	43	100.00
100357	01.01.2024	VILJA	AJAKIRI	Ajaleht	411001	43	100.00
100358	01.01.2024	VILJA	123421	Arvuti	411001	43	100.00
100522	01.01.2024	VILJA	123421	Teenus	411001	43	3000.00
100532	05.01.2024 15:51:36	VILJA	123421	Arvuti	411001	43	100.00
100539	10.01.2024 12:59:59	VILJA	123421	Arvuti	411001	43	100.00
100541	11.01.2024 13:56:08	VILJA	123421	Arvuti	411001	43	100.00
100549	18.01.2024	VILJA	123421	Arvuti	411001	43	100.00

Aruanne: Ostuarvetel käibemaksu ja konto kontroll

Kontrollaruanne näitab ostuarvete ridade lõikes kasutatud kontosid ja käibemaksukode. Antud aruanne on hea kontroll enne käibemaksuaruande esitamist, et veenduda kasutatud kontode ja käibemaksukoodide vastavuse korrektsuses.

Kui konto ja KMkoodi filter pole täidetud, siis näitab tabelis kõikidel arvetel kasutatud kontosid ja käibemaksukode.

☒ Kontroll
 ☐ Hooldus
 ☐ Import/eksport
 ☐ Dokumendi kinnituse tühistamine
 ☐ Kasutaja failid
 ☐ Robotid
 ☐ Digikoristus

Alates: 01.01.2024 kuni: 18.01.2024
 Ostuarvetel käibemaksu ja konto kontroll
 Konto Filter tühi KM kood Filter tühi
ARUANNE

Sisesta parameetrite kohale väljad tulpadest 1(konto) ja 2(kmk)

Konto	kmkood	Summa
	9	100.00
114501	1	3000.00
125221	23	1000.00
212303		0.00
522104		0.00
522104	1	801266.67
522104	8	1280.00
522104	34	1100.00
522104	35	1000.00
522108	43	5000.00
56291	1	100.00
56291	9	100.00
56291	43	100.00
611103		0.00

Kui konto ja KMkoodi filter on täidetud, siis näitab arveid, kus on ridadel filtris märgitud konto ja KMkood.

☒ Kontroll
 ☐ Hooldus
 ☐ Import/eksport
 ☐ Dokumendi kinnituse tühistamine
 ☐ Kasutaja failid
 ☐ Robotid
 ☐ Digikoristus

Alates: 01.01.2024 kuni: 18.01.2024
 Ostuarvetel käibemaksu ja konto kontroll
 Konto 522104 KM kood 1
ARUANNE

Oarve	Aeg	Kasutaja	Artikkel	Sisu	Konto	kmkood	Summa
100641	01.01.2024	VILJA		Andmeside	522104	1	800000.00
100645	02.01.2024 10:16:32	VILJA		Andmeside	522104	1	-33.33
100646	02.01.2024 10:36:11	VILJA		Andmeside	522104	1	500.00
100407	01.01.2024	VILJA		Polt	522104	1	200.00
100647	02.01.2024 14:56:24	VILJA		Andmeside	522104	1	100.00
100649	03.01.2024 08:55:56	VILJA		Andmeside	522104	1	500.00

Vea parandamine F3 funktsiooniga

Kui leiad vea, siis paranda arvel ära konto ja/või käibemaksukood. Kui arvel on palju ridu, millel soovid massiga valed käibemaksukoodid asendada õigega, siis kasuta selleks F3 funktsiooni.

- Pane kursor esimese rea sellele väljale, mille andmeid tahad muuta (nt. KM-k)
- Vajuta klaviatuuril F3 – tekib hüppaken

Arve100550

Klient1003

Directo OÜ

Vara

Eelarve

Maksehinngang: Halb (59 päeva)

Tellija

Uuring

Kuupäev18.01.2024 13:57:04

T-ting7

Tähtaeg25.01.2024

Kande kp18.01.2024 13:57:04

Kliendi tk

Saadetud18.01.2024 13:57:04

Komm.

Nende esindaja

Meie esindaja Vilja Tuisk

Müügiagent VILJA

Vastutaja

Pakkumine

Tüüp (vali tüüp)

Ladu

Objekt

Projekt

Tell. nr.

Kred. arve

Staatuse (vali staatuse)

Menetus

Muuda ladu

Laekumised: -

Viimati muutis: VILJA 18.01.2024 14:19:55

% Allahindlus

Värskenda ridu

ValuutaEUR

Kokku kaal0 KM

Kokku0.00

Ettemaks0.00

Ettemaksu arvete kasutatud summa: 0

Kurs1

Kogus0 Baas

Tasuda0.00

Saldo0.00

Pane kursor rea väljale, mida soovid muuta

Otsing (F3)

Asendus (F4)

Asenda kõik

NR	RV	Artikkel	Kogus	Ühik	Sisu	Ühikuhind	% KM-k	Konto	Objekt	Projekt	Tellija	Tellija nimi
1	1	123421			Arvuti	0	43	411001				
2	2	KLA			Klaveriõpe	0	3	412001				
3	3	HOTELLITEENI			Hotelliteenus	0	9	111271				
4	4	123421			Arvuti	0	43	411001				
5	5	123421			Arvuti	0	43	411001				

- Hüpikaknas kirjuta väljale „Otsing“ käibemaksukood, mida soovid õige vastu asendada ning „Asendus“ väljale asendatav käibemaksukood ning „Asenda kõik“.

Otsing (F3) 43

Asendus (F4) 1

Asenda kõik

Ühikuhind	%	% KM-k	Konto	Objekt
0		43	411001	
0		3	412001	
0		9	111271	
0		43	411001	
0		43	411001	

Tulemus:

Ühikuhind	%	% KM-k	Konto	Objekt
0		1	411001	
0		3	412001	
0		9	111271	
0		1	411001	
0		1	411001	

KMD vorm alates 1.1.2024

Vaata videot:



Video



NB! 2023 detsembrikuu käibedeklaratsioon esitatakse 20. jaanuaril 2024 veel vana vormi kohaselt.

Üldiselt uuest KMD vormist

Alates 01.01.2024 on Eestis käibemaksu standardmäär 22% senise 20% asemel. Küll aga võib ette tulla olukordi, kus veel kuni 2025. aasta lõpuni võib arveid väljastada määraga 20%.

Seega peab aastatel 2024 ja 2025 **saama deklareerida korraga nii 20% kui ka 22% käibemaksu.**

Sellisteks olukordadeks on:

- **Raha laekumine kassapõhise käibemaksuarvestuse erikorra rakendamisel.** Kui ostjale väljastati arve ning lähetati kaup või tehti see kättesaadavaks või osutati teenust enne 2024. aasta 1. jaanuari. Viide: KMS alates 01.01.24 § 46 lg 24.
- **Arved, mis väljastatakse enne 2023. aasta 1. maid sõlmitud kirjalike lepingute alusel.** Kui lepingus oli fikseeritud, et kauba või teenuse hind sisaldab käibemaksu või hinnale lisandub 20% määraga käibemaks ning lepinguga ei ole ette nähtud käibemaksumäära võimalikust muutusest tulenevat hinnauutust. Viide: KMS alates 01.01.24 § 46 lg 25.
- **Kreeditarve** koostamine kuni 31.12.2023 väljastatud 20% määraga arvetele.

KMD vormil alates 1.1.2024 ongi näha, et muutus on toimunud kahel esimesel real:

- **reale 1** märgitakse 22% määraga maksustatavad toimingud ja tehingud ja
- **reale 1.1** 20% määraga maksustatavad tehingud ja toimingud.

Maksu- ja Tolliamet		Rahandusministri 10. juuni 2014. a määruse nr 17 "Käibedeklaratsiooni vorm" lisa 1 (muudetud sõnastuses)	
KÄIBEDEKLARATSIOONI VORM		Vorm KMD	
MAKSUKOHUSTUSLANE			
Nimi		Registri- või isikukood	
Aadress ja telefon (võimalusel ka e-posti aadress)		Käibemaksukohustuslasena registreerimise number	
		E E	
KÄIBEDEKLARATSIOON			
Käibedeklaratsioon esitatakse ja käibemaks tasutakse maksustamisperioodile järgneva kuu 20. kuupäevaks			
Aasta		Kuu või muu maksustamisperiood	
		sendi	Eurodes täpsusega
22% määraga maksustatavad toimingud ja tehingud		1	
20% määraga maksustatavad toimingud ja tehingud		1 ¹	
9% määraga maksustatavad toimingud ja tehingud		2	
5% määraga maksustatavad toimingud ja tehingud		2 ¹	
0% määraga maksustatavad toimingud ja tehingud, sh		3	
1) kauba ühendusesisene käive ja teise liikmesriigi maksukohustuslasele / piiratud		3.1	

Kirjelda uus käibemaksuaruanne

- Tee koopia vanast käibemaksuaruandest või loo uus.
- Pane nimetusse nt. alates 1.1.2024, et see oleks eristatav varasemast KMD vormist.
- Vali XML valikust uus KMD vorm **2024KMD_INF1**. Seejärel muutub automaatselt 20% toimingute ja tehingute rida 1.1.'ks
- Tee vajalikud **muudatused KMD kirjelduses** kas käsitsi või Exceliga:
 - **Käsitsi** muutmiseks lisa esimeseks sektsiooniks arvutused 22% määraga maksustatavate toimingute ja tehingute jaoks ning eemalda 20% maksustatavate toimingute ja tehingute sektsionist mittevajalikud read. Vali külge kõik vajalikud andmed nagu käibemaksukood, sektsioon, lisa, automaatkanne jne. Salvesta.
 - **Parem ja lihtsam** moodus KMD kirjelduse muutmiseks on teha seda **Excelis**. Kõigepealt kopeeri KMD kirjeldus Excelisse. Selleks aseta kursor KMD kirjelduse tabelis esimese rea numbriväljale ja vajuta klahvikombinatsioon Alt+C, ava Excel ja vajuta Ctrl+V. Excelis lisa uued read ja kustuta mittevajalikud read ja tee muud vajalikud muudatused, nt nagu valemid jms ning kopeeri tabel tagasi KMD kirjeldusse valides Excelis Ctrl+C ja KMD kirjelduse tabelis esimese rea numbriväljal Ctrl+Alt+V. Salvesta.

Sule Koopia Uus Salvesta Kustuta Jäta Olek: Vaata ARUANNE									
Kood KMD2024		Objekt	Kasutaja	XML	2024KMD_INF1	☐ Suletud			
Nimi Käibemaksuaranne al 1.1.2024					2014-12KMD_INF1	Kommentaar			
Viimati muutis: SUPER 20.02.2024 10:57:37					2014KMD_INF1				
NR	Number	Tüüp	Nimi	Tekst	Klass	Kmkood	Sektsioon	Lisa	Automaatkanne
1	1	Tekst		 Käibedeklaratsioon					
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	3/Deebet	16 (Erikord 22% kasumi maksustamin			A
6	20	Muutus	111101:199999+212291:212	----- kauba ühendusesisene soetam	4/Kreedit	26 (Kauba ühendusesisene soetamin			
7	25	Muutus	111101:199999+212291:212	----- teenuse ühendusesisene soet	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+212291:212	----- erikorra alusel maksustatava	4/Kreedit	21 (KMS §-s 41 ¹ sätestatud erikorra a			B
10	50	tehe	10+12+15+20+25+30+35	1 22% määraga maksu	4/Kreedit		(1) 22% määraga maksustatavad toimingud ja tehingud (K		
11	60	Muutus	411001:499999	----- tavaline müük 20%	3/Deebet	34 (20% määraga maksustatavad toir			A
12	70	Muutus	212101+212102	----- Ettemaksud 20%	3/Deebet	34 (20% määraga maksustatavad toir			A
13	100	tehe	60+70	1.1 20% määraga mak	4/Kreedit		(1.1) 20% määraga maksustatavad toimingud ja tehingud (		
14	210	Muutus	411001:499999	----- tavaline müük 9%	3/Deebet	2 (9% määraga maksustatavad toimir			A
15	212	Muutus	212101+212102	----- ettemaksud 9%	3/Deebet	2 (9% määraga maksustatavad toimir			A
16	220	Muutus	411001:499999	----- kauba või teenuse omatarve	3/Deebet	7 (9% määraga maksustatav kauba vi			
17	300	tehe	210+212+220	2 9% määraga maksus	4/Kreedit		(2) 9% määraga maksustatavad toimingud ja tehingud (KM		
18	310	Muutus	411001:499999	----- tavaline müük 5%	3/Deebet	3 (5% määraga maksustatavad toimir			
19	311	Muutus	212101+212102	----- ettemaksud 5%	3/Deebet	3 (5% määraga maksustatavad toimir			
20	312	Muutus	411001:499999	----- kauba või teenuse omatarve	3/Deebet	8 (5% määraga maksustatav kauba vi			
21	330	tehe	310+311+312	2.1 5% määraga maks	3/Deebet		(2.1) 5% määraga maksustatavad toimingud ja tehingud (K		
22	410	Muutus	411001:499999	----- Ühendusesisene kauba müük	3/Deebet	10 (Kauba ühendusesisene käive (0%			
23	420	Muutus	411001:499999	----- Ühendusesisene teenuste mü	3/Deebet	11 (Teenuste ühendusesisene käive (i			
24	430	Muutus	411001:499999	----- Eksport	3/Deebet	12 (Eksport (0% km))			
25	500	tehe	410+420+430	3 0% määraga maksus	4/Kreedit		(3) 0% määraga maksustatavad toimingud ja tehingud (KM		
26	600	tehe	410+420	3.1 1) kauba ühendus	4/Kreedit		(3.1) Kauba ühendusesisene käive ja teise liikmesriigi mak		
27	700	tehe	410	3.1.1 kauba ühi	3/Deebet		(3.1.1) Kauba ühendusesisene käive (KMD rida 3.1.1)		
28	800	tehe	430	3.2 2) kauba eksport			(3.2) Kauba eksport (KMD rida 3.2)		
29	900	Muutus	411001:499999	3.2.1 kaibemak	3/Deebet	13 (Käibemaksutagastusega müük re	(3.2.1) Käibemaksutagastusega müük reisijale (KMD rida 3		
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 (2	4/Kreedit				
35	1100	Muutus	212353	4.1 Impordilt tasumisele	4/Kreedit				
36	1110	Muutus	212351	----- Tasutud käibemaks (kohalik)<	4/Kreedit				B
37	1140	Muutus	212368	----- Pöördkäibemaks	4/Kreedit				
38	1200	Muutus	212351:212368	5 Kokku sisendkäibem	4/Kreedit		(5) Kokku sisendkäibemaksusumma, mis on seadusega lül		
39	1300	Muutus	212353	5.1.1 Impordilt tasutu	4/Kreedit		(5.1) Impordilt tasutud või tasumisele kuuluv käibemaks (K		
40	1400	Muutus	212354+212357+212358	5.2.2 põhivara soetam	4/Kreedit		(5.2) Põhivara soetamiselt tasutud või tasumisele kuuluv ki		B
41	1450	Muutus	212355+212357	5.3.3 ettevõttes (1)	4/Kreedit		(5.3) Ettevõttes (100%) kasutatava sõiduauto soetamisel		B
42	1451	Muutus	931101	 ettevõttes (1	4/Kreedit		(5.3) Ettevõttes kasutatavate sõiduaudote arv. (KMD rida		
43	1455	Muutus	212356+212358	5.4.4 osaliselt ettevõ	4/Kreedit		(5.4) Osaliselt ettevõttes kasutatava sõiduauto soetamis		B
44	1456	Muutus	931102	 osaliselt ettevõ	4/Kreedit		(5.4) Osaliselt ettevõttes kasutatavate sõiduaudote arv.		
45	1500	tehe	20+25	6 Kauba ühendusesise	4/Kreedit		(6) Kauba ühendusesisene soetamine ja teise liikmesriigi n		
46	1600	tehe	20	6.1 kauba ühenduses	4/Kreedit		(6.1) Kauba ühendusesisene soetamine (KMD rida 6.1)		
47	1700	tehe	35	7 Muu kauba soetamine	4/Kreedit		(7) Muu kauba soetamine ja teenuse saamine, mida maksu		
48	1800	tehe	35	7.1 erikorra alusel ma	4/Kreedit		(7.1) Erikorra alusel maksustatava kinnisasja, metallijäätme		
49	1900	Muutus	411001:499999	8 Maksuvaba käive</S	3/Deebet	5 (Maksuvaba käive (müük))	(8) Maksuvaba käive (KMD rida 8)		
50	2000	Muutus	411001:499999	9 Erikorra alusel maksu	3/Deebet	18 (Erikord 0% kinnisasja, metallijäät	(9) Erikorra alusel maksustatava kinnisasja, metallijäätmet		A
51	2100	Muutus	10 Täpsustu	10 Täpsustused +</STR			(10) Täpsustused (+) (KMD rida 10)		
52	2200	Muutus	11 Täpsustu	11 Täpsustused -</STR			(11) Täpsustused (-) (KMD rida 11)		
53	2300	tehe	1000-1200	Tasi	4/Kreedit				
54	2400	Tekst							
55	2500	Muutus	212351:212378	Bilansis olevate käibemaksukontode m					
56	2600	tehe	2300-2500	kontroll - erinevus bilansi ja KMD vahel					

Kui sa kasutad Directo standard kontoplaani ja käibemaksukoode, siis võid paluda oma projektijuhil või klienditoel kopeerida oma baasi uued käibemaksukoodid ja uue KMD vormi, mis näeb välja selline:

Aeg: algus	lõpp	Objekt	Ühik/täpsus	0,01	Kirjelda
Aruanne	KMD2024	Numbri tüüp	(pole)	ARUANNE	Trüki
			EKSPORT 2024KMD_INF1	Tee kanne	

----	tavaline müük 22%	0.00
----	Ettemaksud 22%	0.00
----	22% müük erikorra alusel	0.00
----	kauba ühendusesisene soetamine	0.00
----	teenuse ühendusesisene soetamine	0.00
----	kauba või teenuse omatarve 22%	0.00
----	erikorra alusel maksustatava kinnisasja, metallijäätmete, väärismetalli ja metalltoodete soetamine (KMS § 41')	0.00
1	22% määraga maksustatavad toimingud ja tehingud	0.00
----	tavaline müük 20%	0.00
----	Ettemaksud 20%	0.00
1.1	20% määraga maksustatavad toimingud ja tehingud	0.00
----	tavaline müük 9%	0.00
----	ettemaksud 9%	0.00
----	kauba või teenuse omatarve 9%	0.00
2	9% määraga maksustatavad toimingud ja tehingud	0.00
----	tavaline müük 5%	0.00
----	ettemaksud 5%	0.00
----	kauba või teenuse omatarve 5%	0.00
2.1.	5% määraga maksustatavad toimingud ja tehingud	0.00
----	Ühendusesisene kauba müük	0.00
----	Ühendusesisene teenuste müük	0.00
----	Eksport	0.00
3	0% määraga maksustatavad toimingud ja tehingud, sh	0.00
3.1	1) kauba ühendusesisene käive ja teise liikmesriigi maksukohustuslasele / piiratud maksukohustuslasele osutatud teenuste käive kokku, sh	0.00
3.1.1	kauba ühendusesisene käive	0.00
3.2	2) kauba eksport, sh	0.00
3.2.1	käibemaksutagastusega müük reisijale	0.00
4	Käibemaks kokku (22% lahtrist 1 + 20% lahtrist 1.1 + 9% lahtrist 2 + 5% lahtrist 2.1)	0.00
4.1	Impordilt tasumisele kuuluv käibemaks	0.00
----	Tasutud käibemaks (kohalik)	0.00
4	Käibemaks kokku (20% lahtrist 1 + 9% lahtrist 2)	0.00
4.1	Impordilt tasumisele kuuluv käibemaks	0.00
----	Tasutud käibemaks (kohalik)	0.00
----	Pöördkäibemaks	0.00
5	Kokku sisendkäibemaksu summa, mis on seadusega lubatud maha arvata, sh	0.00
5.1 1)	impordilt tasutud või tasumisele kuuluv käibemaks	0.00
5.2 2)	põhivara soetamiselt tasutud või tasumisele kuuluv käibemaks	0.00
5.3 3)	ettevõtluses (100%) kasutatava sõiduauto soetamiselt ja sellise sõiduauto tarbeks kaupade soetamiselt ja teenuste saamiselt tasutud või tasumisele kuuluv käibemaks	0.00
----	ettevõtluses (100%) kasutatavate sõiduautode arv	0.00
5.4 4)	osaliselt ettevõtluses kasutatava sõiduauto soetamiselt ja sellise sõiduauto tarbeks kaupade soetamiselt ja teenuste saamiselt tasutud või tasumisele kuuluv käibemaks	0.00
----	osaliselt ettevõtluses kasutatavate sõiduautode arv	0.00
6	Kauba ühendusesisene soetamine ja teise liikmesriigi maksukohustuslaselt saadud teenused kokku, sh	0.00
6.1	kauba ühendusesisene soetamine	0.00
7	Muu kauba soetamine ja teenuse saamine, mida maksustatakse käibemaksuga, sh	0.00
7.1	erikorra alusel maksustatava kinnisasja, metallijäätmete, väärismetalli ja metalltoodete soetamine (KMS § 41')	0.00
8	Maksuvaba käive	0.00
9	Erikorra alusel maksustatava kinnisasja, metallijäätmete, väärismetalli ja metalltoodete käive (KMS § 41') ning teises liikmesriigis paigaldatava või kokkupandava kauba maksustatav väärtus	0.00
10	Täpsustused +	0.00
11	Täpsustused -	0.00
Tasumisele kuuluv või enamakstud (-) käibemaks (lahter 4 + lahter 4.1 - lahter 5 + lahter 10 - lahter 11)		0.00

Vaata ka üldist käibemaksu juhendit: <https://wiki.directo.ee/et/kaibemaks>.

Emta.ee võtab vastu 2023. aasta deklaratsioone juba uue xml-i peal



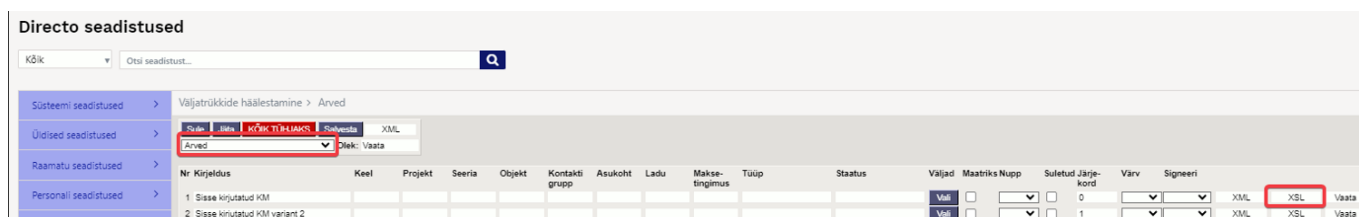
Kuigi emta.ee võtab vastu 2023 aasta deklaratsioone juba ka uue XML-i peal, siis sa võid endiselt saata neid ka kehtiva XML'ina. Kui otsustad saata 2023 aasta novembri ja detsembri KMD'd uue XML-ina, siis vali uus XML peale vanale ehk praegu kehtivale vormile, mitte uuele.

- Kui valid kehtivale vormile peale uue XML'i **2024KMD_INF1**, siis sellest valikust tulenevalt muutub automaatselt ära „20% määraga maksustatavate toimingute ja tehingute“ KMD vormi sektsiooni rea number - enne oli see 1, aga see muutub 1.1'ks, sest alates 1.1.2024 saavadki need tehingud käibedeklaratsioonil olema selle numbriga real. Ära muretse - käibemaksudeklaratsioon jõuab emta.ee'sse korrektsel kujul.

Tegevused väljatrükkidel seoses KM muudatusega

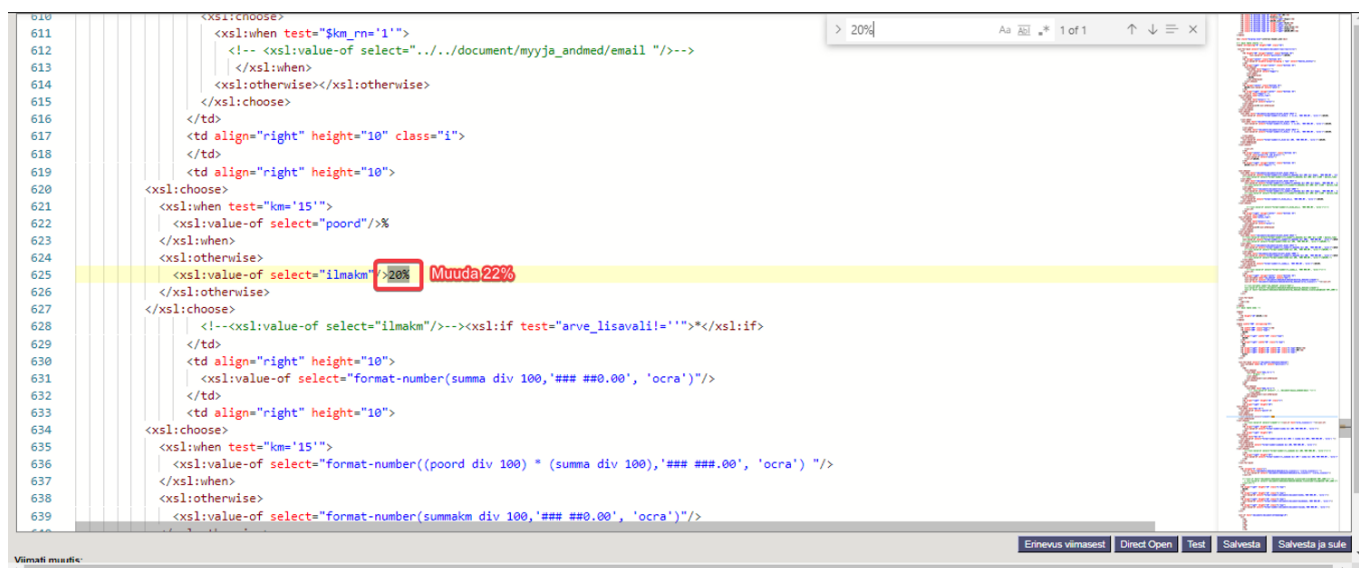
On väljatrükimalle, kuhu käibemaksumäär on sisse kirjutatud. Kõige parem on seda testida nii, teed kas uue või muudad mõnda olemas olevat käibemaksukoodi, lood sellega uue dokumendi (näiteks arve) ja vaatad siis väljatrükki, kas sellel kajastub õige käibemaksumäär 22%. Kui käibemaksumäär on ikka 20%, siis tuleb juba vastav väljatrükimall üle vaadata ning seal muudatused teha.

Kui Sul on õigus muuta väljatrükke, siis leiad mallid väljatrükkide häälestamise alt (Seadistused – Väljatrükkide häälestamine). Valid sealt soovitud mooduli (arve, tellimus jne). Vaikimisi väljatrükkid on kõige väiksema järjekorranumbriga. Paremal lõpus leiad XSL nupu, millele vajutades saad hakata väljatrüki kirjeldust muutma.



Ctrl+F-ga saad kirjeldusest käibemaksu korrigeerimiseks õiget kohta otsida mitut moodi:

Variant 1: Otsi „20%“ ja muuda see 22%.



Variant 2: Otsi „1.2“ või „1,2“ ja muuda 1.22 või 1,22.



Variant 3: Otsi käibemaksukoodi, mille küljes on 20% (näiteks km='1') ja muuda km='uus kood'.



Kui muudatused on tehtud, siis salvesta ning sulge XSL (väljatrüki kirjeldus) . Seejärel kontrolli väljatrüki dokumendi pealt, kas tuleb õige käibemaksusumma.

VD aruande puhul tuleb samuti üle vaadata käibemaksukoodid XSL-s ja vajadusel ära muuta. Väljatrükk 'VD aruanne (XML)' asub väljatrükkide häälestamise seadistustes, klientide statistika (ARU) mooduli all.

```

1 <?xml version='1.0' encoding="UTF-8"?>
2 <xsl:stylesheet version="1.0" xmlns:xsl="http://www.w3.org/1999/XSL/Transform"
3   xmlns:fo="http://www.w3.org/1999/XSL/Format"
4   xmlns:msxsl="urn:schemas-microsoft-com:xslt"
5   xmlns:script = "http://topxml.com/forum/script"
6   xmlns:x="ignore" exclude-result-prefixes="script">
7   <xsl:decimal-format name="ocra" decimal-separator='.' grouping-separator='
8 <!--clear-output-->
9 <!--output-file:vd{yy}_{mm}.xml-->
10 <xsl:template match="/">
11 <xsl:variable name="teenus" select="2"/>
12 <xsl:variable name="kaup" select="0"/>
13 <xsl:variable name="kolmnurk" select="25"/>
14 <xsl:text disable-output-escaping="yes">
15 &#60;v1:VD_deklaratsioon xmlns:v1="http://www.emta.ee/VD/xsd/webimport/v1"&#62;
16 &#60;deklareerijaKood&#62;</xsl:text><xsl:value-of select="/documents/footer/t
17 &#60;perioodAasta&#62;</xsl:text><xsl:value-of select="script:jaga(string(//ae
18 &#60;perioodKuu&#62;</xsl:text><xsl:value-of select="script:jaga(string(//aeg
19 &#60;aruandeRead&#62;</xsl:text>
20 <xsl:for-each select="/documents/kontakt[not(kmregnr = preceding-sibling::kont
21 <xsl:sort select="kmregnr" order="ascending"/>
22 <xsl:variable name="kmregnr" select="kmregnr"/>
23 <xsl:if test="number(script:isNull(sum(/documents/kontakt[tykk=$kaup][kmre
24 <xsl:if test="kmregnr!=''">

```

Erinevus viimasest Direct Open Test Salvesta Salvesta ja sule

Küsimuste korral võta ühendust Directo kasutajatoega (671 8578, info@directo.ee).

Käibemaksukoodide numbrite muutmine

Soovi korral on võimalik Directost tellida **käibemaksukoodide numbrite muutmist**. Seda on hea kasutada olukorras, kus on vanu käibemaksukode, mida enam ei kasutata ja tahetakse tõsta need tahapoole, et vabastada numbrid kehtivate/kasutatavate käibemaksukoodide tarbeks.

Näiteks kui sa kasutad täna 20% tehingute jaoks käibemaksukoodi 1, aga sa soovid alates 1.1.2024 seda koodi kasutada 22% tehingute jaoks.

Käibemaksukoodi numbrite muutmine on tasuline teenus, mille teostab Directo, ning selle hinnaks on baasi kohta **300 eur + km**. Kui soovid seda teenust tellida, siis võta ühendust oma projektijuhi või klienditoega.



Kui teed käibemaksukoodi(de) numbri vahetuse juba praegu olukorras, kus 2023 aasta novembri ja detsembri käibedeklaratsioonid on veel esitamata, siis pead korrigeerima KMD kirjeldust, sest seal ei muutu ridadel olevad käibemaksukoodid automaatselt.

Käibemaksukoodi numbrite muutmise protsess toimub järgmiselt kasutades ülaltoodud näidet:

- vaata käibemaksukoodi registrist, et mis on esimene vaba number järjekorras, nt. 40, mis saab uueks koodiks praegusele nr. 1 koodile. Seda uut käibemaksukoodi ei ole vaja registrisse enne asendamist luua, sest see luuakse automaatselt koos numbri vahetusega.
- seejärel tuleb teostada käibemaksukoodi numbrite vahetus (vana kood > uus kood), mille tulemusena muutub nr 1 numbriks 40 ehk vabaneb nr 1 (selle numbriga kaart jääb alles, aga

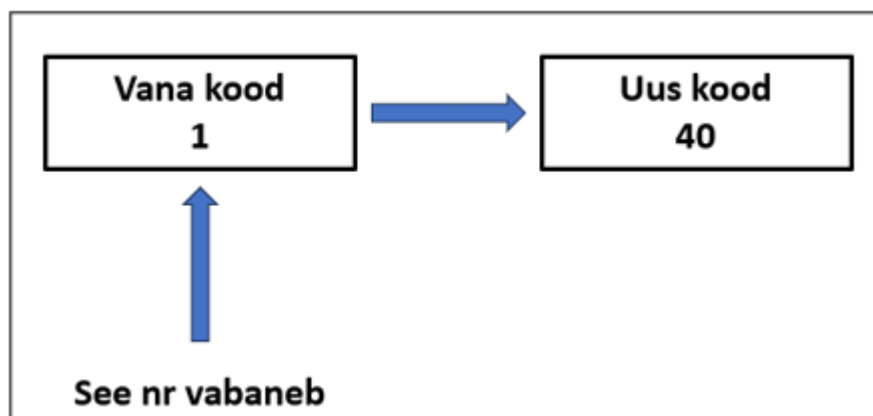
kaart tühjendatakse andmetest).

- käibemaksukoodi numbrite vahetuse protsessis asendatakse käibemaksukoodid kõikides

mineviku tehingutes.  Pöörame tähelepanu sellele, et suuremates andmebaasides võib selline käibemaksukoodide numbrite muutmine võtta rohkem aega.

- seejärel saad nr 1 kaardil väljale „KM%“ kirjutada 22 ehk siis edaspidi saad kasutada seda koodi 22% tehingute jaoks.

Käibemaksukoodi vahetus:



2024/25 käibemaksu muudatuste videojuhised

Allolevad neli videot annavad hea ülevaate tegevustest, mis tuleb Directos seoses käibemaksumäära muudatustega ette võtta.

VIDEO 1: uute käibemaksukoodide loomine ja seadistamine



Video

[Loe käibemaksukoodide loomise ja seadistamise kohta lähemalt.](#)

VIDEO 2: käibemaksumäärade muutmise registrites ning artikli müügihindade ümberarvutus



Video

[Loe käibemaksumäärade muutmise ning artikli müügihindade ümberarvutuse kohta lähemalt.](#)

Video 3: müügiarve koostamine tellimusele, mille eest on osaliselt või täielikult tasutud vana käibemaksumääraga



Video

[Loe müügiarvete koostamise kohta lähemalt.](#)

VIDEO 4: uue KMD vormi seadistamine alates 1. jaanuar 2024



Video

Loe uue KMD vormi seadistamise kohta lähemalt.

From:

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

Permanent link:

https://wiki.directo.ee/et/kaeibemaksu_tous_al_1.1.24

Last update: **2024/11/21 10:09**

