

# Sisukord

|                                                                                                                  |    |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| <b>Käibemaksu tõus Eestis 2024/25</b>                                                                            | 3  |
| <b><i>Käibemaksu tõus Eestis alates 1.1.2024</i></b>                                                             | 3  |
| Mõned olulised teemad, mida jälgida, kui käibemaks tõuseb                                                        | 3  |
| Ettevalmistused Directo äritarkvaras                                                                             | 5  |
| Loo uued käibemaksukoodid                                                                                        | 5  |
| Kasuta käibemaksukoodi vahetamise ja artiklite hinnakorrigeerimise automaatikat                                  | 6  |
| 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 |
| <b><i>Käibemaksu tõus Eestis alates 1.1.2025</i></b>                                                             | 33 |
| Loo uued käibemaksukoodid                                                                                        | 33 |
| Kasuta käibemaksukoodi vahetamise ja artiklite hinnakorrigeerimise automaatikat                                  | 33 |
| KMD vorm alates 1.1.2025                                                                                         | 42 |



# Käibemaksu tõus Eestis 2024/25

Alates 1. jaanuarist 2024 tõusis Eestis käibemaksu standardmäär 20%-lt **22%-le**.

1. jaanuarist 2025 toimub järgmine käibemaksumäära tõus, mille raames **majutusteenused**, sealhulgas majutus koos hommikusöögiga, hakkavad senise 9% asemel olema maksustatud **13%-lise** käibemaksumääraga ning **ajakirjandusväljaannete** käibemaksumäär tõuseb 5%-lt tagasi **9%-le**.

Loe lisaks <https://emta.ee/ariklient/maksud-ja-tasumine/kaibemaks#alates-01012025>.



Kui valmistud 1. jaanuaril 2025 jõustuvaks käibemaksumäära tõusuks, soovitame kindlasti kõigepealt tutvuda käesolevas juhendis oleva alapeatükiga „**Käibemaksu tõus Eestis alates 1.1.2024**“. Seal käsitletakse mitmeid olulisi teemasid, mida saab rakendada ka 2025. aasta muudatuste puhul, kuid mida 2025. aasta juhendis ei ole uuesti lahti seletatud, sealhulgas näiteks seda, kuidas toimida enne 1.1.2025 laekunud ettemaksetega.

Juhised käibemaksu seadistamiseks alates **1. jaanuarist 2025** leiad käesoleva juhendi [alapeatükist „Käibemaksu tõus Eestis alates 1.1.2025“](#)

## Käibemaksu tõus Eestis alates 1.1.2024

### Mõned olulised teemad, mida jälgida, kui käibemaks tõuseb

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.

#### 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 käibedeklaratsioonil 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 kreditarvel peab olema sama maksumäär, millega see toode soetati ehk antud näite varal 20%. Kui kreditarve esitatakse pärast kauba või teenuse käibe tekkimise maksustamisperioodi kohta käibedeklaratsiooni esitamist, kajastab nii müüja kui ka ostja sellest tulenevad muudatused kreditarve esitamise maksustamisperioodi kohta esitatavas käibedeklaratsioonis. Kreditarve 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 käivate 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 käibemaksamaksumäär 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 muudatustest 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 käibemaksukode enam ei kasuta, siis saad need sulgeda. Käibemaksukoodi kaardil on väli > Suletud Ei/Jah. Kui Sul on tühjade andmetega käibemaksukode, 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 Hooldus > 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](https://wiki.directo.ee/et/yld_mass_import) ja [https://wiki.directo.ee/et/yld\\_mass\\_export](https://wiki.directo.ee/et/yld_mass_export)

☐ 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 ÜLESPÖÖLE 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.

**Artiklid**

AVA Kood > Lisa uus > Vaata

KOOD KMKOOD MÜÜGIHIND HIND OBJEKT PROJEKT KLAAS

123421 0.0000 0.00 KAUP

**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 |
|----|-----------|----------------|--------------------------|--------------------------|-------------------------------------|--------------|-----------|
| 1. | KMKOOD    | Avab dokumendi | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/>            |              |           |
| 2. | MÜÜGIHIND |                | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> |              |           |

**Kasutamata tulbad**

Otsi tulpa

|                  |               |
|------------------|---------------|
| ABC              | ALE KONTA     |
| ALLAHINDLUSGR... | ARVE LISAVÄLI |
| ARVEL            | ASENDUS       |
| ASENDUSED        | AUTO SN       |

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

Kontroll Hooldeus **Import/Export** Dokumendi kinnituse tühistamine Kasutaja failid Robotid Digikorisustus

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   |
|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| <input type="text"/> | <input type="text"/> | <input type="text"/> | <input type="text"/> |
| KAUP                 | Kaup                 | 411001               | 1                    |
| KOOLITUSED           | INF3<br>koolitused   | 412001               | 1                    |
| KV_MYYK              | Klinnisvara<br>müük  | 421001               | 1                    |
| MATERJAL             | Tootmise<br>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](#)
- Kliendid
- Hankijad
- Hankija e-arve automaatika read
- Lepingu dokumendi read
- Kontod
- Finantsretseptid
- Kulutuse tüübid
- Pangaväljavõtte impordireeglid
- Objektid

**Kliki Artikliklassid lingile**

- 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 |
|-------------------------|-------------------------|-------------------------|--------------------|
| <div><div>Q</div></div> | <div><div>Q</div></div> | <div><div>Q</div></div> | <div>43</div>      |
| KAUP                    | Kaup                    | 411001                  | 43                 |
| KOOLITUSED              | INF3<br>koolitused      | 412001                  | 43                 |
| KV_MYYK                 | Klnnisvara<br>müük      | 421001                  | 43                 |
| MATERJAL                | Tootmise<br>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,

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 Ilma  
Nimi Polt Projekt P001 SN klass  
Hoiatus SN reegel  
Kirjeldus Tegija  
☐ Masstootmisel ei koandu  
URL Värv aruannetes FFFFFF

MÜÜK

Müügihind 100

Katte% -20.56 Pakis 1 Pakis 2 Kinkekaart Ei Null krediid  
Juurde% -17.05 Garantii Rendiartikkel Koolituse liik Ei  
Max ale Range ABCklass Min tase 0 Max tase 0  
Ühik Prioriteet Vaik. kogus Riik  
Kampaaniad Asendus Matriks  
Pakkumisele (vaikimisi) Ressursile (vaikimisi) Arve lisaväli Punktid  
Allahindlusgrupp Oskus Mitu tegijat Ajaaken  
Müügi kogused 0 hinnaga müük (vaikimisi) Müügipäev  
Pandiartikkel Parim enne hoiatus päevades

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 Keskmise 120.5596 Viimane 120.0265 Lisakulu 0 Hind Intrastatis  
Viivis 0 Katte% -20.56 Katte% -20.03  
Hankija Hank. artikkel Ostuvaluuta Sissetulekult Keskmise Ostugrupp  
CN 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 kredid

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

(vaikimisi)

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 aset

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

Hank.

artikkel

Ostuvuluuta

Sissetulekult

Keskmine

Ostugrupp

Hankija

CN8 kood

Paritolu

Tootja

CN kogus

Norm

Tagastusaeg

Kao artikkel

Tollikood

saabumisaeg

KÄIBEMAKSUGA MÜÜGI- JA SOODUSHINNAD NING SELGITUSED

Tavahind

122

km-ga hind tõusis

Lisahind1

0

Lisahind2

0

Lisahind3

0

Lisahind4

0

Juurde% 1

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-aruanete-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        | Tahtaeg    |         |         |                             |

|                    |                   |           |                                  |
|--------------------|-------------------|-----------|----------------------------------|
| Kuupäev 31.12.2023 | Nende esindaja    | Ladu      | <input type="checkbox"/> Suletud |
| T-ting 7           | Kliendi tell. nr. | Uuring    | Prioriteet                       |
| Lähetusaeg         | Müügiagent VILJA  | Pakkumine | Objekt                           |
| Soov.lah.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 EUR | KM 20.00    | Kokku 100.00  | Ettemaksu% 70 | EM aeg    | EM saldo 0.00 |
| Kurss 1     | Baas 120.00 | Tasuda 120.00 | Ettemaks 84   | Saldo 120 |               |

| NR | RV Artikkel | Kogus | Ühik | Sisu   | Ühikuhind | % KM-k | 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                   | <input type="checkbox"/> Muuda ladu |
| T-ting 0                     | Meie esindaja    | Objekt                 |                                     |
| Tahtaeg 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 EUR | Kokku kaal 0 | KM 14.00   | Kokku 70.00  | Ettemaks 0.00 | Ettemaksu arvete kasutatud summa: 0 |
| Kurss 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:



Tellimus100135

Klient1003

Directo OÜ

Telefon

Eelarve

Maksehinna: Halb (18 päeva)

Arve tasub

Vara

Tahtaeg

Kuupäev31.12.2023

Nende esindaja

Ladu

☐ Suletud

T-ting7

Kliendi tell. nr.

Uuring

Prioriteet

Lähetusaeg

MüügiagentVILJA

Pakkumine

Objekt

Soov.läh.aeg

Vastutaja

Projekt

Objekt

Kommentaari

Tüüp

Staatust

Lõpetatud

Kontrollitud

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

Viimati muudis: VILJA 14.11.2023 09:58:00

Aseta retsept

Laoseisu aken

Massasetaja...

Varskenda ridu

ValuutaEUR

KMK20.60

Kokku100.00

Ettemaksu%70

EM aeg

EM saldo

Kurss1

Baas120.60

Tasuda120.60

Ettemaks84.42

Saldo36.6

| 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 1.1.2024 | 30        |       | 1 412001  |        |         |         |              |
| 4  | 4  | KM2024_KORR_ | 1     |      | Käibe korrigeerimine (-) > laekunud 20% ettemaksuna enne 1.1.2024 | 30        |       | 43 412001 |        |         |         |              |

Lisa korrigeerivate artiklite read

Koosta tellimusest lõplik arve (sh tasaarveldamine ettemaksuga):

Arve100492

Klient1003

Directo OÜ

Vara

Eelarve

Maksehinna: Halb (18 päeva)

Tellija1003

Directo OÜ

Uuring

Kuupäev14.11.2023 09:58:02

Nende esindaja

Ladu

☐ Muuda ladu

T-ting7

Meie esindaja Vilja Tuisk

Objekt

Tähtaeg21.11.2023

MüügiagentVILJA

Projekt

Kande kp14.11.2023 09:58:02

Vastutaja

Tell. nr.100135

Kliendi tk

Pakkumine

Kred. arve

Saadetud14.11.2023 09:58:02

Tüüp (vali tüüp)

Staatust (vali staatust)

Komm.

Laekumised: -

Viimati muudis: VILJA 14.11.2023 09:58:02

% Allahindlus

Varskenda ridu

ValuutaEUR

Kokku kaal0

KMK6.60

Kokku30.00

Ettemaks0.00

Ettemaksu arvete kasutatud summa: -84

Kurss1

Kogus1

Baas30.00

Tasuda36.60

Saldo36.60

Tasaarveldatud 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 1.1.2024 | 30        | 0 1    | 412001 |        |         |         |
| 4  | 4  | KM2024_KORR_ | 1     |      | Käibe korrigeerimine (-) > laekunud 20% ettemaksuna enne 1.1.2024 | 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)

Menetlus

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 arvete kasutatud summa: 0

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)

Menetlus

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 arvete kasutatud summa: -1200

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

Tellija

Vara

Eelarve

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

Teenust

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

5

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        | Nimetust                                 | Kogus | Ühik | Hind     | Summa     | KM% |
|-------------|------------------------------------------|-------|------|----------|-----------|-----|
| 123421      | Teenust                                  | 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 käibemaksu määra kontrollimiseks

Seoses käibemaksu standardmäära tõusuga on oluline, et alates 1.1.2024 väljastatavatel arvetel oleksid kasutusel õiged käibemaksu määrad 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 käibemaksu määrade õigsust kontrollima. Selle jaoks soovitame kasutada kontrollaruandeid, millised leiame Raamat > Aruanded > Hooõldus > nupu „Kontroll“ alt.

Soovitame kasutada järgmisi kontrollaruandeid:

- 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](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 Hooldus Import/eksport Dokumendi kinnituse tühistamine Kasutaja failid Robotid Digikoristus

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<br>ARVE | 100008 | 31.03.2022 | 1001   | Directo OÜ | TOODE1   | 6        | 1           |

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

| Pakkumised   | Pakkumine | Aeg        | Klient | Nimi       | Artikkel | Dok. KMk | Kliendi KMk |
|--------------|-----------|------------|--------|------------|----------|----------|-------------|
| Tüüp<br>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.

| 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.

| 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

Arve 100550

Klient 1003

Directo OÜ

Vara

Eelarve

Maksehinnang: Halb (59 päeva)

Tellija

Uuring

Kuupäev 18.01.2024 13:57:04

T-ting 7

Tähtaeg 25.01.2024

Kande kp 18.01.2024 13:57:04

Kliendi tk

Saadetud 18.01.2024 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

Valuuta EUR

Kokku kaal 0

KM 0.00

Kokku 0.00

Ettemaks 0.00

Ettemaksu arvete kasutatud summa: 0

Kurs 1

Kogus 0

Baas 0.00

Tasuda 0.00

Saldo 0.00

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 |        |         |         |              |

- Hüplikaknas 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.



|                                                                                                        |  |                                                                                                             |                      |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|
| <b>Maksu- ja Tolliamet</b>                                                                             |  | Rahandusministri 10. juuni 2014. a määruse nr 17<br>"Käibedeklaratsiooni vorm" lisa 1 (muudetud sõnastuses) |                      |
| <b>KÄIBEDEKLARATSIOONI VORM</b>                                                                        |  | Vorm KMD                                                                                                    |                      |
| <b>MAKSUKOHUSTUSLANE</b>                                                                               |  |                                                                                                             |                      |
| Nimi                                                                                                   |  | Registri- või isikukood                                                                                     |                      |
| Aadress ja telefon (võimalusel ka e-posti aadress)                                                     |  | Käibemaksukohustuslasena registreerimise number                                                             |                      |
|                                                                                                        |  | E E                                                                                                         |                      |
| <b>KÄIBEDEKLARATSIOON</b>                                                                              |  |                                                                                                             |                      |
| Käibedeklaratsioon esitatakse ja käibemaks tasutakse maksustamisperioodile järgneva kuu 20. kuupäevaks |  |                                                                                                             |                      |
| Aasta                                                                                                  |  | Kuu või muu maksustamisperiood                                                                              |                      |
|                                                                                                        |  | sendi                                                                                                       | Eurodes<br>täpsusega |
| 22% määraga maksustatavad toimingud ja tehingud                                                        |  | 1                                                                                                           |                      |
| 20% määraga maksustatavad toimingud ja tehingud                                                        |  | 1 <sup>1</sup>                                                                                              |                      |
| 9% määraga maksustatavad toimingud ja tehingud                                                         |  | 2                                                                                                           |                      |
| 5% määraga maksustatavad toimingud ja tehingud                                                         |  | 2 <sup>1</sup>                                                                                              |                      |
| 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                    | <input type="checkbox"/> Suletud       |                                                              |      |               |
| Nimi           | Käibemaksuaranne al | 1.1.2024 |                          |                                          | 2014-12KMD_INF1<br>2014KMD_INF1 | Kommentaar                             |                                                              |      |               |
| Vimati muutis: | SUPER 20.02.2024    | 10:57:37 |                          |                                          | 2024KMD_INF1                    |                                        |                                                              |      |               |
| NR             | Number              | Tüüp     | Nimi                     | Tekst                                    | Klass                           | Kmkood                                 | Sektsioon                                                    | Lisa | Automaatkanne |
| 1              | 1                   | Tekst    |                          | <STRONG> Käibedeklaratsioon              |                                 |                                        |                                                              |      |               |
| 2              | 2                   | Tekst    |                          |                                          |                                 |                                        |                                                              |      |               |
| 3              | 10                  | Muutus   | 411001:499999            | <EM>----- tavaline müük 22%</EM>         | 3/Deebet                        | 1 (22% määraga maksustatavad toim      |                                                              |      | A             |
| 4              | 12                  | Muutus   | 212101+212102            | <EM>----- Ettemaksud 22%</EM>            | 3/Deebet                        | 1 (22% määraga maksustatavad toim      |                                                              |      | A             |
| 5              | 15                  | Muutus   | 411001:499999            | <EM>----- 22% müük erikorra alusel</EM>  | 3/Deebet                        | 16 (Erikord 22% kasumi maksustamin     |                                                              |      | A             |
| 6              | 20                  | Muutus   | 111101:199999+212291:212 | <EM>----- kauba ühendusesisene soetat    | 4/Kreedit                       | 26 (Kauba ühendusesisene soetamin      |                                                              |      |               |
| 7              | 25                  | Muutus   | 111101:199999+212291:212 | <EM>----- teenuse ühendusesisene soetat  | 4/Kreedit                       | 27 (Teise liikmesriigi maksukohustusl  |                                                              |      |               |
| 8              | 30                  | Muutus   | 411001:499999            | <EM>----- kauba või teenuse omatarve     | 3/Deebet                        | 6 (22% määraga maksustatav kauba       |                                                              |      |               |
| 9              | 35                  | Muutus   | 111101:199999+212291:212 | <EM>----- erikorra alusel maksustatava   | 4/Kreedit                       | 21 (KMS §-s 41' sätestatud erikorra a  |                                                              |      | B             |
| 10             | 50                  | tehe     | 10+12+15+20+25+30+35     | <STRONG>1 22% määraga maksu              | 4/Kreedit                       |                                        | (1) 22% määraga maksustatavad toimingud ja tehingud (K       |      |               |
| 11             | 60                  | Muutus   | 411001:499999            | <EM>----- tavaline müük 20%</EM>         | 3/Deebet                        | 34 (20% määraga maksustatavad toir     |                                                              |      | A             |
| 12             | 70                  | Muutus   | 212101+212102            | <EM>----- Ettemaksud 20%</EM>            | 3/Deebet                        | 34 (20% määraga maksustatavad toir     |                                                              |      | A             |
| 13             | 100                 | tehe     | 60+70                    | <STRONG>1.1 20% määraga mak              | 4/Kreedit                       |                                        | (1.1) 20% määraga maksustatavad toimingud ja tehingud (      |      |               |
| 14             | 210                 | Muutus   | 411001:499999            | <EM>----- tavaline müük 9%</EM>          | 3/Deebet                        | 2 (9% määraga maksustatavad toimir     |                                                              |      | A             |
| 15             | 212                 | Muutus   | 212101+212102            | <EM>----- ettemaksud 9%</EM>             | 3/Deebet                        | 2 (9% määraga maksustatavad toimir     |                                                              |      | A             |
| 16             | 220                 | Muutus   | 411001:499999            | <EM>----- kauba või teenuse omatarve     | 3/Deebet                        | 7 (9% määraga maksustatav kauba vi     |                                                              |      |               |
| 17             | 300                 | tehe     | 210+212+220              | <STRONG>2 9% määraga maksus              | 4/Kreedit                       |                                        | (2) 9% määraga maksustatavad toimingud ja tehingud (KM       |      |               |
| 18             | 310                 | Muutus   | 411001:499999            | <EM>----- tavaline müük 5%</EM>          | 3/Deebet                        | 3 (5% määraga maksustatavad toimir     |                                                              |      |               |
| 19             | 311                 | Muutus   | 212101+212102            | <EM>----- ettemaksud 5%</EM>             | 3/Deebet                        | 3 (5% määraga maksustatavad toimir     |                                                              |      |               |
| 20             | 312                 | Muutus   | 411001:499999            | <EM>----- kauba või teenuse omatarve     | 3/Deebet                        | 8 (5% määraga maksustatav kauba vi     |                                                              |      |               |
| 21             | 330                 | tehe     | 310+311+312              | <STRONG>2.1 5% määraga maks              | 3/Deebet                        |                                        | (2.1) 5% määraga maksustatavad toimingud ja tehingud (K      |      |               |
| 22             | 410                 | Muutus   | 411001:499999            | <EM>----- Ühendusesisene kauba müük      | 3/Deebet                        | 10 (Kauba ühendusesisene käive (0%     |                                                              |      |               |
| 23             | 420                 | Muutus   | 411001:499999            | <EM>----- Ühendusesisene teenuste mü     | 3/Deebet                        | 11 (Teenuste ühendusesisene käive (i   |                                                              |      |               |
| 24             | 430                 | Muutus   | 411001:499999            | <EM>----- Eksport</EM>                   | 3/Deebet                        | 12 (Eksport (0% km))                   |                                                              |      |               |
| 25             | 500                 | tehe     | 410+420+430              | <STRONG>3 0% määraga maksus              | 4/Kreedit                       |                                        | (3) 0% määraga maksustatavad toimingud ja tehingud (KM       |      |               |
| 26             | 600                 | tehe     | 410+420                  | <STRONG>3.1 1) kauba ühendus             | 4/Kreedit                       |                                        | (3.1) Kauba ühendusesisene käive ja teise liikmesriigi mak   |      |               |
| 27             | 700                 | tehe     | 410                      | <STRONG>3.1.1 kauba ühi                  | 3/Deebet                        |                                        | (3.1.1) Kauba ühendusesisene käive (KMD rida 3.1.1)          |      |               |
| 28             | 800                 | tehe     | 430                      | <STRONG>3.2 2) kauba eksport             |                                 |                                        | (3.2) Kauba eksport (KMD rida 3.2)                           |      |               |
| 29             | 900                 | Muutus   | 411001:499999            | <STRONG>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          | <STRONG>4 Käibemaks kokku (2             | 4/Kreedit                       |                                        |                                                              |      |               |
| 35             | 1100                | Muutus   | 212353                   | <STRONG>4.1 Impordilt tasumisele         | 4/Kreedit                       |                                        |                                                              |      |               |
| 36             | 1110                | Muutus   | 212351                   | <EM>----- Tasutud käibemaks (kohalik)<   | 4/Kreedit                       |                                        |                                                              |      | B             |
| 37             | 1140                | Muutus   | 212368                   | <EM>----- Pöördkäibemaks</EM>            | 4/Kreedit                       |                                        |                                                              |      |               |
| 38             | 1200                | Muutus   | 212351:212368            | <STRONG>5 Kokku sisendkäibem             | 4/Kreedit                       |                                        | (5) Kokku sisendkäibemaksusumma, mis on seadusega lül        |      |               |
| 39             | 1300                | Muutus   | 212353                   | <STRONG>5.1.1 Impordilt tasutu           | 4/Kreedit                       |                                        | (5.1) Impordilt tasutud või tasumisele kuuluv käibemaks (K   |      |               |
| 40             | 1400                | Muutus   | 212354+212357+212358     | <STRONG>5.2.2 põhivara soetat            | 4/Kreedit                       |                                        | (5.2) Põhivara soetamiselt tasutud või tasumisele kuuluv ki  |      | B             |
| 41             | 1450                | Muutus   | 212355+212357            | <STRONG>5.3.3 ettevõttes (1)             | 4/Kreedit                       |                                        | (5.3) Ettevõttes (100%) kasutatava sõiduauto soetamisel      |      | B             |
| 42             | 1451                | Muutus   | 931101                   | <STRONG> ettevõttes (1                   | 4/Kreedit                       |                                        | (5.3) Ettevõttes kasutatavate sõiduaudote arv. (KMD rida     |      |               |
| 43             | 1455                | Muutus   | 212356+212358            | <STRONG>5.4.4 osaliselt ettevõ           | 4/Kreedit                       |                                        | (5.4) Osaliselt ettevõttes kasutatava sõiduauto soetamis     |      | B             |
| 44             | 1456                | Muutus   | 931102                   | <STRONG> osaliselt ettevõ                | 4/Kreedit                       |                                        | (5.4) Osaliselt ettevõttes kasutatavate sõiduaudote arv.     |      |               |
| 45             | 1500                | tehe     | 20+25                    | <STRONG>6 Kauba ühendusesise             | 4/Kreedit                       |                                        | (6) Kauba ühendusesisene soetamine ja teise liikmesriigi n   |      |               |
| 46             | 1600                | tehe     | 20                       | <STRONG>6.1 kauba ühenduses              | 4/Kreedit                       |                                        | (6.1) Kauba ühendusesisene soetamine (KMD rida 6.1)          |      |               |
| 47             | 1700                | tehe     | 35                       | <STRONG>7 Muu kauba soetamin             | 4/Kreedit                       |                                        | (7) Muu kauba soetamine ja teenuse saamine, mida maksu       |      |               |
| 48             | 1800                | tehe     | 35                       | <STRONG>7.1 erikorra alusel ma           | 4/Kreedit                       |                                        | (7.1) Erikorra alusel maksustatava kinnisasja, metallijäätme |      |               |
| 49             | 1900                | Muutus   | 411001:499999            | <STRONG>8 Maksuvaba käive</S             | 3/Deebet                        | 5 (Maksuvaba käive (müük))             | (8) Maksuvaba käive (KMD rida 8)                             |      |               |
| 50             | 2000                | Muutus   | 411001:499999            | <STRONG>9 Erikorra alusel maksu          | 3/Deebet                        | 18 (Erikord 0% kinnisasja, metallijäät | (9) Erikorra alusel maksustatava kinnisasja, metallijäätmet  |      | A             |
| 51             | 2100                | Muutus   | <STRONG>10 Tapsustu      | <STRONG>10 Tapsustused +</STR            |                                 |                                        | (10) Tapsustused (+) (KMD rida 10)                           |      |               |
| 52             | 2200                | Muutus   | <STRONG>11 Tapsustu      | <STRONG>11 Tapsustused -</STR            |                                 |                                        | (11) Tapsustused (-) (KMD rida 11)                           |      |               |
| 53             | 2300                | tehe     | 1000-1200                | <STRONG><FONT color=#ff0018>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 tühist | (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

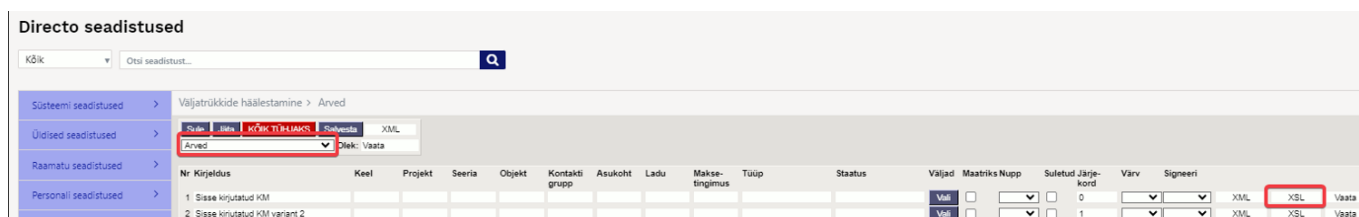
Kuigi emta.ee võtab vastu 2023 aasta deklaratsioone juba ka uue XML-i peal, siis sa võid endiselt saata neid ka kehtiva XML'ina. Kui otsustad saata 2023 aasta novembri ja detsembri KMD'd uue XML-ina, siis vali uus XML peale vanale ehk praegu kehtivale vormile, mitte uuele.

- 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

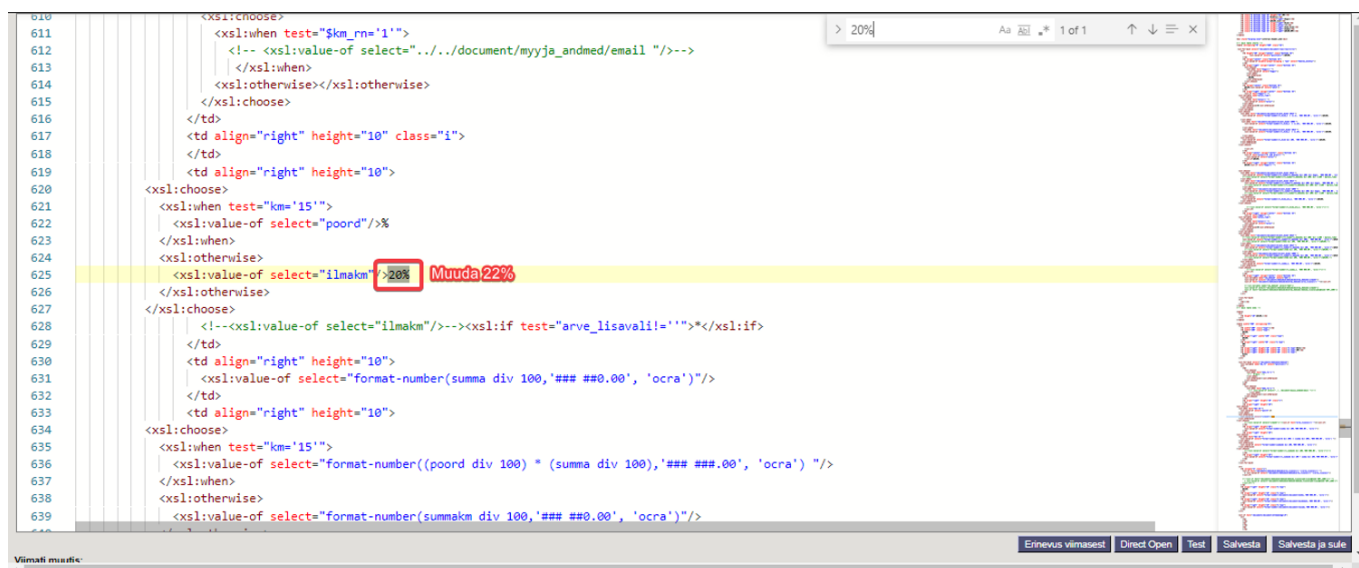
On väljatrükkimalle, kuhu käibemaksumäär on sisse kirjutatud. Kõige parem on seda testida nii, teed kas uue või muudad mõnda olemas olevat käibemaksukoodi, lood sellega uue dokumendi (näiteks arve) ja vaatad siis väljatrükki, kas sellel kajastub õige käibemaksumäär 22%. Kui käibemaksumäär on ikka 20%,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



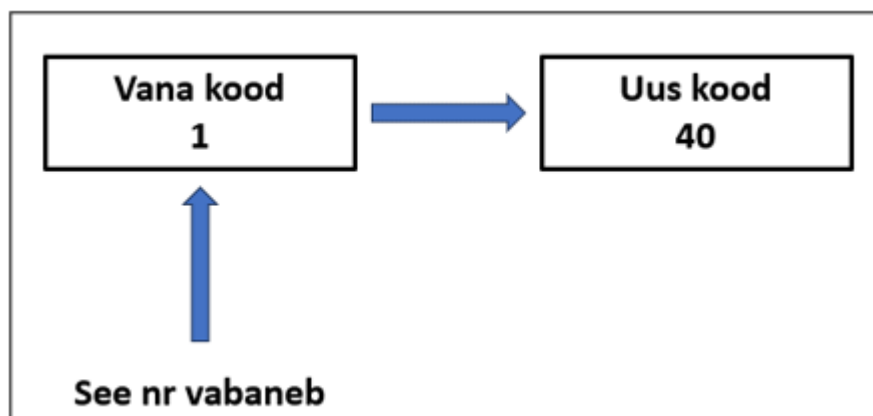
kaart tühjendatakse andmetest).

- 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.](#)

## Käibemaksu tõus Eestis alates 1.1.2025

1.jaanuarist 2025 toimub käibemaksumäära tõus, mille raames majutusteenused, sealhulgas majutus koos hommikusöögiga, hakkavad senise 9% asemel olema maksustatud 13%-lise käibemaksumääraga ning ajakirjandusväljaannete käibemaksumäär tõuseb 5%-lt tagasi 9%-le.



Kui valmistud 1. jaanuaril 2025 jõustuvaks käibemaksumäära tõusuks, soovitame kindlasti kõigepealt tutvuda käesolevas juhendis oleva alapeatükiga [Käibemaksu tõus Eestis alates 1.1.2024.](#)

Seal käsitletakse mitmeid olulisi teemasid, mida saab rakendada ka 2025. aasta muudatuste puhul, kuid mida 2025. aasta juhendis ei ole uuesti lahti seletatud, sealhulgas näiteks seda, kuidas toimida enne 1.1.2025 laekunud ettemaksetega.

## Loo uued käibemaksukoodid

Loo **uued käibemaksukoodid** ning pane need alates 1.1.2025 artikliklassidele/artiklitele/kliendikaartidele/hankijakaartidele külge, olenevalt kust kaudu need dokumentidele tulevad.

## 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 artiklil 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).  On oluline, et esimesena asendataks 9% kood 13%-ga ja alles seejärel 5% kood 9%-ga, et protseduur õigesti läbi viia. Kui seda vastupidises järjekorras teha, muutuvad varasemad ajakirjandusväljaannete 5% käibemaksukoodid 9% peale ning seejärel 13% peale.
- järgmisena teostada artiklite hindade ümberarvutus 9→13 (seksioon 2).
- seejärel teostada artiklite hindade ümberarvutus 5→9 (seksioon 3).
- 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.



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 **masseksport** 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](https://wiki.directo.ee/et/yld_mass_import) ja [https://wiki.directo.ee/et/yld\\_mass\\_export](https://wiki.directo.ee/et/yld_mass_export)

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

Impordi   (kuni 500k)  No file chosen

**Käibemaksukoodide asendamine**

Vana KMK:  Uus KMK:

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

**Artikli hindade ümberarvutus 9->13**

- koos käibemaksuga hind muutub kallimaks, ilma käibemaksuta hind jääb samaks (oli käibemaksuta 100.00, käibemaksuga 109.00 ja saab olema käibemaksuta 100.00, käibemaksuga 113.00)
- ilma käibemaksuta hind muutub odavamaks, koos käibemaksuga hind jääb samaks (oli käibemaksuta 91.74, käibemaksuga 100.00 ja saab olema käibemaksuta 88.50, käibemaksuga 100.00)
- koos käibemaksuga hind muutub kallimaks, ümardatakse taiseuroni, arvutatakse uus ilma käibemaksuta hind, et ümardatud hind säiliks (1.40=1.00 ja 1.60=2.00)
- koos käibemaksuga hind muutub kallimaks, ümardatakse ÜLESPOOLE taiseuroni, arvutatakse uus ilma käibemaksuta hind nii, et ümardatud hind säiliks (1.40=2.00 ja 1.60=2.00)
- koos käibemaksuga hind muutub kallimaks, ümardatakse ALLAPOOLE taiseuroni, arvutatakse uus ilma käibemaksuta hind nii, et ümardatud hind säiliks (1.40=1.00 ja 1.6.0=1.00)
- hinnavalemite staatiliste hindade muutmine nii, et koos käibemaksuga hind säiliks Eestis müües samana (ainult staatilise hinnaga hinnavalemiread ja põhineb eeldusel, et kõikidel artiklitel, millel on hetkel määr 13%, oli see enne 9%)

**Artikli hindade ümberarvutus 5->9**

- koos käibemaksuga hind muutub kallimaks, ilma käibemaksuta hind jääb samaks (oli käibemaksuta 100.00, käibemaksuga 105.00 ja saab olema käibemaksuta 100.00, käibemaksuga 109.00)
- ilma käibemaksuta hind muutub odavamaks, koos käibemaksuga hind jääb samaks (oli käibemaksuta 95.24, käibemaksuga 100.00 ja saab olema käibemaksuta 91.74, käibemaksuga 100.00)
- koos käibemaksuga hind muutub kallimaks, ümardatakse taiseuroni, arvutatakse uus ilma käibemaksuta hind, et ümardatud hind säiliks (1.40=1.00 ja 1.60=2.00)
- koos käibemaksuga hind muutub kallimaks, ümardatakse ÜLESPOOLE taiseuroni, arvutatakse uus ilma käibemaksuta hind nii, et ümardatud hind säiliks (1.40=2.00 ja 1.60=2.00)
- koos käibemaksuga hind muutub kallimaks, ümardatakse ALLAPOOLE taiseuroni, arvutatakse uus ilma käibemaksuta hind nii, et ümardatud hind säiliks (1.40=1.00 ja 1.6.0=1.00)
- hinnavalemite staatiliste hindade muutmine nii, et koos käibemaksuga hind säiliks Eestis müües samana (ainult staatilise hinnaga hinnavalemiread ja põhineb eeldusel, et kõikidel artiklitel, millel on hetkel määr 9%, oli see enne 5%)

- 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.

**Artiklid**

AVA Kood

| KOOD   | KMKOOD | MÜÜGIHIND | HIND   | OBJEKT | PROJEKT | KLASS | N |
|--------|--------|-----------|--------|--------|---------|-------|---|
| 123421 |        |           | 0.0000 | 0.00   |         | KAUP  | A |

**Vali tulbad**

Komplekt:

**Aktiivsed tulbad**

Tabeli tulpade järjekorra muutmiseks lohista need soovitud kohta.

| Nr | Nimetus   | Tegevus        | Nähtav                   | Otsitav                  | Muudetav                            | Vaikeväärtus | Järjekord |
|----|-----------|----------------|--------------------------|--------------------------|-------------------------------------|--------------|-----------|
| 1. | KMKOOD    | Avab dokumendi | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/>            |              |           |
| 2. | MÜÜGIHIND |                | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> |              |           |

**Kasutamata tulbad**

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

**Hinnakorrigeerimise robot** asub Hooldus→Import/Export. Robot on jagatud kolme sektsiooni, millest *sektsioon 1* võimaldab käibemaksukoodide asendamist ning *sektsioon 2* ja *sektsioon 3* artikli hindade ümberarvutust.



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

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

Vana KMK:  Uus KMK:

**Topeltklikiga aseta vana ja uus käibemaksukood**

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

- Kliki Artikliklassid lingile, et KMK vahetus ära teha:

☐ Kontroll ☐ Hooldus ☒ Import/eksport ☐ Dokumendi kinn

Impordi hansa tekstikoopia ▼ ANSI ▼ (kuni 500k) Choose File

Vana KMK:  Uus KMK:

 [Artiklid](#)

 [Artikliklassid](#) **Kliki Artikliklassid lingile**

[Kliendid](#)

[Hankijad](#)

[Hankija e-arve automaatika read](#)

[Lepingu dokumendi read](#)

[Finantskontod](#)

[Finantsretseptid](#)

[Kulutuste tüübid](#)

[Pangaväljavõtte impordireeglid](#)

[Objektid](#)

- Tekib kontrollküsimus - kui oled kindel, vasta jah:

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

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

Vana KMK:  Uus KMK:

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

- Tekib teade kui mitu artikliklassi on uuendatud:

☐ Kontroll ☐ Hooldus ☒ Import/eksport ☐

Impordi hansa tekstikoopia ANSI (kuni 500k)

**uuendatud 3**

Vana KMK:  Uus KMK:

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

- Kontroll - artikliklassidel on KMK ära uuendatud:

| Artikliklassid                                                                |                                 |                  |                    |
|-------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------|------------------|--------------------|
| <div>AVA Kood</div> <div><div></div><div>Lisa uus</div><div>Vaata</div></div> |                                 |                  |                    |
| KOOD ^                                                                        | NIMI                            | SISERIIKLIK MÜÜK | SISERIIKLIK KMKOOD |
| <div>Q</div>                                                                  | <div>Q</div>                    | <div>Q</div>     | <div>35</div>      |
| HOTELLITEENUS                                                                 | Hotelliteenus                   | 412001           | 35                 |
| MAJUTUSHOM                                                                    | Majutusteenus<br>hommikusöögiga | 412001           | 35                 |
| MAJUTUSTEENUS                                                                 | Majutusteenus                   | 412001           | 35                 |

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, km'ga 109.00 > saab km-ta 100.00, km'ga 113.00)

- 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

Vaata muudatuste logi

**ÜLDINE INFORMATSIOON ARTIKLI KOHTA**

KOOD

Klass

Tüüp

Auto SN

Ribakood

Ladu

Objekt

Seeria nr

Nimi

Projekt

SN klass

Hoiatus

SN reegel

Kirjeldus

Tegija

URL

Värv aruannetes

**MÜÜK**

Müügihind

☐ Suletud

Kinkekaart

☐ Null kredid

Katte%

Pakis 1

Pakis 2

Koolituse liik

Juurde%

Garantii

Min tase

Max tase

Max ale

Koondartikkel

Rendiartikkel

Riitl

Ühik

☐ Range

ABCKlass

Maatriks

Kampaaniad

Prioriteet

Vaik. kogus

Punktid

Pakkumisele

Ressursile

Arve lisaväli

Ajaaken

Allahindlusgrupp

Oskus

Mitu tegijat

Müügipäev

Müügi kogused

0 hinnaga müük

Vanusepiirang

Parim enne hoiatus päevades

Pandiartikkel

Iseteenindus

Turvaelement

Lubatud müüa alates

Lubatud müüa kuni

☐ Parim enne

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

**Retsept**

Kood:

☐ Retsept ei asetu

Arvel

☐ Ei toodeta

Tookeskus

Norm.kogus

Norm.aeg

(minutites)

(tundides)

(sekundites)

**KÄIBEMAKSUTA MÜÜGI- JA SOODUSHINNAD**

**OST**

Ostuhind

Keskmine

Viimane

Lisakulu

Hind Intrastatis

Viivis

Katte%

Katte%

Hankija

Hank. artikkel

Ostuvuluuta

Sissetulekult

Ostugrupp

CN kogus

CN8 kood

Paritolu

Tootja

Tollikood

Norm. sabumisaeg

Tagastusaeg

Kao artikkel

**KÄIBEMAKSUGA MÜÜGI- JA SOODUSHINNAD NING SELGITUSED**

Tavahind

Lisahind1

Lisahind2

Lisahind3

Lisahind4

Juurde% 1

Juurde% 2

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.** Alandmed 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.



Kontroll

Hooldus

Import/eksport

Dokumendi kinnituse tühistamine

...

login.direct.ee says

Kas oled kindel, et soovid uuendada?

OK

Cancel

Impordi

hansa tekstikoopia

▼

▼

(kuni 500k)

Choose File

No file chosen

Vana KMK: 2

Uus KMK: 35

• Artiklid

• Artikliklassid

• Kliendid

• Hankijad

• Hankija e-arve automaatika read

• Lepingu dokumendi read

• Finantskontod

• Finantsretseptid

• Kulutuste tüübid

• Pangavalajõtte impordireeglid

• Objektid

Artikli hindade ümberarvutus 9->13

• koos kaibemaksuga hind muutub kallimaks, ilma kaibemaksuta hind jääb samaks (oli kaibemaksuta 100.00, kaibemaksuga 109.00 ja saab olema kaibemaksuta 100.00, kaibemaksuga 113.00)

• ilma kaibemaksuta hind muutub odavamaks, koos kaibemaksuga hind jääb samaks (oli kaibemaksuta 91.74, kaibemaksuga 100.00 ja saab olema kaibemaksuta 88.50, kaibemaksuga 100.00)

• koos kaibemaksuga hind muutub kallimaks, ümardatakse taiseuroni, arvutatakse uus ilma kaibemaksuta hind, et ümardatud hind säiliks (1.40=1.00 ja 1.60=2.00)

• koos kaibemaksuga hind muutub kallimaks, ümardatakse ÜLESPOOLE taiseuroni, arvutatakse uus ilma kaibemaksuta hind nii, et ümardatud hind säiliks (1.40=2.00 ja 1.60=2.00)

• koos kaibemaksuga hind muutub kallimaks, ümardatakse ALLAPOOLE taiseuroni, arvutatakse uus ilma kaibemaksuta hind nii, et ümardatud hind säiliks (1.40=1.00 ja 1.6.0=1.00)

• hinnavalemite staatiliste hindade muutmine nii, et koos kaibemaksuga hind säiliks Eestis müües samana (ainult staatilise hinnaga hinnavalemiread ja põhineb eeldusel, et kõikidel artiklitel, millel on hetkel määr 13%, oli see enne 9%)

Kliki lingile, tuleb kontrolliküsimus

Artikli hindade ümberarvutus 5->9

• koos kaibemaksuga hind muutub kallimaks, ilma kaibemaksuta hind jääb samaks (oli kaibemaksuta 100.00, kaibemaksuga 105.00 ja saab olema kaibemaksuta 100.00, kaibemaksuga 109.00)

• ilma kaibemaksuta hind muutub odavamaks, koos kaibemaksuga hind jääb samaks (oli kaibemaksuta 95.24, kaibemaksuga 100.00 ja saab olema kaibemaksuta 91.74, kaibemaksuga 100.00)

• koos kaibemaksuga hind muutub kallimaks, ümardatakse taiseuroni, arvutatakse uus ilma kaibemaksuta hind, et ümardatud hind säiliks (1.40=1.00 ja 1.60=2.00)

• koos kaibemaksuga hind muutub kallimaks, ümardatakse ÜLESPOOLE taiseuroni, arvutatakse uus ilma kaibemaksuta hind nii, et ümardatud hind säiliks (1.40=2.00 ja 1.60=2.00)

• koos kaibemaksuga hind muutub kallimaks, ümardatakse ALLAPOOLE taiseuroni, arvutatakse uus ilma kaibemaksuta hind nii, et ümardatud hind säiliks (1.40=1.00 ja 1.6.0=1.00)

• hinnavalemite staatiliste hindade muutmine nii, et koos kaibemaksuga hind säiliks Eestis müües samana (ainult staatilise hinnaga hinnavalemiread ja põhineb eeldusel, et kõikidel artiklitel, millel on hetkel määr 9%, oli see enne 5%)

- Teade, kui mitu uuendust on tehtud:

**Artikli hindade ümberarvutus 9->13**

**uuendatud 3**

- koos kaibemaksuga hind muutub kallimaks, ilma kaibemaksuta hind jääb samaks (oli kaibemaksuta 100 00, kaibemaksuga 109 00 ja saab olema kaibemaksuta 100 00, kaibemaksuga 113 00)
- ilma kaibemaksuga hind muutub odavamaks, koos kaibemaksuga hind jääb samaks (oli kaibemaksuga 91 74, kaibemaksuga 100 00 ja saab olema kaibemaksuta 89 50, kaibemaksuga 100 00)
- koos kaibemaksuga hind muutub kallimaks, ümardatakse täiseuroni, arvutatakse uus ilma kaibemaksuta hind, et ümardatud hind säiliks (1 40=1 00 ja 1 60=2 00)
- koos kaibemaksuga hind muutub kallimaks, ümardatakse ÜLESPOOLE täiseuroni, arvutatakse uus ilma kaibemaksuta hind nii, et ümardatud hind säiliks (1 40=2 00 ja 1 60=2 00)
- koos kaibemaksuga hind muutub kallimaks, ümardatakse ALLAPOOLE täiseuroni, arvutatakse uus ilma kaibemaksuta hind nii, et ümardatud hind säiliks (1 40=1 00 ja 1 6 0=1 00)
- hinnavalemite staatiliste hindade muutmise nii, et koos kaibemaksuga hind säiliks Eestis müües samana (ainult staatilise hinnaga hinnavalemiread ja põhineb eeldusel, et kõikidel artiklitel, millel on hetkel määr 13%, oli see enne 9%)

- 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

Vaata muudatuste logi

**ÜLDINE INFORMATSIOON ARTIKLI KOHTA**

KOOD  Klass  Tüüp  Auto SN   
 Ribakood  Ladu  Objekt  Seeria nr   
 Nimi  Projekt  SN klass   
 Hoiatus  SN reegel   
 Kirjeldus   
 Tegija   
 URL  Varv aruannetes

**MÜÜK** km-ta hind jäi samaks

☐ Suletud Kinkekaart  ☐ Null krediid  
 Pakis 1  Pakis 2  Koolituse liik   
 Katte%  Garanti  Min tase  Max tase   
 Juurde%  Koondartikkel  Rendiartikkel  Riitl   
 Max ale  Range  ABCklass  Maatriks   
 Ühik tk  Prioriteet  Vaik. kogus  Punktid   
 Kampaniad  Ressursile  Arve lisaväli  Ajaaken   
 Pakkumisele  Oskus  Mitu tegijat  Muügipäev   
 Allahindlusgrupp  0 hinnaga müük  Vanusepiirang  Parim enne hoiatus päevades   
 Müügi kogused  Iseteenindus  Turvaelement   
 Pandiartikkel  Lubatud müüa alates  Lubatud müüa kuni  Parim enne ☐

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

**Retsept**

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

**KÄIBEMAKSUTA MÜÜGI- JA SOODUSHINNAD**

**OST**

Ostuhind  Keskmine  Viimane  Lisakulu  Hind Intrastatis   
 Viivis  Katte%  Hank. artikkel  Ostuvaluuta  Sissetulekult  Ostugrupp   
 Hankija  CN8 kood  Päritolu  Tootja   
 CN kogus  Norm. saabumisaeg  Tagastusaeg  Kao artikkel   
 Tollikood

**KÄIBEMAKSUGA MÜÜGI- JA SOODUSHINNAD NING SELGITUSED**

km-ga hind tõusis Lisahind1  Lisahind2   
 Lisahind3  Lisahind4  Juurde% 1  Juurde% 2   
 Katte%  Katte%  Katte%   
 Selgitus

## KMD vorm alates 1.1.2025

Alates 01.01.2025 lisandub Eestis juurde käibemaksu määr 13%, mistõttu täiendati KMD vormi **uue sektsiooniga 2.2 „13% määraga maksustatavad toimingud ja tehingud“**. Kui sul on sellise määraga tehinguid, siis on oluline teha muudatus Käibemaksuaruande kirjelduses.

Directo standardbaasis on loodud uus 13% käibemaksukood ning uuendatud KMD vorm. Kui sa kasutad Directo standard kontoplaani ja käibemaksukoode, siis soovi korral saad lasta need projektijuhil või klienditoel oma baasi kopeerida. Kui kasutad kohandatud kontoplaani ja käibemaksu määrasid, saab uue vormi seadistada käsitsi.



2024 detsembrikuu käibedeklaratsioon esitatakse 20. jaanuaril 2025 veel vana vormi kohaselt.

## Käibemaksuaruande muutmine

- Tee koopia vanast käibemaksuaruandest või loo uus.
- Pane aruande nimetusse nt. alates 1.1.2025, et see oleks eristatav varasemast KMD vormist.
- Vali **XML** valikust uus KMD vorm **2025KMD\_INF1**.
- Lisa aruande ridadele **uus sektsioon 13% maksustatavate tehingute jaoks**, vali külge õige

käibemaksukood ning vali sellele kokku reale külge sektsioon 2.2.

- Tee vajalikud muud muudatused KMD kirjelduses - kontrolli ridade kokku tehteid.

Directo standardbaasi käibemaksuaruanne alates 1.1.2025: [Loe uue KMD vormi seadistamise kohta lähemalt.](#)

| Sule Koopia Uus Salvesta Kustuta Jäta Oleks: Vaata ARUANNE |        |                                |                              |                                          |              |                                        |                                                                |      |               |
|------------------------------------------------------------|--------|--------------------------------|------------------------------|------------------------------------------|--------------|----------------------------------------|----------------------------------------------------------------|------|---------------|
| Kood KMD2025                                               |        | Objekt                         | Kasutaja                     | XMI                                      | 2025KMD_INF1 |                                        | <input type="checkbox"/> Suletud                               |      |               |
| Nimi                                                       |        | Käibemaksuaruanne al. 1.1.2025 |                              |                                          | Kommentaar   |                                        |                                                                |      |               |
| Viimati muutis VIILJA 11.12.2024 11:59:28                  |        |                                |                              |                                          |              |                                        |                                                                |      |               |
| NR                                                         | Number | Tüüp                           | Nimi                         | Tekst                                    | Klass        | Kmkood                                 | Sektsioon                                                      | Lisa | Automaatkanne |
| 1                                                          | 1      | Tekst                          |                              | <STRONG> KÄIBEDEKLARATSIOOI              |              |                                        |                                                                |      |               |
| 2                                                          | 2      | Tekst                          |                              |                                          |              |                                        |                                                                |      |               |
| 3                                                          | 10     | Muutus                         | 411001:499999                | <EM>----- tavaline müük 22%</EM>         | 3(Deebet)    | 1 (22% määraga maksustatavad toim      |                                                                |      | A             |
| 4                                                          | 12     | Muutus                         | 212101+212102                | <EM>----- Ettemaksud 22%</EM>            | 3(Deebet)    | 1 (22% määraga maksustatavad toim      |                                                                |      | A             |
| 5                                                          | 15     | Muutus                         | 411001:499999                | <EM>----- 0% müük erikorra alusel</EM>   | 3(Deebet)    | 15 (Erikord 0% kasutatud kauba, kun    |                                                                |      | A             |
| 6                                                          | 16     | Muutus                         | 411001:499999                | <EM>----- 22% müük erikorra alusel</EM>  | 3(Deebet)    | 16 (Erikord 22% kasumi maksustam       |                                                                |      | A             |
| 7                                                          | 20     | Muutus                         | 111101:199999+212291.21      | <EM>----- kauba ühendusesisene soet      | 4(Kreedit)   | 26 (Kauba ühendusesisene soetamin      |                                                                |      |               |
| 8                                                          | 25     | Muutus                         | 111101:199999+212291.21      | <EM>----- teenuse ühendusesisene soe     | 4(Kreedit)   | 27 (Teise liikmesriigi maksukohust     |                                                                |      |               |
| 9                                                          | 30     | Muutus                         | 411001:499999                | <EM>----- kauba või teenuse omatarve     | 3(Deebet)    | 6 (22% määraga maksustatav kauba       |                                                                |      |               |
| 10                                                         | 35     | Muutus                         | 111101:199999+212291.21      | <EM>----- erikorra alusel maksustatava   | 4(Kreedit)   | 21 (KMS §-s 41' sätestatud erikorra z  |                                                                |      | B             |
| 11                                                         | 38     | Muutus                         | 111101:199999+212291.21      | <EM>----- Muu kauba soetamine ja teer    | 4(Kreedit)   | 28 (Muu kauba soetamine ja teenuse     |                                                                |      |               |
| 12                                                         | 50     | tehe                           | 10+12+16+20+25+30+35+3       | <STRONG>1 22% määraga maks               | 4(Kreedit)   |                                        | (1) 22% määraga maksustatavad toimingud ja tehingud (K         |      |               |
| 13                                                         | 60     | Muutus                         | 411001:499999                | <EM>----- tavaline müük 20%</EM>         | 3(Deebet)    | 34 (20% määraga maksustatavad toi      |                                                                |      | A             |
| 14                                                         | 70     | Muutus                         | 212101+212102                | <EM>----- Ettemaksud 20%</EM>            | 3(Deebet)    | 34 (20% määraga maksustatavad toi      |                                                                |      | A             |
| 15                                                         | 100    | tehe                           | 60+70                        | <STRONG>1.1 20% määraga mal              | 4(Kreedit)   |                                        | (1.1) 20% määraga maksustatavad toimingud ja tehingud (        |      |               |
| 16                                                         | 210    | Muutus                         | 411001:499999                | <EM>----- tavaline müük 9%</EM>          | 3(Deebet)    | 2 (9% määraga maksustatavad toim       |                                                                |      | A             |
| 17                                                         | 212    | Muutus                         | 212101+212102                | <EM>----- ettemaksud 9%</EM>             | 3(Deebet)    | 2 (9% määraga maksustatavad toim       |                                                                |      | A             |
| 18                                                         | 220    | Muutus                         | 411001:499999                | <EM>----- kauba või teenuse omatarve     | 3(Deebet)    | 7 (9% määraga maksustatav kauba v      |                                                                |      |               |
| 19                                                         | 300    | tehe                           | 210+212+220                  | <STRONG>2 9% määraga maksu               | 4(Kreedit)   |                                        | (2) 9% määraga maksustatavad toimingud ja tehingud (K          |      |               |
| 20                                                         | 310    | Muutus                         | 411001:499999                | <EM>----- tavaline müük 5%</EM>          | 3(Deebet)    | 3 (5% määraga maksustatavad toim       |                                                                |      |               |
| 21                                                         | 311    | Muutus                         | 212101+212102                | <EM>----- ettemaksud 5%</EM>             | 3(Deebet)    | 3 (5% määraga maksustatavad toim       |                                                                |      |               |
| 22                                                         | 312    | Muutus                         | 411001:499999                | <EM>----- kauba või teenuse omatarve     | 3(Deebet)    | 8 (5% määraga maksustatav kauba v      |                                                                |      |               |
| 23                                                         | 330    | tehe                           | 310+311+312                  | <STRONG>2.1 5% määraga mak               | 3(Deebet)    |                                        | (2.1) 5% määraga maksustatavad toimingud ja tehingud (K        |      |               |
| 24                                                         | 350    | Muutus                         | 411001:499999                | <EM>----- tavaline müük 13%</EM>         | 3(Deebet)    | 35 (13% määraga maksustatavad toi      |                                                                |      | A             |
| 25                                                         | 351    | Muutus                         | 212101+212102                | <EM>----- Ettemaksud 13%</EM>            | 3(Deebet)    | 35 (13% määraga maksustatavad toi      |                                                                |      | A             |
| 26                                                         | 358    | tehe                           | 350+351                      | <STRONG>2.2 13% määraga ma               | 3(Deebet)    |                                        | (2.2) 13% määraga maksustatavad toimingud ja tehingud (        |      |               |
| 27                                                         | 410    | Muutus                         | 411001:499999                | <EM>----- Ühendusesisene kauba müü       | 3(Deebet)    | 10 (Kauba ühendusesisene käive (0%     |                                                                |      |               |
| 28                                                         | 420    | Muutus                         | 411001:499999                | <EM>----- Ühendusesisene teenuste m      | 3(Deebet)    | 11 (Teenuste ühendusesisene käive (    |                                                                |      |               |
| 29                                                         | 430    | Muutus                         | 411001:499999                | <EM>----- Eksport</EM>                   | 3(Deebet)    | 12 (Eksport (0% km))                   |                                                                |      |               |
| 30                                                         | 500    | tehe                           | 410+420+430                  | <STRONG>3 0% määraga maksu               | 4(Kreedit)   |                                        | (3) 0% määraga maksustatavad toimingud ja tehingud (K          |      |               |
| 31                                                         | 600    | tehe                           | 410+420                      | <STRONG>3.1 1) kauba ühendu              | 4(Kreedit)   |                                        | (3.1) Kauba ühendusesisene käive ja teise liikmesriigi mak     |      |               |
| 32                                                         | 700    | tehe                           | 410                          | <STRONG>3.1.1 kauba ü                    | 4(Kreedit)   |                                        | (3.1.1) Kauba ühendusesisene käive (KMD rida 3.1.1)            |      |               |
| 33                                                         | 800    | tehe                           | 430                          | <STRONG>3.2 2) kauba eksport             | 4(Kreedit)   |                                        | (3.2) Kauba eksport (KMD rida 3.2)                             |      |               |
| 34                                                         | 900    | Muutus                         | 411001:499999                | <STRONG>3.2.1 käibemal                   | 3(Deebet)    | 13 (Käibemaksulagastusega müük re      | (3.2.1) Käibemaksulagastusega müük reisijale (KMD rida         |      |               |
| 35                                                         | 950    | tehe                           | 50*(0.22)                    |                                          |              |                                        |                                                                |      |               |
| 36                                                         | 980    | tehe                           | 100*(0.2)                    |                                          |              |                                        |                                                                |      |               |
| 37                                                         | 990    | tehe                           | 300*(0.09)                   |                                          |              |                                        |                                                                |      |               |
| 38                                                         | 991    | tehe                           | 330*(0.05)                   |                                          |              |                                        |                                                                |      |               |
| 39                                                         | 995    | tehe                           | 358*(0.13)                   |                                          |              |                                        |                                                                |      |               |
| 40                                                         | 1000   | tehe                           | 950+980+990+991+995          | <STRONG>4 Käibemaks kokku (              | 4(Kreedit)   |                                        |                                                                |      |               |
| 41                                                         | 1100   | Muutus                         | 212353                       | <STRONG>4.1 Impordilt tasumisek          | 4(Kreedit)   |                                        |                                                                |      |               |
| 42                                                         | 1110   | Muutus                         | 212351                       | <EM>----- Tasutud käibemaks (kohalik)    | 4(Kreedit)   |                                        |                                                                |      | B             |
| 43                                                         | 1140   | Muutus                         | 212368                       | <EM>----- Pöördkäibemaks</EM>            | 4(Kreedit)   |                                        |                                                                |      |               |
| 44                                                         | 1200   | Muutus                         | 212351:212368                | <STRONG>5 Kokku sisendkäiben             | 4(Kreedit)   |                                        | (5) Kokku sisendkäibemaksusumma, mis on seadusega lu           |      |               |
| 45                                                         | 1300   | Muutus                         | 212353                       | <STRONG>5.1 1) impordilt tasu            | 4(Kreedit)   |                                        | (5.1) Impordilt tasutud või tasumisele kuuluv käibemaks (K     |      |               |
| 46                                                         | 1400   | Muutus                         | 212354+212357+212358         | <STRONG>5.2 2) põhivara soet             | 4(Kreedit)   |                                        | (5.2) Põhivara soetamiselt tasutud või tasumisele kuuluv k     |      | B             |
| 47                                                         | 1450   | Muutus                         | 212355+212357                | <STRONG>5.3 3) ettevõtluses (1           | 4(Kreedit)   |                                        | (5.3) Ettevõtluses (100%) kasutatava sõiduauto soetamise       |      | B             |
| 48                                                         | 1451   | Muutus                         | 931101                       | <STRONG>5.3.1 ettevõtluses (             | 4(Kreedit)   |                                        | (5.3.1) Ettevõtluses kasutatavate sõiduautode arv. (KMD rida   |      |               |
| 49                                                         | 1455   | Muutus                         | 212356+212358                | <STRONG>5.4 4) osaliselt ettev           | 4(Kreedit)   |                                        | (5.4) Osaliselt ettevõtluses kasutatava sõiduauto soetamis     |      | B             |
| 50                                                         | 1456   | Muutus                         | 931102                       | <STRONG>5.4.1 osaliselt ettev            | 4(Kreedit)   |                                        | (5.4.1) Osaliselt ettevõtluses kasutatavate sõiduautode arv. ( |      |               |
| 51                                                         | 1500   | tehe                           | 20+25                        | <STRONG>6 Kauba ühendusesis              | 4(Kreedit)   |                                        | (6) Kauba ühendusesisene soetamine ja teise liikmesriigi r     |      |               |
| 52                                                         | 1600   | tehe                           | 20                           | <STRONG>6.1 kauba ühenduse               | 4(Kreedit)   |                                        | (6.1) Kauba ühendusesisene soetamine (KMD rida 6.1)            |      |               |
| 53                                                         | 1700   | tehe                           | 35+38                        | <STRONG>7 Muu kauba soetami              | 4(Kreedit)   |                                        | (7) Muu kauba soetamine ja teenuse saamine, mida maks          |      |               |
| 54                                                         | 1800   | tehe                           | 35                           | <STRONG>7.1 erikorra alusel m            | 4(Kreedit)   |                                        | (7.1) Erikorra alusel maksustatava kinnisasja, metallijäät     |      |               |
| 55                                                         | 1900   | Muutus                         | 411001:499999                | <STRONG>8 Maksuvaba käive</E             | 3(Deebet)    | 5 (Maksuvaba käive (müük))             | (8) Maksuvaba käive (KMD rida 8)                               |      |               |
| 56                                                         | 2000   | Muutus                         | 411001:499999                | <STRONG>9 Erikorra alusel maks           | 3(Deebet)    | 18 (Erikord 0% kinnisasja, metallijäät | (9) Erikorra alusel maksustatava kinnisasja, metallijäätmet    |      | A             |
| 57                                                         | 2100   | Muutus                         | <STRONG>10 Täpsustused +</ST |                                          |              |                                        | (10) Täpsustused (+) (KMD rida 10)                             |      |               |
| 58                                                         | 2200   | Muutus                         | <STRONG>11 Täpsustused -</ST |                                          |              |                                        | (11) Täpsustused (-) (KMD rida 11)                             |      |               |
| 59                                                         | 2300   | tehe                           | 1000-1200                    | <STRONG><FONT color=#ff0018> Tas         | 4(Kreedit)   |                                        |                                                                |      |               |
| 60                                                         | 2400   | Tekst                          |                              |                                          |              |                                        |                                                                |      |               |
| 61                                                         | 2500   | Muutus                         | 212351:212378                | Bilansis olevate käibemaksukontode m     |              |                                        |                                                                |      |               |
| 62                                                         | 2600   | tehe                           | 2300-2500                    | kontroll - erinevus bilansi ja KMD vahel |              |                                        |                                                                |      |               |
| 63                                                         | 2700   | Tekst                          |                              |                                          |              |                                        |                                                                |      |               |

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

Permanent link:  
[https://wiki.directo.ee/et/kaeibemaksu\\_tous\\_eestis?rev=1733931212](https://wiki.directo.ee/et/kaeibemaksu_tous_eestis?rev=1733931212)

Last update: 2024/12/11 17:33

