Sisukord

Käibemaksu tõus Eestis alates 1.7.2025 3
Loo uued 24% määraga käibemaksukoodid 4
Erisuse koodide käibemaksumäärad 4
Pöördkäibemaksu määr käibemaksukoodide kaartidel 5
Käibemaksukoodide numbrite muutmine 5
Käibemaksukoodide ja hinnakorrigeerimisele automaatikad 6
Käibemaksukoodi asendamise ja artikli hindade ümberarvutuse automaatika 7
Tellimuste ja pakkumiste käibemaksukoodi asendamise ja hindade ümberarvutuse automaatika 12
Ettemaksud, mis on laekunud enne 1.7.2025 15
Käibemaksukoodi parandamine arvel 19
KMD vorm alates 1.7.2025 21
Kontrollaruanded käibemaksumäära kontrollimiseks 24
2024/25 käibemaksu muudatuste videojuhised 27

Käibemaksu tõus Eestis alates 1.7.2025

Alates 1. juulist 2025 tõuseb Eestis **käibemaksu standardmäär 22%-lt 24%-le**. Mõned olulised teemad, mida jälgida, kui käibemaks tõuseb, on järgmised:

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. juulit 2025, näiteks juunis 2025, siis on ettemaksu ulatuses käive tekkinud juunis 2025 ja deklareeritakse juuni käibedeklaratsioonil 22%-lise määraga. Juunikuu käibedeklaratsioon esitatakse 20. juulil 2025 vana vormi kohaselt. Kui enne 1. juulit 2025 on tehtud osaline ettemaks, siis selle ettemaksu ulatuses on käive maksustatud 22%-ga. Ettemaks, mis laekub pärast 1. juulit 2025 on maksustatav 24%-lise määraga kogu makse ulatuses.
- Kreeditarved - kreeditarve tegemisel rakendatakse maksumäära, mis kehtis käibe toimumise ajal, seega kui toode soetati näiteks 2025 aasta juunis (22% käibemaksuga käive) ja tagastatakse 2025 aasta juulis (kehtib uus käibemaks 24%), siis kreeditarvel peab olema sama maksumäär, millega see toode soetati ehk antud näite varal 22%. Kui kreeditarve esitatakse pärast kauba või teenuse käibe tekkimise maksustamisperioodi kohta käibedeklaratsiooni esitamist, kajastab nii müüja kui ka ostja sellest tulenevad muudatused kreeditarve esitamise maksustamisperioodi kohta esitatavas käibedeklaratsioonis. Kreeditarve esitamisest tingitud käibe muudatus kajastatakse käibedeklaratsiooni lahtris 1.1. Ostja kajastab sisendkäibemaksu muudatuse käibedeklaratsiooni lahtris 5. Kui toote tagastajaks on füüsiline isik ja füüsilisele isikule tagastatakse toote eest makstud raha, st tühistatakse arve ehk ostutehing, siis kajastab müüja käibemaksumuudatused arve tühistamise kuul vastavalt eeltoodule.

Kui Directoga liidestatud müügi- või raamatupidamissüsteem ei toeta sellist, eelmise maksumääraga seotud tehingutega arvete koostamist, siis mõtle, kuidas saad kõige lihtsamal moel arved käsitsi korrigeerida, et need oleks maksustamise mõistes korrektsed.

Arvete vormistamine
Kui peale 1.juulit 2025. aastal tuleb arveid koostada käivete kohta, millest osa on tekkinud enne 1. juulit 2025. aastal (nt. KMD § 11. (4)), siis tuleb koostada Directos kaks eraldi arvet erineva perioodi kohta - üks arve koostatakse perioodi kohta, mis lõpeb 30.06.2025 (22%ga käive), ja teine arve perioodi kohta peale 1. juulit 2025 kohta (24%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 peale 1. juulit 2025 saadakse hankijalt ostuarve, kus on peal nii 22% kui ka 24%'ga tooteid/teenuseid.Sellisel juhul tuleks paluda hankijal need arved kaheks lüüa, aga kui hankija ei ole nõus seda tegema, siis tuleb sisestada Directos kaks eraldi ostuarvet erineva ostuarve kuupäevaga, et sisendkäibemaks saaks deklareeritud õiges

maksustamiseperioodis.

Müügiplatvormid (e-pood vms)
Kui müük toimub läbi e-poe, kodulehe või muu müügiplatvormi, siis jälgi ning kindlusta, et ka seal oleks alates 1. juulist 2025 kasutusel õiged maksumäärad. Soovitav on ette uurida, kas see muutus kasutatavas lahenduses rakendub vastavalt seadistustele automaatselt kõikidele toodetele või on vaja igal tootel käibemaksumaksumäär eraldi muuta.
Kui sul tekib probleeme ja küsimusi seoses oma müügiplatvormiga, siis pöördu abi saamiseks selle (müügiplatvormi) teenusepakkuja poole.

Andmeliidesed
Kui andmed raamatupidamise süsteemi tulevad välisest tarkvarast läbi liidese, siis jälgi, et välises tarkvaras oleksid käibemaksumäärad uuendatud ja vajadusel ka liides ise.
Kui sul tekib probleeme ja küsimusi seoses välise tarkvara või liidestega, siis pöördu abi saamiseks nende teenuste pakkujate poole.

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

Loo uued 24% määraga käibemaksukoodid

Loo uued 24% määraga käibemaksukoodid ning pane alates 1.7.2025 artikliklassidele/artiklitele/kliendikaartidele/hankijakaartidele külge, olenevalt kust kaudu need dokumentidele tulevad.

Kui Sa oled kindel, et mingeid käibemaksukoode enam ei kasuta, siis saad need sulgeda. Käibemaksukoodi kaardil on väli > Suletud Ei/Jah. Kui Sul on tühjade andmetega käibemaksukoode, siis saad ka need sulgeda, et nad ei tuleks dokumentidele käibemaksukoodi valikusse. Vt lisaks juhendist: Käibemaksukoodid.

Kindlasti tekkis küsimus, et milleks on vaja luua uued käibemaksukoodid, kui on võimalik olemasolevatel koodidel käibemaksumäärad ära muuta? Paar näidet, miks seda teha ei soovita:

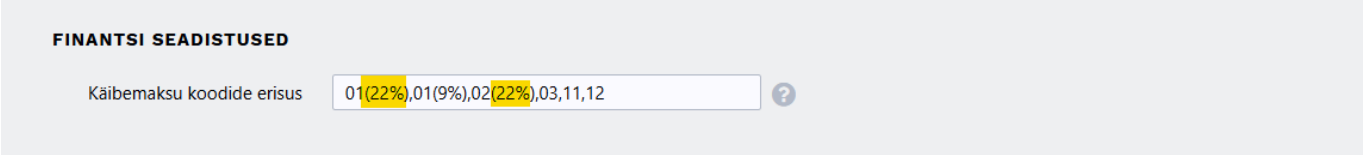
- kui peale 1.7.2025 koostatakse **kreeditarve** 22% käibemaksumääraga esitatud arvele ja käibemaksukoodil on käibemaksumäär muudetud 24% peale, siis kreeditarvele asetub automaatselt 24%-line käibemaksumäär. See ei ole aga korrektne, sest kreeditarve tegemisel peab rakendama maksumäära, mis kehtis käibe tekkimise ajal, ning seepärast peab arvel hakkama käibemaksu käsitsi korrigeerima.
- kui vana käibemaksumääraga koostatud **dokument avatakse ja uuesti kinnitatakse**, siis arvutub käibemaks uue käibemaksumäära järgi, mis on vale.

Erisuse koodide käibemaksumäärad

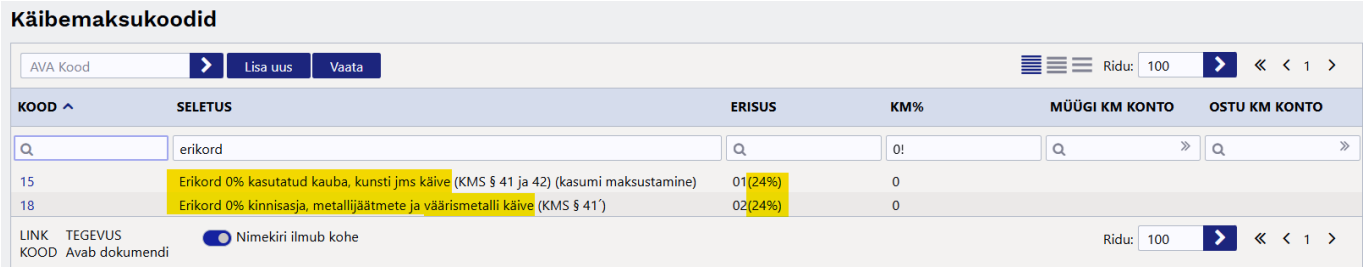
Kui väljastad erikorra alusel maksustatavaid arveid, siis loo juurde uued erisuse koodid või muuda seadistuses erisuse koodi käibemaksumäär 24%'le (`Süsteemi seadistused→Finantsi seadistused→Käibemaksu koodide erisus`) ning kontrolli üle, et uuendatud erisuse kood oleks

käibemaksukoodil külge valitud.

Kui muudad olemasolevaid, siis 22% asemel kirjuta sulgudesse 24%:



Kontrolli üle, et uuendatud erisuse kood oleks käibemaksukoodil külge valitud:



Pöördkäibemaksu määr käibemaksukoodide kaartidel

Loo uued käibemaksukoodid pöördkäibemaksustamise jaoks.

Kui oled täiesti kindel, et möödunud perioodide andmeid ei ole vaja sisestada vana pöördkäibemaksumääraga, siis võid olemasolevatel käibemaksukoodide kaartidel määrasid muuta või kasutada selleks massimporti.

Käibemaksukoodide numbrite muutmine

Soovi korral on võimalik Directost tellida **käibemaksukoodide numbrite muutmist**. Seda on hea kasutada olukorras, kus on vanu käibemaksukoode, mida enam ei kasutata ja tahetakse tõsta need tahapoole, et vabastada numbrid kehtivate/kasutatavate käibemaksukoodide tarbeks. Näiteks kui sa kasutad täna 22% tehingute jaoks käibemaksukoodi 1, aga sa soovid alates 1.7.2025 seda koodi kasutada 24% tehingute jaoks.

OLULINE:

- Käibemaksukoodide asendamise ajal ei tohi teha müügi- ega ostuarveid
- Käibemaksukoodi numbrite vahetuse protsessis asendatakse käibemaksukoodid kõikides mineviku tehingutes. Pöörame tähelepanu sellele, et suuremates andmebaasides võib selline käibemaksukoodide numbrite muutmine võtta rohkem aega.
- Kui teed käibemaksukoodi(de) numbri vahetuse juba praegu olukorras, kus 2025 aasta mai ja juuni käibedeklaratsioonid on veel esitamata, siis pead korrigeerima KMD kirjeldust, sest seal ei muutu ridadel olevad käibemaksukoodid automaatselt.

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.

TOIMIMINE

Käibemaksukoodide numbrite muutmise funktsionaalsus võimaldab:

- muuta olemasoleva käibemaksukoodi numbrit
- vahetada kahe olemasoleva käibemaksukoodi numbrid omavahel

> Olemasoleva käibemaksukoodi numbri muutmine

- **Leia esimene vaba käibemaksukoodi number** - ava käibemaksukoodide register ja vaata, milline number ei ole veel kasutusel. Näiteks kui järgmine vaba number on 40, siis saad seda kasutada koodi 1 jaoks uueks numbriks.
    -  Uut käibemaksukoodi kaarti ei ole vaja ise eelnevalt luua – see luuakse automaatselt, kui teed numbri muutmise.
- **Muuda olemasoleva koodi number** - vaheta käibemaksukoodil 1 number 40-ks. Selle tulemusel:
    - koodinumbriga 1 kaart vabaneb (kaart jääb alles, aga selle andmed tühjendatakse)
    - koodinumbriga 40 luuakse uus kaart, millel on samad andmed, mis olid varem koodil 1
- **Tee uus kood 1 sobivaks 24% jaoks** - ava vabanenud kood 1 kaart ja sisesta väljale „KM%” uus väärtus – näiteks 24, kui soovid seda koodi edaspidi kasutada 24% käibemaksu jaoks.

> Olemasolevate käibemaksukoodide numbrite vahetamine omavahel
Kui soovid olemasolevate käibemaksukoodide numbreid omavahel vahetada, näiteks, et KM kood nr. 1 hakkaks tähistama uut 24% käibemaksumäära ja KM kood nr. 35 saaks vana 22% määra, siis e*i saa seda teha otse ühe vahetusena*. Süsteem ei luba korraga vahetada kahte koodi omavahel, näiteks 1 → 35 ja 35 → 1, sest selline otsevahetus tekitab konflikti.

Selle asemel **tuleb teha kaks järjestikust muudatust**, kasutades **ajutist vahekoodi**. Ajutise koodina võid kasutada suvalist vaba numbrit, näiteks lisades olemasoleva numbri lõppu nullid (nt 1 → 1000, 35 → 3500). Peaasi, et see ajutine kood ei oleks mujal kasutuses.

Näiteks:

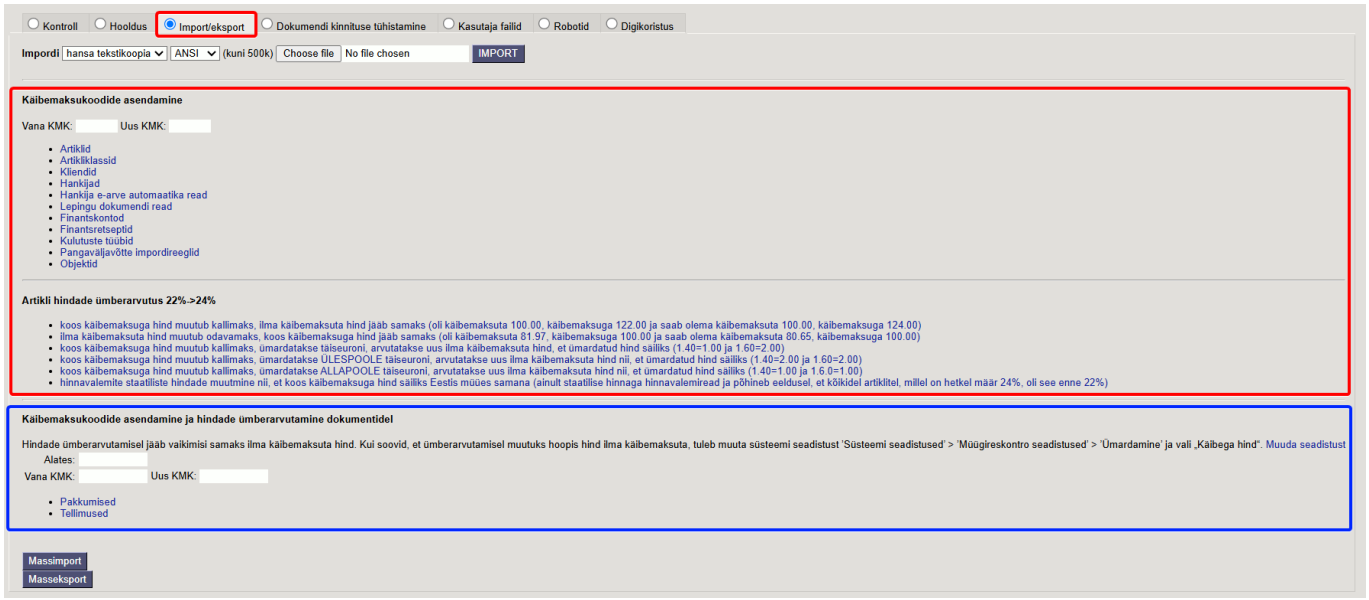
- Esmalt muuda KMK kood 1 ajutiseks – näiteks 3500:
    - **1 → 3500**
- Seejärel tee kaks muudatust:
    - **35 → 1**
    - **3500 → 35**

Käibemaksukoodide ja hinnakorrigeerimisele automaatikad

 Automaatikad asuvad peamenüüs `Hooldus→Import/Export` ning tehakse kättesaadavaks **hiljemalt 16. juunil 2025**.

Valikus on kaks automaatikat:

- Käibemaksukoodi asendamise ja artikli hindade ümberarvutuse automaatika
- Tellimuste ja pakkumiste käibemaksukoodi asendamise ja hindade ümberarvutuse automaatika



Käibemaksukoodi asendamise ja artikli hindade ümberarvutuse automaatika

Automaatika robot on jagatud kahte sektsiooni, millest *sektsioon 1* võimaldab käibemaksukoodide asendamist ja *sektsioon 2* artikli hindade ümberarvutust.



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.

Automaatikale on sisse ehitatud kontroll, et vanal käibemaksukoodil peab olema käibemaksumääraks 22% ja uuel 24%, muidu annab viga. Pöördkäibemaksu käibemaksukoodidel toimub kontroll pöördkm % välja järgi.



Oluline teada:

- Käibemaksukoodi vahetamise automaatika rakendub **ainult siseriiklikele käibemaksukoodidele**.
- Automaatikaga **ei saa muuta pöördkäibemaksu %** käibemaksukoodi kaardil, see muutus tuleb teha käsitsi või massimpordiga.
- Automaatika **aktiveerub lingile vajutades** ning annab ka vastuse, mitu asendust on tehtud.
- Automaatika **töödejärjekord** peab olema järgmine:
    - kõigepealt tuleb käibemaksukoodid asendada (sektsioon 1).
    - seejärel teostada artiklite hindade ümberarvutus (sektsioon 2).
    - asendamist ja ümberhindamist saab teha tüki haaval.
    - kui korra on lingile vajutatud ning asendamine tehtud, siis läheb see link mitteaktiivseks. Et link aktiveeruks, peab Hoolduse akna sulgema ja uuesti avama.
- 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. Kui aga massimport/masseksport moodulit kasutusel pole, siis saad Artiklite lehitsejas valida kõik vajalikud väljad ja eksportida excelisse. Tagasi importimiseks on siiski vaja massimport moodulit (ostmiseks võta ühendust klienditoega).
- Kui on soov hindu muuta **artikliklasside kaupa**, siis saab seda teha masseksport/massimport kaudu.
- Kuna automaatika muudab artiklihindu, siis **juba koostatud tellimused/pakkumised/arved** tuleb klientidel ise üle käia ja vajadusel käibemaksumäärad käsitsi korrigeerida või kasutada tellimuste ja pakkumiste käibemaksukoodi muutmise automaatikat.

Näide 1:

Artikliklassidel on vaja asendada olemasolev käibemaksukood 1 (22% km) käibemaksukoodiga 38 (24% km).

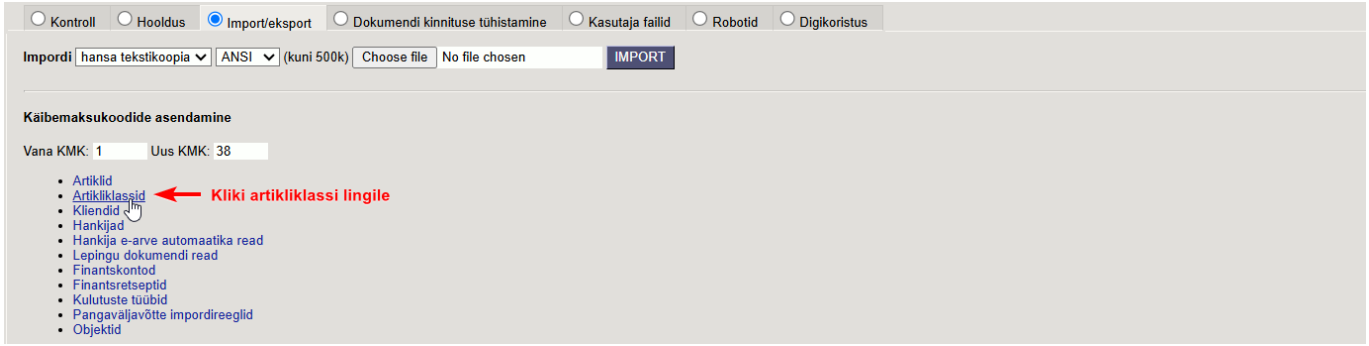
- Artiklikassidel on hetkel küljes käibemaksukood 1 (22% km):



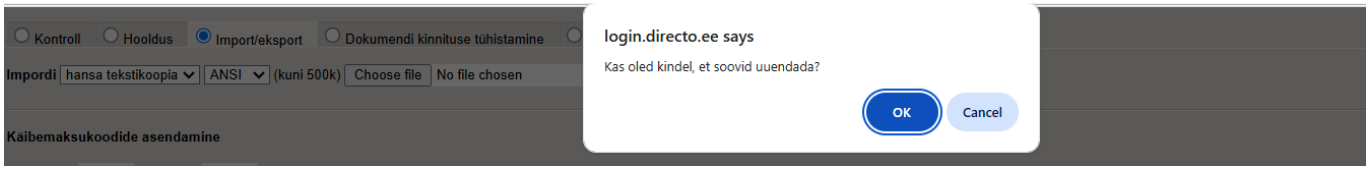
- Topeltklikiga aseta vana ja uus õige käibemaksukood:



- Kliki Artikliklassid lingile, et KMK vahetus ära teha:



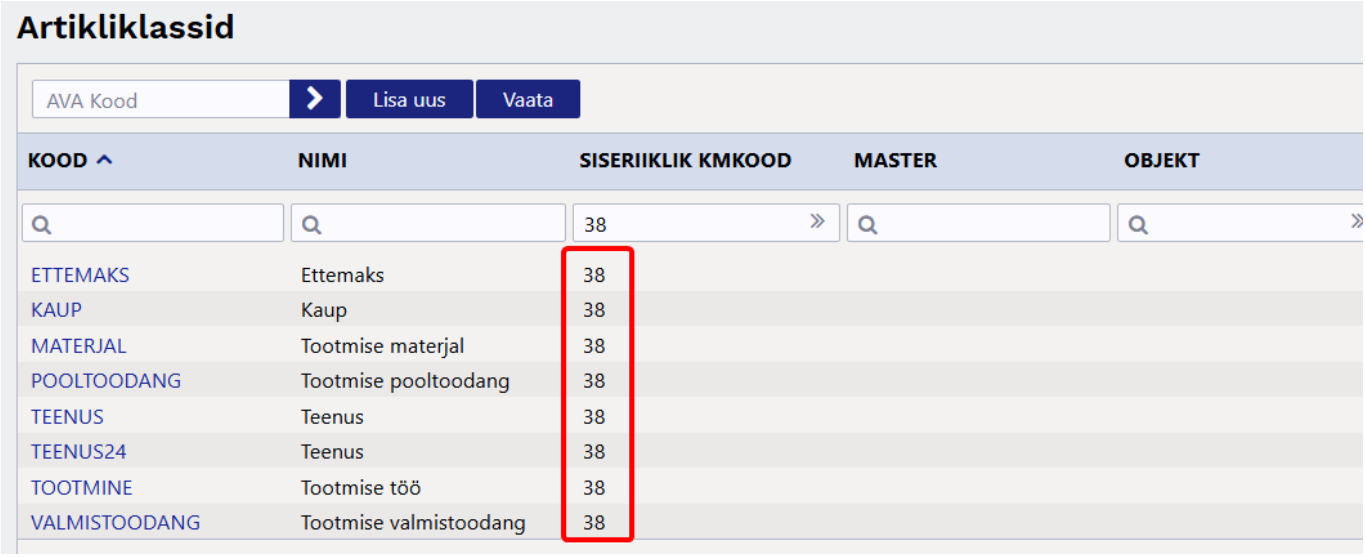
- Tekib kontrollküsimus - kui oled kindel, vasta jah:



- Tekib teade kui mitu artikliklassi on uuendatud:



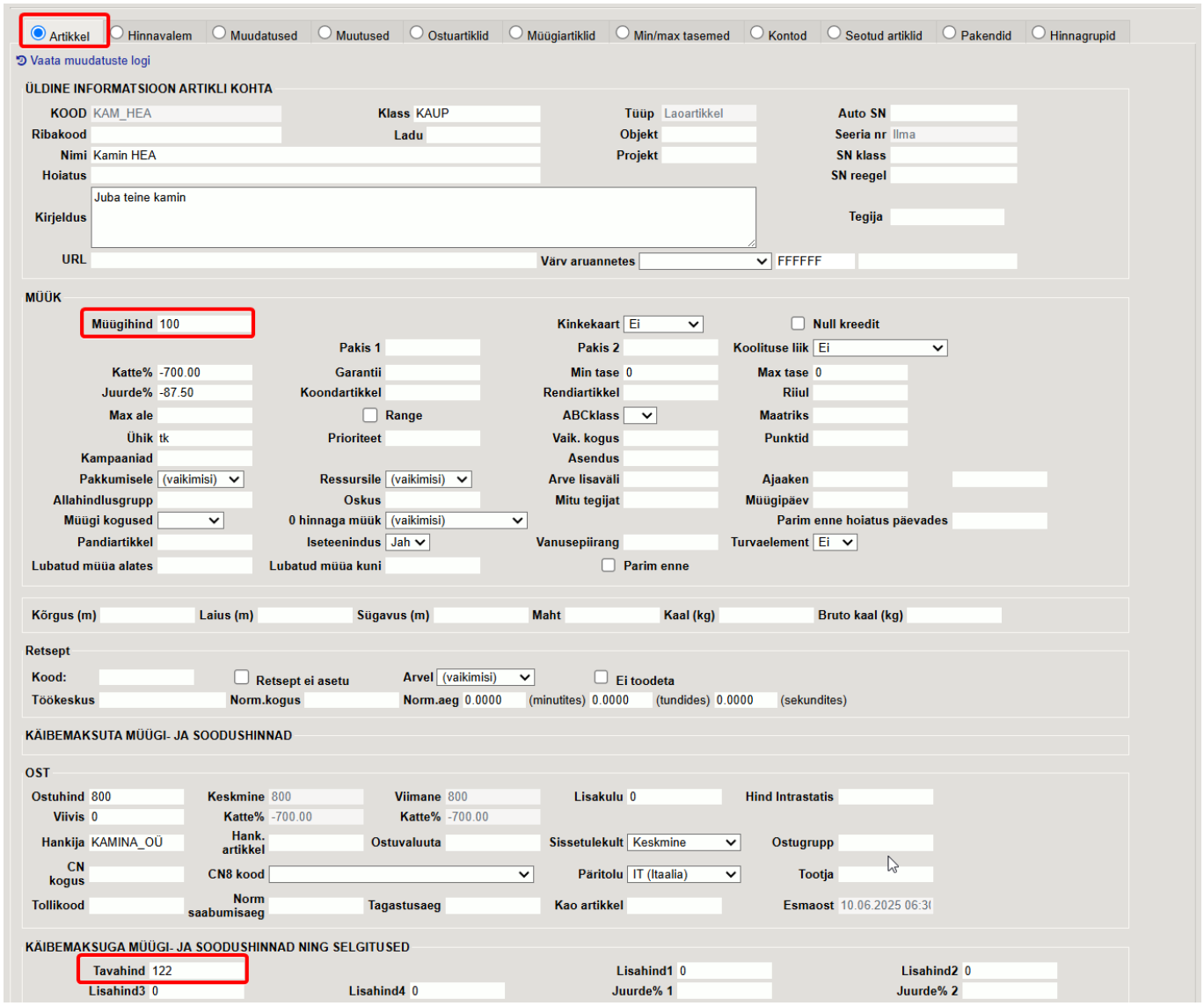
- Kontroll - artikliklassidel on KMK ära uuendatud:



Näide 2:

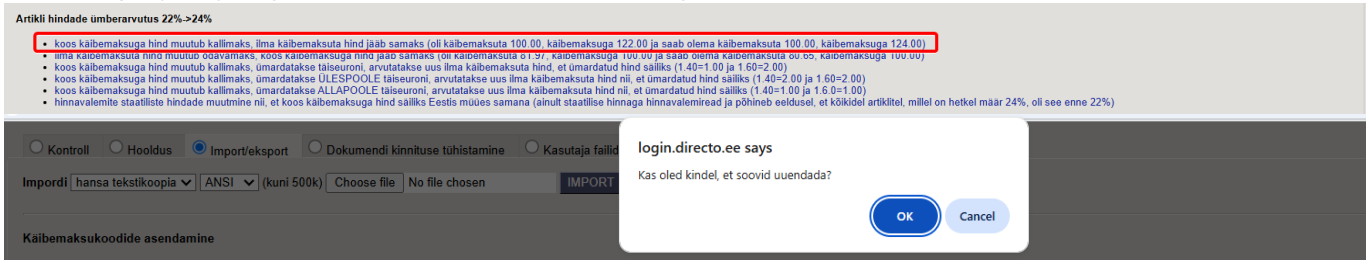
Peale artikliklasside käibemaksukoodide muutmist on vaja **uuendada artiklite hinnad** selliselt, et **koos käibemaksuga hind muutub kallimaks**, ilma käibemaksuta hind jääb samaks (oli käibemaksuta 100.00, käibemaksuga 122.00 ja saab olema käibemaksuta 100.00, käibemaksuga 124.00).

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

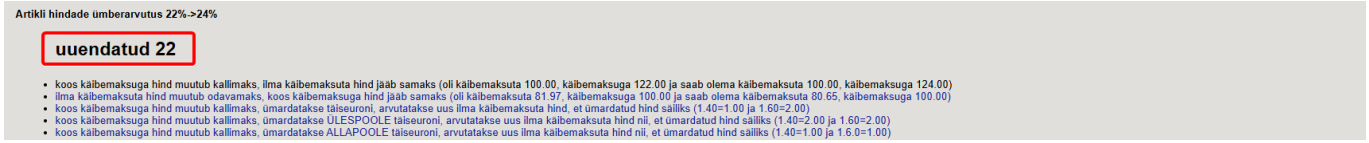


- Kliki automaatika lingile:

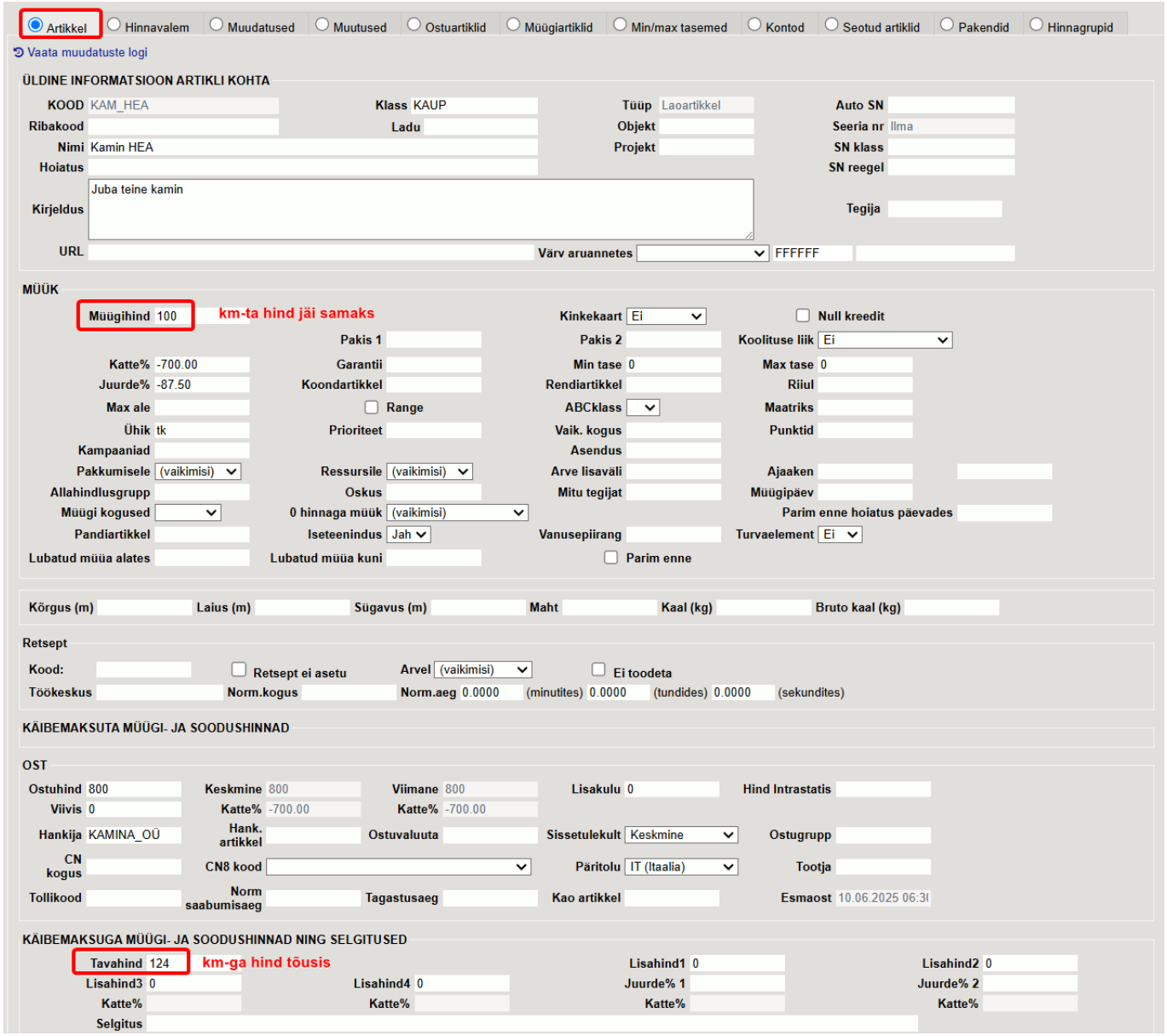
Vajutades lingile, tuleb teade, “Kas oled kindel et, soovid uuenda? Kui nõustud ja vajutad OK, siis andmed uuendatakse. **Kui tegid midagi valesti, siis uuesti lingile vajutades ei saa sa algset seisu tagasi.** Algandmed saad taastada kasutades massimpordi moodulit ja eelnevalt salvestatud excelit artikli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



- Teade, kui mitu uuendust on tehtud:

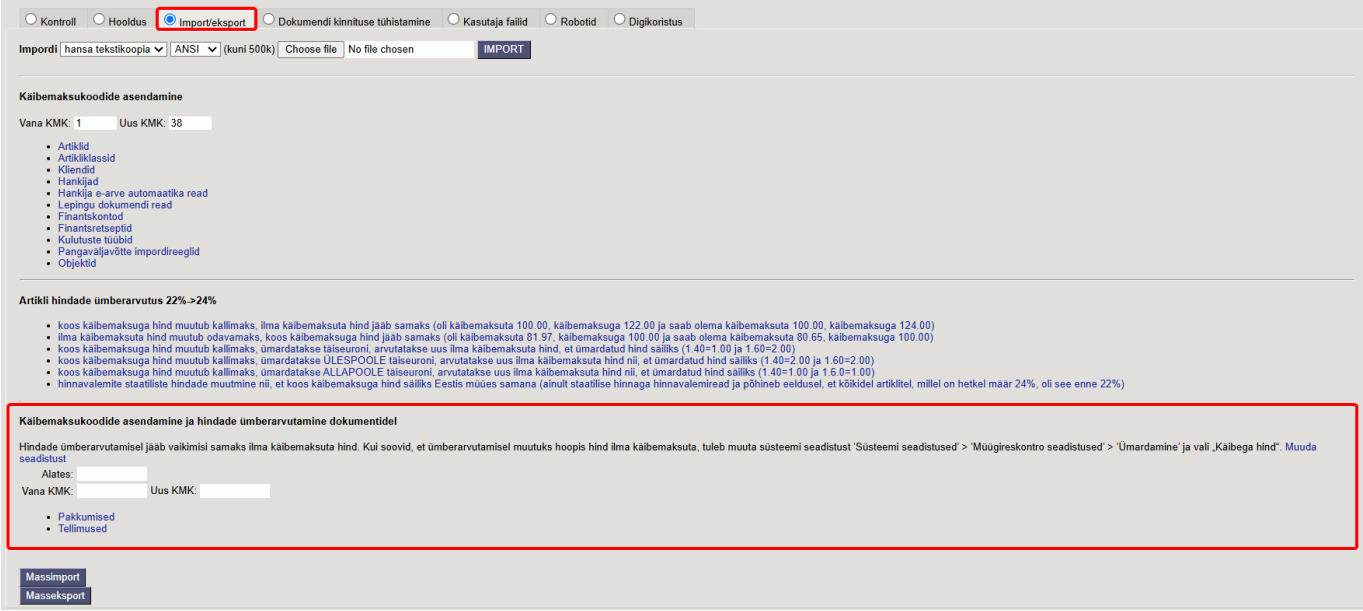


- Kontroll > artiklikaardil on uuendatud ära km-ga hind kõrgemaks ja km-ta hind on jäänud samaks:



Tellimuste ja pakkumiste käibemaksukoodi asendamise ja hindade ümberarvutuse automaatika

Robot asendab ilma jätkutegevuseta tellimuste ja pakkumiste ridadel 22% käibemaksumääraga koodid uue 24% määraga koodidega ning teostab samaaegselt ka dokumendi hindade ümberarvutamise. Robot kontrollib ka tellimusi ja pakkumisi, mis on loodud pärast 1.07.2025, kuna seal võib olla ekslikult kasutatud vana määraga koodi.



22% käibemaksukoodid asendatakse 24% koodidega järgmistel juhtudel:

Muudatus tehakse **tellimustele**, mis:

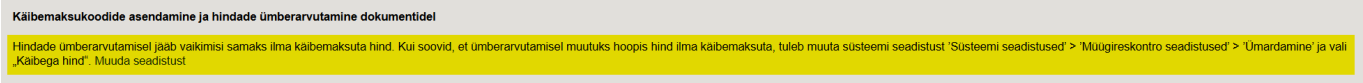
- ei ole lähetatud
- ei ole arveks vormistatud
- millele ei ole laekunud ettemaksu
- mis ei ole suletud

Muudatus tehakse **pakkumistele**, mis:

- ei ole tellimuseks vormistatud
- ei ole arveks vormistatud.

Kasutamine

Süsteemi seadistus „Ümardamine“



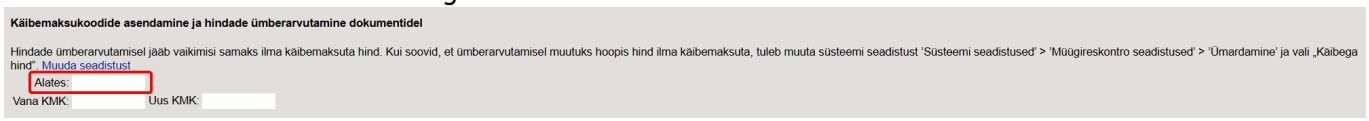
- Kui süsteemi seadistus „Ümardamine“ on valitud **'Käibeta'**, siis hindade ümberarvutamisel **jääb vaikimisi samaks ilma käibemaksuta hind**. Kui soovid, et ümberarvutamisel muutuks hoopis hind ilma käibemaksuta, tuleb muuta süsteemi seadistust ’Süsteemi seadistused’ > ’Müügireskontro seadistused’ > ’Ümardamine’ ja vali „Käibega hind“.

- Kui süsteemi seadistus „Ümardamine“ on valitud **'Käibega'**, siis hindade ümberarvutamisel **jääb vaikimisi samaks hind koos käibemaksuga**. Kui soovid, et ümberarvutamisel muutuks hoopis hind koos käibemaksuga, tuleb muuta süsteemi seadistust ’Süsteemi seadistused’ > ’Müügireskontro seadistused’ > ’Ümardamine’ ja vali „Käibeta hind“.

- Kui süsteemi seadistus „Ümardamine“ on valitud **'Ei ümarda'**, siis pead tegema valiku ’Süsteemi seadistused’ > ’Müügireskontro seadistused’ > ’Ümardamine’.
- Vali „Käibeta“, kui soovid, et ümberarvutamisel muutuks hind koos käibemaksuga.
- Vali „Käibega“, kui soovid, et ümberarvutamisel muutuks hind ilma käibemaksuta

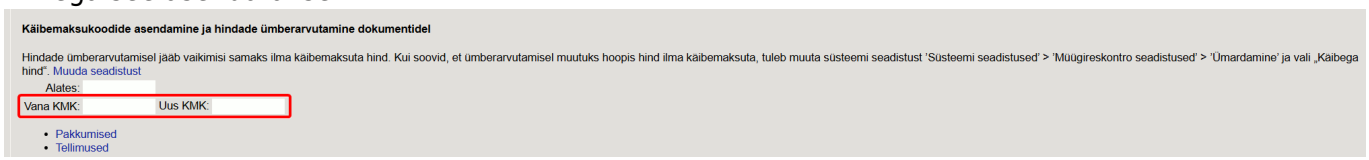
Alguskuupäev

Kasutaja peab sisestama kuupäeva, millest alates robot hakkab käibemaksukoodide ja hindade muudatusi valitud dokumendil tegema.



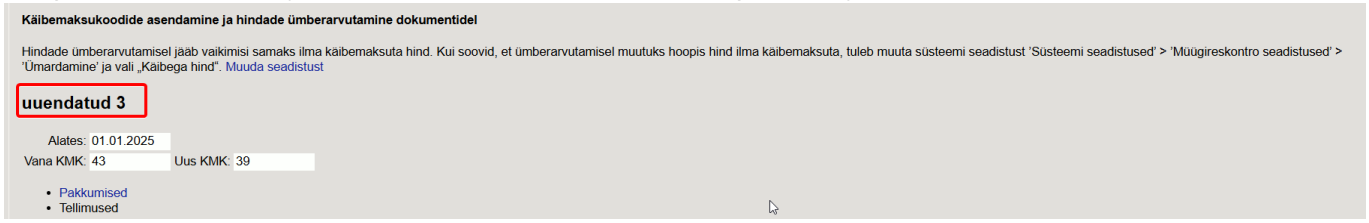
Käibemaksukoodide asendamine ja hindade ümberarvutamine dokumentidel

Vali **„Vana KMK“**, mille pead dokumendil asendama uue käibemaksukoodiga ja vali **„Uus KMK“**, millega see asendatakse.

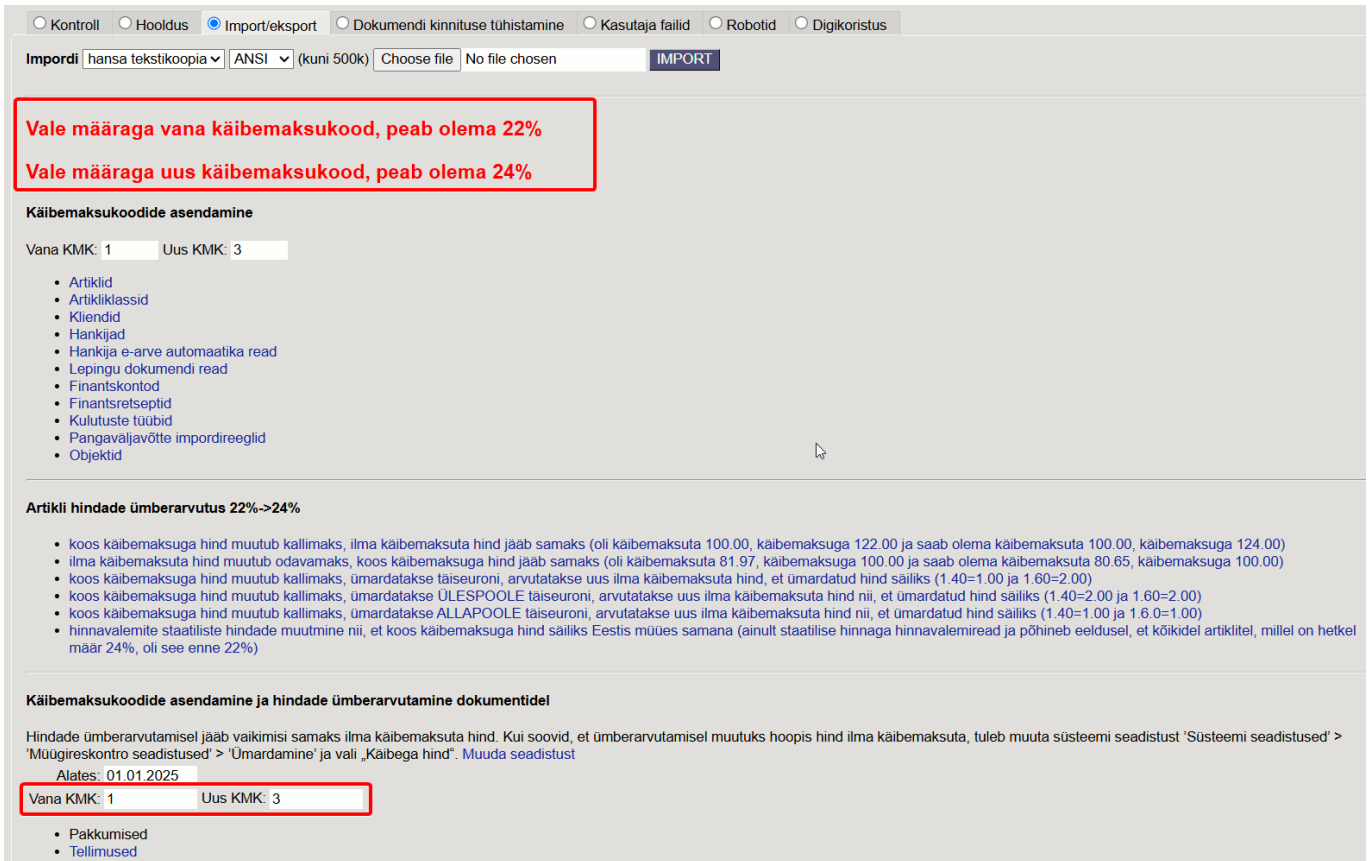


Kliki dokumendi lingil, nt 'Pakkumised' . Vaheaknas küsitakse „Kas oled kindel, et soovid uuendada“?. OK vajutuse järgselt annab süsteem teada, mitmel dokumendil on käibemaksukoodid asendatud ja hinnamuudatus tehtud.

Näiteks kui soovid muuta käibemaksukoodi kõigil pakkumistel, millel ei ole jätkutegevusi ja mille kuupäev on alates 1. jaanuar 2025, siis sisesta see kuupäev väljale 'Alates':



Veateade: kui vana ja/või uus käibemaksukood ei ole 22% ja 24% määraga, siis annab süsteem veateate.



Ettemaksud, mis on laekunud enne 1.7.2025

1. Enne 1.7.2025 100% laekunud ettemaksud

Praktika eraisikutest tellijate puhul: kui tellimusele, mis on 100% laekunud enne 1.7.2025, ei koostata ettemaksuarvet vaid deklareeritakse 22% käibena laekumise dokumendi põhjal ning müügiarve koostatakse lähetuse perioodis ehk peale 1.7.2025 (kui juba kehtib 24% käibemaks), siis **arvele tulevad tellimusest *read automaatselt* 22% km-ga vastavalt tellimuse loomise ajal kehtinud käibemaksumäärale**, 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-l deklareeritud (ettemaksu) arve(d). Kõigil muudel juhtudel, näiteks tasaarveldamised, tagatised või muud tegelikku maksmist vähendavaid summasid ei tohi kauba/teenuse võõrandamise arvel näidata miinusmärgiga ja nende summade võrra ei tohi vähendada arve kogusummat ega kauba/teenuse maksustatavat väärtust. Vt ka EMTA juhendit https://www.emta.ee/ariklient/maksud-ja-tasumine/kaibemaks/kaibedeklaratsiooni-ja-aruannete-esitamine/kmd-inf-osa-muugiarved-taitmise-juhised

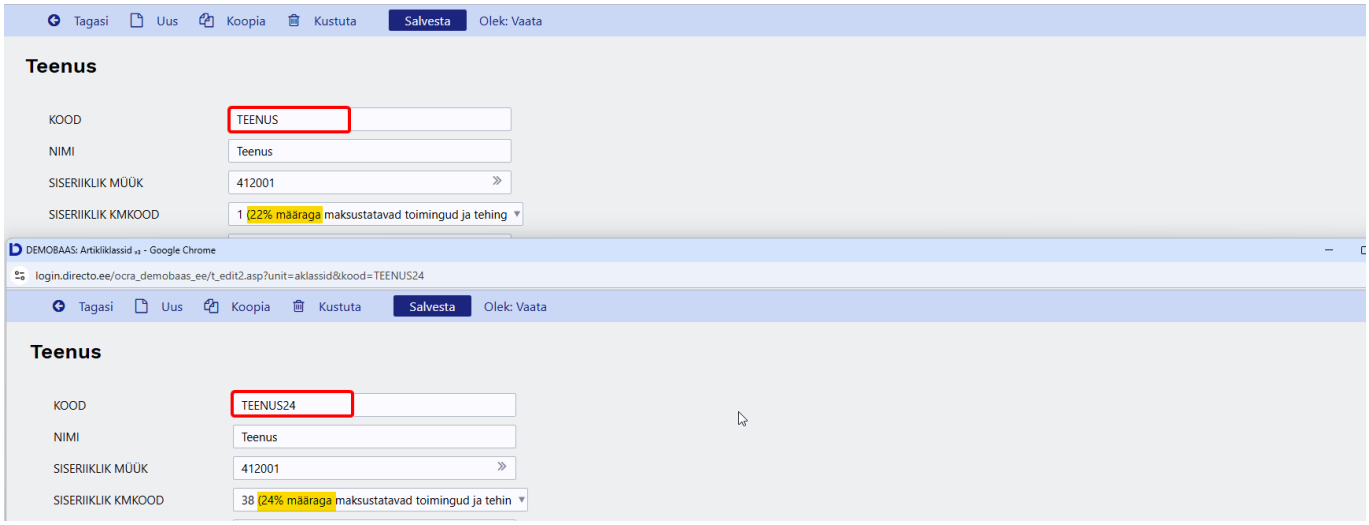
2. Enne 1.7.2025 osaliselt laekunud ettemaksud

Kas teil jäi seisuga 30.06.2025 saldosse ettemakseid, mille osas 22%-line käive tekkis enne 1.7.2025? Enne 1.7.2025 osaliselt tasutud tellimuste käibemaksumäära korrigeerimiseks peale 1.7.2025 koostatud arvel võid kasutada **teenuse tüüpi abiartikleid**. Artikli kood ja nimetused vali endale sobivad. Soovi korral saad artiklikaardil lisada vaikimisi koguse. Näiteks võid luua selliste nimetustega artiklid:

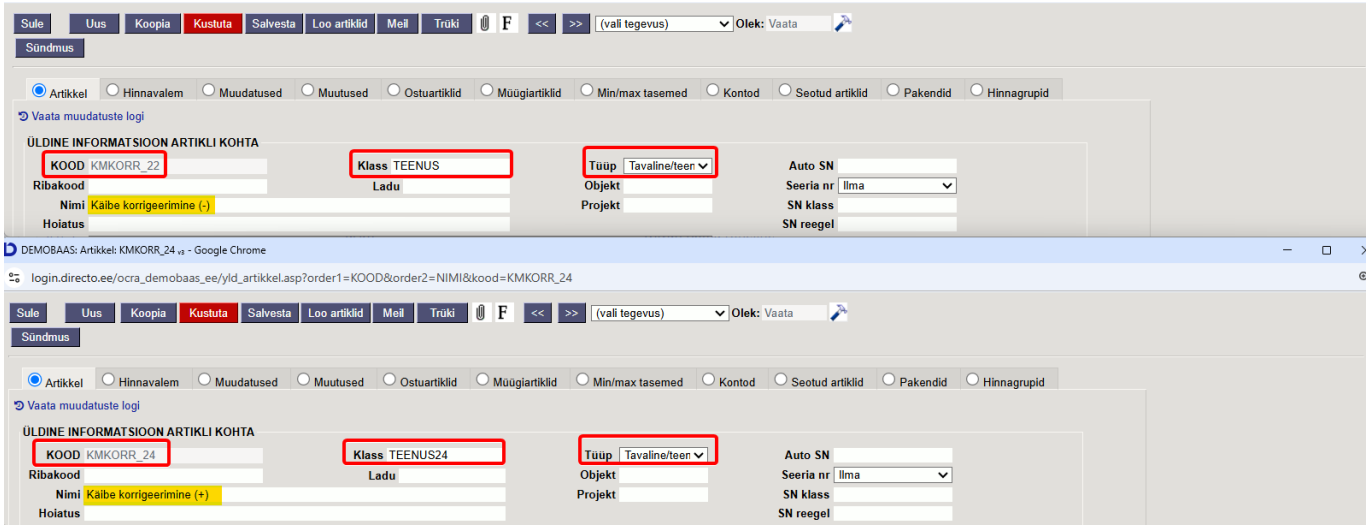
- Kood: **KMKORR_22**. Nimetus: Käibe korrigeerimine (-)
- Kood: **KMKORR_24**. Nimetus: Käibe korrigeerimine (+)

Loo artikliklass ja artikkel 22% käibemaksumääraga perioodi jaoks enne 1. juulit 2025 (või kasuta olemasolevat) ning 24% käibemaksumääraga artikliklass ja artikkel perioodi jaoks alates 1. juulist 2025:

Artikliklassid:



Artiklid:



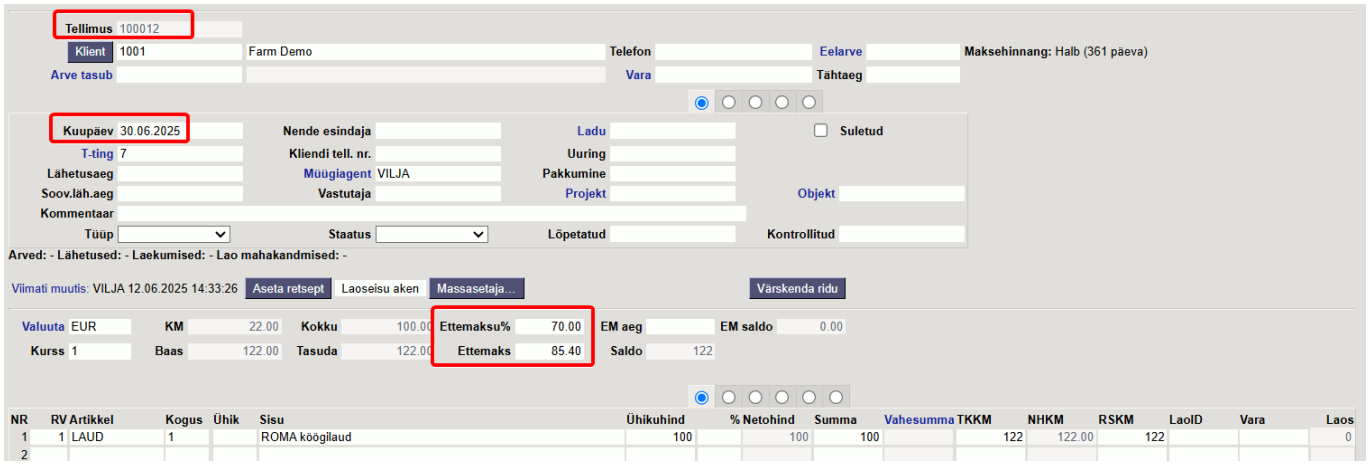
Kui koostad arvet Tellimuse kaudu ja sul on seadistus “Tellimusega seotud arvele saab lisada teenuseartikleid” Ei, siis pead abiartiklid lisama tellimuse ridadele, sest kui sa lisad need arve ridadele, siis saad veateate, et „artiklit pole tellimuse peal“. Kui sa aga soovid abiartikleid lisada arvele,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

Näide 1: ettemaks oli *osaliselt* laekunud enne 1.7.2025, lõpparve esitati peale 1.7.2025.

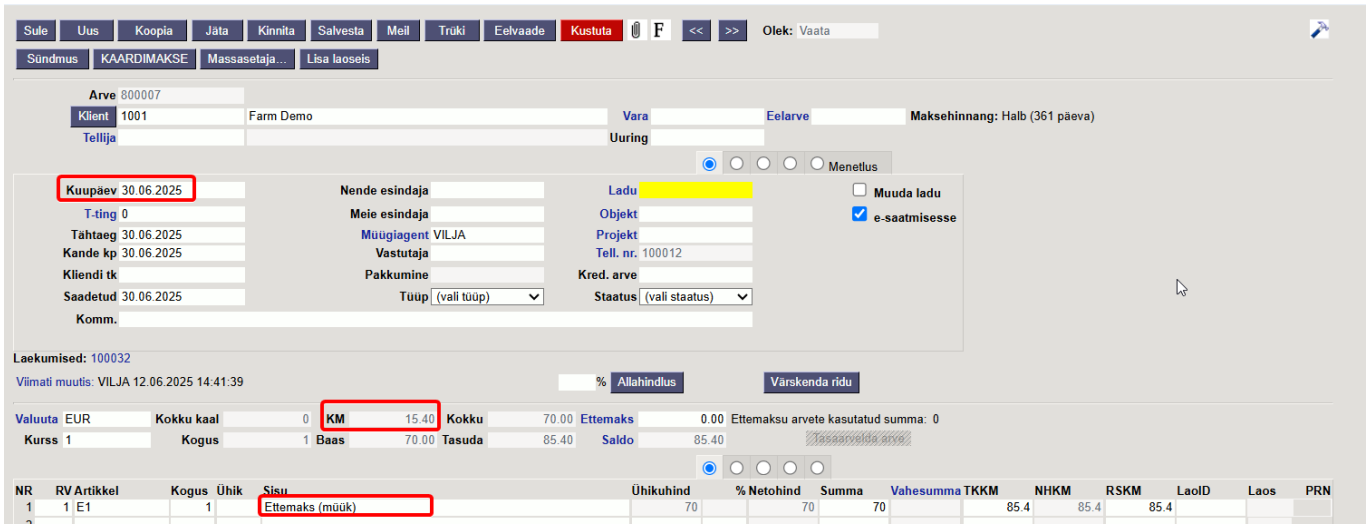
- 30.06.2025 koostati tellimus kaubale 122€, mille eest 30.06.2025 tasuti ettemaks 70% ulatuses ehk 85,4€ ning selle kohta koostati ettemaksuarve ja ettemaksu käibemaks 15,4€ deklareeriti 6.2025 deklaratsioonil, mis kuulus maksmisele 20.7.2025.

Käibemaksuseaduse alusel on reegel, et kui enne 1. juulit 2025 on tehtud osaline ettemaks, siis selle ettemaksu ulatuses on käive maksustatud 22%-ga. Ettemaks, mis laekub pärast 1. juulit 2025 on maksustatav 24%-lise määraga kogu makse ulatuses.

Tellimus 30.06.2025:



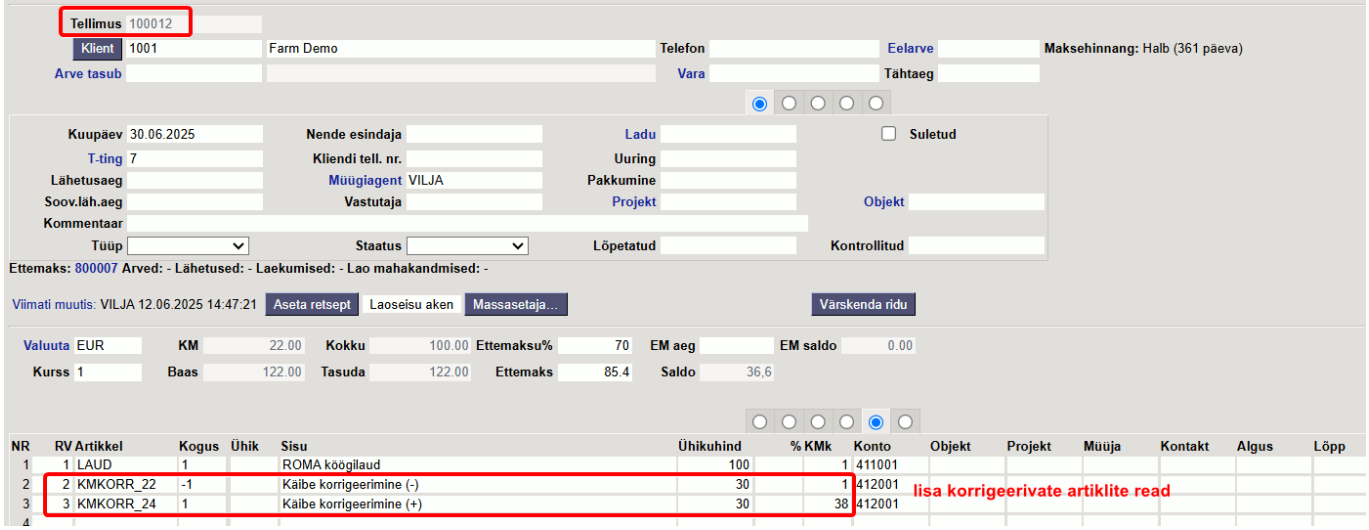
Ettemaksuarve 30.06.2025:



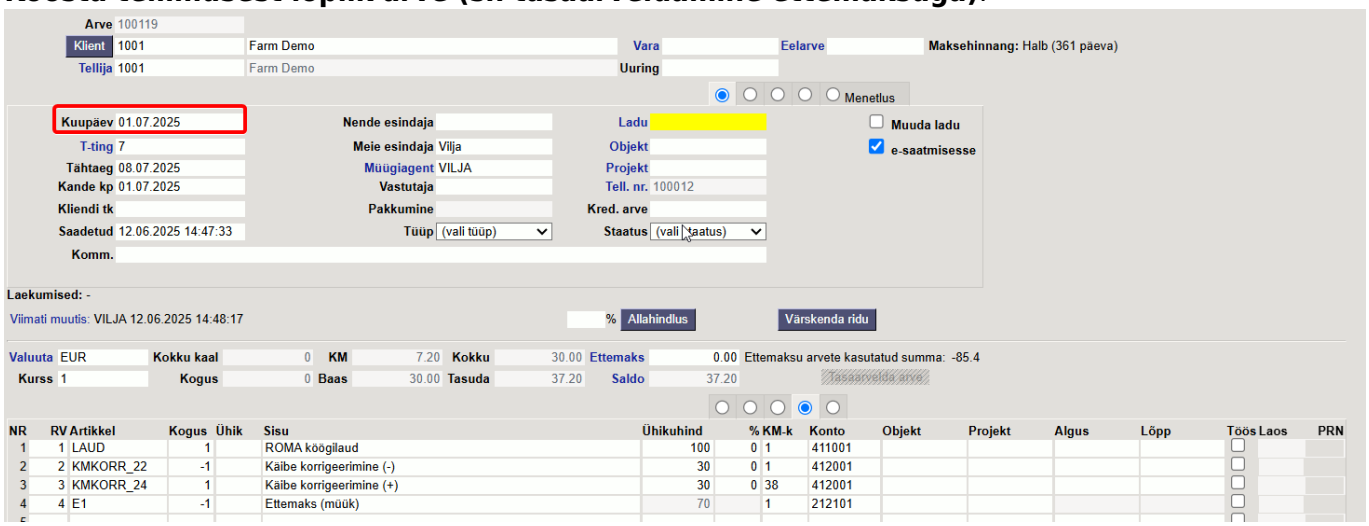
- 1.7.2025 lähetati kaup ja koostati sellele tellimusele lõplik arve.

Vastavalt laekumisele on selle tellimuse käive 70% ulatuses tekkinud juunis 2025 ning 30% ulatuses juulis 2025. Kuna tellimusest arvet tehes tulevad arvele tellimusest read automaatselt 22% käibemaksumääraga vastavalt tellimuse loomise ajal kehtinud käibemaksumäärale, siis pead arvet korrigeerima, et peale 1.7.2025 laekuvalt osalt oleks käibemaks arvel arvutatud 24% käibemaksumääraga. Lisa arvele korrigeerivad abiartiklid, kogused ja summad ning kinnita arve.

Lisa tellimusele korrigeerivad artiklid:

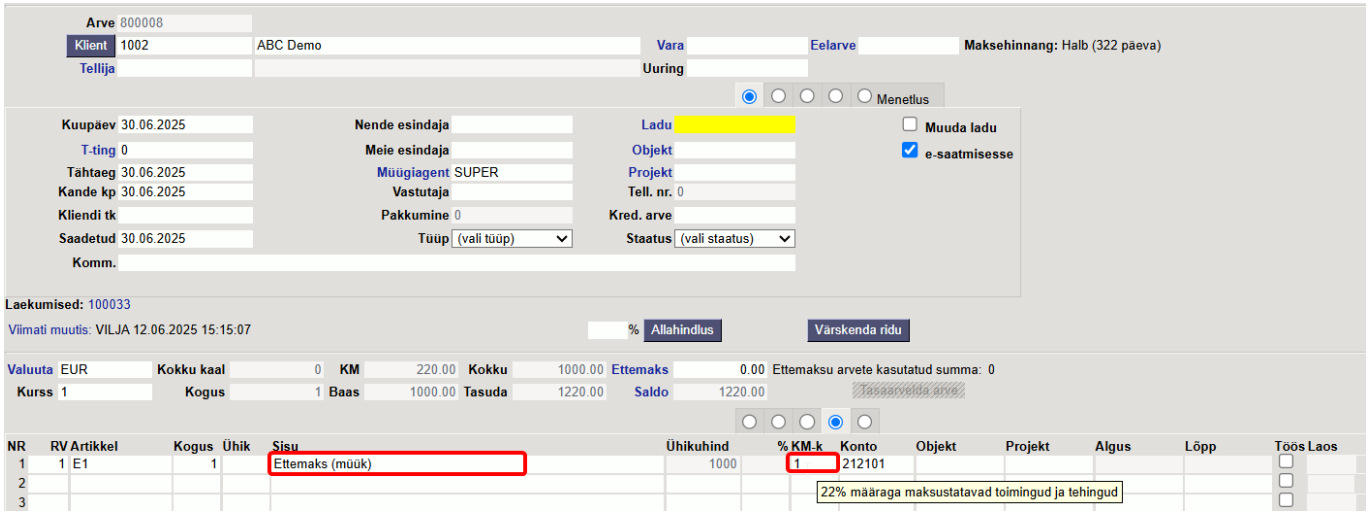


Koosta tellimusest lõplik arve (sh tasaarveldamine ettemaksuga):



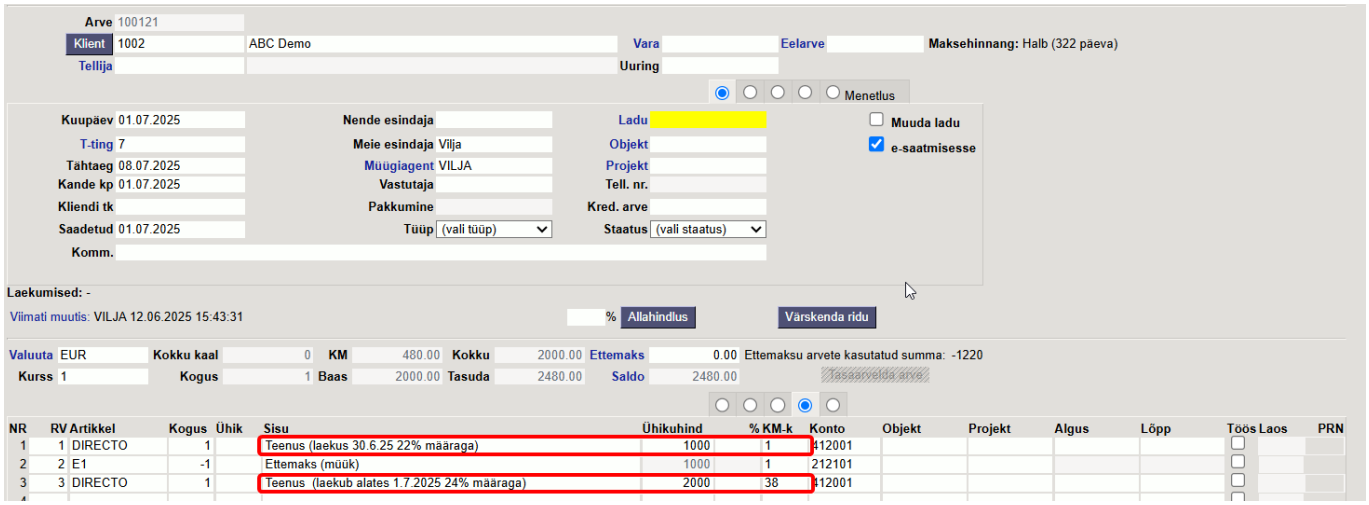
Näide 2: 1. juulil 2025 toimub 3000 euro väärtuses müügitehing, mille eest laekub juunis 2025 ettemaks 1000 eurot, mille kohta väljastatakse ettemaksuarve. Tellimusi ei kasutata.

- juunis 2025 toimub laekumine 1000 eurot, mille kohta koostatakse ettemaksuarve 22% käibemaksumääraga:

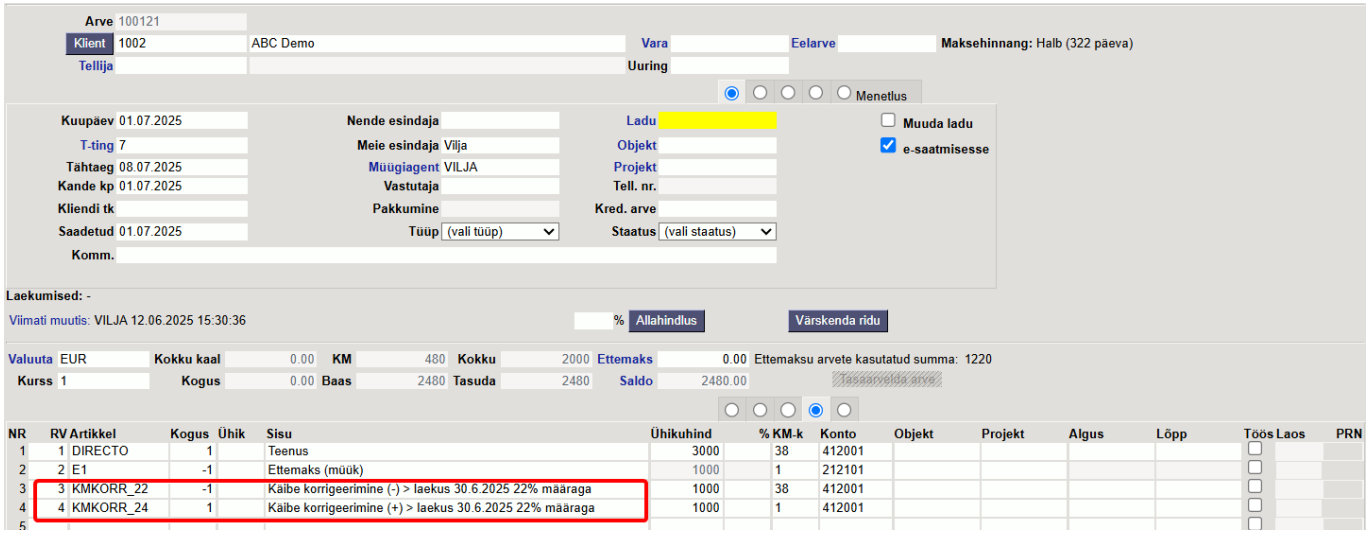


- 1. juulil 2025 tehakse müügiarve ja kuna kogusummast 1000 eurot on käibena maksustatud juunis 2025, siis müügiarvet saab koostada kahel viisil :

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



Variant B: kasutad korrigeerivaid artikleid:



Vaata videot, mis on tehtud 1.1.2024 käibemaksutõusu tarbeks:

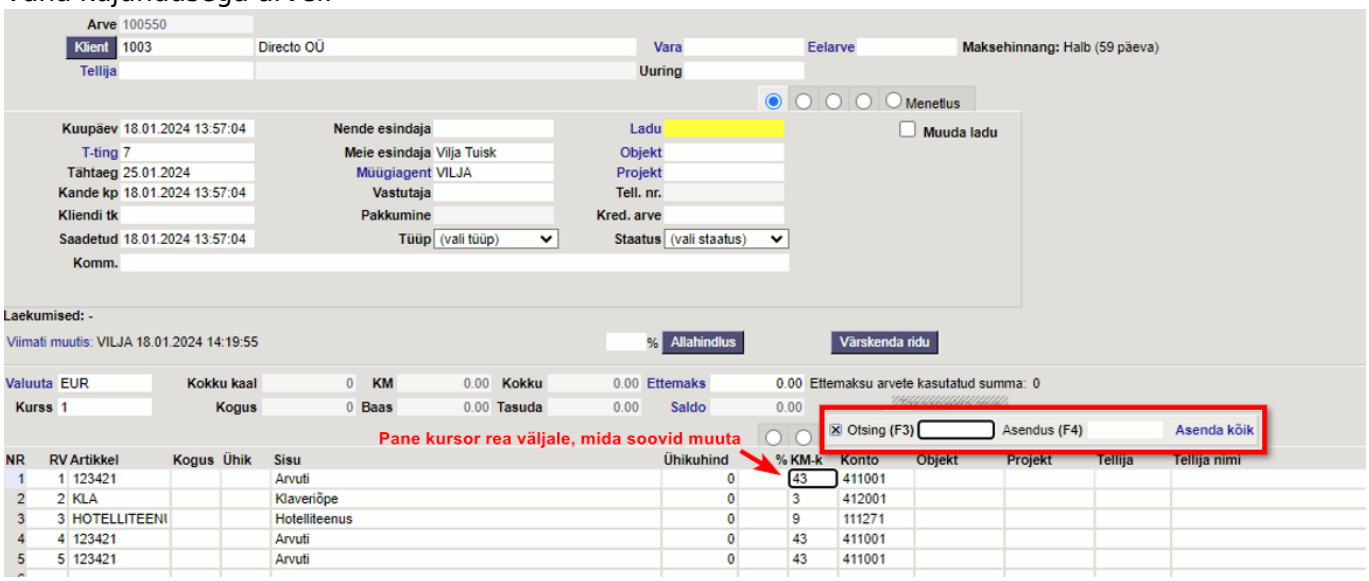


Käibemaksukoodi parandamine arvel

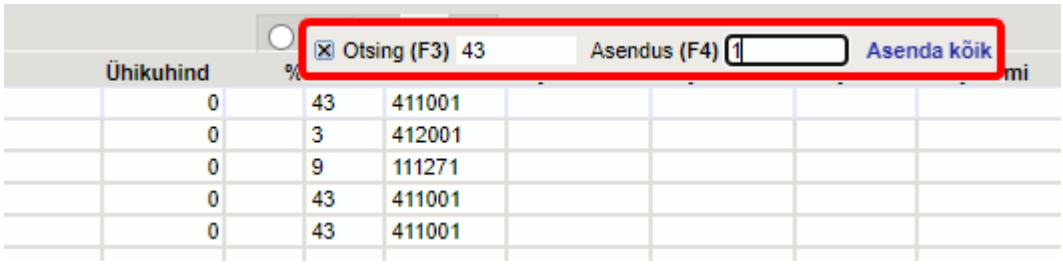
Kui leiad vea, siis paranda arvel ära konto ja/või käibemaksukood. Kui arvel on palju ridu, millel soovid massiga valed käibemaksukoodid asendada õigega, siis kasuta selleks **F3 funktsiooni**.

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

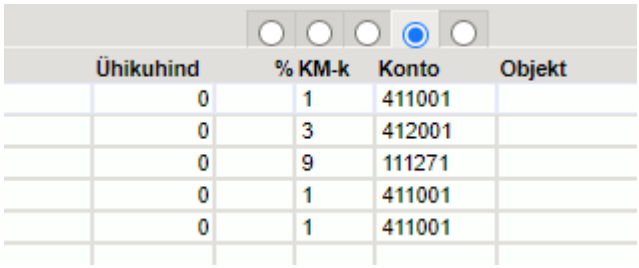
Vana kujundusega arvel:



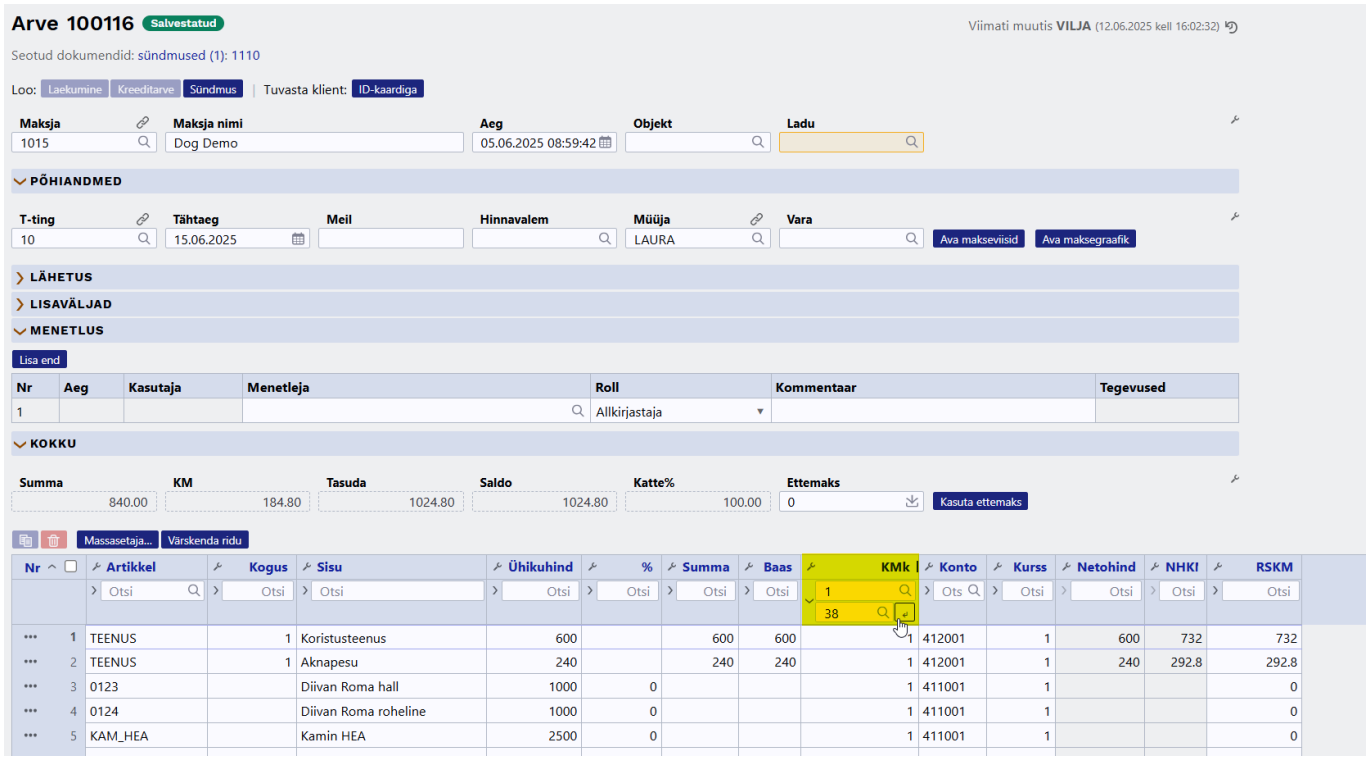
- Hüpikaknas kirjuta väljale „Otsing“ käibemaksukood, mida soovid õige vastu asendada ning „Asendus“ väljale asendatav käibemaksukood ning „Asenda kõik“.



Tulemus:



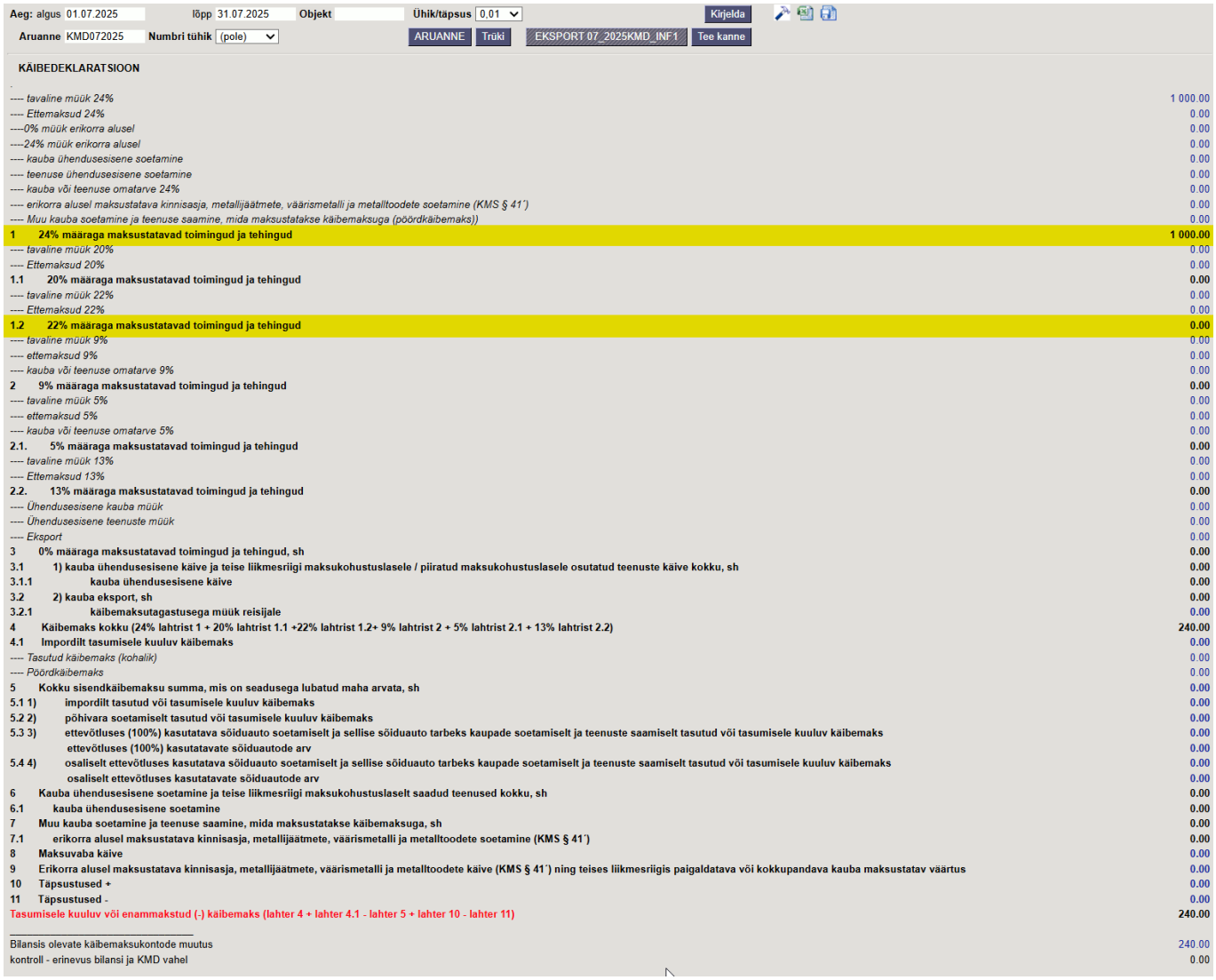
Uue kujundusega arvel kasuta **otsi ja asenda** meetodit: loe täpsemat juhendit siit.



KMD vorm alates 1.7.2025

Alates 01.07.2025 on Eestis käibemaksu standardmäär 24% senise 22% asemel, mistõttu täiendatakse KMD vormi järgnevalt:

- **24%** määraga maksustatavad toimingud ja tehingud lähevad KMD **sektsiooni 1**
- **22%** määraga maksustatavad toimingud ja tehingud liiguvad KMD **sektsiooni 1.2**
- **20%** määraga maksustatavad toimingud ja tehingud jäävad endiselt KMD sektsiooni 1.1



Aeg: algus 01.07.2025 lõpp 31.07.2025 Objekt Ühik/täpsus 0,01 Kirjelda

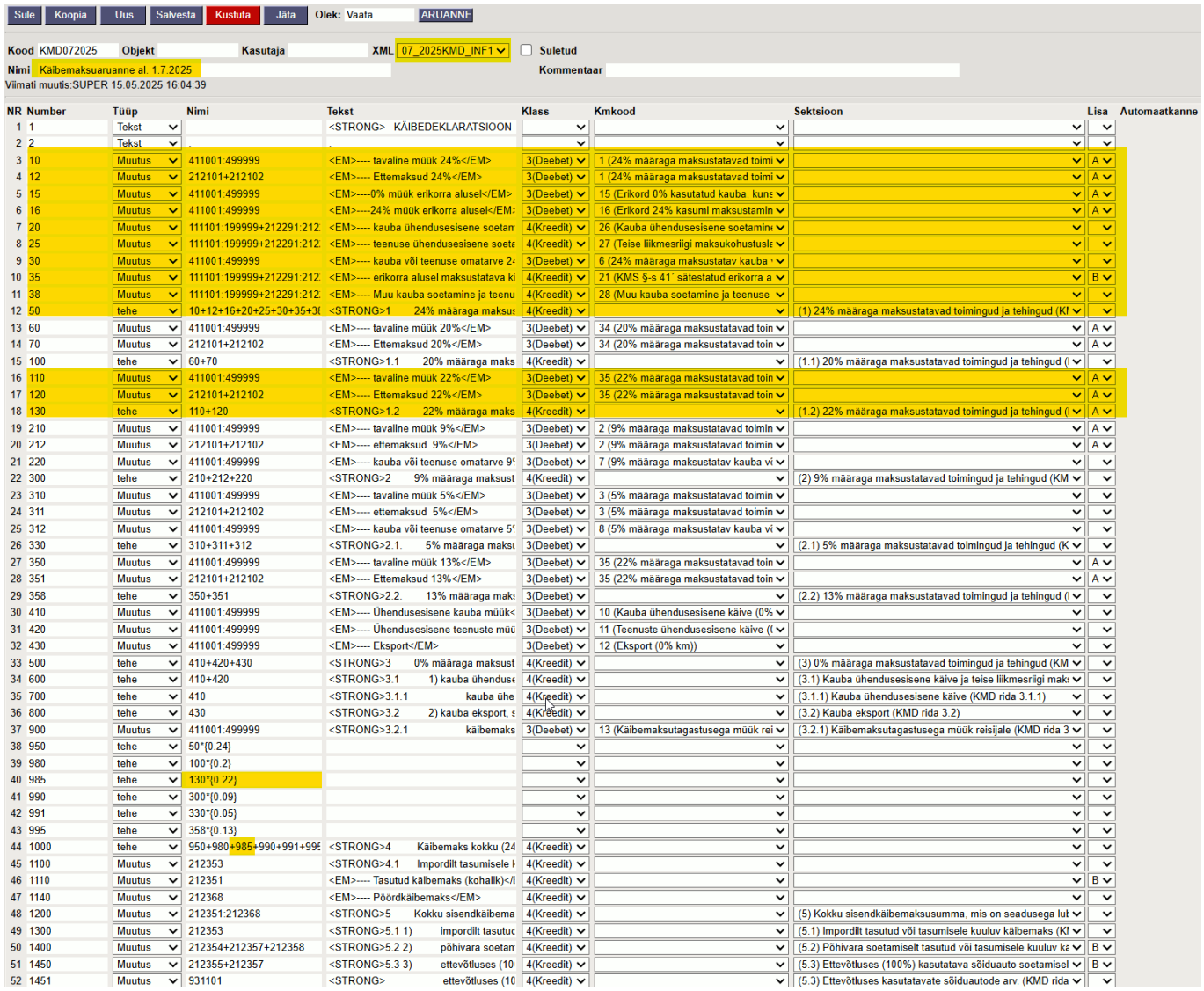
Aruanne KMD072025 Numbri tühik (pole) ARUANNE Trüki EKSPORT 07_2025KMD_INF1 Tee kanne

KÄIBEDEKLARATSIOON

---- *tavaline müük 24%*	1 000.00
---- *Ettemaksud 24%*	0.00
----*0% müük erikorra alusel*	0.00
----*24% müük erikorra alusel*	0.00
---- *kauba ühendusesisene soetamine*	0.00
---- *teenuse ühendusesisene soetamine*	0.00
---- *kauba või teenuse omatarve 24%*	0.00
---- *erikorra alusel maksustatava kinnisasja, metallijäätmete, väärismetalli ja metalltoodete soetamine (KMS § 41')*	0.00
---- *Muu kauba soetamine ja teenuse saamine, mida maksustatakse käibemaksuga (pöördkäibemaks))*	0.00
1 24% määraga maksustatavad toimingud ja tehingud	**1 000.00**
---- *tavaline müük 20%*	0.00
---- *Ettemaksud 20%*	0.00
1.1 20% määraga maksustatavad toimingud ja tehingud	**0.00**
---- *tavaline müük 22%*	0.00
---- *Ettemaksud 22%*	0.00
1.2 22% 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**
---- *tavaline müük 13%*	0.00
---- *Ettemaksud 13%*	0.00
2.2. 13% 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 (24% lahtrist 1 + 20% lahtrist 1.1 +22% lahtrist 1.2+ 9% lahtrist 2 + 5% lahtrist 2.1 + 13% lahtrist 2.2)	**240.00**
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 enammakstud (-) käibemaks (lahter 4 + lahter 4.1 - lahter 5 + lahter 10 - lahter 11)	**240.00**
Bilansis olevate käibemaksukontode muutus	240.00
kontroll - erinevus bilansi ja KMD vahel	0.00

2025 juunikuu käibedeklaratsioon esitatakse 20. juulil 2025 veel vana vormi kohaselt.

Kui sa kasutad Directo standard kontoplaani ja käibemaksukoode, siis võid paluda oma projektijuhil või klienditoel kopeerida oma baasi uue KMD vormi, mis näeb välja selline (muudatused märgitud värviga):



Kui **muudad käibemaksuaruannet ise**, siis toimi järgnevalt:

- Loo uus(ed) käibemaksukood(id) 24% määraga (juhend: käibemaksukoodid).
- Tee koopia vanast käibemaksuaruandest või loo uus.
- Pane aruande nimeks nt. alates 1.7.2025, et see oleks eristatav varasemast KMD vormist.
- Vali **XML** valikust uus vorm **07_2025KMD_INF1**.
- Lisa aruande ridadele **uus sektsioon 1.2** 22% määraga maksustatavate toimingute ja tehingute jaoks, vali ridadele külge õiged käibemaksukoodid ning vali sellele kokku reale külge sektsioon 1.2.
- Vali aruande 1. sektsiooni ridadele, mis märgistavad 24% määraga maksustatavaid toiminguid ja tehinguid, külge õiged käibemaksukoodid ja kontrolli üle, kas õige sektsioon on valitud.
- Kontrolli üle ridade tehted ning tee muud vajalikud muudatused KMD kirjelduses.

Vaata videot:



Video

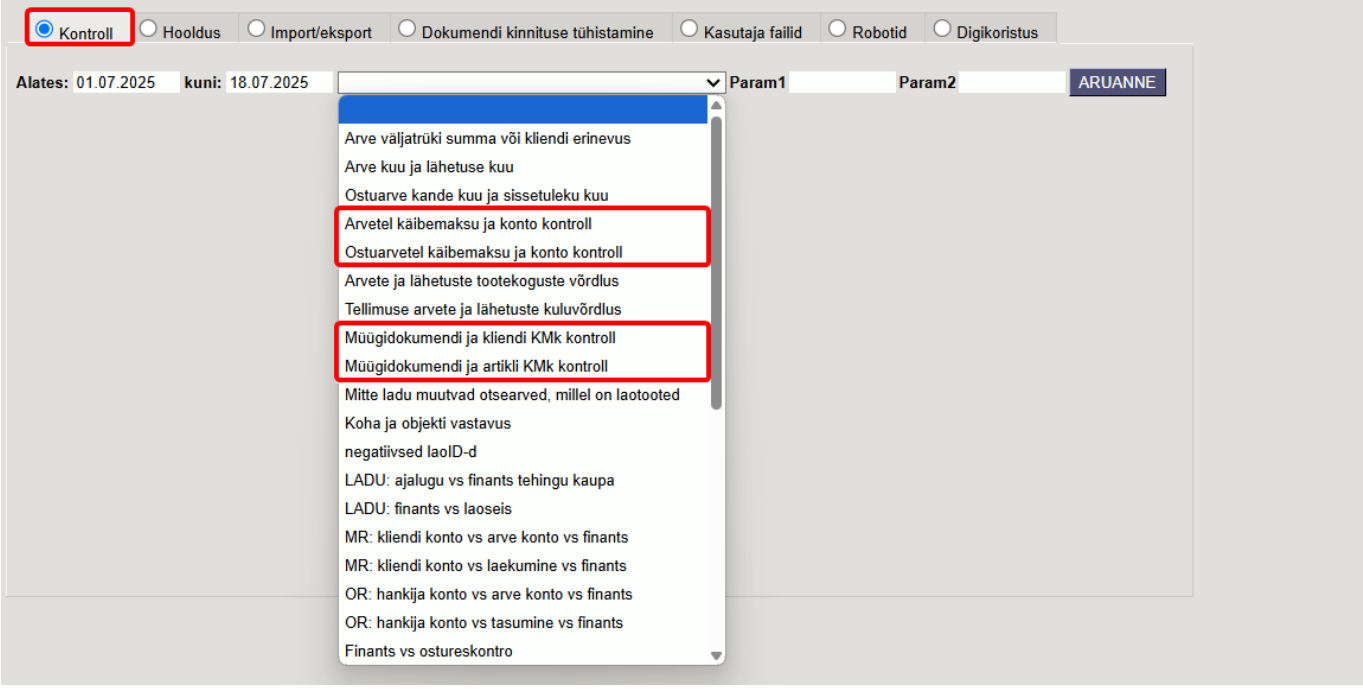
Kontrollaruanded käibemaksumäära kontrollimiseks

Seoses käibemaksu standardmäära tõusuga on oluline, et alates 1.7.2025 väljastatavatel arvetel oleksid kasutusel õiged käibemaksumäärad ning kogu käibemaksuarvestus oleks korrektne. 2025. aasta juulikuu käibedeklaratsioon tuleb esitada 20. augustil. Selleks, et vigade avastamine ei jääks liiga hilja peale, siis soovitame juba nüüd hakata jooksvalt dokumentidel käibemaksumäärade õigsust kontrollima. Selle jaoks soovitame kasutada kontrollaruandeid, millised leiate `Raamat > Aruanded > Hooldus` > nupu „Kontroll“ alt.

Soovitame kasutada järgmiseid kontrollaruanded:

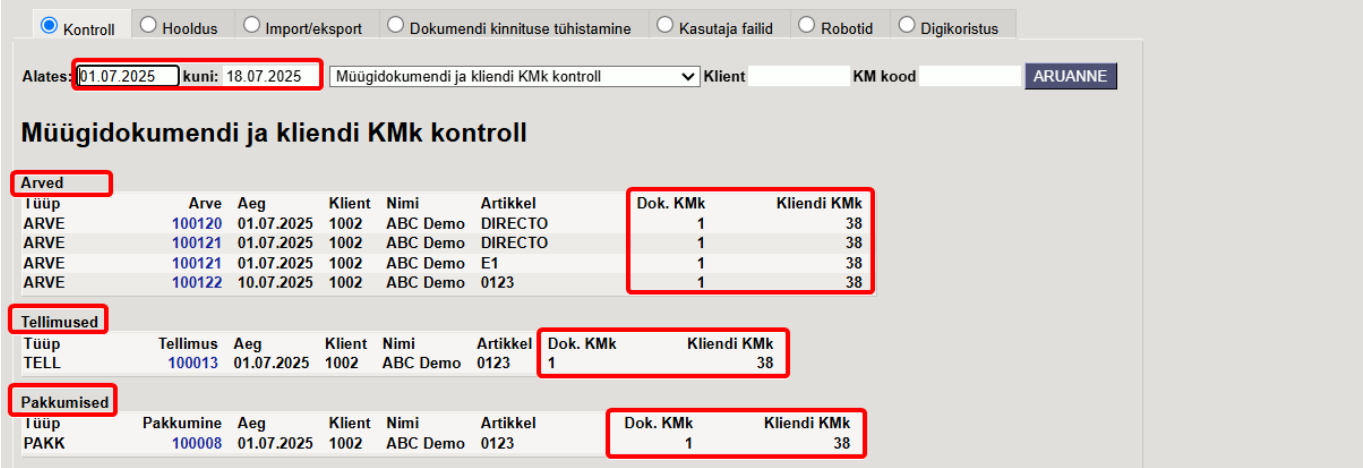
- müügidokumendi ja kliendi KMk kontroll
- müügidokumendi ja artikli KMk kontroll
- müügiarvetel käibemaksu ja konto kontroll
- ostuarvetel käibemaksu ja konto kontroll

Nende aruannete kasutamine **eeldab**, et **käibemaksukoodid on dokumentidel ära vahetatud** uue käibemaksumäära peale (artiklid, artikliklassid, kliendid, hankijad jne) ning kontrollaruanded toovad esile just need tehingud, millistel käibemaksumäärad omavahel ei klapi.



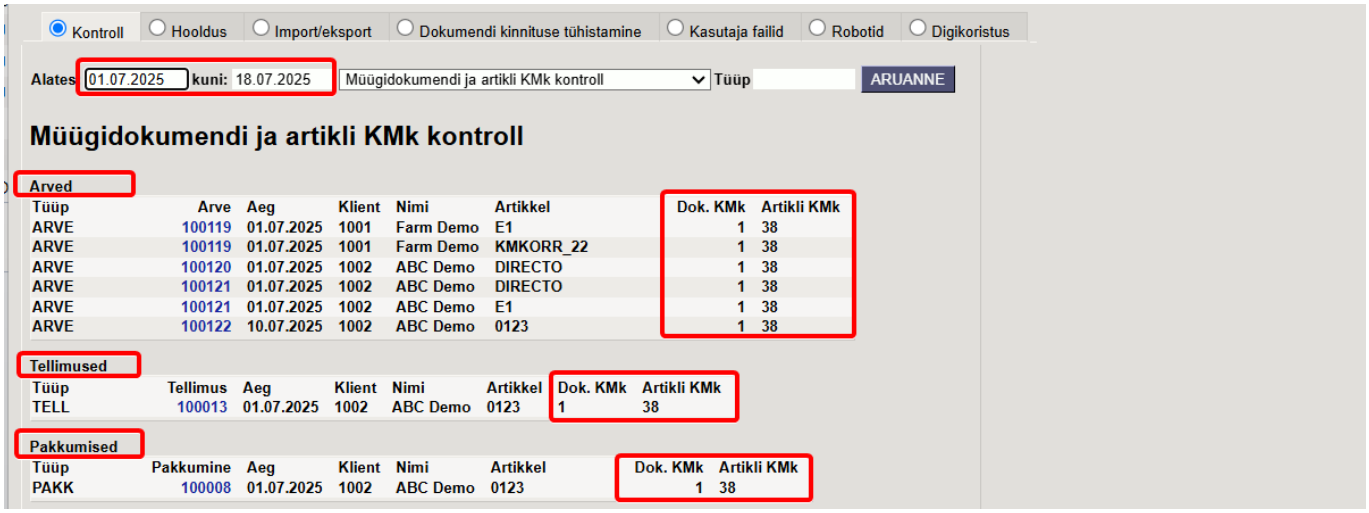
Aruanne: **Müügidokumendi ja kliendi KMk kontroll**

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



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.



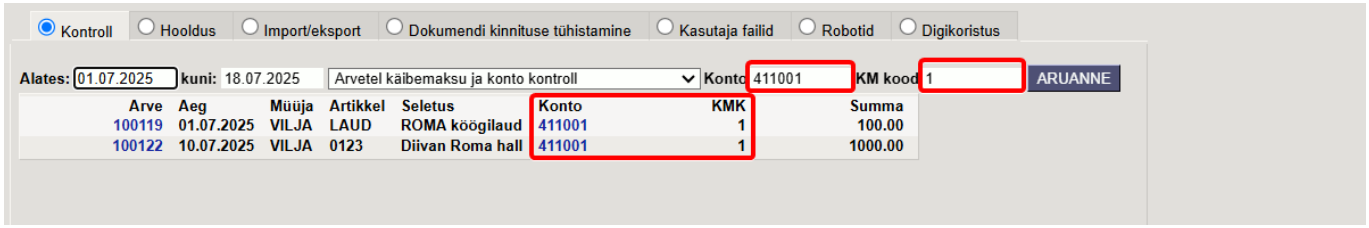
Aruanne: **Müügiarvetel käibemaksu ja konto kontroll**

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.



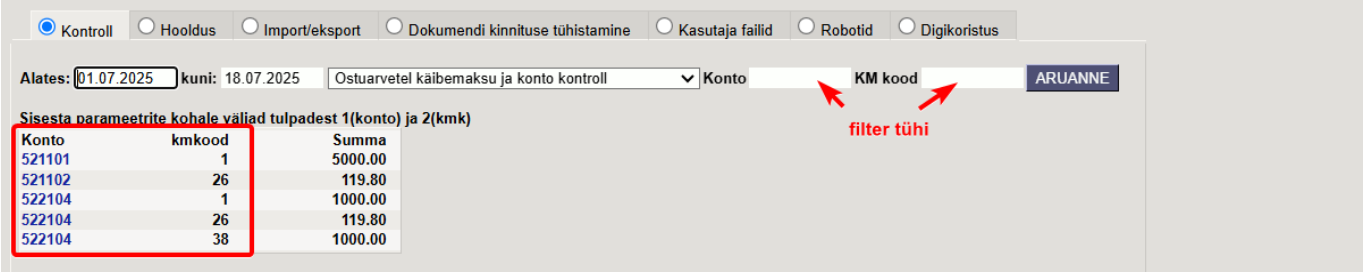
Kui konto ja KMkoodi filter on täidetud, siis näitab müügiarveid, kus on ridadel filtris märgitud konto ja KMkood.



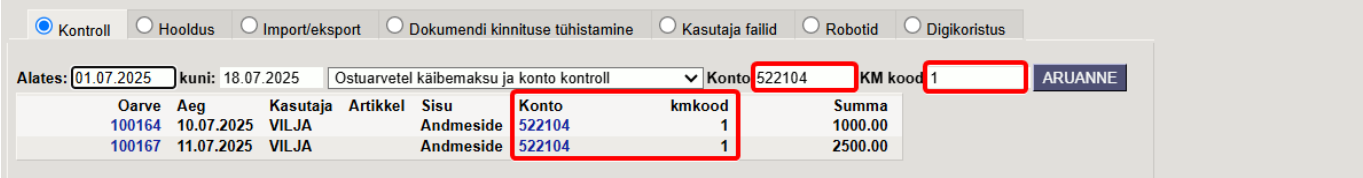
Aruanne: **Ostuarvetel käibemaksu ja konto kontroll**

Kontrollaruanne näitab ostuarvete 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.



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



2024/25 käibemaksu muudatuste videojuhised

Järgnevad videod **käsitlevad varasemaid käibemaksutõuse** ning annavad üldise ülevaate toimingutest, mida tuleb Directos käibemaksumäära muutumisel ette võtta. Palume siiski arvestada, et need videod **ei pruugi olla üks-ühele kohandatavad 1. juulil 2025 jõustuva käibemaksutõusu puhul**, kuna seadusemuudatuste ja Directo arenduste täpsed nüansid võivad erineda.

VIDEO 1: uute käibemaksukoodide loomine ja seadistamine
Vaata lisaks juhendit Käibemaksukoodid.

Video

VIDEO 2: käibemaksumäärade muutmine registrites ning artikli müügihindade ümberarvutus
Vaata lisaks juhendit Käibemaksukoodi asendamise ja artikli hindade ümberarvutuse automaatika.



Video 3: müügiarve koostamine tellimusele, mille eest on osaliselt või täielikult tasutud vana käibemaksumääraga
Vaata lisaks juhendit Ettemaksud, mis on laekunud enne 1.7.2025.



VIDEO 4: uue KMD vormi seadistamine alates 1. jaanuar 2024
Vaata lisaks juhendit Käibemaksuaruande (käibedeklaratsiooni) kirjeldamine.



From:
https://wiki.directo.ee/ - **Directo Help**

Permanent link:
https://wiki.directo.ee/et/kaeibemaksu_tous_eestis?rev=1751286904

Last update: **2025/06/30 15:35**