

Table of Contents

Käibemaksukannete juhend	3
1. Kontod	3
2. Igakuised kanded	3
3. Aastavahetuse toimingud	7

Käibemaksukannete juhend

1. Kontod

Directo standardbaasi kontoplaani kontod:

Konto nr	Konto nimetus	Mille jaoks kasutada
113201	Maksude ettemaksed	Pangast ettemaksu ülekandmisel Maksu- ja Tolliametile
212389	Käibemaksu deklareeritud võlg	Käibedeklaratsioonil nupp "Tee kanne" konto
113211	Käibemaks - deklareeritud ettemaks Maksuametile	Perioodi lõpus, näiteks üks kord aastas 31.12.XX seisuga koond ettemaksu saldo kajastamiseks bilansis
212381	Käibemaksu tasumine	Perioodi lõpus, näiteks üks kord aastas 31.12.XX seisuga koond võla saldo kajastamiseks bilansis

2. Igakuised kanded

Kuu jooksul tekivad käibed erinevatele käibemaksu (ost ja müük) bilansikontodele.

Bilanss

ARU

Aeg algus 01.04.2024 Vörreldlav Valuuta Aruanne ARU Kirjelda (lisaväli)
 lõpp 30.04.2024 Periood Objekt Tase Projekt (lisaväli)
 Ühik/täpsus 0,01 Keel Tükelda (lisaväli)
 kontod aeg kokku muutus nulliga saldeerimata Trüki Meil ARUANNE
 (Laiali) objektid nimega tasemed pöördtabel

VARAD				
Käibevara				
Raha ja pangakontod		01.04.2024	muutus	30.04.2024
111201	Pangakonto	9 801.34	-1 100.00	8 701.34
111401	Lühiajalised paigutused kõrge likviidsusega fondidesse	0.00	100.00	100.00
Kokku Raha ja pangakontod		9 801.34	-1 000.00	8 801.34
Nõuded ja ettemaksud LA		01.04.2024	muutus	30.04.2024
113101	Nõuded ostjate vastu	0.00	34 603.64	34 603.64
Kokku Nõuded ja ettemaksud LA		0.00	34 603.64	34 603.64
Varud		01.04.2024	muutus	30.04.2024
114501	Ettemaksud varude eest	0.00	1 000.00	1 000.00
Kokku Varud		0.00	1 000.00	1 000.00
Käibevarakokku		9 801.34	34 603.64	44 404.98
Põhivara				
Materiaalne põhivara		01.04.2024	muutus	30.04.2024
125399	Muude seadmete akumuleeritud kulum	-1 333.33	0.00	-1 333.33
125492	Masinaid ja seadmed	80 000.00	0.00	80 000.00
Kokku Materiaalne põhivara		78 666.67	0.00	78 666.67
Põhivarakokku		78 666.67	0.00	78 666.67
VARAD KOKKU		88 468.01	34 603.64	123 071.65
KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL				
Kohustused				
Lühiajalised kohustused				
Võlad ja ettemaksud		01.04.2024	muutus	30.04.2024
212101	Ostjate ettemaks	1 000.00	0.00	1 000.00
212211	Hankijatele tasumata arved	97 600.00	26 507.27	124 107.27
212351	Käibemaks ostuarvetelt 20%	-17 786.72	-4 780.00	-22 566.72
212371	Käibemaks müüjarvetelt 20%	1 628.03	6 240.00	7 868.03
Kokku Võlad ja ettemaksud		82 441.31	27 967.27	110 408.58
Lühiajalised kohustused kokku		82 441.31	27 967.27	110 408.58
Pikaajalised kohustused				
Kokku kohustused		82 441.31	27 967.27	110 408.58
Omakapital				
Aruandeaasta kasum (kahjum)		6 026.70	6 636.37	12 663.07
Omakapital kokku		6 026.70	6 636.37	12 663.07
KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL KOKKU		88 468.01	34 603.64	123 071.65

Iga kuu deklareerimise tähtajal ehk 20-ndal kuupäeval tehakse käibedeklaratsioon.

Raamat → Aruanded → **Käibemaksuaruanne**:

Aeg: algus	01.04.2024	lõpp	30.04.2024	Objekt		Ühik/täpsus	0,01	Kirjelda			
Aruanne	KMD2024	Numbri tühik	(pole)	ARUANNE	Trüki	EKSPORT 2024KMD_INF1	Tee kanne				
KÄIBEDEKLARATSIOON											
----	tavaline müük 22%										28 363,64
----	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										28 363,64
----	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)										6 240,00
4.1	Impordilt tasumisele kuuluv käibemaks										0,00
----	Tasutud käibemaks (kohalik)										4 780,00
----	Pöördkäibemaks										0,00
5	Kokku sisendkäibemaksu summa, mis on seadusega lubatud maha arvata, sh										4 780,00
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
5.4.4)	ettevõtluses (100%) kasutatavate sõiduaudote arv osaliselt ettevõtluses kasutatava sõiduauto soetamiselt ja sellise sõiduauto tarbeks kaupade soetamiselt ja teenuste saamiselt tasutud või tasumisele kuuluv käibemaks osaliselt ettevõtluses kasutatavate sõiduaudote 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)										1 460,00
	Bilansis olevate käibemaksukontode muutus kontroll - erinevus bilansi ja KMD vahel										1 460,00
											0,00

Deklaratsioonis olevad summad klapiivad bilansis olevate summadega:

- Müügiarvetelt tekkinud 22%-ne käibemaks summas 6 240 eurot.
- Ostuarvetelt tekkinud sisendkäibemaksu summa 4 780 eurot.
- Kokku tasumisele kuuluv käibemaks 1 460 eurot.

Aruande nupp „Tee kanne“ genereerib automaatselt kande:

Aeg: algus	01.04.2024	lõpp	30.04.2024	Objekt		Ühik/täpsus	0,01	Kirjelda			
Aruanne	KMD2024	Numbri tühik	(pole)	ARUANNE	Trüki	EKSPORT 2024KMD_INF1	Tee kanne				
KÄIBEDEKLARATSIOON											

- Kui tekib tasumisele kuuluv käibemaks (nagu olemasolevas näites), siis tuleb kanne:

Konto	Konto nimetus	Deebet	Kreedid
212389	Käibemaksu deklareeritud võlg	1460,00	
113201	Maksude ettemaksud		1460,00

- Kui tekiks enammakstud käibemaks, siis tuleks kanne:

Konto	Konto nimetus	Deebet	Kreedit
113201	Maksude ettemaksed	X	
212389	Käibemaksu deklareeritud võlg		X

Loe „Tee kanne“ nupu seadistamise juhendit

https://wiki.directo.ee/et/kaebemaks#kaebedeklaratsiooni_nupp_tee_kanne:

Raha ülekandmisel Maksuametile, tuleb teha kanne:

Konto	Konto nimetus	Deebet	Kreedit
113201	Maksude ettemaksed	1460,00	
1.....	Arveldskonto pangas		1460,00

Järgmise kuu bilansis on muutuse all ilusti näha Käibemaksu deklareeritud võla vähenemist ja uue kuu müügi ning ostu käibemaksu summasid:

Bilanss

ARU

Aeg algus 01.05.2024 Võrreldav Valuuta Aruanne ARU Kirjelda (lisaväli)

lõpp 31.05.2024 Periood Objekt Tase Projekt (lisaväli)

Ühik/täpsus 0,01 Keel Tükelda (lisaväli)

kontod aeg kokku muutus nulliga saldeerimata objektid nimega tasemed pöördtabel

Trüki Meil ARUANNE

VARAD

Käibevara

Raha ja pangakontod	01.05.2024	muutus	31.05.2024
111101 Kassa	0.00	-100.00	-100.00
111201 Pangakonto	8 701.34	-110.00	8 591.34
111282 Raha teel	0.00	100.00	100.00
111401 Lühiajalised paigutused kõrge likviidsusega fondidesse	100.00	0.00	100.00
Kokku Raha ja pangakontod	8 801.34	-110.00	8 691.34

Nõuded ja ettemaksed LA

	01.05.2024	muutus	31.05.2024
113101 Nõuded ostjate vastu	34 603.64	12 200.00	46 803.64
113201 Maksude ettemaksed	0.00	-1 460.00	-1 460.00
Kokku Nõuded ja ettemaksed LA	34 603.64	10 740.00	45 343.64

Varud

	01.05.2024	muutus	31.05.2024
114501 Ettemaksed varude eest	1 000.00	0.00	1 000.00
Kokku Varud	1 000.00	0.00	1 000.00

Käibevarakokku 44 404.98 10 630.00 55 034.98

Põhivara

Materiaalne põhivara	01.05.2024	muutus	31.05.2024
125399 Muude seadmete akumulatsioon kulum	-1 333.33	0.00	-1 333.33
125492 Masinad ja seadmed	80 000.00	0.00	80 000.00
Kokku Materiaalne põhivara	78 666.67	0.00	78 666.67

Põhivarakokku 78 666.67 0.00 78 666.67

VARAD KOKKU 123 071.65 10 630.00 133 701.65

KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL

Kohustused

Lühiajalised kohustused

Võlad ja ettemaksed	01.05.2024	muutus	31.05.2024
212101 Ostjate ettemaks	1 000.00	0.00	1 000.00
212211 Hankijatele tasumata arved	124 107.27	122.00	124 229.27
212351 Käibemaks ostuarvetelt 20%	-22 566.72	-22.00	-22 588.72
212371 Käibemaks müüjarvetelt 20%	7 868.03	2 200.00	10 068.03
212389 Käibemaksu deklareeritud võlg	0.00	-1 460.00	-1 460.00
Kokku Võlad ja ettemaksed	110 408.58	840.00	111 248.58

Lühiajalised kohustused kokku 110 408.58 840.00 111 248.58

Pikaajalised kohustused

Kokku kohustused 110 408.58 840.00 111 248.58

Omakapital

Aruandeaasta kasum (kahjum)	12 663.07	9 790.00	22 453.07
Omakapital kokku	12 663.07	9 790.00	22 453.07

KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL KOKKU 123 071.65 10 630.00 133 701.65

Maikuu deklaratsioon tehakse järgmise kuu 20-ndal kuupäeval ehk alles 20. juunil. Toimub samasugune protsess nagu eelnevalt aprilliga kirjeldatud.

3. Aastavahetuse toimingud

Aasta lõpuga tuleks käibemaksu kontod kinni ehk nulli kanda. Kui on soov, võib seda teha ka iga kuu.

Vahekandega (Raamat → Dokumendid → Vahekanded) kantakse kõik käibemaksukontode saldod nulli v.a. summa, mis jääb maksta maksuametile 20.01.XX detsembri eest ja mille kanne tehakse 20.01.XX Summa jätta seisuga 31.12.XX kontole 212381 „Käibemaksu tasumine“. Kui aastavahetuse seisuga jääb käibemaksu ettemaks, siis kasutada kontot 113211 „Käibemaks - deklareeritud ettemaks Maksuametile“ .

- Kui 31.12.20XX seisuga jääb käibemaksule **võla saldo**, siis vahekandega vii kõik käibemaksu kontod nulli ja kokku võla saldo pane kontole Kredit 212381 “Käibemaksu tasumine”.
- Kui 31.12.20XX seisuga jääb **ettemaksu saldo**, siis vahekandega vii kõik käibemaksu kontod nulli ja kokku ettemaksu saldo pane kontole Deebet 113211 “Käibemaks - deklareeritud ettemaks Maksuametile”.

Näide vahekande tegemisest, kus 31.12.XX jääb ülesse käibemaksu võlg summas 200 eurot (müügi km 22788.72 – ostu km 22588.72). Ülesjäävat summat näeb ka käibedeklaratsioonist.

Bilanss 31.12.XX enne vahekande tegemist ning vahekande koostamine:

Bilanss

ARU

Aeg algus 01.01.2024 Võrreldav Valuuta Aruanne ARU Kirjelda

lõppi 31.12.2024 Periood Objekt Tase Projekt

Ühikühendus 0,01 Keel Tükkeld

kontod aeg kokku muutus nulliga saldeerimata

(Laiail) objektid nimega tasemed pöördtabel

VARAD	01.01.2024	muutus	31.12.2024
Käibevara			
Raha ja pangakontod			
111101 Kassa	0.00	-100.00	-100.00
111201 PANGAKONTO	9 801.34	-1 210.00	8 591.34
111282 Raha teel	0.00	100.00	100.00
111401 Lühiajalised paigutused kõrge likviidsusega fondidesse	0.00	100.00	100.00
Kokku Raha ja pangakontod	9 801.34	-1 110.00	8 691.34
Nõuded ja ettemaksed LA			
113101 Nõuded ostjate vastu	0.00	117 345.65	117 345.65
Kokku Nõuded ja ettemaksed LA	0.00	117 345.65	117 345.65
Varud			
114501 Ettemaksed varude eest	0.00	1 000.00	1 000.00
Kokku Varud	0.00	1 000.00	1 000.00
Käibevarakokku	9 801.34	117 235.65	127 036.99
Põhivara			
Materiaalne põhivara			
125399 Muude seadmete akumuleeritud kulum	0.00	-1 333.33	-1 333.33
125492 Masinad ja seadmed	0.00	80 000.00	80 000.00
Kokku Materiaalne põhivara	0.00	78 666.67	78 666.67
Põhivarakokku	0.00	78 666.67	78 666.67
VARAD KOKKU	9 801.34	195 902.32	205 703.66
KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL			
Kohustused			
Lühiajalised kohustused			
Võlad ja ettemaksed			
212101 Ostjate ettemaks	1 000.00	0.00	1 000.00
212211 Hankijatele tasumata arved	0.00	124 229.27	124 229.27
212351 Käibemaks ostuarvetelt 20%	-186.72	-22 402.00	-22 588.72
212371 Käibemaks müügiarvetelt 20%	1 628.03	21 160.69	22 788.72
Kokku Võlad ja ettemaksed	2 441.31	122 987.96	125 429.27
Lühiajalised kohustused kokku	2 441.31	122 987.96	125 429.27
Pikaajalised kohustused			
Kokku kohustused	2 441.31	122 987.96	125 429.27
Omakapital			
Aruandeaasta kasum (kahjum)	7 360.03	72 914.36	80 274.39
Omakapital kokku	7 360.03	72 914.36	80 274.39
KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL KOKKU	9 801.34	195 902.32	205 703.66

Vahekanne 100001 Salvestatud

NUMBER 100001 Aeg 31.12.2024 Objekt Tekst

Deebet 22788.72 Kredit 22788.72 Saldo 0

DOKUMENDI TÄITJA

Objekti Projekti Kliendi Hankija Aseti

Massaetaja

Nr	Konto	Sisu	Deebet	Kredit	Objektid	Projektid
1	212351	Käibemaks ostuarvetelt 20%		22588.72		
2	212371	Käibemaks müügiarvetelt 20%	22788.72			
3	212381	Käibemaksu tasumine		200.00		

kontod nullitakse

Jääb saldoks 31.12.XX ja kuulub tasumisele järgneva aasta 20.jaanuaril.

Jaanuari bilanss peale vahekannet > järgmise perioodi ostu ja müügi käibemaksukontode algsaldod on nullitud:

Bilanss

ARU

Aeg algus 01.01.2025 Võrreldav Valuuta Aruanne ARU Kirjelda (lisaväli)

lõpp 31.12.2025 Periood Objekt Tase Projekt (lisaväli)

Ühik/täpsus 0,01 Keel Tükelda (lisaväli)

kontod aeg kokku muutus nulliga saldeerimata

(Laiali) objektid nimega tasemed pöördtabel

Trüki Meil ARUANNE

VARAD		01.01.2025	muutus	31.12.2025
Käibevara				
Raha ja pangakontod				
111101	Kassa	-100.00	0.00	-100.00
111201	Pangakonto	8 591.34	0.00	8 591.34
111282	Raha teel	100.00	0.00	100.00
111401	Lühiajalised paigutused kõrge likviidsusega fondidesse	100.00	0.00	100.00
Kokku Raha ja pangakontod		8 691.34	0.00	8 691.34
Nõuded ja ettemaksud LA				
113101	Nõuded ostjate vastu	117 345.65	0.00	117 345.65
Kokku Nõuded ja ettemaksud LA		117 345.65	0.00	117 345.65
Varud				
114501	Ettemaksud varude eest	1 000.00	0.00	1 000.00
Kokku Varud		1 000.00	0.00	1 000.00
Käibevarakokku		127 036.99	0.00	127 036.99
Põhivara				
Materiaalne põhivara				
125399	Muude seadmete akumuleeritud kulum	-1 333.33	0.00	-1 333.33
125492	Masinad ja seadmed	80 000.00	0.00	80 000.00
Kokku Materiaalne põhivara		78 666.67	0.00	78 666.67
Põhivarakokku		78 666.67	0.00	78 666.67
VARAD KOKKU		205 703.66	0.00	205 703.66
KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL				
Kohustused				
Lühiajalised kohustused				
Võlad ja ettemaksud				
212101	Ostjate ettemaks	1 000.00	0.00	1 000.00
212211	Hankijatele tasumata arved	124 229.27	0.00	124 229.27
212381	Käibemaksu tasumine	200.00	0.00	200.00
Kokku Võlad ja ettemaksud		125 429.27	0.00	125 429.27
Lühiajalised kohustused kokku		125 429.27	0.00	125 429.27
Pika-ajalised kohustused				
Kokku kohustused		125 429.27	0.00	125 429.27
Omakapital				
Aruandaasta kasum (kahjum)		80 274.39	0.00	80 274.39
Omakapital kokku		80 274.39	0.00	80 274.39
KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL KOKKU		205 703.66	0.00	205 703.66

Jaanuaris detsembri käibemaksu tasudes, tuleb tasumisel kasutada kontot 212381 „Käibemaksu tasumine“. Nii läheb konto nulli ning edasi kuni aasta lõpuni käib tavapärase protsess.

Uus - kanne

Tüüp: FIN Number: FIN Aeg: 20.01.2025 Viide: Seletus: KMD 2024/12 tasumine

Deebet: 200.00

Kreedid: 200.00 Vahe: 0.00

Nr	Konto	Objektid	Projekt	Sisu	Deebet	Kreedid	KM	Aeg	Klient	Hankija	Ressur
1	111201			Pangakonto - KMD 2024/12 tasumine		200.00					
2	212381			Käibemaksu tasumine - KMD 2024/12 tasumine	200.00						

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

Permanent link: https://wiki.directo.ee/et/kaebemaksukannete_juhend

Last update: 2024/11/07 16:04



