Sisukord

Käibemaks ja käibemaksu deklareerimine 3
1. Sissejuhatus 3
2. Käibemaksuga seotud seadistused 3
2.1. Käibemaksukoodid 3
2.2. Süsteemi seadistused 3
2.3. Kliendi ja hankija seadistused 4
2.4. Pöördkäibemaksu seadistamine 6
3. Käibemaksuaruanne (käibedeklaratsioon) 8
3.1. Käibemaksuaruande (käibedeklaratsiooni) kirjeldamine 8
3.2. Käibemaksuaruande põhiosa kirjeldamine 8
3.2.1. Käibemaksuaruande päise väljad 9
3.2.2. Käibemaksuaruande ridade väljad 9
3.2.3. Soovitused 12
3.3. Maksuametisse saadetava käibemaksuaruande kirjeldamine (2014-12KMDINF1 jms.) 13
3.3.1. Seadistamine 13
3.3.2. Aruande genereerimine 15
3.4. Käibedeklaratsiooni esitamine 17
3.4.1. Käibedeklaratsiooni automaatne saatmine e-MTAsse 17
Eeltingimused, mis peavad olema täidetud, et saatmine õnnestuks: 17
3.4.2. Manuaalselt käibedeklaratsiooni KMD INF1 faili üleslaadimine 19
4. Käibedeklaratsiooni nupp "TEE KANNE" 20
4.1. Seadistamine 20
4.1.1. Süsteemiseadistused - Finantsi seadistused 20
4.1.2. Käibedeklaratsiooni seadistamine 20
4.2. Kasutamine 21
4.3. Näide 21
5. Käibemaksugrupi käibedeklaratsioon 22
6. Käibemaksuaruande näidiskirjeldus 22
7. Käibemaksukannete juhend 23
7.1. Kontod 23
7.2. Igakuised kanded 24
7.3. Aastavahetuse toimingud 27

Käibemaks ja käibemaksu deklareerimine

1. juulil 2025 jõustuvate käibemaksumäärade muudatuste kohta leiad täpsemat teavet juhendist Käibemaksu tõus Eestis alates 1.7.2025

1. Sissejuhatus

Definitsioonid, mõisted, lühendid

- **Käibemaksuaruanne** - Directo käibemaksuaruanne koos käibedeklaratsiooni ridadega
- **Käibedeklaratsioon** - riiklik Käibedeklaratsiooni vorm
- **KMD** - lühend riiklik Käibedeklaratsiooni vorm
- **KMK**- käibemaksukood
- **KMS**- Käibemaksuseadus

2. Käibemaksuga seotud seadistused

2.1. Käibemaksukoodid

- määravad käibemaksu summa ja arvestuse müügi- ja ostutehingutel
- mõjutavad käibemaksu konteerimist alamsüsteemide finantskannetes
- koodide abil eristatakse tehinguid käibedeklaratsiooni koostamise (KMD) jaoks

Käibemaksukoode saab häälestada **Raamat > Seadistused > Käibemaksukoodid:**

Täpsemalt vaata käibemaksukoodide häälestamine.

2.2. Süsteemi seadistused

Süsteemi seadistused, mis käibemaksu puudutavad on järgmised:

`Seadistused → Süsteemi seadistused → Finantsi seadistused`

- **Automaatne periodiseerimine** - valikud „Müügiarve, Ostuarve, Kulutus, ka käibemaks“. Võimaldab määrata periodiseerimist dokumendi liigi lõikes. „Ka käibemaks“ lisab periodiseerimiskandele ridadele ka käibemaksukoodi.
- **Käibemaksu koodide erisus** - komaga eraldatud nimekiri. Siia märgitud koodid on käibemaksukoodi kaardil erisuseks valitavad. Kasutatakse, kui antud käibemaksukoodiga tähistatakse toiminguid, mille puhul tuleb riiklikus aruandluses näidata erisusi.
- **Käibemaksu koodide lisainfo** - komaga eraldatud nimekiri. Eesti tingimustes peab olema siin kindlasti valik erikord, sest seda võib tarvis minna KMD INF1 õigeks genereerimiseks. Valik erikord märgitakse kindlasti ära, kui antud käibemaksukoodiga tähistatakse

Käibemaksuseaduses määratud erikorra alusel tehtavaid toiminguid. Näiteks 20% käive KMS §-des 41 ja 42 sätestatud erikorra alusel.

- **Käibemaksu summa jagatakse müügis laiali** - seadistus mõjutab kas ja mille põhjal jagatakse kandel käibemaksu summa laiali (müügi pool), valikud:
  - ei
  - objekti+projekti
  - ridade
  - objekti.
- **Käibemaksu summa jagatakse ostus laiali** - seadistus mõjutab kas ja mille põhjal jagatakse kandel käibemaksu summa laiali (ostu pool), valikud:
  - ei
  - objekti+projekti
  - ridade
  - objekti.
- **Müügi käibemaksu objekt** - siia märgitud objekti kasutatakse müügiarve kandel käibemaksu rea objektina juhul, kui `Seadistused > Süsteemi seadistused > Finantsi seadistused > Käibemaksu summa jagatakse müügis laiali` on valitud kas „objekti+projekti“ või „projekti“ ja KM-koodi küljest puudub objekt.
- **Ostu käibemaksu objekt** - siia märgitud objekti kasutatakse kulutuse ja ostuarve kandel käibemaksu rea objektina juhul, kui `Seadistused > Süsteemi seadistused > Finantsi seadistused > Käibemaksu summa jagatakse ostus laiali` on valitud kas „objekti+projekti“ või „projekti“ ja KM-koodi küljest puudub objekt.

`Seadistused → Süsteemi seadistused → Müügireskontro seadistused`

- **Arve käibemaks on alati tasuda-summa** -
- **Kassaarvel on näha ilma käibemaksuta summa** -
- **Koos käibemaksuga reasumma ümardus, mitu kohta pärast koma** -
- **Müügi käibemaks** - müügi käibemaksu konto. Kasutatakse kande koostamisel juhul, kui käibemaksukoodilt ei leita vastavat kontot väljalt **MÜÜGI KM KONTO**.
- **Viivise käibemaksu kood** - käibemaksukood, mis läheb viivise reale viivisarve tegemisel.

`Seadistused → Süsteemi seadistused → Laekumise seadistused`

- **Laekumine vajab ettemaksu puhul käibemaksu koodi** -
  - ei - kinnitab laekumise dokumendi ettemaksu rea ka ilma käibemaksukoodita
  - jah - kinnitab laekumise dokumendi ainult kui on ettemaksu real käibemaksukood täidetud

`Seadistused → Süsteemi seadistused → Ostureskontro seadistused`

- **Ostu käibemaks**- sisendkäibemaksu konto. Kasutatakse kande koostamisel juhul, kui käibemaksukoodilt ei leita vastavat kontot väljalt **OSTU KM KONTO**.
- **Ostuarve käibemaks on eraldi ajas** - periodiseeritava käibemaksu konto. Võimaldab käibemaksu ostuarvel arvestada ostuarvest erineval ajaperioodil.

2.3. Kliendi ja hankija seadistused

Kliendi- ja hankijakaardil on käibemaksu mugavaks arvestuseks oluline korrektselt ära täita järgmised väljad (lisaks tavapärastele nagu ettevõtte nimi jms.):

- **KM-maa**- valikud: Siseriiklik/EÜ/EÜ 2/EÜ 3/Mitte EÜ/Kontsern. Määrab ära kliendi või hankija käibemaksutsooni ja selleläbi käibemaksukoodi automaatse valiku artiklilt või artikliklassilt. See on oluline mugavushäälestus, kuid ka väldib vigu käibemaksukoodi valimisel.
- **Tüüp- valikud**: Ettevõte/Eraisik/Riigiasutus. Vajalik eelkõige maksuametisse saadetava deklaratsiooni KMD INF1 korrektseks koostamiseks.

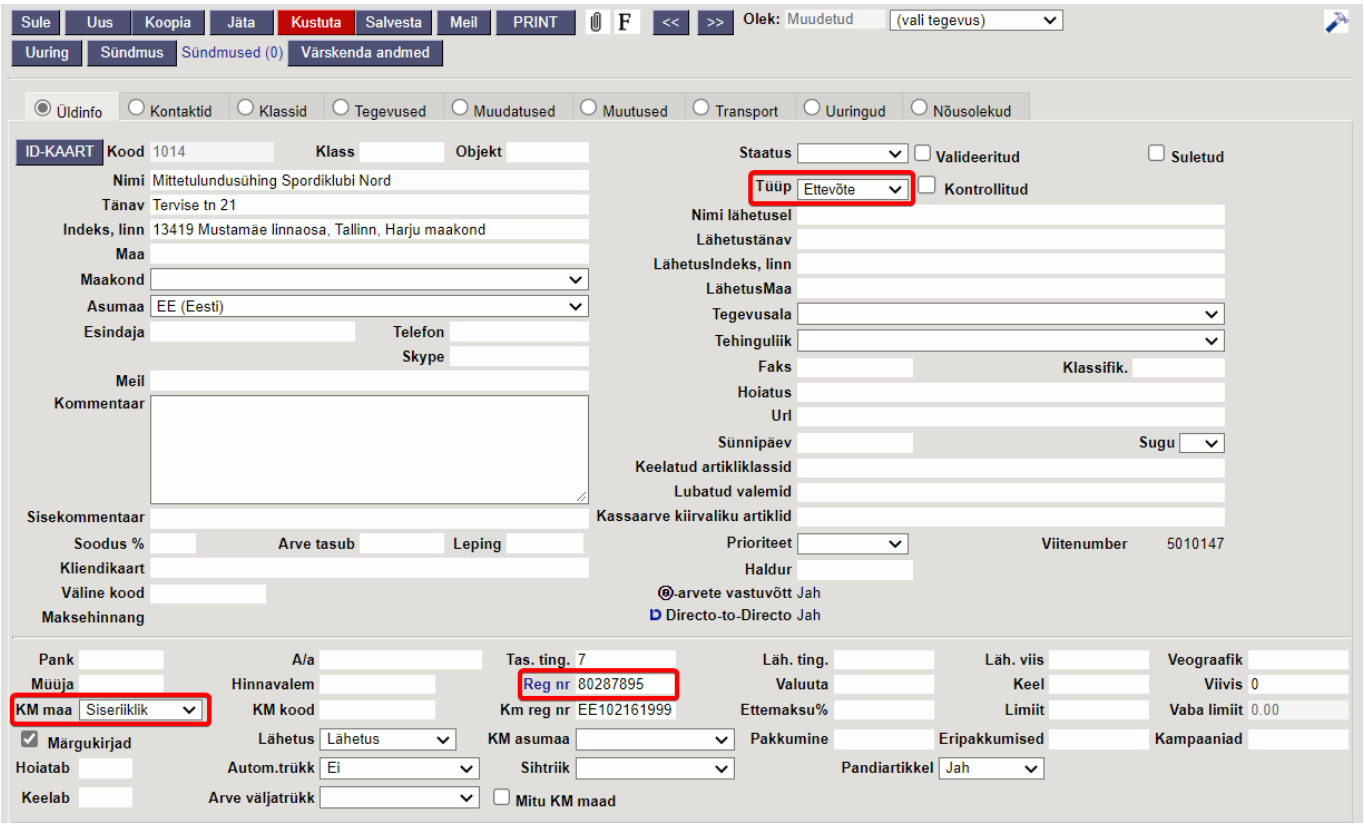
Riigifirmadel asetub käibedeklaratsioonile ja deklareerib enda käibe **Tellija**.

Ettevõtetel asetub käibedeklaratsioonile **Klient**.

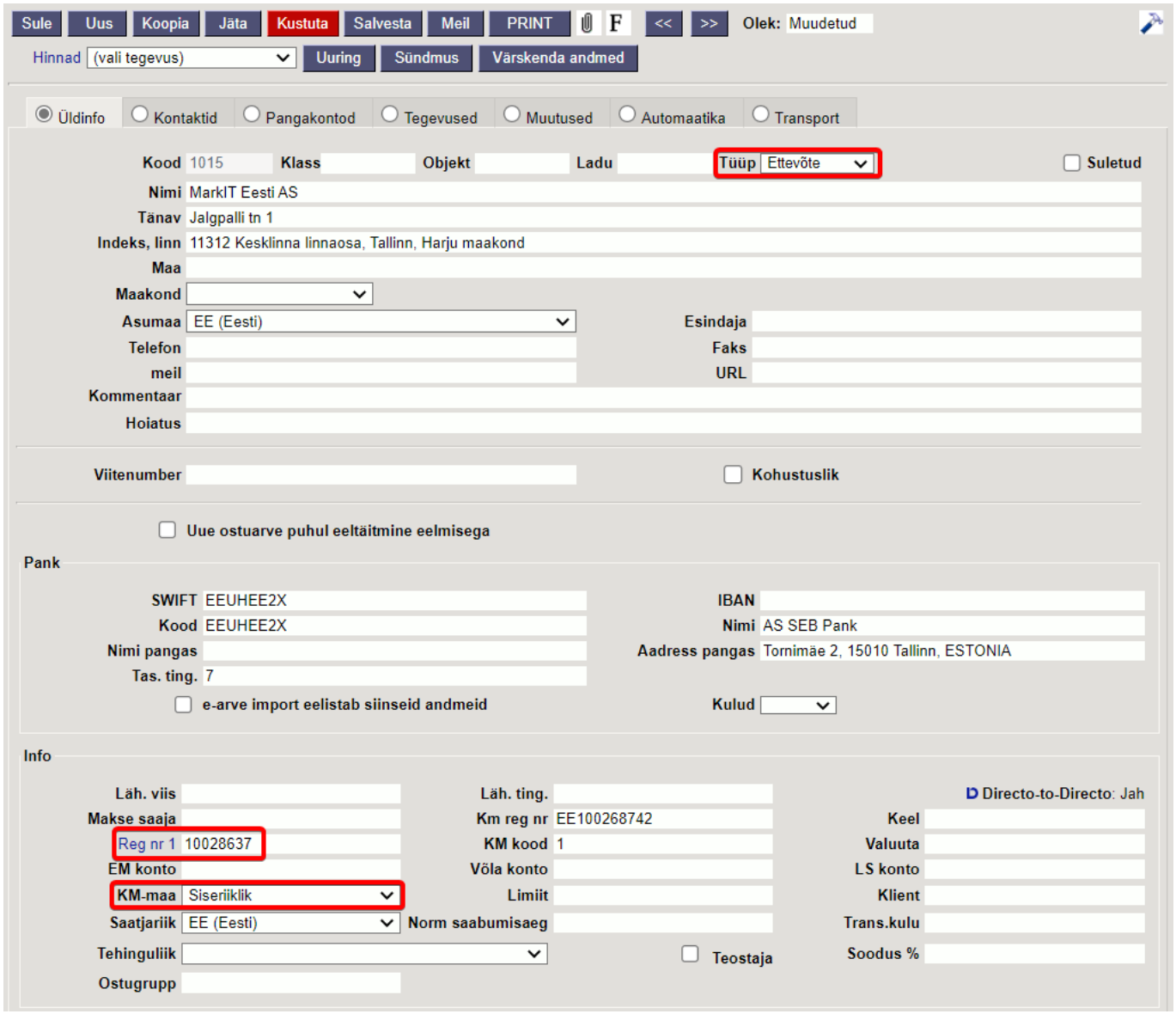
Need kliendid ja hankijad, kellel laieneb KMS § 27 lõige 1/4 - neil peaks kliendi/hankija kaardil panema tüübiks **„Eraisik“**. Sellisel juhul ei lähe selle kliendi / hankija müügi/ostuarved Käibedeklaratsiooni lisa A ja B peale

- **Reg nr.**- registrikood või isikukood. Vajalik korrektselt täita eelkõige klientide puhul, kelle **Tüüp** on „Ettevõte“ ja hankijate puhul, kellega toimingutelt on sisendkäibemaksu arvestatud. Vajalik KMD INF1 esitamiseks.

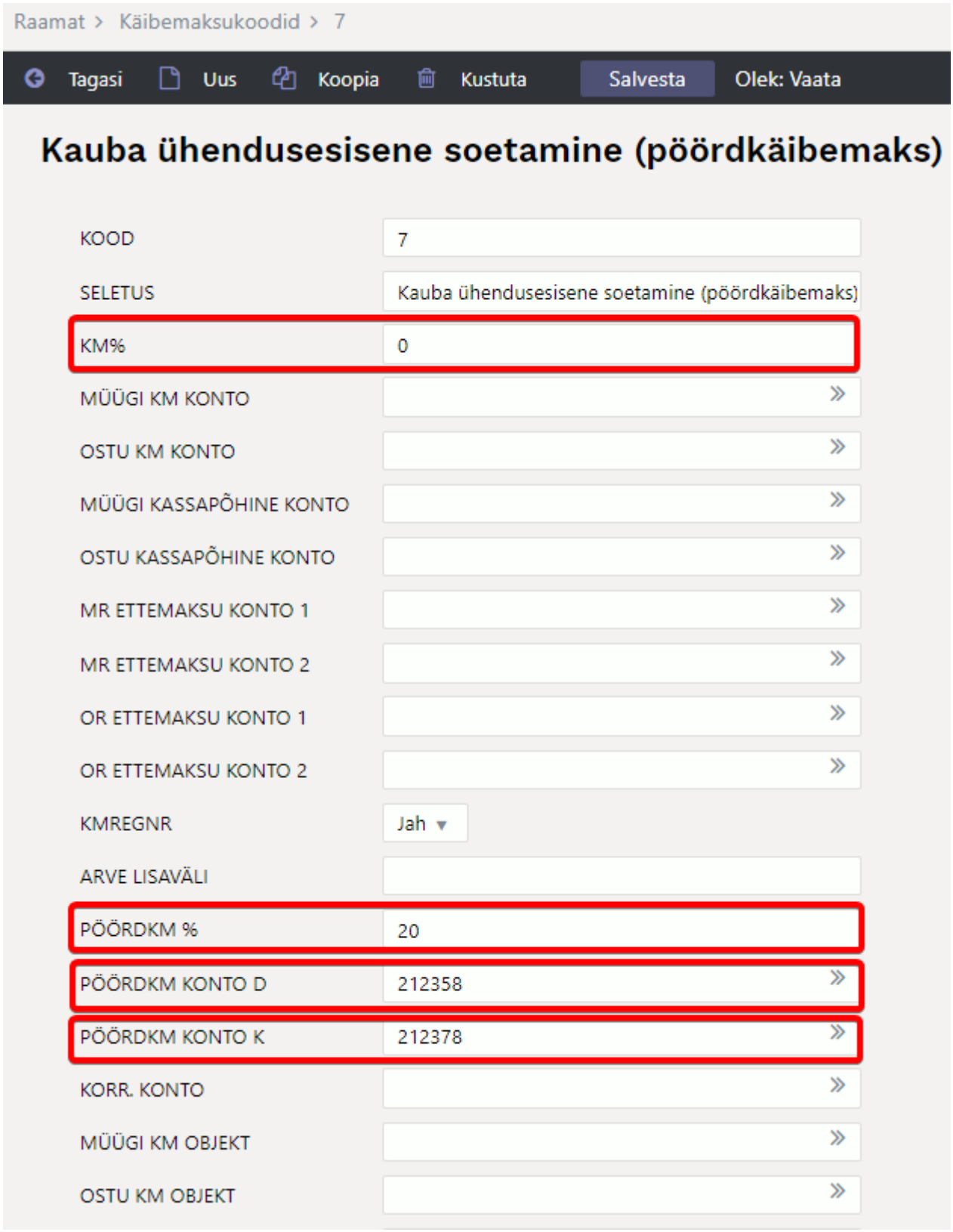
Kliendi kaardi näide



Hankija kaardi näide



2.4. Pöördkäibemaksu seadistamine



Pöördkäibemaksu seadistamiseks tuleb:

- **luua uus Käibemaksukood**: `Seadistused → Raamat → Käibemaksukoodid`. Loodud Käibemaksukood tuleb häälestada järgnevalt:

1. **KM%** - **0** Käibemaksu määr on null (reaalselt tehingule km-i ei lisata)
2. **PÖÖRDKM %** - näiteks 20. Kirjutatakse pöördkäibemaksu arvtamiseks kasutatud käibemaksu protsent (pöördkäibemaksu määr),
3. **PÖÖRDKM KONTO D** - konto, kuhu arvestatakse/kantakse arvestatud pöördkäibemaksu

summa. See konto tuleks kaasata Käibedeklaratsiooni sisendkäibemaksu reale.
4. **PÖÖRDKM KONTO K** - konto, kuhu tasakaalustatakse pöördkäibemaksu deebet rea summa. See saa häälestada samale kontole kui PÖÖRDKM KONTO D, sest Käibedeklaratsioon ei suuda deebet ja kreedit käivet eraldada. PÖÖRDKM KONTO D ja PÖÖRDKM KONTO K koostoimena bilansi mahtu kunstlikult ei suurene.

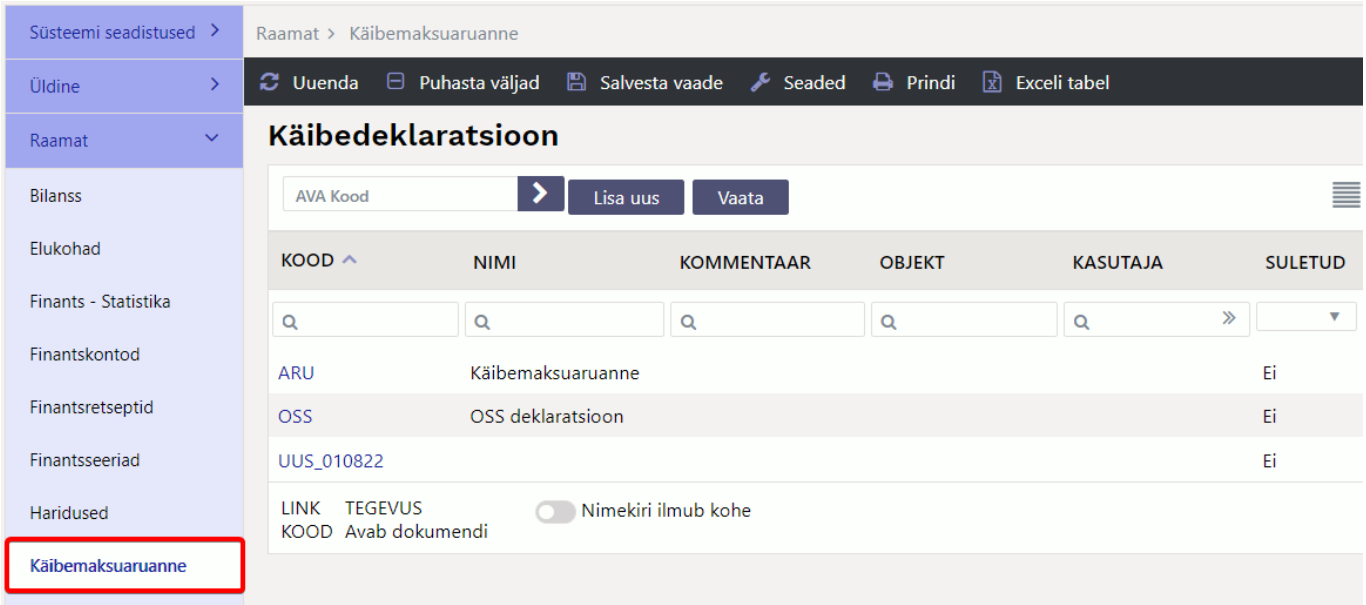
- Loodud pöördkäibemaksukoodi tuleb kasutada Ostuarvete pöördkäibemaksustatud tehingute ridadel. Arve Tasuda summat see ei suurenda, küll teeb käibemaks lisaread Ostuarve kandesse.
- Käibedeklaratsioonis tuleb 20%-ga maksustatud tehingute hulka häälestada ka kulu- ja varakontode vahemik, milledel võib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

3. Käibemaksuaruanne (käibedeklaratsioon)

3.1. Käibemaksuaruande (käibedeklaratsiooni) kirjeldamine

Käibemaksuaruande kirjeldusi saab luua ja korrigeerida: `Seadistused → Raamat → Käibemaksuaruanne`.

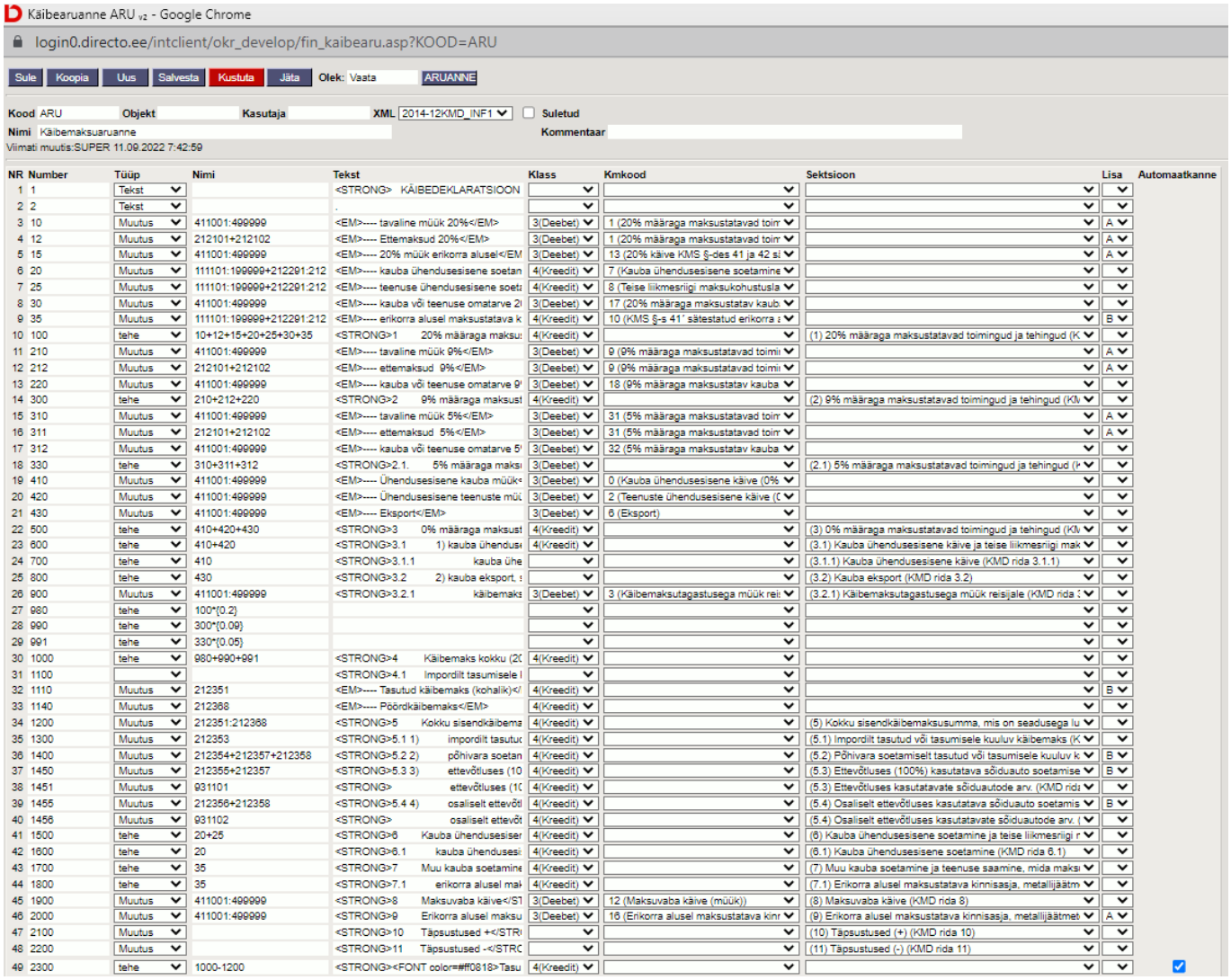
Klikkides valiku peal, avaneb nimekiri olemasolevatest aruande kirjeldustest:



3.2. Käibemaksuaruande põhiosa kirjeldamine

Konkreetse aruande kirjeldus avaneb, kui klikkida selle koodi peal.

Käibemaksuaruande kirjelduse aken:



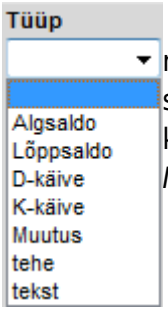
3.2.1. Käibemaksuaruande päise väljad

- **Kood** - aruande tähis.
- **Nimi** - kasutaja poolt antud aruande selgitus.
- **Objekt** - objektipõhiste kasutuspiirangute loomiseks. Kasutatakse kui ühes baasis koostatakse mitu käibedeklaratsiooni.
- **Kasutaja** - Nimeliste kasutuspiirangute loomiseks.
- **XML** - Käibemaksuaruande Maksuametisse saatmise faili vormi valik (hetkel Eestis kehtiv 2014-12KMD_INF1).
- **Suletud** - suletud deklaratsioon, ei saa valida.
- **Kommentaar** - tekstiväli

3.2.2. Käibemaksuaruande ridade väljad

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

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



Valikuga Algsaldo; Lõppsaldo; D-käive; K-käive; Muutus- saab rea väljale **Nimi** moodustada loendi(mitte matemaatilise tehte) kontodest, millede vastavad väärtused summeeritakse. Loendi moodustamiseks on võimalik kasutada märke **:** (koolon) saab kirjeldada vahemiku ja **+** (pluss) saab lisada eelnevale üksiku konto või terve vahemiku. *Näiteks: 10901:10908+10911:10918+10921+10931:10938.*

Algsaldo - kasutab kontolt aruande perioodi algsaldot.

Lõppsaldo - kasutab kontolt aruande perioodi lõppsaldot.

D-käive - kasutab kontolt aruande perioodi deebetkäivet.

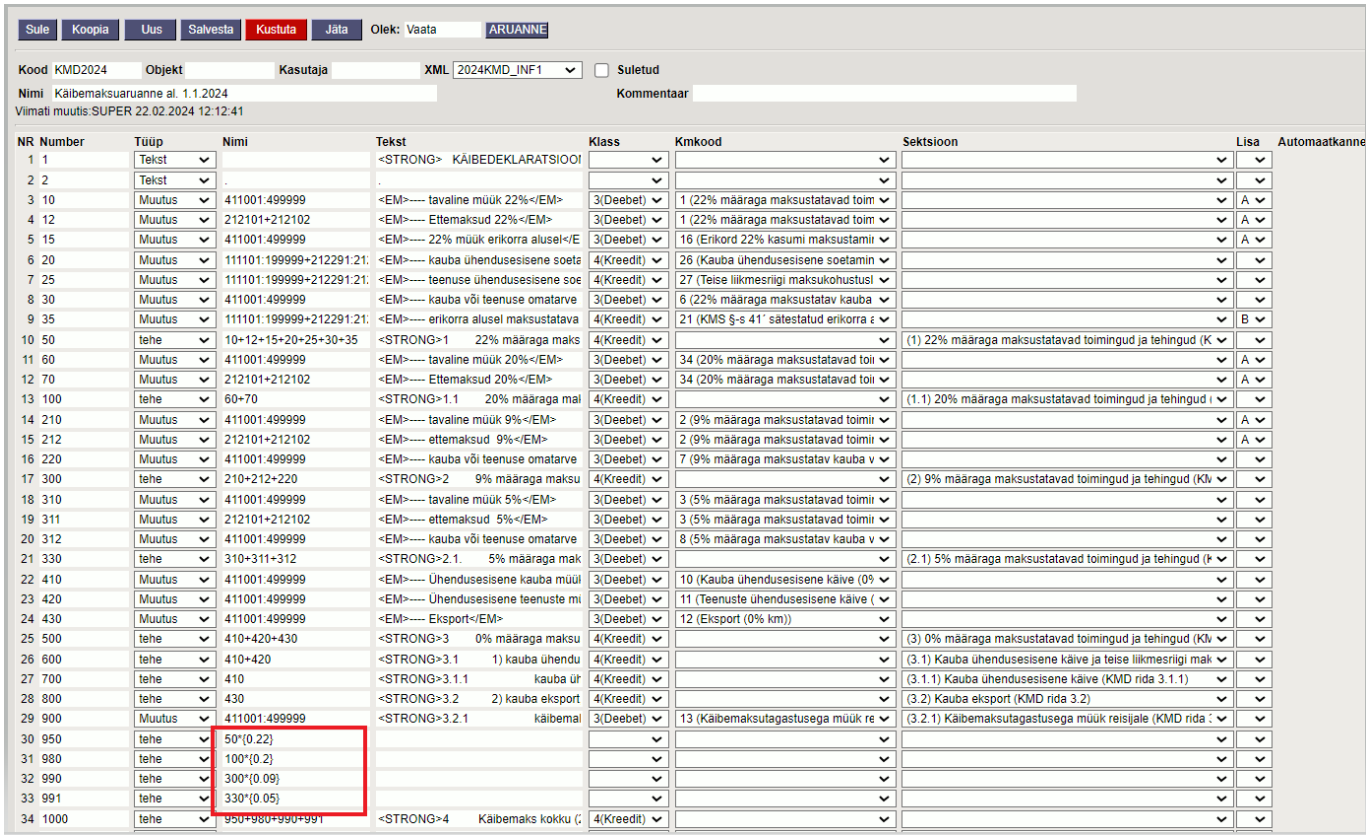
K-käive - kasutab kontolt aruande perioodi kreeditkäivet.

Muutus - kasutab kontolt aruande perioodi käivete muutust (deebetkäive miinus kreeditkäive) sarnaselt Kasumiaruandega.

Tehe - rida võimaldab kirjeldada väljale Nimi matemaatilise tehte eelnevate ridade väärtustega. Kasutada saab liitmist, lahutamist, korrutamist ja jagamist. Tehte teguriteks on eelnevate ridade numbrid või konstandid. Ridade numbrid sisestatakse tavaliste numbritena. Konstant ehk kasutaja poolt ette antud kindel arvväärtus sisestatakse loogeliste sulgude { } vahele. Kõik tehted tehakse järjekorras vasakult paremale sõltumata tehte tüübist. Näiteks kirjelduse 100+200/500*{0.21} puhul esmalt liidetakse ridade nr.100 ja nr.200 tulemused, siis jagatakse saadud tulemus rea nr.500 tulemusega ning selle tehte tulemus korrutatakse arvuga 0.21. Sulge jms. kasutada ei saa. Kui tehtes on vaja kasutada mõne teise tehte tulemust, mille puhul tavamatemaatikas kasutaksime sulge, siis on see nn. sulgudes tehe mõttekas kirjeldada eelnevatel ridadel ja lõpptehtes kasutada selle rea numbrit ehk tulemust.
Kui on soov arvutada välja erinevate käibemaksude summad, siis tuleb kajastada need erinevatel



ridadel. Näiteks ühel real (rida 950) tehe 50*{0.22}, järgmisele reale (rida 980) tehe 100*{0.2}. Kindlasti ei tohi erinevate käibemaksumäärade tehteid liita kokku ühel real, näiteks nii ei tohi teha: (rida 950) tehe 50*{0.22}+100*{0.2}:



NR	Number	Tüüp	Nimi	Tekst	Klass	Kmkood	Sektsioon	Lisa	Automaatkanne
1	1	Tekst		<STRONG> KÄIBEDEKLARATSIOO					
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</E	3(Deebet)	16 (Erikord 22% kasumi maksustamir		A	
6	20	Muutus	111101:199999+212291:21:	<EM>---- kauba ühendusesisene soeta	4(Kreedit)	26 (Kauba ühendusesisene soetamin			
7	25	Muutus	111101:199999+212291:21:	<EM>---- teenuse ühendusesisene soe	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+212291:21:	<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 maks	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 toi		A	
12	70	Muutus	212101+212102	<EM>---- Ettemaksud 20%</EM>	3(Deebet)	34 (20% määraga maksustatavad toi		A	
13	100	tehe	60+70	<STRONG>1.1 20% määraga mal	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 v			
17	300	tehe	210+212+220	<STRONG>2 9% määraga maksu	4(Kreedit)		(2) 9% määraga maksustatavad toimingud ja tehingud (Kl		
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 v			
21	330	tehe	310+311+312	<STRONG>2.1. 5% määraga mak	3(Deebet)		(2.1) 5% määraga maksustatavad toimingud ja tehingud (K		
22	410	Muutus	411001:499999	<EM>---- Ühendusesisene kauba müül	3(Deebet)	10 (Kauba ühendusesisene käive (0%			
23	420	Muutus	411001:499999	<EM>---- Ühendusesisene teenuste mi	3(Deebet)	11 (Teenuste ühendusesisene käive (			
24	430	Muutus	411001:499999	<EM>---- Eksport</EM>	3(Deebet)	12 (Eksport (0% km))			
25	500	tehe	410+420+430	<STRONG>3 0% määraga maksu	4(Kreedit)		(3) 0% määraga maksustatavad toimingud ja tehingud (Kl		
26	600	tehe	410+420	<STRONG>3.1 1) kauba ühendu	4(Kreedit)		(3.1) Kauba ühendusesisene käive ja teise liikmesriigi mak		
27	700	tehe	410	<STRONG>3.1.1 kauba üh	4(Kreedit)		(3.1.1) Kauba ühendusesisene käive (KMD rida 3.1.1)		
28	800	tehe	430	<STRONG>3.2 2) kauba eksport	4(Kreedit)		(3.2) Kauba eksport (KMD rida 3.2)		
29	900	Muutus	411001:499999	<STRONG>3.2.1 käibemal	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)				

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

Reeglid:
Konto kreeditlõppsaldo on negatiivne arv. Konto muutuse leidmiseks lahutatakse deebetkäibest kreeditkäive. Kui kreeditkäive on suurem kui deebetkäive, on tulemuseks negatiivne muutus. Näites müügitulu kajastatakse müügikontode kreeditkäibena ning konto muutus negatiivse numbrina. Et saada Käibemaksuaruande reale positiivne tulemus, tuleb selle rea Klassi väärtuseks valida, kas *tühi* või *deebet*.

Märki saab pöörata ainult konkreetse rea tulemuse esitamise tarvis sama rea piires. Kui selle rea tulemust kasutatakse mõne tehte koosseisus, siis kasutab tehe ikkagi muutmata märgiga tulemust. Näiteks, et müügikäivet kajastav rea tulemus saaks esitatud positiivsena, määrame tema klassiks *tühi* või *deebet* (need muudavad märgi), sest müügikäive suureneb konto kreeditpoolel ning positiivse müügikäibe tulemus kontol on vaikimisi negatiivne arv. Kuid, kui kasutame selle rea tulemust liitmistehtes, kus me ei või tulemuse märki muuta, peame hoopis eelnimetatud rea lahutama, sest tema tegelik väärtus on negatiivne.

- **Kmkood** - võimaldab aruande ridadel, kus kasutatakse kontode loendit (Algsaldo-; Lõppsaldo-; D-käive-; K-käive-; Muutus-tüüpi), piirata tulemust kindla käibemaksukoodi (käibeliigi) järgi. Valida saab enda poolt kirjeldatud käibemaksukoodide vahel. Vt. Käibemaksukoodid.

Sellise Käibemaksuaruande rea puhul:

NR	Number	Tüüp	Nimi	Tekst	Klass	Kmkood
1	100	Muutus	40000:49999	1. 20% määraga maksustatavad toi		1 (20% käive Eestis)

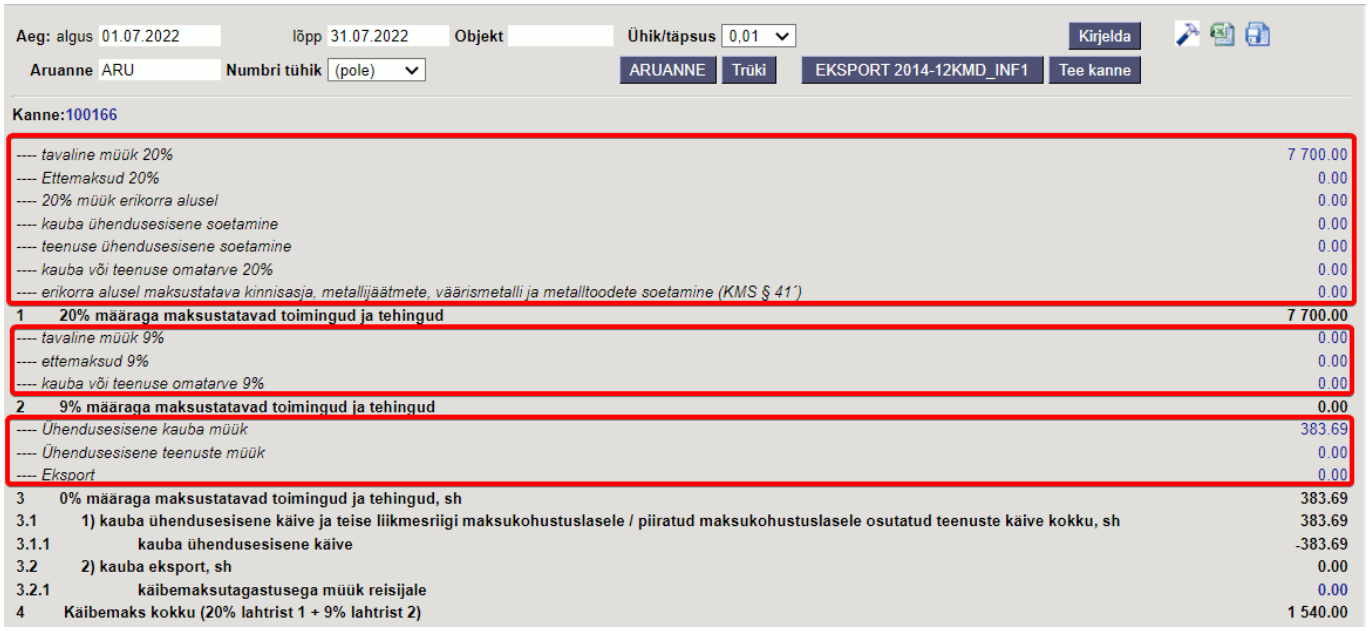
Summeeritakse finantskannetelt kontode 40000 kuni 49999 käibesummad, mille väljal käibemaksukood on „1“.

Aruande kirjeldamise üldine printsiip:

- **Maksustatava käibe leidmiseks ja deklareerimiseks** tuleb kasutada käibemaksukoode. Käibemaksukoodid võimaldavad tähistada erinevaid toimunguliike samade kontode piires.
- **Maksustava käibe deklareerimisel** arvutatakse **maksu arvutamise alussumma**, mitte maksu summa. Eesti KMD-s arvutatakse maksu summa matemaatiliselt alussummast. Arvestatud käibemaksu summa peaks ka vastaval finantskontol kajastuma, aga KMD-s seda ei küsita.
- **Sisendkäibemaksu leidmiseks ja deklareerimiseks** tuleb kasutada finantskontosid, kuhu oleme jooksvalt kandnud sisendkäibemaksu summad. **Sisendkäibemaksu puhul deklareeritakse summasid**, mis on jooksva arvestuse ajal õigeks peetud tagasi arvestada, mitte maksustamise alust (nagu müügi puhul). Käibemaksuaruandes pole seetõttu vajalik sisendkäibemaksu summade ridu käibemaksukoodiga täiendavalt piirata, kuna real kajastatud kontodel on ainult vajalikud summad.

3.2.3. Soovitused

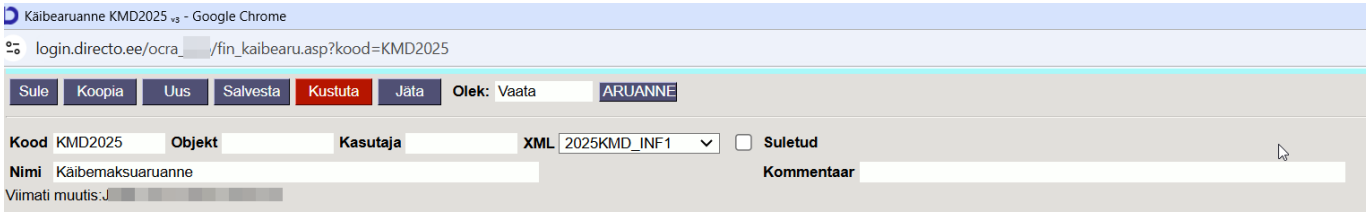
- KMD elektroonilises failis liiguvad Maksuametisse ainult **Sektsioon** tulbas märgitud deklaratsiooni read, abiread ei liigu.
- Iga KMD **Sektsioon** rida saab kasutada ainult ühe korra. Vajadusel liida erinevad read kokku ning lisa valik sellele reale.
- Aruandesse tuleb kirjeldada ning nähtavaks teha endale vajalikke abiridu. Näiteks maksustatav käive koosneb väga eriliigilistest toimingutest, millest osad tulevad müügist osad ka ostust. Abiread aitavad andmeid kontrollida ning vajadusel vigu leida.



3.3. Maksuametisse saadetava käibemaksuaruande kirjeldamine (2014-12KMDINF1 jms.)

Selleks, et Käibedeklaratsiooni saaks saata Maksuametisse, tuleb valida

- **XML:** vorm (hetkel kehtiv Eestis 2025KMD_INF1). Valides XML vormi, tekib elektroonilise KMD (nii failina kui automaatselt) esitamise võimalus.



Vormi valides ja salvestades ilmuvad deklaratsiooni ridade kirjeldusse tulbad

- **Sektsioon** - KMD põhiaruande read
- **Lisa** - KMD INF1 lisad A ja B.

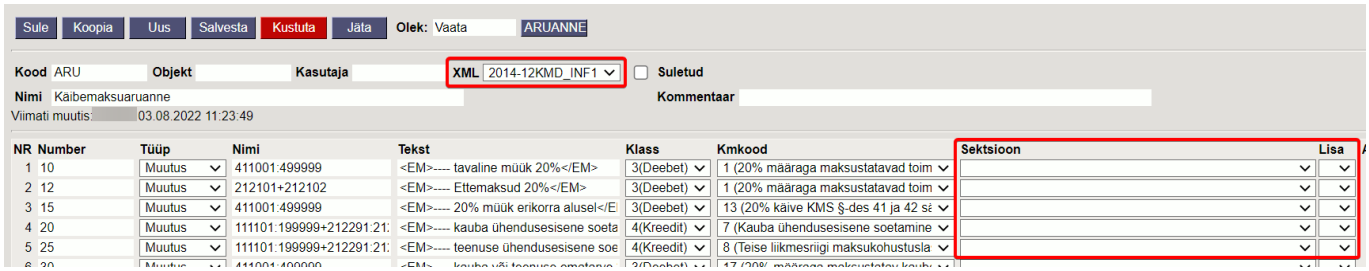
3.3.1. Seadistamine

- **Süsteemi seadistused** alt tuleb määrata piirmäär, millega võrdses või suuremas summas peab olema perioodi jooksul tehingupartneriga tehinguid tehtud, et arvete andmed ilmuksid KMD INF1 A ja/või B osale:



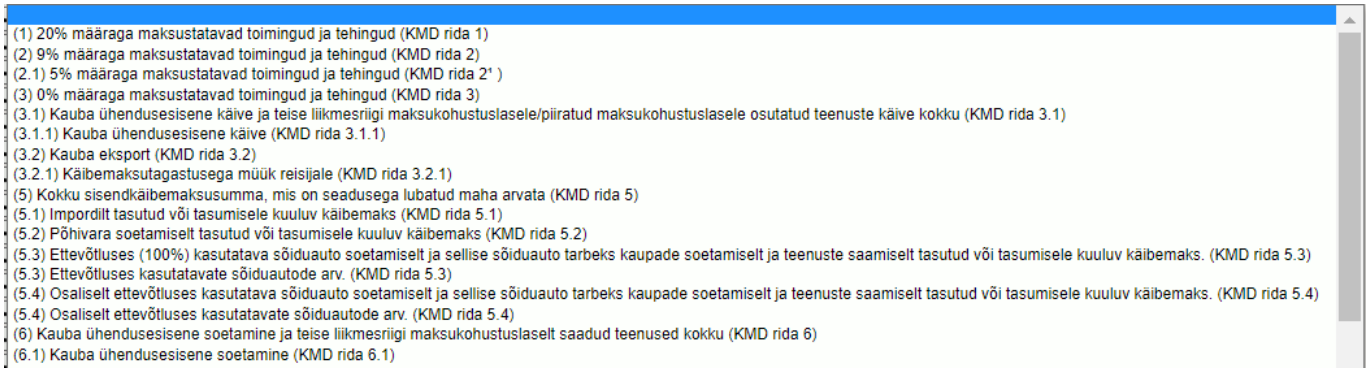
- **Kliendi ja hankija** andmed. KMD INF1 koostatakse nende klientide ja hankijate andmetega, kelle kaardil on väli **Tüüp** „Ettevõte“ ja „Riigiasutus“ ning väli **Reg.nr** on täidetud korrektse registreerimisnumbriga.
- **Käibemaksukoodid**. Oluline on luua piisav hulk käibemaksukoode erinevate toiminguliikide tähistamiseks ja konteerimiseks. Samuti on käibemaksukoodidel oluline õigesti täita väljad **Lisainfo** ja **Erisus**.

Valides **XML**-i maksuameti faili valiku **2014KMD_INF1** tekivad aruande kirjeldusse täiendavad väljad:

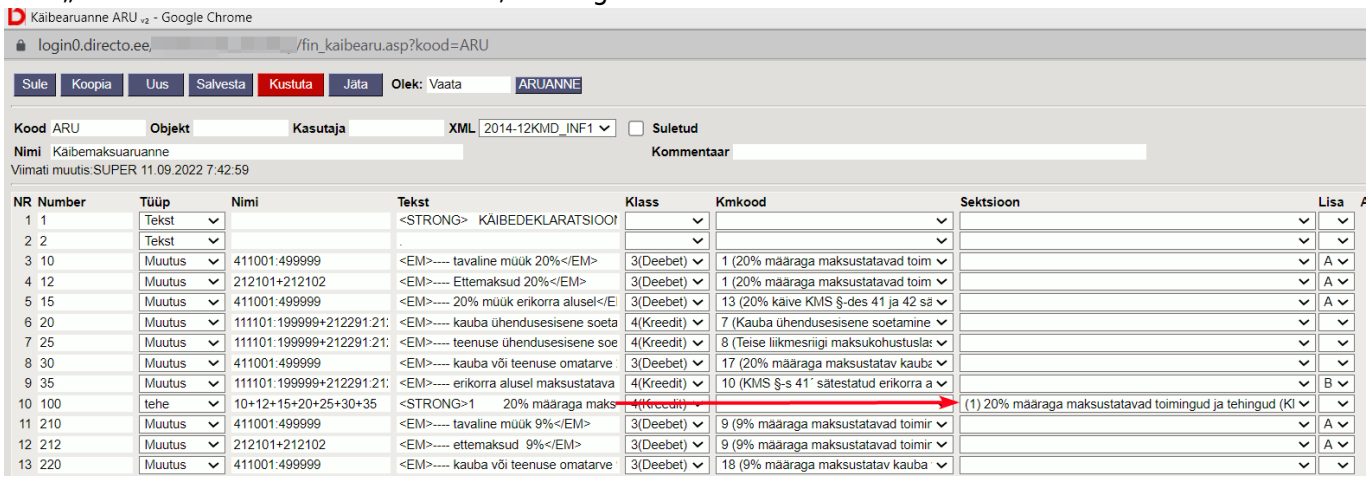


- **Sektsioon**- selle välja abil määratakse, milline Käibemaksuaruande kirjelduse rida vastab ametliku KMD vastavale reale. Kuna KMD INF1 vormi elektroonse deklareerimise võimalusega kaasnes ka KMD põhiosa elektroonse esitamise võimalus, on vaja programmi jaoks määrata, kust leitakse korrektsed väärtused esitatava KMD ridadele. Aruande kirjeldus võib sisaldada kõiksugu abi- ja arvutusridu ning informatsiooni, mis on vajalikud kasutajale, kuid üleliigsed ametliku esitamisformaadi tarvis. Seetõttu ongi vaja defineerida, millistelt ridadelt võetakse numbrilised väärtused ametlikule deklaratsioonile. Väljale **Sektsioon** saab teha valikud rippmenüüst, mis sisaldab Directo poolt etteantud valikuid. Need valikud vastavad KMD struktuurile:

Sektsioon tulba valikud :



Vali „Sektsioon“ ainult koondridadele, mis liiguvad Maksuameti Käibedeklaratsioonile



- **Lisa**- määrab ära, millistele omadustele vastavaid arveid, ostuarveid ja kulutusi kaasatakse KMD INF1 lisade A ja B sisu leidmiseks. Välja **Lisa** väärtuse saab valida rippmenüüst ning valikud on **A** ja **B**.

Valik A abil määratakse, milliseid käibemaksukoode sisaldavad arved kaasatakse KMD INF1 lisa A kooseisu. Teisisõnu, valik A tuleb teha sellel Käibemaksuaruande real, mis lisab real oleva käibemaksukoodi kaudu vastavad arvete summad aruande põhiosale. Käibemaksukood määrab ära ühe või teise käibemaksu liigi toimimise. Samas, mitmed erinevad käibemaksu liigid või juhtumid deklareeritakse ametlikus KMD-s ühise summana samal real. Aga mitte kõik juhtumid neist ei kuulu lisal A deklareerimisele. Näiteks, 20% määraga maksustatavad toimingud ja tehingud sisaldavad

tavalist müügikäivet ja samas ka omatarvet ning pöördkäibemaksuga maksustatud tehinguid jms. Lisas A kuuluvad deklareerimisele ainult need arved, mis muuhulgas sisaldavad tavalist 20% käivet Eestis ja KMS §-des 41 ja 42 sätestatud erikorra alusel maksustatav käivet. Kuna iga sellise toimingu liigi jaoks on loodud erinev käibemaksukood ning eraldi rida Käibemaksuaruandes, siis väljal **Lisa** ongi vaja märkida valikuga **A** ära need, mis Teie käibemaksukoodide süsteemis tähistavad neid müügitoimingute liike, mida peab deklareerima.

NR	Number	Tüüp	Nimi	Tekst	Klass	Kmkood	Sektsioon	Lisa
1	1	Tekst		<STRONG> KÄIBEDEKLARATSIOO				
2	2	Tekst		.				
3	10	Muutus	411001:499999	<EM>---- tavaline müük 20%</EM>	3(Deebet)	1 (20% määraga maksustatavad toim		A
4	12	Muutus	212101+212102	<EM>---- Ettemaksud 20%</EM>	3(Deebet)	1 (20% määraga maksustatavad toim		A
5	15	Muutus	411001:499999	<EM>---- 20% müük erikorra alusel</E	3(Deebet)	13 (20% käive KMS §-des 41 ja 42 sä		A
6	20	Muutus	111101:199999+212291:21:	<EM>---- kauba ühendusesisene soeta	4(Kreedit)	7 (Kauba ühendusesisene soetamine		
7	25	Muutus	111101:199999+212291:21:	<EM>---- teenuse ühendusesisen soe	4(Kreedit)	8 (Teise liikmesriigi maksukohustusla		
8	30	Muutus	411001:499999	<EM>---- kauba või teenuse omatarve	3(Deebet)	17 (20% määraga maksustatav kaube		
9	35	Muutus	111101:199999+212291:21:	<EM>---- erikorra alusel maksustatava	4(Kreedit)	10 (KMS §-s 41´ sätestatud erikorra a		B
10	100	tehe	10+12+15+20+25+30+35	<STRONG>1 20% määraga maks	4(Kreedit)		(1) 20% määraga maksustatavad toimingud ja tehingud (KI	

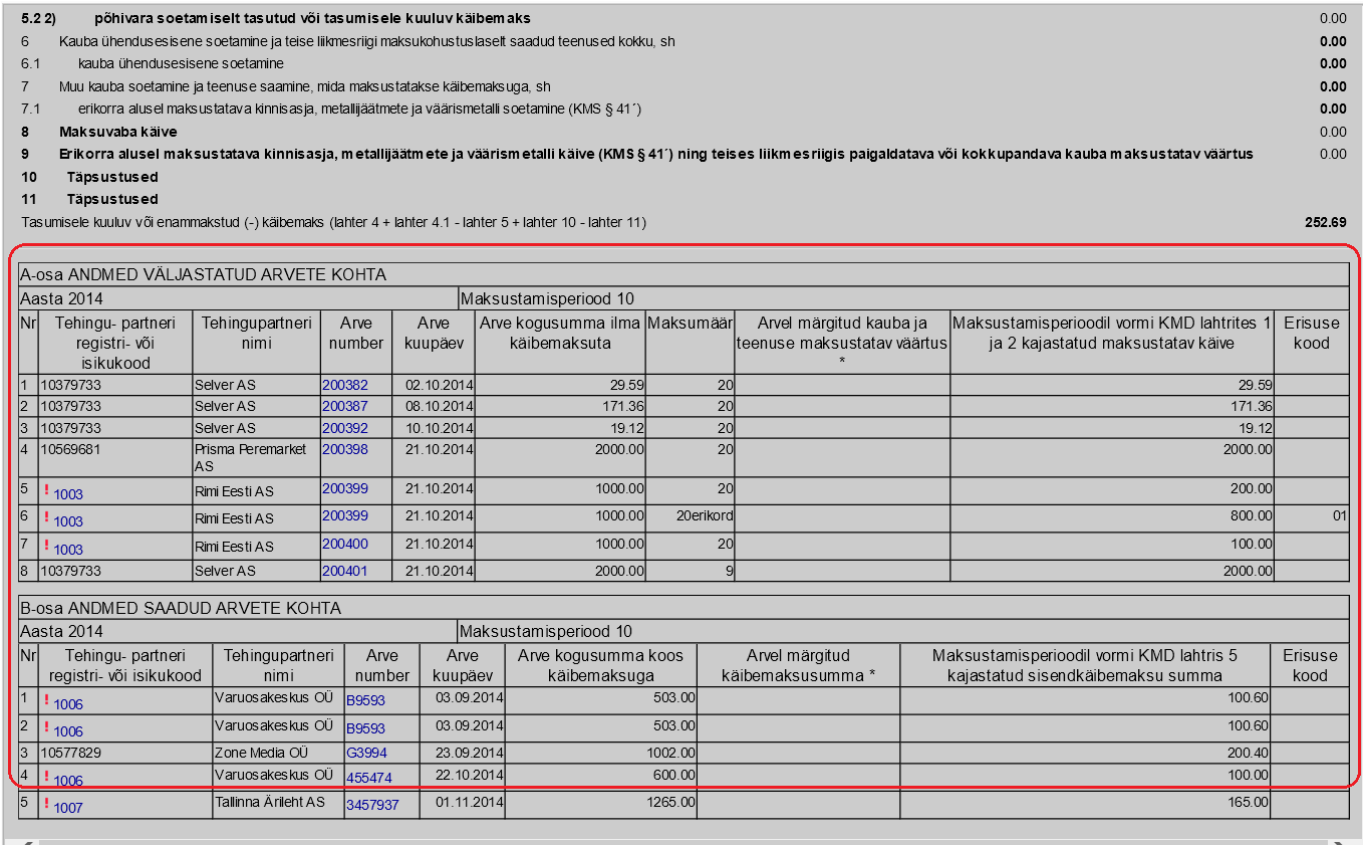
Võib tekkida küsimus, miks peab seda kõike häälestama Käibemaksuaruande, mitte käibemaksukoodi kaudu? Oleks justkui lihtsam? See on kahel põhjusel nii. Esiteks peavad lisa A ja B lähtuma KMD põhiosast ja vastav Käibemaksuaruande versioon koos lisaaruande valikuga moodustavad ühe, mingil ajaperioodil kehtiva, terviku. Teiseks, kui Maksuamet muudab tulevikus KMD või selle lisade reegleid, saab luua lihtsalt uue Käibemaksuaruande vastavate häälestustega ja samas jäävad alles ka eelmised versioonid ning mineviku andmed on väga lihtsalt taasesitatavad sellisel kujul nagu nad omal ajal kehtisid.

Valik B abil määratakse, milliseid finantskontosid sisaldava kandega ostuarved ja kulutused kaasatakse KMD INF1 lisa B kooseisu. Kuna sisendkäibemaksu arvestust on mugavam teha läbi finantskontode, siis siin on võetud lähtekohaks vastava konto olemasolu ostuarve või kulutuse kandel. Rõhutame, et lähtekohaks on kandel, mitte algdokumendil olev konto, sest Käibemaksuaruande põhiosasse jõuab ka summa läbi finantskandel oleva konto, mitte läbi dokumendi konto. See välistab ka vead, mis võivad tekkida, kui ostuarve või kulutuse kandel on kontot muudetud ilma algdokumenti muutmata.

Väljad **Sektsioon** ja **Lisa** ei ole omavahel seoses ja toimivad teineteisest sõltumatult.

3.3.2. Aruande genereerimine

KMD INF1 lisaaruanne genereeritakse automaatselt koos Käibemaksuaruande põhivormiga, kui selle seadistustes on väljale **XML** valitud vastav vorm:



5.2 2)	**põhivara soetamiselt tasutud või tasumisele kuuluv käibemaks**	0.00
6	Kauba ühendusesisene soetamine ja teise liikmesriigi maksukohustuslaselt saadud teenused kokku, sh	**0.00**
6.1	kauba ühendusesisene soetamine	**0.00**
7	Muu kauba soetamine ja teenuse saamine, mida maksustatakse käibemaksuga, sh	**0.00**
7.1	erikorra alusel maksustatava kinnisasja, metallijäätmete ja väärismetalli soetamine (KMS § 41´)	**0.00**
8	**Maksuvaba käive**	0.00
9	**Erikorra alusel maksustatava kinnisasja, metallijäätmete ja väärismetalli käive (KMS § 41´) ning teises liikmesriigis paigaldatava või kokkupandava kauba maksustatav väärtus**	0.00
10	**Täpsustused**	
11	**Täpsustused**	
Tasumisele kuuluv või enammakstud (-) käibemaks (lahter 4 + lahter 4.1 - lahter 5 + lahter 10 - lahter 11)		**252.69**

A-osa ANDMED VÄLJASTATUD ARVETE KOHTA

Aasta 2014 — Maksustamisperiood 10

Nr	Tehingu- partneri registri- või isikukood	Tehingupartneri nimi	Arve number	Arve kuupäev	Arve kogusumma ilma käibemaksuta	Maksumäär	Arvel märgitud kauba ja teenuse maksustatav väärtus *	Maksustamisperioodil vormi KMD lahtrites 1 ja 2 kajastatud maksustatav käive	Erisuse kood
1	10379733	Selver AS	200382	02.10.2014	29.59	20		29.59	
2	10379733	Selver AS	200387	08.10.2014	171.36	20		171.36	
3	10379733	Selver AS	200392	10.10.2014	19.12	20		19.12	
4	10569681	Prisma Peremarket AS	200398	21.10.2014	2000.00	20		2000.00	
5	! 1003	Rimi Eesti AS	200399	21.10.2014	1000.00	20		200.00	
6	! 1003	Rimi Eesti AS	200399	21.10.2014	1000.00	20erikord		800.00	01
7	! 1003	Rimi Eesti AS	200400	21.10.2014	1000.00	20		100.00	
8	10379733	Selver AS	200401	21.10.2014	2000.00	9		2000.00	

B-osa ANDMED SAADUD ARVETE KOHTA

Aasta 2014 — Maksustamisperiood 10

Nr	Tehingu- partneri registri- või isikukood	Tehingupartneri nimi	Arve number	Arve kuupäev	Arve kogusumma koos käibemaksuga	Arvel märgitud käibemaksusumma *	Maksustamisperioodil vormi KMD lahtris 5 kajastatud sisendkäibemaksu summa	Erisuse kood
1	! 1006	Varuosakeskus OÜ	B9593	03.09.2014	503.00		100.60	
2	! 1006	Varuosakeskus OÜ	B9593	03.09.2014	503.00		100.60	
3	10577829	Zone Media OÜ	G3994	23.09.2014	1002.00		200.40	
4	! 1006	Varuosakeskus OÜ	455474	22.10.2014	600.00		100.00	
5	! 1007	Tallinna Ärileht AS	3457937	01.11.2014	1265.00		165.00	

A-osa genereeritakse müügiarvetelt, mis vastavad järgmistele tingimustele:

1. Arve operatsioonikuupäev jääb Käibemaksuaruande perioodi sisse;
2. Arvel olev kliendi **Tüüp** on „Ettevõte“ või „Riigiasutus“;
3. Arve ridadel on mõni käibemaksukoodidest, mis on Käibemaksuaruande seadistustes ära märgitud väljal **Lisa** valikuga **A**.

Eelnimetatud tingimustele vastavate arvete **Kokku summa** summeeritakse kliendikoodi alusel (**NB! mitte reg.koodi alusel**). Eraldi summeeritakse positiivse ja negatiivse kokku summaga arved. Kui mõni selline summa ületab Süsteemi seadistustes näidatud piirmäära, siis esitatakse kõik vastava kliendi arved A-osal.

B-osa genereeritakse ostuarvetelt ja kulutustelt, mis vastavad järgmistele tingimustele:

1. Ostuarve või kulutuse operatsiooni kuupäev jääb Käibemaksuaruande perioodi sisse;
2. Ostuarve, kulutuse kandes on kasutatud sisendkäibemaksu kontosid mis on Käibemaksuaruande seadistustes ära märgitud väljal **Lisa** valikuga **B**.

Eelnimetatud tingimustele vastavate ostude **Kokku summa** summeeritakse hankijakoodi alusel (NB! mitte reg.koodi alusel). Eraldi summeeritakse positiivse ja negatiivse kokku summaga arved. Kui mõni selline summa ületab Süsteemi seadistustes näidatud piirmäära, siis esitatakse kõik vastava kliendi arved B-osal.

NB! Müügiarve, ostuarve, kulutuse finantskande kuupäeva ei tohi muuta ilma algdokumendi operatsioonikuupäeva muutmata! Vastasel korral ei pruugi A- ja/või B-osa vastata KMD põhiosale.

Kui tehingupartneri (klient või hankija) reg.kood on kaardil täitmata, siis kuvatakse vastaval aruande väljal kliendi/hankija kood, mille ees on punane hüüumärk. Koodilt saab kaardi avada ja reg.koodi välja korrektselt ära täita. Aruande uuesti genereerimisel kantakse lisatud reg.kood õigesse välja. Sama on ostuarve hankija arve numbriga või kulutuse algdokumendi numbriga. Kui see on puudu,

kuvatakse aruandes ! **Puudub**. Sellel hiirega vajutades avaneb ostuarve/kulutus ja saab välja korrektse infoga ära täita.

3.4. Käibedeklaratsiooni esitamine

Kui käibemaksuaruande seadistusel on täidetud XML valik, saab deklaratsiooni esitada elektroonselt nii otse e-MTAsse saates kui ka faili manuaalselt üles laadides.

3.4.1. Käibedeklaratsiooni automaatne saatmine e-MTAsse

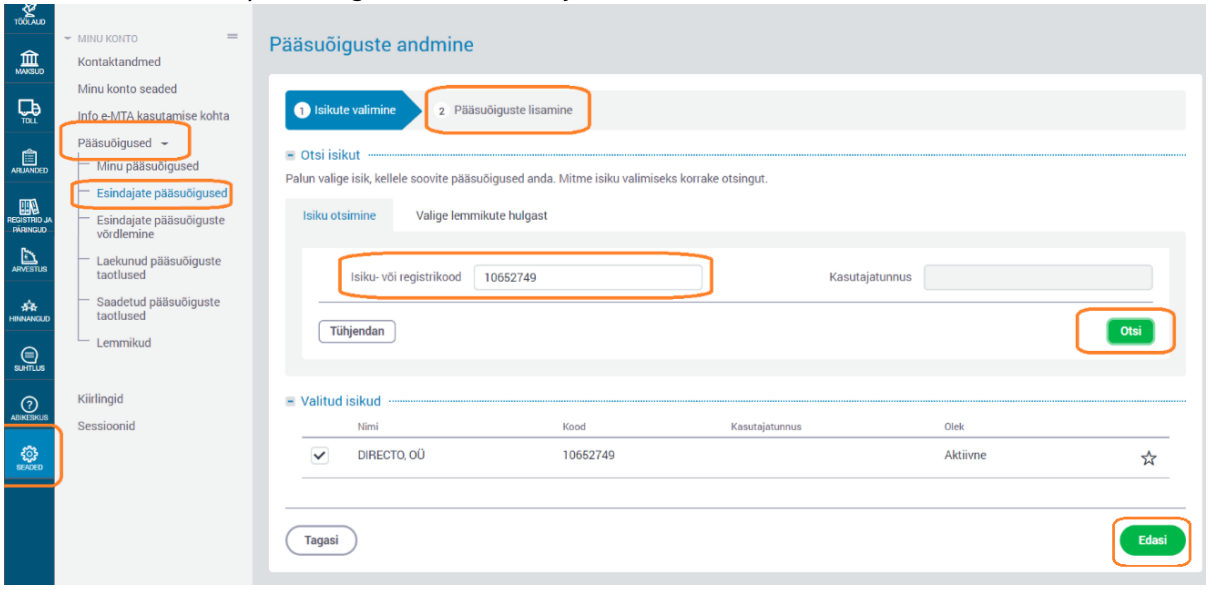
Soovi korral on võimalik käitumist muuta selliselt, et fail saadetakse juba esitatuna. Seda määrab süsteemi seadistus `Käibedeklaratsioon KMD INF1 saadetakse e-MTAsse esitatuna` - JAH.

Esitatud deklaratsiooni saab vajadusel ka uuesti saata - kehtima jääb viimane saadetud versioon.

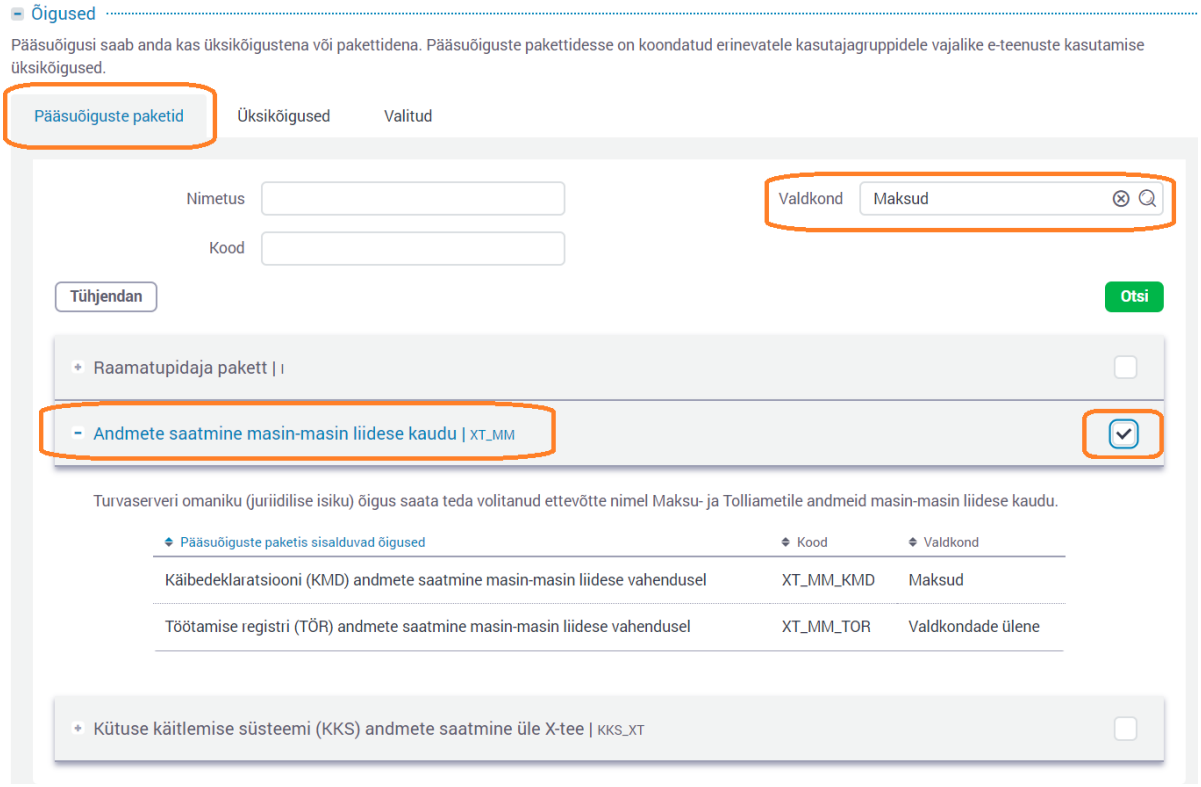
Saatmine toimub reaalajas, kuid andmeid töödeldakse asünkroonselt, nende kohalejõudmine võib võtta aega. Samuti käib asünkroonselt saadetu tagasiside pärimine (iga 15 minuti tagant), seega võib ette tulla olukord, kus saadetu on juba ammu edukalt kohal, kuid tagasiside pole veel Directosse jõudnud

Eeltingimused, mis peavad olema täidetud, et saatmine õnnestuks:

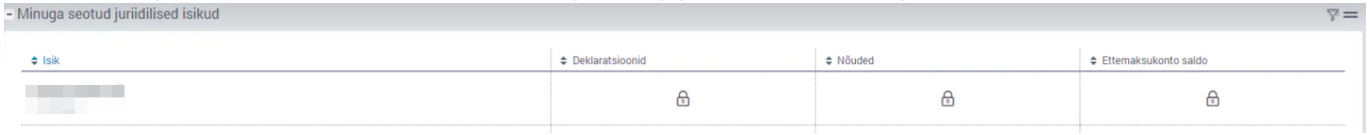
- **e-MTAs:**
  1. Nii Directo OÜ-le (Reg Nr:10652749) kui ka isikule, kes aruannet saadab, peavad olema määratud e-MTAs pääsuõigused, vastasel juhul aruande esitamine ei õnnestu.



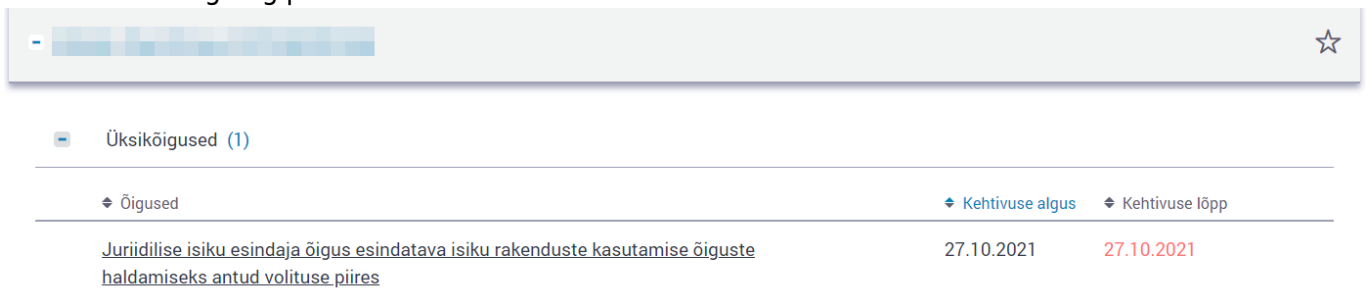
2. Directo OÜ-le peab õiguste lisamisel lubama *Maksu* õiguste alt *masin-masin liidese* kaudu andmete saatmise



Kui anda õigus Directo OÜ-le, siis lisanduvad praegu automaatselt ka Directo OÜ juhatuse liikmete nimed. Tegemist on e-MTA poolse tehnilise veaga, mida parandatakse (BUG-iga). Kui soovite mittevajalikud juhatuse liikmed eemaldada, kirjutage e-maks@emta.ee. Klientide andmeid näevad Directo OÜ juhatuse liikmed selliselt s.t. tegelik ligipääs andmetele puudub:



Soovitame Directo OÜ juhatuse liikmete volitused lõpetada, kuigi ka lõpetamata juhul ei oma nad andmetele mingit ligipääsu.

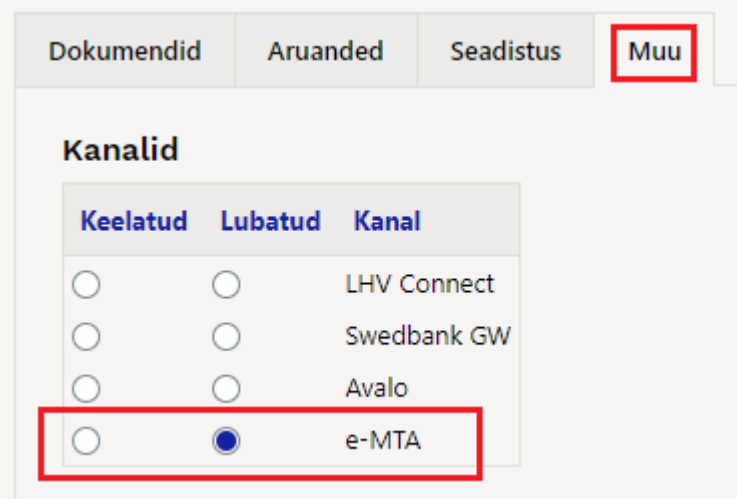


Täpsemate juhiste või küsimuste korral, kuidas e-Maksuametis õigusi anda, palun pöörduge Maksu ja Tolliameti klienditoe poole https://www.emta.ee/eraklient/amet-uudised-ja-kontakt/kontaktid/klienditugi.

- **Directos:**
  1. Kasutaja peab olema Directosse sisenenud kas ID-kaardi, Mobiil-ID või Smart-ID abil, kuna saatmisel edastatakse e-MTAsse ka saatja isikukood, mille järgi e-MTA omakorda kontrollib, kas kasutajal on õigus aruannet edastada.
  2. Süsteemiseadistus *Käibedeklaratsioon KMD INF1 saadetakse e-MTAsse esitatuna - JAH*

saadab e-MTA-sse esitatud deklaratsiooni. Kui soovite ise e-MTA-s kinnitada ja esitada, valige EI. Mõjutab ainult käibedeklaratsiooni saatmist, TSD jaoks seadistust ei ole ning see saadetakse alati esitamata kujul.

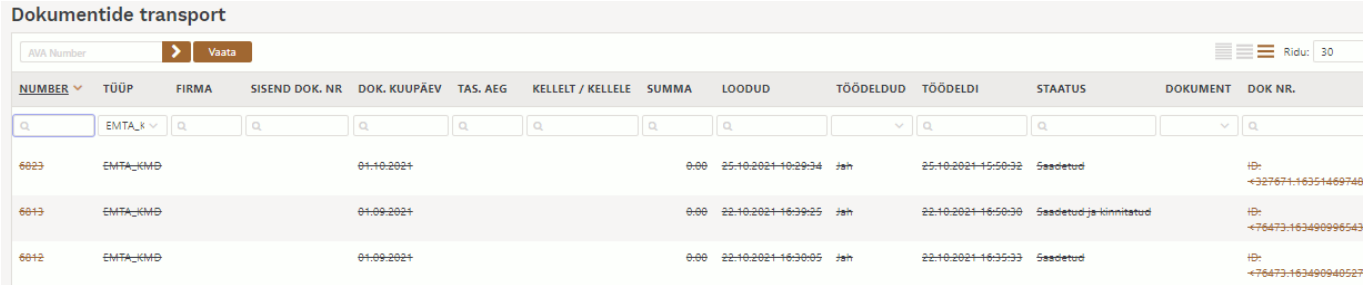
3. Kasutajal peab olema Directos e-MTA kanali õigus, mida saab määrata kasutaja/grupi õiguste alt sakis *MUU*



Tekib nupp 

, mida vajutades toimub saatmine. Lingi *Saatmise ajalugu* abil on võimalik kuvada viimased saatmised.

Iga saatmine jätab jälje **Dokumentide transpordi** registrisse. Kirje on suletud (maha tõmmatud), kui tagasiside on laekunud ning tegevus oli edukas, seega võib antud kirjeid lihtsalt ignoreerida.



KMD saatmisel kasutatakse järgmisi Dokumentide transpordi väljasid:

- **Number** - registrinumber, klikk siin avab terve saadetise XML kujul
- **Sisend Dok.Nr** - Kui aruanne saadeti esitatud kujul, siis kuvatakse siin 1
- **Dok.Kuupäev** - siin olev kuu määrab, mis kuu KMD saadeti
- **Loodud** - saatmise aeg
- **Töödeldi** - tagasiside töötlemise aeg
- **Staatus** - saatmise tulemus. Kui edukas, siis *Saadetud ja kinnitatud*, kui viga, siis veateade
- **Dok.Nr** - saatmise unikaalne tunnus. Klikk siin tulbas avab XMLi saatmise tulemusega - vigade korral saab siit aimu, mis võib valesti olla

3.4.2. Manuaalselt käibedeklaratsiooni KMD INF1 faili üleslaadimine

Käsitsi käibedeklaratsiooni faili üleslaadimiseks : Süsteemi seadistus `Käibedeklaratsioon KMD INF1 saadetakse e-MTAsse esitatuna` - EI.

Fail saadetakse e-MTAsse selliselt, et kasutaja peab lisaks sisenema ka e-MTAsse, et deklaratsioon seal esitada.

1. Arvuta käibemaksuaruanne
2. Aruande genereerimise järel vajuta nuppu: EKSPORT 2014-12KMD_INF1
3. Salvestada aruande fail arvutisse.
4. Sisene e-Maksuametisse
5. Loo aruandeperioodi Käibedeklaratsioon e-Maksuametis
6. lae fail internetikeskkonnas üles
7. Salvesta, kontrolli ja kinnita

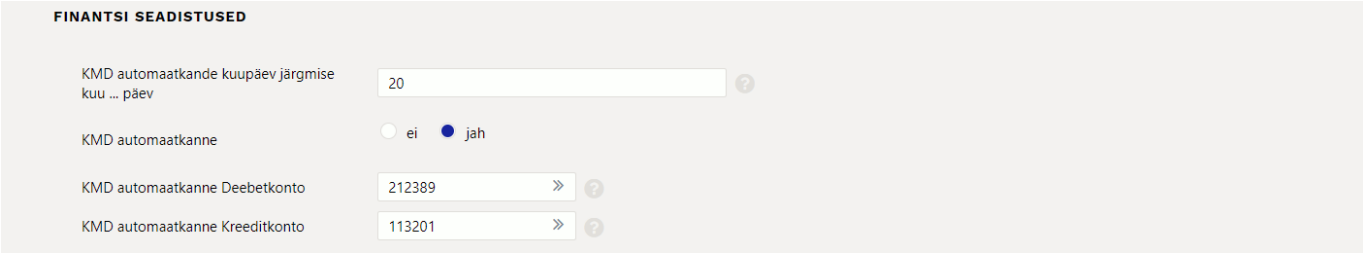
NB! Manuaalselt faili e-Maksuametisse üles laadides ei esitata aruannet lõplikult, vaid eeltäidetakse vajalikud väljad Maksuameti vormil. Üleslaadimise järgselt on võimalik veel aruannet e-Maksuametis täiendada, muuta, kustutada ning lõpuks ka esitada.

4. Käibedeklaratsiooni nupp "TEE KANNE"

Võimaldab Käibedeklaratsioonil koostada automaatselt finantskande - deklaratsiooni järgi tasumisele kuuluva käibemaksu kandmise maksuameti ettemaksu kontole.

4.1. Seadistamine

4.1.1. Süsteemiseadistused - Finantsi seadistused



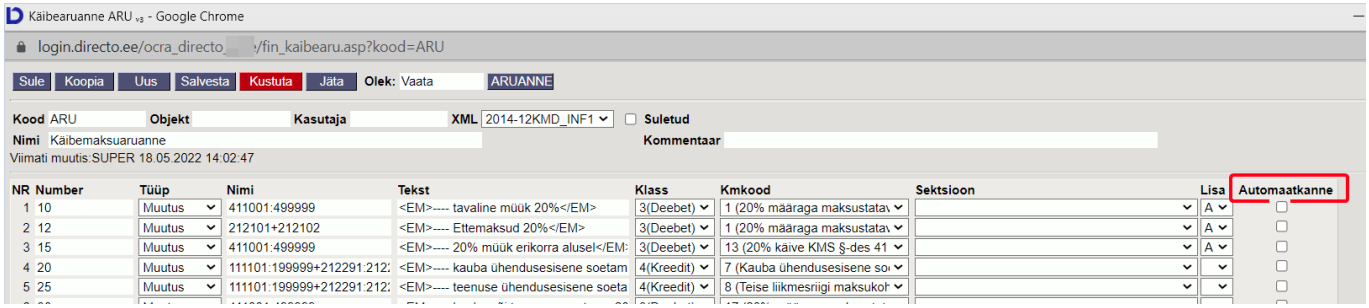
- **KMD automaatkande kuupäev järgmise kuu ... päev** - märgi maksukohustuse tekkimise päev (Eestis järgmise kuu 20 kuupäev)
- **KMD automaatkanne** - valikud
  - **ei** (ei koosta automaatkannet)
  - **jah** (koostab automaatkande)
- **KMD automaatkanne Deebetkonto** - finantskande deebetkonto (Tasumisele kuuluva käibemaksu võla konto)
- **KMD automaatkanne Kreeditkonto** - finantskande kreeditkonto (Maksuameti ettemaksukonto või Maksuameti koondkonto)

4.1.2. Käibedeklaratsiooni seadistamine

Käibedeklaratsiooni kirjelduses tekib lõppu tulp **Automaatkanne**. Vali rida, mille peal on käibedeklaratsioonil summa mis kuulub tasumisele ning tee sellele reale linnuke. Peale rea aktiveerimist kaovad tulbast ära kõik teised valikud.

Kui on vaja rida muuta:

- Deaktiveeri rida (võta linnuke ära)
- Vajuta aruande kirjeldusel salvesta
- Peale salvestamist ilmuvad uuesti kõik tulba ridade valikud
- Vali uus rida (märgi linnuke)
- Vajuta aruande kirjeldusel salvesta



4.2. Kasutamine

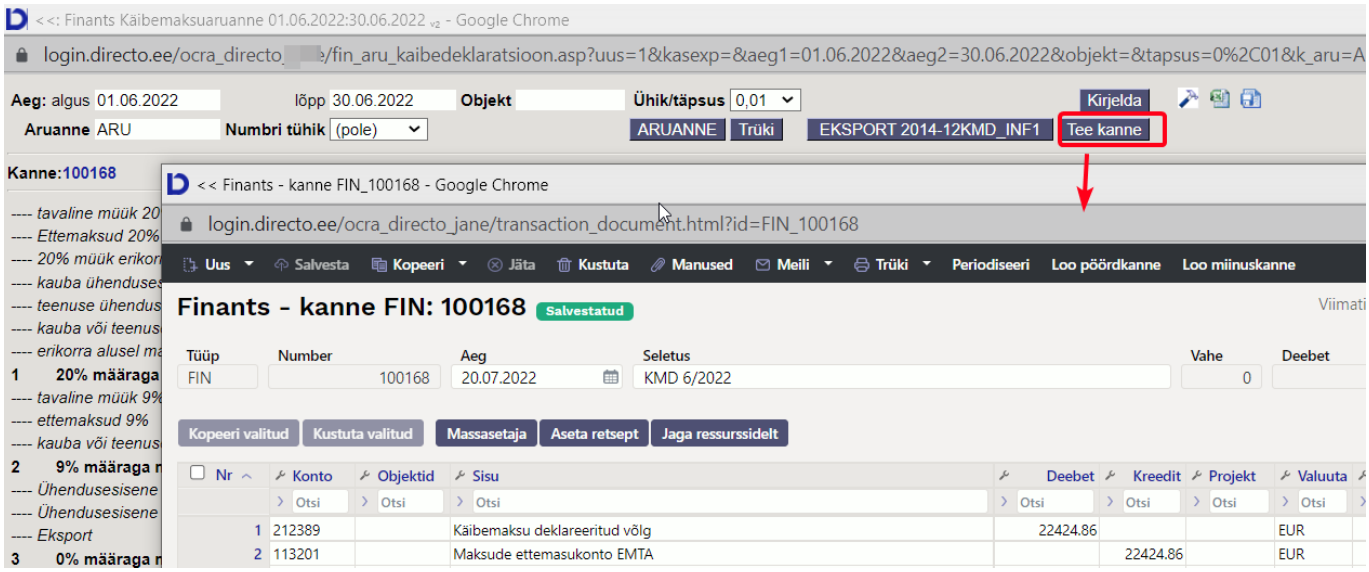


Kui käibedeklaratsioon on välja arvutatud ja üle kontrollitud, saab kuu lõpetamise kande otse deklaratsiooni pealt koostada. Vajutades Käibedeklaratsioonil nuppu Tee kanne, luuakse finantskanne.

- Kui on vaja käibedeklaratsiooni parandada, saab alati kannet üle kirjutada. See tähendab seda, et vajutad uuesti nuppu **Tee kanne** ja kanne genereerub uuesti.
- Kui Käibedeklaratsioon on arvutatud objekti (objektide) järgi, koostatakse finantskanne sama objektiga (objektidega).
- Enne kande loomist peavad seadistused olema tehtud.

4.3. Näide

Juuni 2022 deklaratsiooni finantskanne koostatakse järgmise kuu 20 kuupäeva seisuga (vastavalt seadistuses kirjutatule).



5. Käibemaksugrupi käibedeklaratsioon

- Käibemaksugruppi kuuluvate ettevõtete baasidesse tuleb lisada süsteemiseadistusse „Käibemaksugrupi esindaja reg.kood“

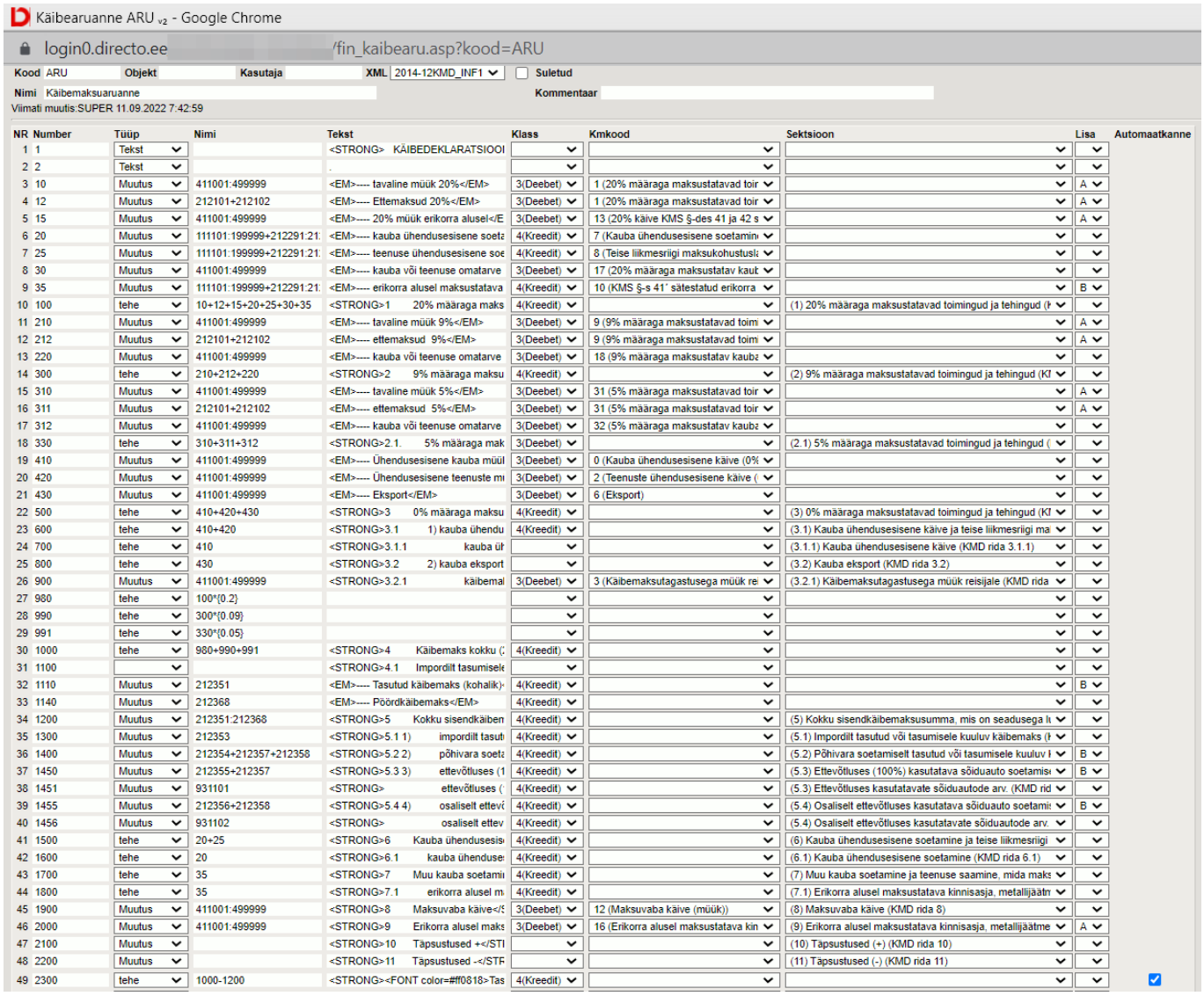


- igast grupi liikme Directo baasist tuleb fail alla laadida ja üles laadida KMD Maksuametisse ema registri numbri peale ehk ema maksuameti baasi.
- Maksuametis toimub info laadimine grupi käibemaksu deklaratsioonile

Ära ühise käibemaksukohuslase korral tütarde käibedeklaratsioone automaatset KMD nuppu kasuta.

Kui ettevõtete grupp on ühine käibemaksukohuslane, siis grupi liikmete vahel tuleb müügiarved esitada ilma käibemaksuta (tuleb teha selliste tehingute jaoks eraldi käibemaksukood).

6. Käibemaksuaruande näidiskirjeldus



7. Käibemaksukannete juhend

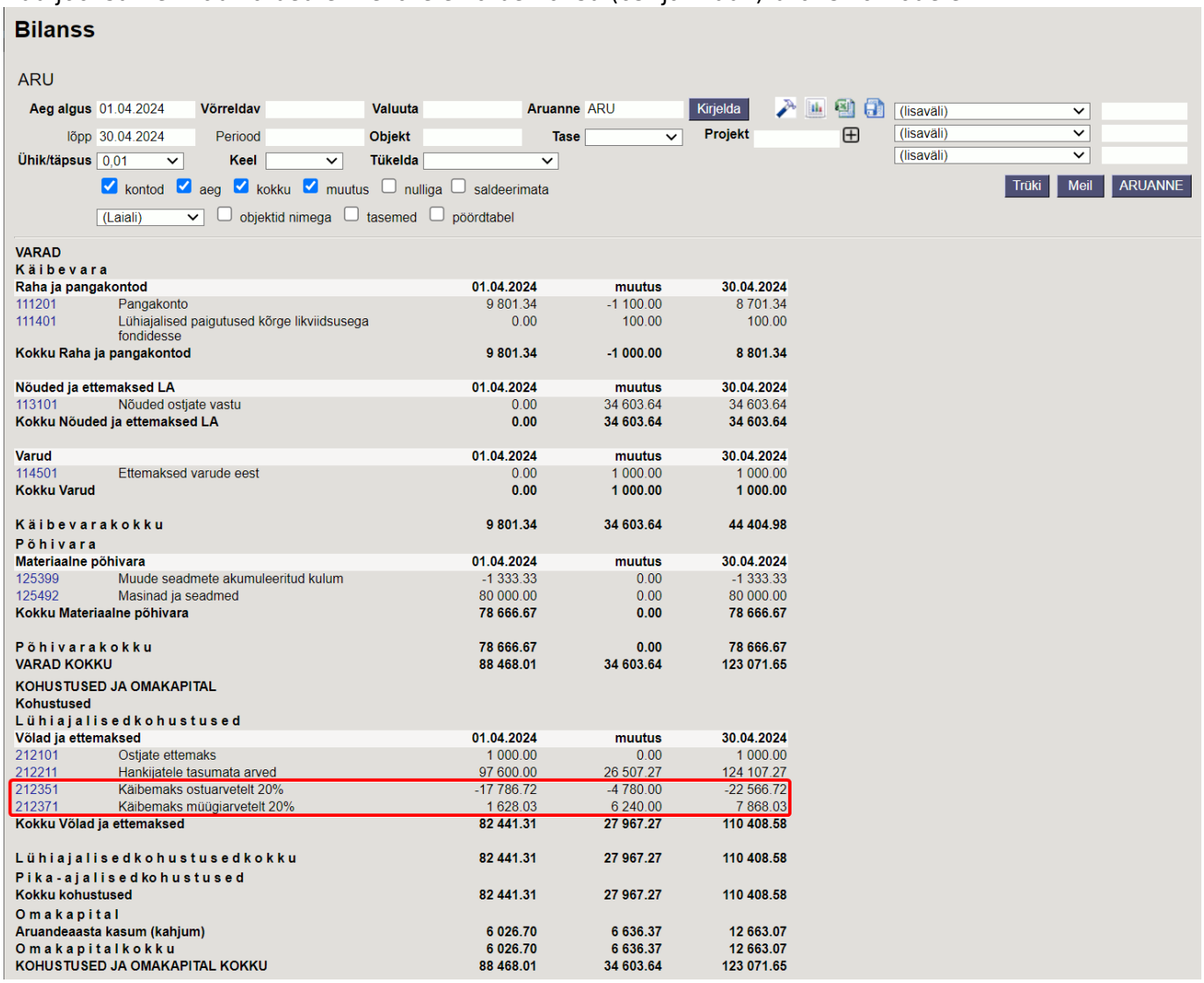
7.1. Kontod

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

7.2. Igakuised kanded

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



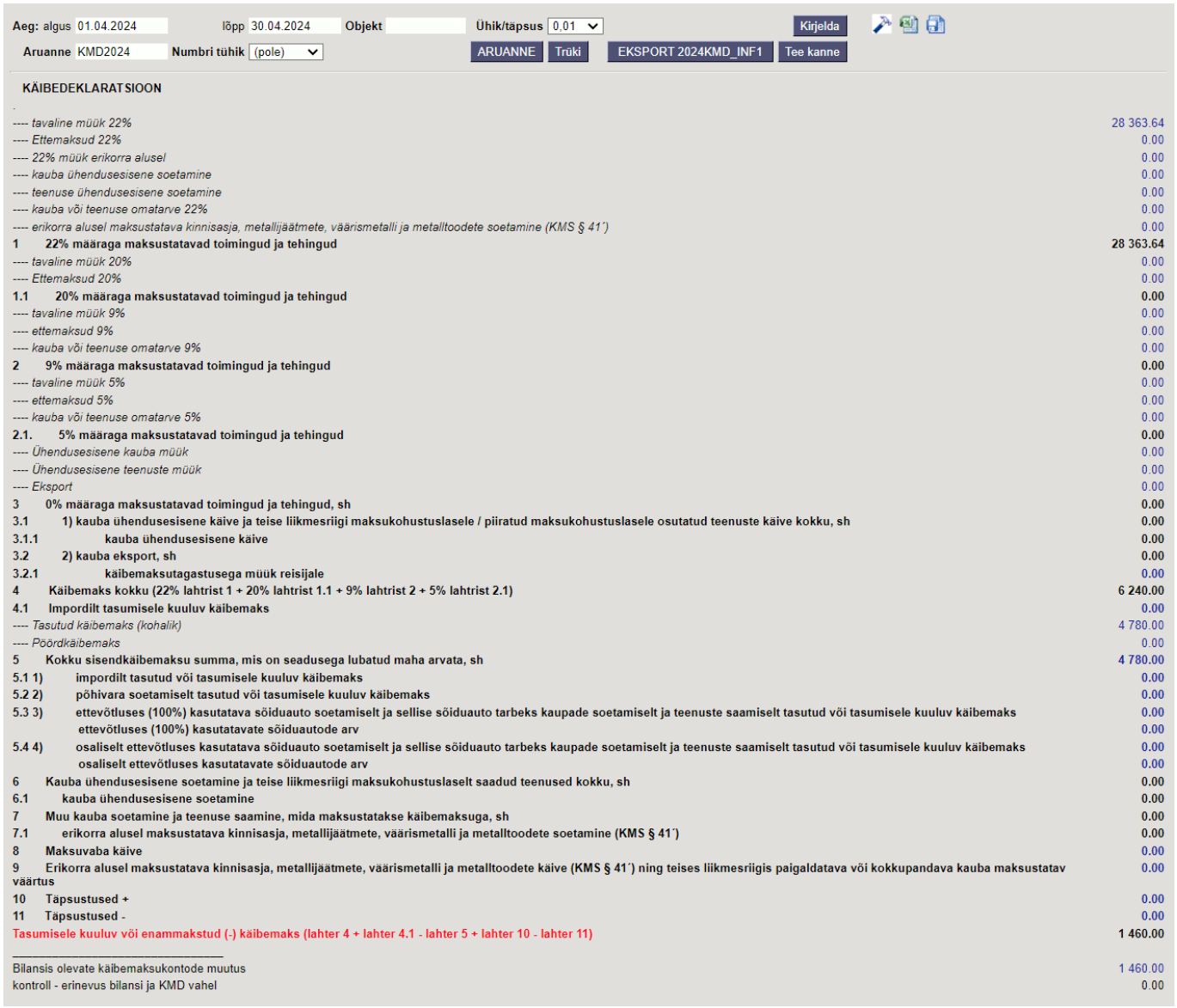
Bilanss

ARU

Aeg algus 01.04.2024 Võrreldav 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				
K ä i b e v a r a				
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 ettemaksed LA		**01.04.2024**	**muutus**	**30.04.2024**
113101	Nõuded ostjate vastu	0.00	34 603.64	34 603.64
Kokku Nõuded ja ettemaksed LA		**0.00**	**34 603.64**	**34 603.64**
Varud		**01.04.2024**	**muutus**	**30.04.2024**
114501	Ettemaksed varude eest	0.00	1 000.00	1 000.00
Kokku Varud		**0.00**	**1 000.00**	**1 000.00**
K ä i b e v a r a k o k k u		**9 801.34**	**34 603.64**	**44 404.98**
P õ h i v a r a				
Materiaalne põhivara		**01.04.2024**	**muutus**	**30.04.2024**
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**
P õ h i v a r a k o k k u		**78 666.67**	**0.00**	**78 666.67**
VARAD KOKKU		**88 468.01**	**34 603.64**	**123 071.65**
KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL				
Kohustused				
L ü h i a j a l i s e d k o h u s t u s e d				
Võlad ja ettemaksed		**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 müügiarvetelt 20%	1 628.03	6 240.00	7 868.03
Kokku Võlad ja ettemaksed		**82 441.31**	**27 967.27**	**110 408.58**
L ü h i a j a l i s e d k o h u s t u s e d k o k k u		**82 441.31**	**27 967.27**	**110 408.58**
P i k a - a j a l i s e d k o h u s t u s e d				
Kokku kohustused		**82 441.31**	**27 967.27**	**110 408.58**
O m a k a p i t a l				
Aruandeaasta kasum (kahjum)		**6 026.70**	**6 636.37**	**12 663.07**
O m a k a p i t a l k o k k u		**6 026.70**	**6 636.37**	**12 663.07**
KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL KOKKU		**88 468.01**	**34 603.64**	**123 071.65**

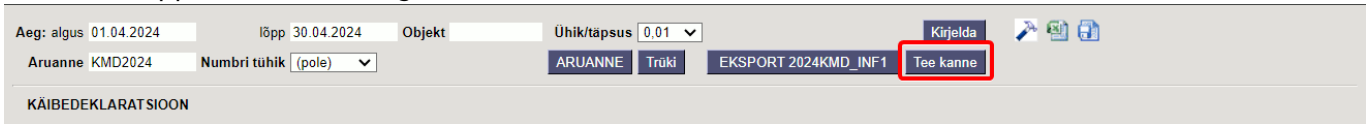
Iga kuu deklareerimise tähtajal ehk 20-ndal kuupäeval tehakse käibedeklaratsioon.
Raamat → Aruanded → **Käibemaksuaruanne**:



Deklaratsioonis olevad summad klapivad 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:



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

Konto	Konto nimetus	Deebet	Kreedit
212389	Käibemaksu deklareeritud võlg	1460,00	
113201	Maksude ettemaksed		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/kaibemaks#kaeibedeklaratsiooni_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 Trüki Meil ARUANNE
(Laiali) objektid nimega tasemed pöördtabel

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 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		**123 071.65**	**10 630.00**	**133 701.65**
KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL				
Kohustused				
Lühiajalisedkohustused				
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 müügiarvetelt 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**
Lühiajalisedkohustusedkokku		**110 408.58**	**840.00**	**111 248.58**
Pika-ajalisedkohustused				
Kokku kohustused		**110 408.58**	**840.00**	**111 248.58**
Omakapital				
Aruandeaasta kasum (kahjum)		**12 663.07**	**9 790.00**	**22 453.07**
Omakapitalkokku		**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.

7.3. Aastavahetuse toimingud

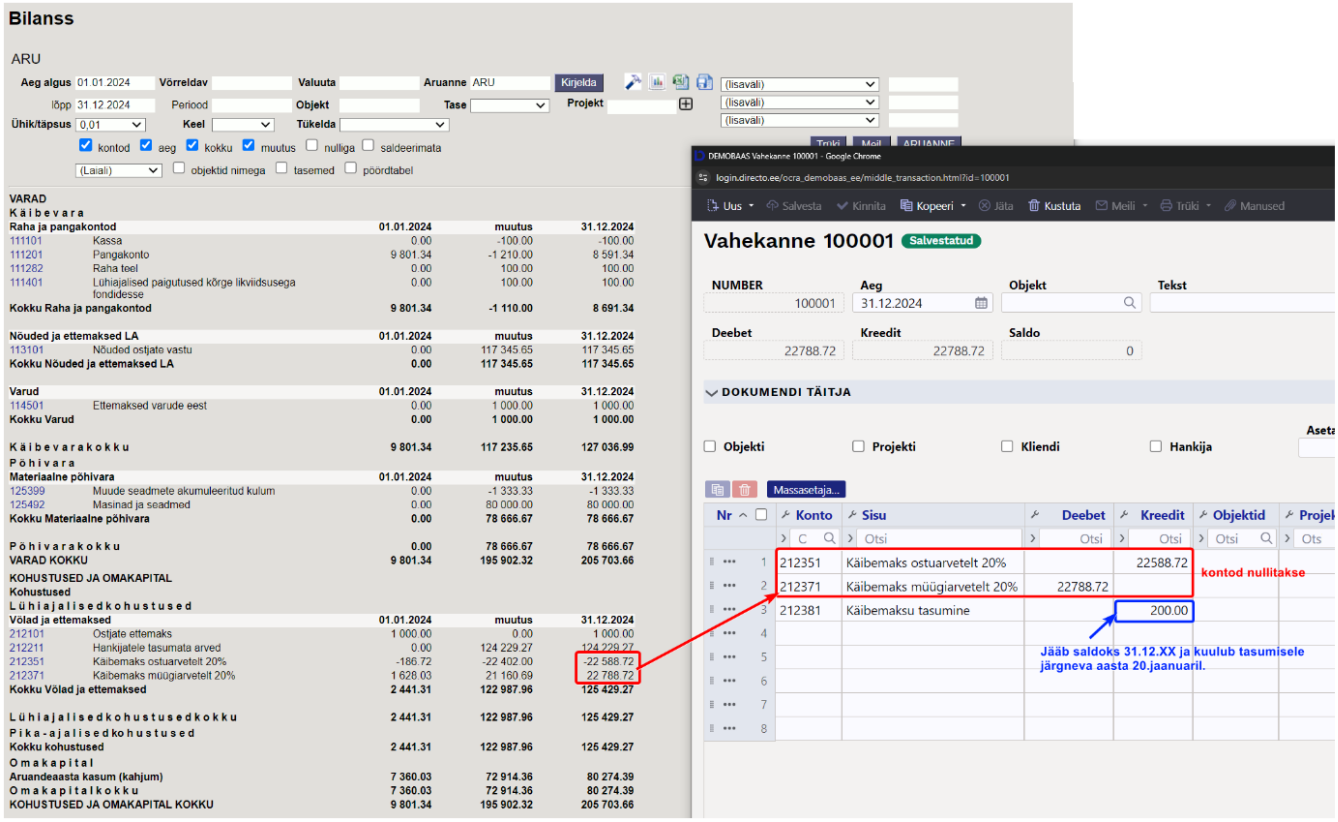
Aasta lõpuga tuleks käibemaksu kontod kinni ehk nulli kanda. Kui on soov, võib seda teha ka iga kuu.

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“ .

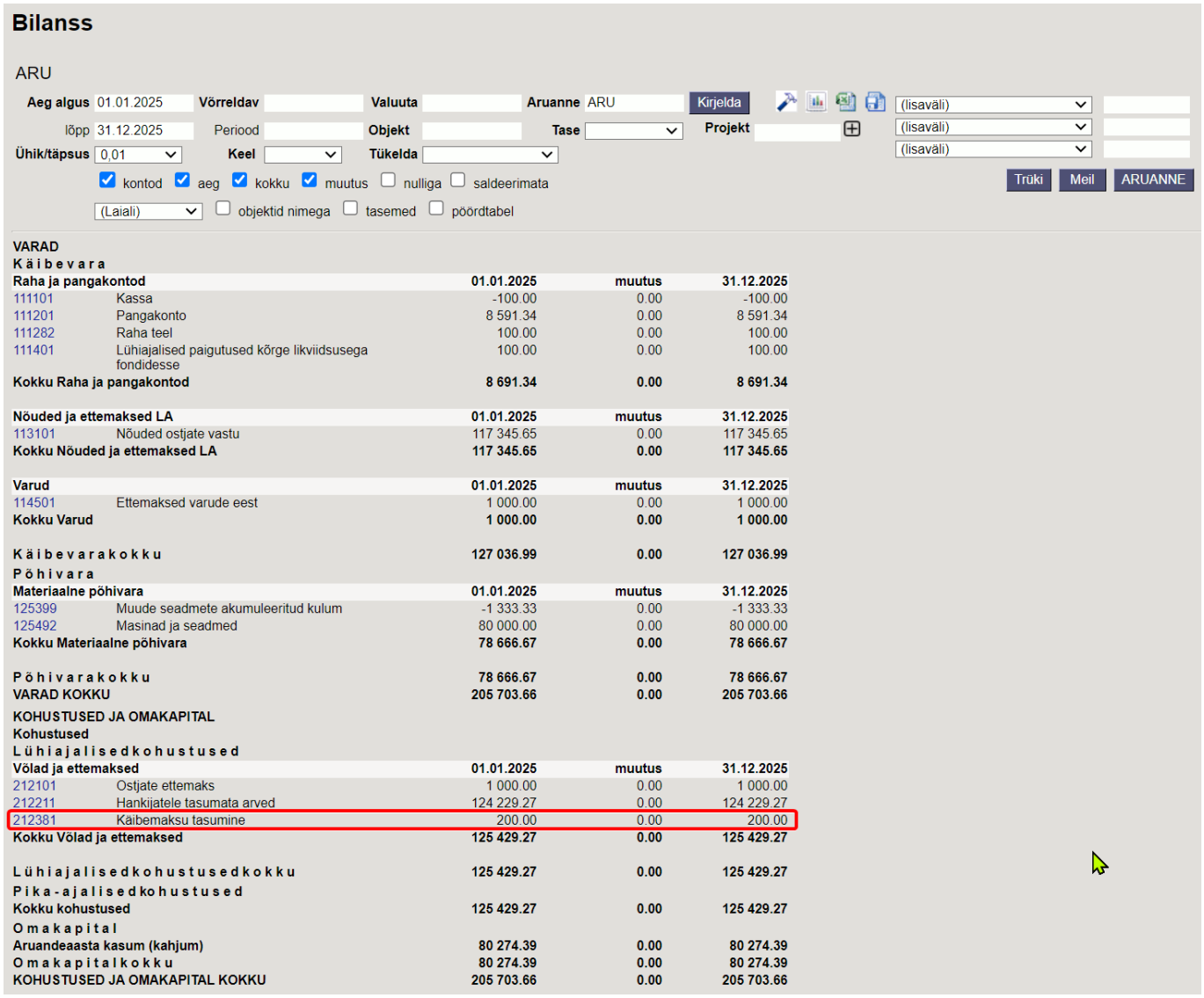
- Kui 31.12.20XX seisuga jääb käibemaksule **võla saldo**, siis vahekandega vii kõik käibemaksu kontod nulli ja kokku võla saldo pane kontole Kreedit 212381 “Käibemaksu tasumine”.
- Kui 31.12.20XX seisuga jääb **ettemaksu saldo**, siis vahekandega vii kõik käibemaksu kontod nulli ja kokku ettemaksu saldo 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:



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



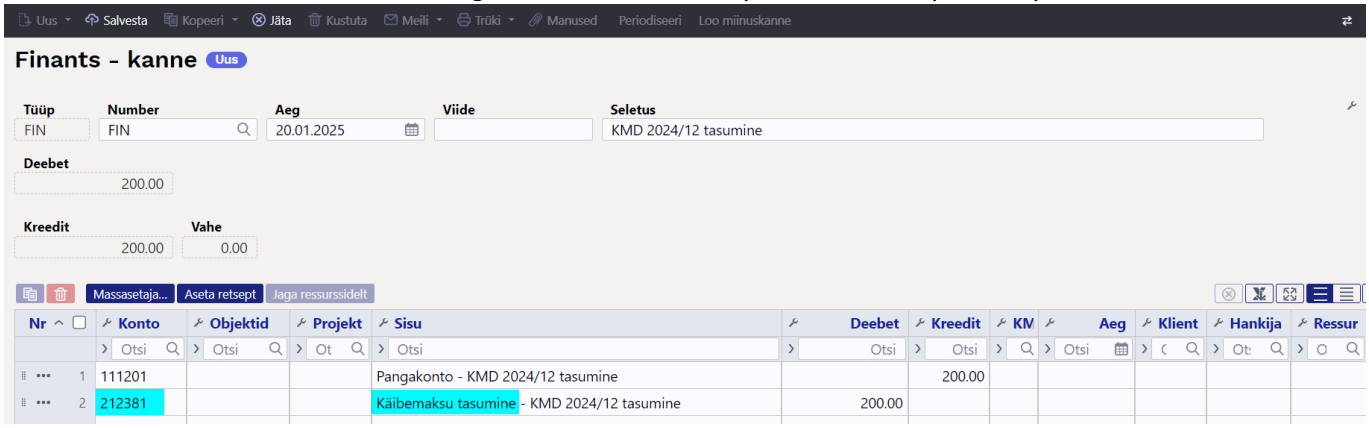
Bilanss

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 Trüki Meil ARUANNE
(Laiali) objektid nimega tasemed pöördtabel

VARAD				
Käibevara				
Raha ja pangakontod		**01.01.2025**	**muutus**	**31.12.2025**
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 ettemaksed LA		**01.01.2025**	**muutus**	**31.12.2025**
113101	Nõuded ostjate vastu	117 345.65	0.00	117 345.65
Kokku Nõuded ja ettemaksed LA		**117 345.65**	**0.00**	**117 345.65**
Varud		**01.01.2025**	**muutus**	**31.12.2025**
114501	Ettemaksed 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		**01.01.2025**	**muutus**	**31.12.2025**
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				
Lühiajalisedkohustused				
Võlad ja ettemaksed		**01.01.2025**	**muutus**	**31.12.2025**
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 ettemaksed		**125 429.27**	**0.00**	**125 429.27**
Lühiajalisedkohustusedkokku		**125 429.27**	**0.00**	**125 429.27**
Pika-ajalisedkohustused				
Kokku kohustused		**125 429.27**	**0.00**	**125 429.27**
Omakapital				
Aruandeaasta kasum (kahjum)		**80 274.39**	**0.00**	**80 274.39**
Omakapitalkokku		**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 tavapärane protsess.



Uus Salvesta Kopeeri Jäta Kustuta Meili Trüki Manused Periodiseeri Loo miinuskanne

Finants - kanne Uus

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

Deebet: 200.00

Kreedit: 200.00 | Vahe: 0.00

Massasetaja... Aseta retsept Jaga ressurssidelt

Nr	Konto	Objektid	Projekt	Sisu	Deebet	Kreedit	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/kaibemaks

Last update: **2025/06/13 09:54**