

# Sisukord

|   |    |
|---|----|
| <b>Käibemaks ja käibemaksu deklareerimine</b>                                     | 3  |
| <b>1. Sissejuhatus</b>  | 3  |
| <b>2. Käibemaksuga seotud seadistused</b>   | 3  |
| 2.1. Käibemaksukoodid   | 3  |
| 2.2. Süsteemi seadistused   | 3  |
| 2.3. Kliendi ja hankija seadistused   | 4  |
| 2.4. Pöördkäibemaksu seadistamine   | 6  |
| <b>3. Käibemaksuaruanne (käibedeklaratsioon)</b>                                  | 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 |
| <b>4. Käibedeklaratsiooni nupp "TEE KANNE"</b>                                    | 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 |
| <b>5. Ühises käibemaksugrupi olevate ettevõtete KMD</b>                           | 22 |
| <b>6. Käibemaksuaruande näidiskirjeldus</b>                                       | 22 |



# Käibemaks ja käibemaksu deklareerimine

## 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 tasuta-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 artikliilt või artikliklassilt. See on oluline mugavushäälestus, kuid ka väldib vigu käibemaksukoodi valimisel.
- **Tüüp**- valikud: Ettevõtte/Erasisik/Riigiasutus. Vajalik eelkõige maksuametisse saadetava deklaratsiooni KMD INF1 korrektseks koostamiseks.



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



! Ettevõtetal asetub käibedeklaratsioonile **Klient**.



! Need kliendid ja hankijad, kelle 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

| Sule  | Uus | Koopia | Jata | Kustuta   | Salvesta | Meil | PRINT |  | F | << | >> | Olek: Muudetud | (vali tegevus) |
|---|-----|--------|------|---|----------|------|-------|--|---|----|----|----------------|----------------|
| Uuring   Sündmus   Sündmused (0)   Varskenda andmed   |     |        |      |   |          |      |       |  |   |    |    |                |                |
| <input type="radio"/> Üldinfo   <input type="radio"/> Kontaktid   <input type="radio"/> Klassid   <input type="radio"/> Tegevused   <input type="radio"/> Muudatused   <input type="radio"/> Muutused   <input type="radio"/> Transport   <input type="radio"/> Uuringud   <input type="radio"/> Nõusolekud |     |        |      |   |          |      |       |  |   |    |    |                |                |
| <b>ID-KAART</b> Kood 1014 Klass Objekt  |     |        |      | Staatus <input type="text"/> Valideeritud <input type="checkbox"/> Suletud <input type="checkbox"/> |          |      |       | Tüüp <b>Ettevõte</b> <input type="checkbox"/> Kontrollitud <input type="checkbox"/>            |   |    |    |                |                |
| Nimi Mittetulundusühing Spordiklubi Nord  |     |        |      | Nimi lähetusel <input type="text"/>   |          |      |       | Lähetusmärgid <input type="text"/>   |   |    |    |                |                |
| Tänav Tervise tn 21   |     |        |      | Lähetusmärgid <input type="text"/>  |          |      |       | Lähetusmärgid <input type="text"/>   |   |    |    |                |                |
| Indeks, linn 13419 Mustamäe linnaosa, Tallinn, Harju maakond  |     |        |      | Lähetusmärgid <input type="text"/>  |          |      |       | Lähetusmärgid <input type="text"/>   |   |    |    |                |                |
| Maa <input type="text"/>  |     |        |      | Tegevusala <input type="text"/>   |          |      |       | Tehinguliik <input type="text"/>   |   |    |    |                |                |
| Maakond <input type="text"/>  |     |        |      | Faks <input type="text"/> Klassifik. <input type="text"/>   |          |      |       | Hoiatus <input type="text"/>   |   |    |    |                |                |
| Asumaa EE (Eesti) <input type="text"/>  |     |        |      | Uri <input type="text"/>  |          |      |       | Sünnipäev <input type="text"/> Sugu <input type="text"/>                                       |   |    |    |                |                |
| Esindaja <input type="text"/> Telefon <input type="text"/>  |     |        |      | Keelatud artiklklassid <input type="text"/>   |          |      |       | Lubatud valemid <input type="text"/>   |   |    |    |                |                |
| Skype <input type="text"/>  |     |        |      | Kassaarve kiirvaliku artiklid <input type="text"/>  |          |      |       | Viitenumber 5010147  |   |    |    |                |                |
| Meil <input type="text"/>   |     |        |      | Prioriteet <input type="text"/>   |          |      |       | Haldur <input type="text"/>  |   |    |    |                |                |
| Kommentaar <input type="text"/>   |     |        |      | @-arvete vastuvõtt Jah <input type="checkbox"/>   |          |      |       | Directo-to-Directo Jah <input type="checkbox"/>  |   |    |    |                |                |
| Sisekommentaar <input type="text"/>   |     |        |      | Soodus % <input type="text"/> Arve tasub <input type="checkbox"/> Leping <input type="checkbox"/>   |          |      |       | Pank <input type="text"/> A/a <input type="text"/> Tas. ting. 7                                |   |    |    |                |                |
| Soodus % <input type="text"/>   |     |        |      | Müüja <input type="text"/> Hinnavalem <input type="text"/>  |          |      |       | Reg nr 80287895  |   |    |    |                |                |
| Klientikaart <input type="text"/>   |     |        |      | KM maa Siseriiklik <input type="text"/> KM kood <input type="text"/>                                |          |      |       | Lah. ting. <input type="text"/> Lah. viis <input type="text"/> Veograafik <input type="text"/> |   |    |    |                |                |
| Vääline kood <input type="text"/>   |     |        |      | Km reg nr EE102161999   |          |      |       | Valuuta <input type="text"/> Keel <input type="text"/> Viivis 0                                |   |    |    |                |                |
| Maksehinna <input type="text"/>   |     |        |      | Ettemaksu% <input type="text"/> Limiit <input type="text"/>   |          |      |       | Vaba limiit 0.00   |   |    |    |                |                |
| <input checked="" type="checkbox"/> Märgukirjad   |     |        |      | Lähetus <input type="text"/> Lähetus <input type="text"/>   |          |      |       | Pakkumine <input type="text"/> Eripakkumised <input type="text"/>                              |   |    |    |                |                |
| <input type="checkbox"/> Hoiatab  |     |        |      | Autom.trükk <input type="text"/> Sihtriik <input type="text"/>                                      |          |      |       | Pandiartikkel <input type="text"/>   |   |    |    |                |                |
| <input type="checkbox"/> Keelab   |     |        |      | Arve väljatrükk <input type="text"/> <input type="checkbox"/> Mitu KM maad                          |          |      |       | Kampaaniad <input type="text"/>  |   |    |    |                |                |

## Hankija kaardi näide

Sule Uus Koopia Jata Kustuta Salvesta Meil PRINT << >> Olek: Muudetud

Hinnad (vali tegevus) Uuring Sündmus Varskenda andmed

Üldinfo  Kontaktid  Pangakontod  Tegevused  Muutused  Automaatika  Transport

Kood 1015 Klass Objekt Ladu **Tüüp Ettevõte**  Suletud

Nimi MarkIT Eesti AS

Tänav Jalgpalli tn 1

Indeks, linn 11312 Kesklinna linnaosa, Tallinn, Harju maakond

Maa

Maakond

Asumaa EE (Eesti) Esindaja

Telefon Faks

meil URL

Kommentaar

Hoiatus

Viitenumber  Kohustuslik

Uue ostuarve puhul eeltäitmise eelmisega

Pank

SWIFT EEUHEE2X IBAN

Kood EEUHEE2X Nimi AS SEB Pank

Nimi pangas Aadress pangas Tornimäe 2, 15010 Tallinn, ESTONIA

Tas. ting. 7

e-arve import eelistab siinseid andmeid Kulud

Info

Läh. viis Läh. ting. [Directo-to-Directo: Jah](#)

Makse saaja Km reg nr EE100268742

**Reg nr 1 10028637** KM kood 1 Keel

EM konto Völa konto LS konto

**KM-maa Siseriiklik** Limiit Klient

Saatjariik EE (Eesti) Norm saabumisaeg Trans.kulu

Tehinguliik  Teostaja Soodus %

Ostugrupp

## 2.4. Pöördkäibemaksu seadistamine

Raamat &gt; Käibemaksukoodid &gt; 7

Tagasi



Uus



Koopia



Kustuta

Salvesta

Olek: Vaata

## Kauba ühendusesisene soetamine (pöördkäibemaks)

|                         |   |
|-------------------------|---|
| KOOD                    | 7   |
| SELETUS                 | Kauba ühendusesisene soetamine (pöördkäibemaks) |
| KM%                     | 0   |
| MÜÜGI KM KONTO          | »   |
| OSTU KM KONTO           | »   |
| MÜÜGI KASSAPÕHINE KONTO | »   |
| OSTU KASSAPÕHINE KONTO  | »   |
| MR ETTEMAKSU KONTO 1    | »   |
| MR ETTEMAKSU KONTO 2    | »   |
| OR ETTEMAKSU KONTO 1    | »   |
| OR ETTEMAKSU KONTO 2    | »   |
| KMREGNR                 | Jah ▾   |
| ARVE LISAVÄLI           |   |
| PÖÖRDKM %               | 20  |
| PÖÖRDKM KONTO D         | 212358 »  |
| PÖÖRDKM KONTO K         | 212378 »  |
| KORR. KONTO             | »   |
| MÜÜGI KM OBJEKT         | »   |
| OSTU KM OBJEKT          | »   |

### Pöördkäibemaksu seadistamiseks tuleb:

- **Iuua 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 arvutamiseks 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 krediti 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 kandsesse.
- Käibedeklaratsioonis tuleb 20%-ga maksustatud tehingute hulka häälestada ka kulu- ja varakontode vahemik, millel võib esineda pöördkäibemaksustatud tehinguid ning piirata valik loodud käibemaksukoodiga. Lisaks tuleb sisendkäibemaksu reale lisada konto, mis näidati PÖÖRDKM KONTO D häälestuses.

## 3. Käibemaksuaruane (käibedeklaratsioon)

### 3.1. Käibemaksuaruande (käibedeklaratsiooni) kirjeldamine

Käibemaksuaruande kirjeldusi saab luua ja korrigeerida: Seadistused → Raamat → Käibemaksuaruane.

Klõkkides valiku peal, avaneb nimekiri olemasolevatest aruande kirjeldustest:

| KOOD       | NIMI              | KOMMENTAAR | OBJEKT | KASUTAJA | SULETUD |
|------------|-------------------|------------|--------|----------|---------|
| ARU        | Käibemaksuaruane  |            |        |          | Ei      |
| OSS        | OSS deklaratsioon |            |        |          | Ei      |
| UUS_010822 |                   |            |        |          | Ei      |

### 3.2. Käibemaksuaruande põhiosa kirjeldamine

Konkreetselt aruande kirjeldus avaneb, kui klõkkida selle koodi peal.

Käibemaksuaruande kirjelduse aken:



Käibearuanne ARU v2 - Google Chrome  
 login0.directo.ee/intclient/okr\_develop/fin\_kaubearu.asp?KOOD=ARU

Sule Koopia Uus Salvesta Kustuta Jäta Oled: Vaata ARUANNE

Kood ARU Objekt Kasutaja XML [2014-12KMD\_INF1] Suletud  
 Nimi Käibemaksuaruanne Kommentaar  
 Viimati muutis: SUPER 11.09.2022 7:42:50

| NR | Number | Tüüp   | Nimi                     | Tekst                                   | Klass      | Kmkood                                | Sektsioon   | Lisa | Automaatkanne                       |
|----|--------|--------|--------------------------|---|------------|---------------------------------------|---|------|-------------------------------------|
| 1  |        | Tekst  |                          | <STRONG> KÄIBEDEKLARATSIOON             |            |                                       |   |      |                                     |
| 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</EM>  | 3(Deebet)  | 13 (20% käive KMS §-des 41 ja 42 si   |   |      | A                                   |
| 6  | 20     | Muutus | 111101:199999+212291:212 | <EM>---- kauba ühendusesisene soetan    | 4(Kreedit) | 7 (Kauba ühendusesisene soetamine     |   |      |                                     |
| 7  | 25     | Muutus | 111101:199999+212291:212 | <EM>---- teenuse ühendusesisene soeti   | 4(Kreedit) | 8 (Teise liikmesriigi maksukohustusla |   |      |                                     |
| 8  | 30     | Muutus | 411001:499999            | <EM>---- kauba või teenuse omatarve 2   | 3(Deebet)  | 17 (20% määraga maksustatav kaub      |   |      |                                     |
| 9  | 35     | Muutus | 111101:199999+212291:212 | <EM>---- erikorra alusel maksustatava k | 4(Kreedit) | 10 (KMS §-s 41' sätestatud erikorra : |   |      | B                                   |
| 10 | 100    | tehe   | 10+12+15+20+25+30+35     | <STRONG>1 20% määraga maksu:            | 4(Kreedit) |                                       | (1) 20% määraga maksustatavad toimingud ja tehingud (K      |      |                                     |
| 11 | 210    | Muutus | 411001:499999            | <EM>---- tavaline müük 0%</EM>          | 3(Deebet)  | 9 (0% määraga maksustatavad toimi     |   |      | A                                   |
| 12 | 212    | Muutus | 212101+212102            | <EM>---- ettemaksud 0%</EM>             | 3(Deebet)  | 9 (0% määraga maksustatavad toimi     |   |      | A                                   |
| 13 | 220    | Muutus | 411001:499999            | <EM>---- kauba või teenuse omatarve 0   | 3(Deebet)  | 18 (0% määraga maksustatav kauba      |   |      |                                     |
| 14 | 300    | tehe   | 210+212+220              | <STRONG>2 9% määraga maksust            | 4(Kreedit) |                                       | (2) 9% määraga maksustatavad toimingud ja tehingud (Kl)     |      |                                     |
| 15 | 310    | Muutus | 411001:499999            | <EM>---- tavaline müük 5%</EM>          | 3(Deebet)  | 31 (5% määraga maksustatavad toim     |   |      | A                                   |
| 16 | 311    | Muutus | 212101+212102            | <EM>---- ettemaksud 5%</EM>             | 3(Deebet)  | 31 (5% määraga maksustatavad toim     |   |      | A                                   |
| 17 | 312    | Muutus | 411001:499999            | <EM>---- kauba või teenuse omatarve 5   | 3(Deebet)  | 32 (5% määraga maksustatav kauba      |   |      |                                     |
| 18 | 330    | tehe   | 310+311+312              | <STRONG>2.1. 5% määraga maksu:          | 3(Deebet)  |                                       | (2.1) 5% määraga maksustatavad toimingud ja tehingud (r     |      |                                     |
| 19 | 410    | Muutus | 411001:499999            | <EM>---- Ühendusesisene kauba müük<     | 3(Deebet)  | 0 (Kauba ühendusesisene käive (0%     |   |      |                                     |
| 20 | 420    | Muutus | 411001:499999            | <EM>---- Ühendusesisene teenuste mü     | 3(Deebet)  | 2 (Teenuste ühendusesisene käive (C   |   |      |                                     |
| 21 | 430    | Muutus | 411001:499999            | <EM>---- Eksport</EM>                   | 3(Deebet)  | 6 (Eksport)                           |   |      |                                     |
| 22 | 500    | tehe   | 410+420+430              | <STRONG>3 0% määraga maksust            | 4(Kreedit) |                                       | (3) 0% määraga maksustatavad toimingud ja tehingud (Kl)     |      |                                     |
| 23 | 600    | tehe   | 410+420                  | <STRONG>3.1 1) kauba ühendusi           | 4(Kreedit) |                                       | (3.1) Kauba ühendusesisene käive ja teise liikmesriigi mak  |      |                                     |
| 24 | 700    | tehe   | 410                      | <STRONG>3.1.1 kauba ühe                 |            |                                       | (3.1.1) Kauba ühendusesisene käive (KMD rida 3.1.1)         |      |                                     |
| 25 | 800    | tehe   | 430                      | <STRONG>3.2 2) kauba eksport. :         |            |                                       | (3.2) Kauba eksport (KMD rida 3.2)                          |      |                                     |
| 26 | 900    | Muutus | 411001:499999            | <STRONG>3.2.1 käibemaks                 | 3(Deebet)  | 3 (Käibemaksutagastusega müük reisi   | (3.2.1) Käibemaksutagastusega müük reisjale (KMD rida :     |      |                                     |
| 27 | 980    | tehe   | 100*[0.2]                |   |            |                                       |   |      |                                     |
| 28 | 990    | tehe   | 300*[0.09]               |   |            |                                       |   |      |                                     |
| 29 | 991    | tehe   | 330*[0.05]               |   |            |                                       |   |      |                                     |
| 30 | 1000   | tehe   | 990+990+991              | <STRONG>4 Käibemaks kokku (20           | 4(Kreedit) |                                       |   |      |                                     |
| 31 | 1100   |        |                          | <STRONG>4.1 Impordilt tasumisele l      |            |                                       |   |      |                                     |
| 32 | 1110   | Muutus | 212351                   | <EM>---- Tasutud käibemaks (kohalik)</  | 4(Kreedit) |                                       |   |      | B                                   |
| 33 | 1140   | Muutus | 212368                   | <EM>---- Pöördkäibemaks</EM>            | 4(Kreedit) |                                       |   |      |                                     |
| 34 | 1200   | Muutus | 212351:212368            | <STRONG>5 Kokku sisendkäibema           | 4(Kreedit) |                                       | (5) Kokku sisendkäibemaksusumma, mis on seadusega lu        |      |                                     |
| 35 | 1300   | Muutus | 212353                   | <STRONG>5.1 1) impordilt tasutud        | 4(Kreedit) |                                       | (5.1) Impordilt tasutud või tasumisele kuuluv käibemaks (K  |      |                                     |
| 36 | 1400   | Muutus | 212354+212357+212358     | <STRONG>5.2 2) põhivara soetan          | 4(Kreedit) |                                       | (5.2) Põhivara soetamiselt tasutud või tasumisele kuuluv k  |      | B                                   |
| 37 | 1450   | Muutus | 212355+212357            | <STRONG>5.3 3) ettevõttes (10           | 4(Kreedit) |                                       | (5.3) Ettevõttes (100% kasutatava sõiduauto soetamise       |      | B                                   |
| 38 | 1451   | Muutus | 931101                   | <STRONG> ettevõttes (1C                 | 4(Kreedit) |                                       | (5.3) Ettevõttes kasutatavate sõiduautode arv. (KMD rida    |      |                                     |
| 39 | 1455   | Muutus | 212356+212358            | <STRONG>5.4 4) osaliselt ettevõtl       | 4(Kreedit) |                                       | (5.4) Osaliselt ettevõttes kasutatava sõiduauto soetamis    |      | B                                   |
| 40 | 1456   | Muutus | 931102                   | <STRONG> osaliselt ettevõtl             | 4(Kreedit) |                                       | (5.4) Osaliselt ettevõttes kasutatavate sõiduautode arv. (  |      |                                     |
| 41 | 1500   | tehe   | 20+25                    | <STRONG>6 Kauba ühendusesiser           | 4(Kreedit) |                                       | (6) Kauba ühendusesisene soetamine ja teise liikmesriigi r  |      |                                     |
| 42 | 1600   | tehe   | 20                       | <STRONG>6.1 kauba ühendusesi            | 4(Kreedit) |                                       | (6.1) Kauba ühendusesisene soetamine (KMD rida 6.1)         |      |                                     |
| 43 | 1700   | tehe   | 35                       | <STRONG>7 Muu kauba soetamine           | 4(Kreedit) |                                       | (7) Muu kauba soetamine ja teenuse saamine, mida maksu      |      |                                     |
| 44 | 1800   | tehe   | 35                       | <STRONG>7.1 erikorra alusel mak         | 4(Kreedit) |                                       | (7.1) Erikorra alusel maksustatava kinnisasja, metallijäätm |      |                                     |
| 45 | 1900   | Muutus | 411001:499999            | <STRONG>8 Maksuvaba käive</S            | 3(Deebet)  | 12 (Maksuvaba käive (müük))           | (8) Maksuvaba käive (KMD rida 8)                            |      |                                     |
| 46 | 2000   | Muutus | 411001:499999            | <STRONG>9 Erikorra alusel maksu         | 3(Deebet)  | 18 (Erikorra alusel maksustatava kinn | (9) Erikorra alusel maksustatava kinnisasja, metallijäätmet |      | A                                   |
| 47 | 2100   | Muutus |                          | <STRONG>10 Täpsustused +</STR           |            |                                       | (10) Täpsustused (+) (KMD rida 10)                          |      |                                     |
| 48 | 2200   | Muutus |                          | <STRONG>11 Täpsustused -</STR           |            |                                       | (11) Täpsustused (-) (KMD rida 11)                          |      |                                     |
| 49 | 2300   | tehe   | 1000-1200                | <STRONG><FONT color=#0818>Tasu          | 4(Kreedit) |                                       |   |      | <input checked="" type="checkbox"/> |

### 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.
- **Kommentaer** - tekstivälja

### 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.

|             |   |
|-------------|---|
| <b>Tüüp</b> | Valikuga <u>Algsaldo</u> ; <u>Lõppsaldo</u> ; <u>D-käive</u> ; <u>K-käive</u> ; <u>Muutus</u> - saab rea väljale <b>Nimi</b> moodustada <u>loendi</u> (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    |   |
| Lõppsaldo   |   |
| D-käive     |   |
| K-käive     |   |
| Muutus      |   |
| tehe        |   |
| tekst       |   |

Algsaldo - kasutab kontolt aruande perioodi algsaldot.

Lõppsaldo - kasutab kontolt aruande perioodi lõppsaldo.

D-käive - kasutab kontolt aruande perioodi deebetkäivet.

K-käive - kasutab kontolt aruande perioodi kreditkäivet.

Muutus - kasutab kontolt aruande perioodi käivete muutust (deebetkäive miinus kreditkäive) 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 arv väärtus 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 lõpptehes 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 käibemaksu määrade 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 | Automaatkann |
|-----------|--------|-------------------------|---------------------------------------|------------|---|--|------|--------------|
| 1         | Tekst  |                         | <STRONG> Käibe                        |            |   |  |      |              |
| 2         | Tekst  |                         |                                       |            |   |  |      |              |
| 10        | Muutus | 411001.499999           | <EM>---- tavaline müük 22%</EM>       | 3(Deebet)  | 1 (22% määraga maksustatavad toim                 |  |      | A            |
| 12        | Muutus | 212101+212102           | <EM>---- Ettemaksud 22%</EM>          | 3(Deebet)  | 1 (22% määraga maksustatavad toim                 |  |      | A            |
| 15        | Muutus | 411001.499999           | <EM>---- 22% müük erikorra alusel</E  | 3(Deebet)  | 16 (Enkord 22% kasumi maksustamir                 |  |      | A            |
| 20        | Muutus | 111101.199999+212291.21 | <EM>---- kauba ühendusesisene soeta   | 4(Kreedit) | 26 (Kauba ühendusesisene soetamin                 |  |      |              |
| 25        | Muutus | 111101.199999+212291.21 | <EM>---- teenuse ühendusesisene soe   | 4(Kreedit) | 27 (Teise liikmesriigi maksukohustusl             |  |      |              |
| 30        | Muutus | 411001.499999           | <EM>---- kauba või teenuse omatarve   | 3(Deebet)  | 6 (22% määraga maksustatav kauba                  |  |      |              |
| 35        | Muutus | 111101.199999+212291.21 | <EM>---- erikorra alusel maksustatava | 4(Kreedit) | 21 (KMS §-s 41 <sup>1</sup> sätestatud erikorra z |  |      | B            |
| 50        | tehe   | 10+12+15+20+25+30+35    | <STRONG>1 22% määraga maks            | 4(Kreedit) |   | (1) 22% määraga maksustatavad toimingud ja tehingud (K     |      |              |
| 60        | Muutus | 411001.499999           | <EM>---- tavaline müük 20%</EM>       | 3(Deebet)  | 34 (20% määraga maksustatavad toi                 |  |      | A            |
| 70        | Muutus | 212101+212102           | <EM>---- Ettemaksud 20%</EM>          | 3(Deebet)  | 34 (20% määraga maksustatavad toi                 |  |      | A            |
| 100       | tehe   | 60+70                   | <STRONG>1.1 20% määraga mal           | 4(Kreedit) |   | (1.1) 20% määraga maksustatavad toimingud ja tehingud i    |      |              |
| 210       | Muutus | 411001.499999           | <EM>---- tavaline müük 9%</EM>        | 3(Deebet)  | 2 (9% määraga maksustatavad toimir                |  |      | A            |
| 212       | Muutus | 212101+212102           | <EM>---- ettemaksud 9%</EM>           | 3(Deebet)  | 2 (9% määraga maksustatavad toimir                |  |      | A            |
| 220       | Muutus | 411001.499999           | <EM>---- kauba või teenuse omatarve   | 3(Deebet)  | 7 (9% määraga maksustatav kauba v                 |  |      |              |
| 300       | tehe   | 210+212+220             | <STRONG>2 9% määraga maksu            | 4(Kreedit) |   | (2) 9% määraga maksustatavad toimingud ja tehingud (Kv     |      |              |
| 310       | Muutus | 411001.499999           | <EM>---- tavaline müük 5%</EM>        | 3(Deebet)  | 3 (5% määraga maksustatavad toimir                |  |      |              |
| 311       | Muutus | 212101+212102           | <EM>---- ettemaksud 5%</EM>           | 3(Deebet)  | 3 (5% määraga maksustatavad toimir                |  |      |              |
| 312       | Muutus | 411001.499999           | <EM>---- kauba või teenuse omatarve   | 3(Deebet)  | 8 (5% määraga maksustatav kauba v                 |  |      |              |
| 330       | tehe   | 310+311+312             | <STRONG>2.1 5% määraga mak            | 3(Deebet)  |   | (2.1) 5% määraga maksustatavad toimingud ja tehingud (k    |      |              |
| 410       | Muutus | 411001.499999           | <EM>---- Ühendusesisene kauba müü     | 3(Deebet)  | 10 (Kauba ühendusesisene käive (0%                |  |      |              |
| 420       | Muutus | 411001.499999           | <EM>---- Ühendusesisene teenuste mi   | 3(Deebet)  | 11 (Teenuste ühendusesisene käive (               |  |      |              |
| 430       | Muutus | 411001.499999           | <EM>---- Eksport</EM>                 | 3(Deebet)  | 12 (Eksport (0% km))                              |  |      |              |
| 500       | tehe   | 410+420+430             | <STRONG>3 0% määraga maksu            | 4(Kreedit) |   | (3) 0% määraga maksustatavad toimingud ja tehingud (Kv     |      |              |
| 600       | tehe   | 410+420                 | <STRONG>3.1 1) kauba ühendu           | 4(Kreedit) |   | (3.1) Kauba ühendusesisene käive ja teise liikmesriigi mak |      |              |
| 700       | tehe   | 410                     | <STRONG>3.1.1 kauba üh                | 4(Kreedit) |   | (3.1.1) Kauba ühendusesisene käive (KMD rida 3.1.1)        |      |              |
| 800       | tehe   | 430                     | <STRONG>3.2 2) kauba eksport          | 4(Kreedit) |   | (3.2) Kauba eksport (KMD rida 3.2)                         |      |              |
| 900       | Muutus | 411001.499999           | <STRONG>3.2.1 käibemal                | 3(Deebet)  | 13 (Käibemaksutagastusega müük re                 | (3.2.1) Käibemaksutagastusega müük reisijale (KMD rida :   |      |              |
| 950       | tehe   | 50*(0.22)               |                                       |            |   |  |      |              |
| 980       | tehe   | 100*(0.2)               |                                       |            |   |  |      |              |
| 990       | tehe   | 300*(0.09)              |                                       |            |   |  |      |              |
| 991       | tehe   | 330*(0.05)              |                                       |            |   |  |      |              |
| 1000      | tehe   | 950+980+990+991         | <STRONG>4 Käibemaks kokku C           | 4(Kreedit) |   |  |      |              |

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

**Reeglid:**

Konto kreditleppsaldo on negatiivne arv. Konto muutuse leidmiseks lahutatakse deebetkäibest kreditekäive. Kui kreditekäive on suurem kui deebetkäive, on tulemuseks negatiivne muutus. Näites müügitulu kajastatakse müügikontode kreditekäibena 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 kreditleppsaldole ning positiivse müügikäibe tulemus kontol on vaikumisi 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 toiminguliike 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.

| Aeg: algus 01.07.2022  |  | lõpp 31.07.2022     |  | Objekt  | Ühik/täpsus 0,01 | Kirjelda                          |
|--|--|---------------------|--|---------|------------------|-----------------------------------|
| Aruanne ARU  |  | Numbri tühik (pole) |  | ARUANNE | Trüki            | EKSPORT 2014-12KMD_INF1 Tee kanne |
| Kanne:100166   |  |                     |  |         |                  |                                   |
| ---- tavaline müük 20%   |  |                     |  |         |                  | 7 700.00                          |
| ---- Ettemaksud 20%  |  |                     |  |         |                  | 0.00                              |
| ---- 20% müük erikorra alusel  |  |                     |  |         |                  | 0.00                              |
| ---- kauba ühendusesisene soetamine  |  |                     |  |         |                  | 0.00                              |
| ---- teenuse ühendusesisene soetamine  |  |                     |  |         |                  | 0.00                              |
| ---- kauba või teenuse omatarve 20%  |  |                     |  |         |                  | 0.00                              |
| ---- erikorra alusel maksustatava kinnisasja, metallijäätmete, väärismetalli ja metalltoodete soetamine (KMS § 41)                           |  |                     |  |         |                  | 0.00                              |
| <b>1 20% määraga maksustatavad toimingud ja tehingud</b>   |  |                     |  |         |                  | <b>7 700.00</b>                   |
| ---- tavaline müük 9%  |  |                     |  |         |                  | 0.00                              |
| ---- ettemaksud 9%   |  |                     |  |         |                  | 0.00                              |
| ---- kauba või teenuse omatarve 9%   |  |                     |  |         |                  | 0.00                              |
| <b>2 9% määraga maksustatavad toimingud ja tehingud</b>  |  |                     |  |         |                  | <b>0.00</b>                       |
| ---- Ühendusesisene kauba müük   |  |                     |  |         |                  | 383.69                            |
| ---- Ühendusesisene teenuste müük  |  |                     |  |         |                  | 0.00                              |
| ---- Eksport   |  |                     |  |         |                  | 0.00                              |
| <b>3 0% määraga maksustatavad toimingud ja tehingud, sh</b>  |  |                     |  |         |                  | <b>383.69</b>                     |
| 3.1 1) kauba ühendusesisene käive ja teise liikmesriigi maksukohustuslasele / piiratud maksukohustuslasele osutatud teenuste käive kokku, sh |  |                     |  |         |                  | 383.69                            |
| 3.1.1 kauba ühendusesisene käive   |  |                     |  |         |                  | -383.69                           |
| 3.2 2) kauba eksport, sh   |  |                     |  |         |                  | 0.00                              |
| 3.2.1 käibemaksutagastusega müük reisijale   |  |                     |  |         |                  | 0.00                              |
| <b>4 Käibemaks kokku (20% lahtrist 1 + 9% lahtrist 2)</b>  |  |                     |  |         |                  | <b>1 540.00</b>                   |

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

Selleks, et Käibedeklaratsiooni saaks saata Maksuametisse, tuleb valida

- **XML:** vorm (hetkel kehtiv Eestis 2014-12KMDINF1). Valides XML vormi, tekib elektroonilise KMD (nii failina kui automaatselt) esitamise võimalus.

The screenshot shows a web interface for tax declarations. At the top, there are buttons: Sule, Koopia, Uus, Salvesta, Kustuta, Jäta, and Olek: Vaata. Below these is a dropdown menu for 'ARUANNE'. The main form area has fields for 'Kood' (set to ARU), 'Objekt', 'Kasutaja', and a dropdown menu for 'XML' with '2014-12KMD\_INF1' selected, which is highlighted with a red box. There is also a 'Suletud' checkbox and a 'Kommentaar' field. At the bottom left, it says 'Viimati muudis: 20.06.2022 10:08:40'.

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:

The screenshot shows the 'MÜÜGIRESKONTR O SEADISTUSED' (Sales Control Settings) section. It has a text input field for 'KMD INF1 piirmäär' (KMD INF1 limit) with the value '1000' and a help icon. Below it is the 'OSTURESKONTR O SEADISTUSED' (Purchase Control Settings) section, also with a text input field for 'KMD INF1 piirmäär' with the value '1000' and a help icon.

- **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 käibemaksukode 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:

The screenshot shows the tax declaration form with the 'XML' dropdown highlighted in red. Below the form is a table of items. The table has columns: NR, Number, Tüüp, Nimi, Tekst, Klass, Kmkkood, Sektsioon, and Lisa. The 'Sektsioon' and 'Lisa' columns are highlighted with a red box. The table contains several rows of data, including item numbers, types, names, descriptions, classes, and codes.

| NR | Number | Tüüp   | Nimi                    | Tekst                                | Klass      | Kmkkood                              | Sektsioon | Lisa |
|----|--------|--------|-------------------------|--------------------------------------|------------|--------------------------------------|-----------|------|
| 1  | 10     | Muutus | 411001:499999           | <EM>---- tavaline müük 20%</EM>      | 3(Deebet)  | 1 (20% määraga maksustatavad toim    |           |      |
| 2  | 12     | Muutus | 212101+212102           | <EM>---- Ettemaksud 20%</EM>         | 3(Deebet)  | 1 (20% määraga maksustatavad toim    |           |      |
| 3  | 15     | Muutus | 411001:499999           | <EM>---- 20% müük erikorra alusel</E | 3(Deebet)  | 13 (20% kaive KMS §-des 41 ja 42 s   |           |      |
| 4  | 20     | Muutus | 111101:199999+212291:21 | <EM>---- kauba ühendusesisene soeta  | 4(Kreedit) | 7 (Kauba ühendusesisene soetamine    |           |      |
| 5  | 25     | Muutus | 111101:199999+212291:21 | <EM>---- teenuse ühendusesisene soe  | 4(Kreedit) | 8 (Teise liikmesriigi maksukohustusa |           |      |
| 6  | 26     | Muutus | 411001:499999           | <EM>---- kauba ühendusesisene soeta  | 3(Deebet)  | 17 (20% määraga maksustatavad toim   |           |      |

- **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 esitamismaadi 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 :

(1) 20% määraga maksustatavad toimingud ja tehingud (KMD rida 1)  
 (2) 9% määraga maksustatavad toimingud ja tehingud (KMD rida 2)  
 (2.1) 5% määraga maksustatavad toimingud ja tehingud (KMD rida 2\*)  
 (3) 0% määraga maksustatavad toimingud ja tehingud (KMD rida 3)  
 (3.1) Kauba ühendusesisene käive ja teise liikmesriigi maksukohustuslasele/piiratud maksukohustuslasele osutatud teenuste käive kokku (KMD rida 3.1)  
 (3.1.1) Kauba ühendusesisene käive (KMD rida 3.1.1)  
 (3.2) Kauba eksport (KMD rida 3.2)  
 (3.2.1) Käibemaksutagastusega müük reisirajale (KMD rida 3.2.1)  
 (5) Kokku sisendkäibemaksusumma, mis on seadusega lubatud maha arvata (KMD rida 5)  
 (5.1) Impordilt tasutud või tasumisele kuuluv käibemaks (KMD rida 5.1)  
 (5.2) Põhivara soetamiselt tasutud või tasumisele kuuluv käibemaks (KMD rida 5.2)  
 (5.3) Ettevõtluses (100%) kasutatava sõiduauto soetamiselt ja sellise sõiduauto tarbeks kaupade soetamiselt ja teenuste saamiselt tasutud või tasumisele kuuluv käibemaks. (KMD rida 5.3)  
 (5.3) Ettevõtluses kasutatavate sõiduaudote arv. (KMD rida 5.3)  
 (5.4) Osaliselt ettevõtluses kasutatava sõiduauto soetamiselt ja sellise sõiduauto tarbeks kaupade soetamiselt ja teenuste saamiselt tasutud või tasumisele kuuluv käibemaks. (KMD rida 5.4)  
 (5.4) Osaliselt ettevõtluses kasutatavate sõiduaudote arv. (KMD rida 5.4)  
 (6) Kauba ühendusesisene soetamine ja teise liikmesriigi maksukohustuslaselt saadud teenused kokku (KMD rida 6)  
 (6.1) Kauba ühendusesisene soetamine (KMD rida 6.1)

Vali „Sektsioon“ ainult koondriidadele, mis liiguvad Maksuameti Käibedeklaratsioonile

| NR | Number | Tüüp   | Nimi                    | Tekst                                 | Klass      | Kmkood                                | Sektsioon   | Lisa |
|----|--------|--------|-------------------------|---------------------------------------|------------|---------------------------------------|---|------|
| 1  | 1      | Tekst  |                         | <STRONG> KÄIBEDEKLARATSIOOI           |            |                                       |   |      |
| 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 ühendusesisene soe   | 4(Kreedit) | 8 (Teise liikmesriigi maksukohustusla |   |      |
| 8  | 30     | Muutus | 411001.499999           | <EM>---- kauba või teenuse omatarve:  | 3(Deebet)  | 17 (20% määraga maksustatav kauba     |   |      |
| 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 |      |
| 11 | 210    | Muutus | 411001.499999           | <EM>---- tavaline müük 9%</EM>        | 3(Deebet)  | 9 (9% määraga maksustatavad toimir    |   | A    |
| 12 | 212    | Muutus | 212101+212102           | <EM>---- ettemaksud 9%</EM>           | 3(Deebet)  | 9 (9% määraga maksustatavad toimir    |   | A    |
| 13 | 220    | Muutus | 411001.499999           | <EM>---- kauba või teenuse omatarve:  | 3(Deebet)  | 18 (9% määraga maksustatav kauba      |   |      |

- **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 käibemaksukoodide sisaldavad arved kaasatakse KMD INF1 lisa A koosseisu. 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 summamana 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 sa                     |           | 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 ühendusesisene soe   | 4(Kreedit) | 8 (Teise liikmesriigi maksukohustusla:                  |           |      |
| 8  | 30     | Muutus | 411001.499999            | <EM>---- kauba või teenuse omatarve   | 3(Deebet)  | 17 (20% määraga maksustatav kauba                       |           |      |
| 9  | 35     | Muutus | 111101.199999+212291.21: | <EM>---- erikorra alusel maksustatava | 4(Kreedit) | 10 (KMS §-s 41' satestatud 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 koosseisu. 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 algdokumendi 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 enammaksud (-) 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 | Maksumaar | 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 „Ettevõtte“ 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 (kliend 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.

**Pääsuõiguste andmine**

1 Isikute valimine → 2 Pääsuõiguste lisamine

Otsi isikut

Palun valige isik, kellele soovite pääsuõigused anda. Mitme isiku valimiseks korrake otsingut.

Isiku otsimine Valige lemmikute hulgast

Isiku- või registrikood 10652749 Kasutajatunnus

Tühjendan Otsi

Valitud isikud

| Nimi         | Kood     | Kasutajatunnus | Olek     |
|--------------|----------|----------------|----------|
| ✓ DIRECTO OÜ | 10652749 |                | Aktiivne |

Tagasi Edasi

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

Õigused

Pääsuõigusi saab anda kas üksikõigustena või pakettidena. Pääsuõiguste pakettidesse on koondatud erinevatele kasutajagruppidele vajalike e-teenuste kasutamise üksikõigused.

Pääsuõiguste paketid   Üksikõigused   Valitud

Nimetus    Vald Kond

Kood

+ Raamatupidaja pakett |

- **Andmete saatmine masin-masin liidese kaudu | XT\_MM**

Turvaserveri omaniku (juriidilise isiku) õigus saata teda volitanud ettevõtte nimel Maksu- ja Tolliametile andmeid masin-masin liidese kaudu.

| Pääsuõiguste paketi sisalduvad õigused                                    | Kood      | Valdkond          |
|---|-----------|-------------------|
| Käibedeklaratsiooni (KMD) andmete saatmine masin-masin liidese vahendusel | XT_MM_KMD | Maksud            |
| Töötamise registri (TÖR) andmete saatmine masin-masin liidese vahendusel  | XT_MM_TOR | Valdkondade ülene |

+ Kütuse käitlemise süsteemi (KKS) andmete saatmine üle X-tee | KKS\_XT



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:

- Minuga seotud juriidilised isikud

| Isik       | Deklaratsioonid | Nõuded | Ettemaksukonto saldo |
|------------|-----------------|--------|----------------------|
| [Redacted] | 🔒               | 🔒      | 🔒                    |

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

[Redacted]

Üksikõigused (1)

Õigused

Kehtivuse algus

Kehtivuse lõpp

Juriidilise isiku esindaja õigus esindatava isiku rakenduste kasutamise õiguste haldamiseks antud volituse piires

27.10.2021

27.10.2021



Täpsemate juhiste või küsimuste korral, kuidas e-Maksuametis õigusi anda, palun pöörduge Maksu ja Tolliameti klienditoe poole

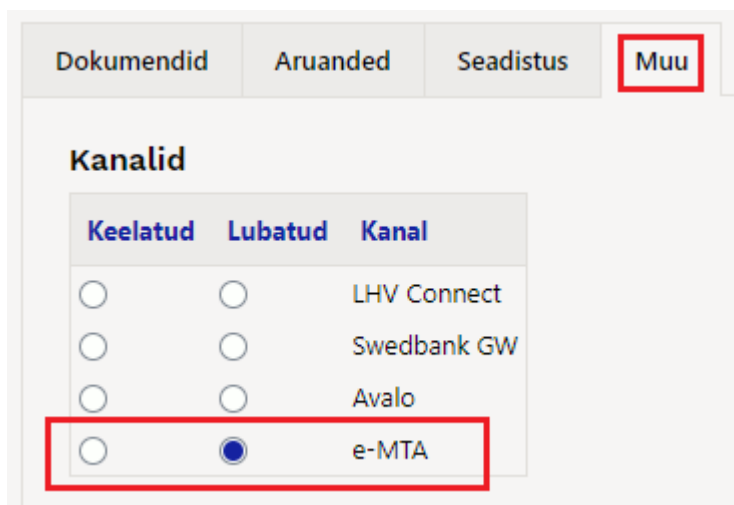
<https://www.emta.ee/eraklient/amet-uudised-ja-kontakt/kontaktid/klienditugi>.

### • 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 **Saada e-MTAsse**, mida vajutades toimub saatmine. Lingi *Saatmise ajalugu* abil on võimalik kuvada viimased saadmised.

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.

Dokumentide transport

| NUMBER | TÜÜP     | FIRMA | SISEND DOK. NR | DOK. KUUPÄEV | TAS. AEG | KELLELT / KELLELE | SUMMA | LOODUD              | TÖÖDELDUD | TÖÖDELDI            | STAATUS                | DOKUMENT | DOK NR.                 |
|--------|----------|-------|----------------|--------------|----------|-------------------|-------|---------------------|-----------|---------------------|------------------------|----------|-------------------------|
| 6623   | EMTA_KMD |       |                | 01-10-2021   |          |                   | 0.00  | 25-10-2021-10:29:34 | Jah       | 25-10-2021-15:50:32 | Saadetud               |          | ID: +327671-16351469740 |
| 6613   | EMTA_KMD |       |                | 01-09-2021   |          |                   | 0.00  | 22-10-2021-16:39:25 | Jah       | 22-10-2021-16:50:30 | Saadetud ja kinnitatud |          | ID: +76473-163490996543 |
| 6612   | EMTA_KMD |       |                | 01-09-2021   |          |                   | 0.00  | 22-10-2021-16:30:05 | Jah       | 22-10-2021-16:35:33 | Saadetud               |          | ID: +76473-163490940527 |

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

Käitsi 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 nupp: **EKSPORT 2014-12KMD\_INF1**
3. Salvestada aruande fail arvutisse.
4. Sisene e-Maksuametisse
5. Loo aruandeperioodi Käibdeklaratsioon 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

| FINANTSI SEADISTUSED                            |   |
|---|---|
| KMD automaatkande kuupäev järgmise kuu ... päev | <input type="text" value="20"/>                               |
| KMD automaatkanne                               | <input type="radio"/> ei <input checked="" type="radio"/> jah |
| KMD automaatkanne Deebetkonto                   | <input type="text" value="212389"/> » ?                       |
| KMD automaatkanne Krediidkonto                  | <input type="text" value="113201"/> » ?                       |

- **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 Krediidkonto** - finantskande krediidkonto (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

Käibearuanne ARU - Google Chrome  
login.directo.ee/ocra\_directo.../fin\_kaubearu.asp?kood=ARU

Sule Koopia Uus Salvesta Kustuta Jata Olek: Vaata ARUANNE

Kood ARU Objekt Kasutaja XML 2014-12KMD\_INF1 Suletud

Nimi Käibemaksuaruanne Kommentaar

Viimati muutis SUPER 18.05.2022 14:02:47

| NR | Number | Tüüp   | Nimi                     | Tekst                                  | Klass      | Kmkood                         | Sektsioon | Lisa | Automaatkanne            |
|----|--------|--------|--------------------------|--|------------|--------------------------------|-----------|------|--------------------------|
| 1  | 10     | Muutus | 411001:499999            | <EM>---- tavaline müük 20%</EM>        | 3(Deebet)  | 1 (20% määraga maksustatav     |           | A    | <input type="checkbox"/> |
| 2  | 12     | Muutus | 212101+212102            | <EM>---- Ettemaksud 20%</EM>           | 3(Deebet)  | 1 (20% määraga maksustatav     |           | A    | <input type="checkbox"/> |
| 3  | 15     | Muutus | 411001:499999            | <EM>---- 20% müük erikorra alusel</EM> | 3(Deebet)  | 13 (20% käive KMS §-des 41     |           | A    | <input type="checkbox"/> |
| 4  | 20     | Muutus | 111101:199999+212291:212 | <EM>---- kauba ühendusesisene soetam   | 4(Kreedit) | 7 (Kauba ühendusesisene so     |           |      | <input type="checkbox"/> |
| 5  | 25     | Muutus | 111101:199999+212291:212 | <EM>---- teenuse ühendusesisene soeta  | 4(Kreedit) | 8 (Teise liikmesriigi maksukot |           |      | <input type="checkbox"/> |

## 4.2. Kasutamine

Aeg: algus 01.06.2022 lõpp 30.06.2022 Objekt Ühik/täpsus 0,01

Aruanne ARU Numbri tühik (pole) ARUANNE Trüki Saada e-MTASSE Saatmise ajalug Tee kanne

KÄIBEDEKLARATSIOON

Kui käibedeklaratsioon on välja arvatud 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 arvatud 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).

Finants - kanne FIN: 100168

| Nr | Konto  | Objektid | Sisu                          | Deebet   | Kreedit  | Projekt | Valuuta |
|----|--------|----------|-------------------------------|----------|----------|---------|---------|
| 1  | 212389 |          | Käibemaksu deklareeritud võlg | 22424.86 |          |         | EUR     |
| 2  | 113201 |          | Maksude ettemasukonto EMTA    |          | 22424.86 |         | EUR     |

## 5. Ühises käibemaksugrupi olevate ettevõtete KMD

\* KM grupi baasidesse tuleb lisada süsteemiseadistusse „Käibemaksugrupi esindaja reg.kood“

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 kontsern on ühine käibemaksukohuslane, siis kontserni liikmete vahel müügiarved on ilma käibemaksuta. Teha eraldi käibemaksukood (natuke veel kirjutada juurde).

## 6. Käibemaksuaruande näidiskirjeldus

| NR | Number | Tüüp   | Nimi                    | Tekst                                 | Klass      | Kmkood                               | Sektsioon   | Lisa | Automaatkanne |
|----|--------|--------|-------------------------|---------------------------------------|------------|--------------------------------------|---|------|---------------|
| 1  | 1      | Tekst  |                         | <STRONG> KÄIBEDEKLARATSIOOI           |            |                                      |   |      |               |
| 2  | 2      | Tekst  |                         | .                                     |            |                                      |   |      |               |
| 3  | 10     | Muutus | 411001-499999           | <EM>---- tavaline müük 20%</EM>       | 3(Deebet)  | 1 (20% määraga maksustatavad toir    |   | A    |               |
| 4  | 12     | Muutus | 212101+212102           | <EM>---- Ettemaksud 20%</EM>          | 3(Deebet)  | 1 (20% määraga maksustatavad toir    |   | A    |               |
| 5  | 15     | Muutus | 411001-499999           | <EM>---- 20% müük erikorra alusel</E  | 3(Deebet)  | 13 (20% käive KMS §-des 41 ja 42 s   |   | A    |               |
| 6  | 20     | Muutus | 111101-199999+212291.21 | <EM>---- kauba ühendusesisene soet    | 4(Kreedit) | 7 (Kauba ühendusesisene soetamin     |   |      |               |
| 7  | 25     | Muutus | 111101-199999+212291.21 | <EM>---- teenuse ühendusesisene soe   | 4(Kreedit) | 8 (Teise liikmesriigi maksukohustusl |   |      |               |
| 8  | 30     | Muutus | 411001-499999           | <EM>---- kauba või teenuse omatarve   | 3(Deebet)  | 17 (20% määraga maksustatav kaut     |   |      |               |
| 9  | 35     | Muutus | 111101-199999+212291.21 | <EM>---- erikorra alusel maksustatava | 4(Kreedit) | 10 (KMS §-s 41' sätestatud erikorra  |   |      | 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 (1      |      |               |
| 11 | 210    | Muutus | 411001-499999           | <EM>---- tavaline müük 9%</EM>        | 3(Deebet)  | 9 (9% määraga maksustatavad toim     |   | A    |               |
| 12 | 212    | Muutus | 212101+212102           | <EM>---- ettemaksud 9%</EM>           | 3(Deebet)  | 9 (9% määraga maksustatavad toim     |   | A    |               |
| 13 | 220    | Muutus | 411001-499999           | <EM>---- kauba või teenuse omatarve   | 3(Deebet)  | 18 (9% määraga maksustatav kaubz     |   |      |               |
| 14 | 300    | tehe   | 210+212+220             | <STRONG>2 9% määraga maksu            | 4(Kreedit) |                                      | (2) 9% määraga maksustatavad toimingud ja tehingud (K       |      |               |
| 15 | 310    | Muutus | 411001-499999           | <EM>---- tavaline müük 5%</EM>        | 3(Deebet)  | 31 (5% määraga maksustatavad toir    |   | A    |               |
| 16 | 311    | Muutus | 212101+212102           | <EM>---- ettemaksud 5%</EM>           | 3(Deebet)  | 31 (5% määraga maksustatavad toir    |   | A    |               |
| 17 | 312    | Muutus | 411001-499999           | <EM>---- kauba või teenuse omatarve   | 3(Deebet)  | 32 (5% määraga maksustatav kaubz     |   |      |               |
| 18 | 330    | tehe   | 310+311+312             | <STRONG>2.1 5% määraga mak            | 3(Deebet)  |                                      | (2.1) 5% määraga maksustatavad toimingud ja tehingud        |      |               |
| 19 | 410    | Muutus | 411001-499999           | <EM>---- Ühendusesisene kauba müü     | 3(Deebet)  | 0 (Kauba ühendusesisene käive (0%    |   |      |               |
| 20 | 420    | Muutus | 411001-499999           | <EM>---- Ühendusesisene teenuste m    | 3(Deebet)  | 2 (Teenuste ühendusesisene käive     |   |      |               |
| 21 | 430    | Muutus | 411001-499999           | <EM>---- Eksport</EM>                 | 3(Deebet)  | 6 (Eksport)                          |   |      |               |
| 22 | 500    | tehe   | 410+420+430             | <STRONG>3 0% määraga maksu            | 4(Kreedit) |                                      | (3) 0% määraga maksustatavad toimingud ja tehingud (K       |      |               |
| 23 | 600    | tehe   | 410+420                 | <STRONG>3.1 1) kauba ühendu           | 4(Kreedit) |                                      | (3.1) Kauba ühendusesisene käive ja teise liikmesriigi ma   |      |               |
| 24 | 700    | tehe   | 410                     | <STRONG>3.1.1 kauba üt                |            |                                      | (3.1.1) Kauba ühendusesisene käive (KMD rida 3.1.1)         |      |               |
| 25 | 800    | tehe   | 430                     | <STRONG>3.2 2) kauba eksport          |            |                                      | (3.2) Kauba eksport (KMD rida 3.2)                          |      |               |
| 26 | 900    | Muutus | 411001-499999           | <STRONG>3.2.1 käibemal                | 3(Deebet)  | 3 (Käibemaksutagastusega müük re     | (3.2.1) Käibemaksutagastusega müük reisijale (KMD rida      |      |               |
| 27 | 980    | tehe   | 100*[0.2]               |                                       |            |                                      |   |      |               |
| 28 | 990    | tehe   | 300*[0.09]              |                                       |            |                                      |   |      |               |
| 29 | 991    | tehe   | 330*[0.05]              |                                       |            |                                      |   |      |               |
| 30 | 1000   | tehe   | 980+990+991             | <STRONG>4 Käibemaks kokku (           | 4(Kreedit) |                                      |   |      |               |
| 31 | 1100   |        |                         | <STRONG>4.1 Impordilt tasumisek       |            |                                      |   |      |               |
| 32 | 1110   | Muutus | 212351                  | <EM>---- Tasutud käibemaks (kohalik)  | 4(Kreedit) |                                      |   |      | B             |
| 33 | 1140   | Muutus | 212368                  | <EM>---- Pöördkäibemaks</EM>          | 4(Kreedit) |                                      |   |      |               |
| 34 | 1200   | Muutus | 212351-212368           | <STRONG>5 Kokku sisendkäiben          | 4(Kreedit) |                                      | (5) Kokku sisendkäibemaksusumma, mis on seadusega li        |      |               |
| 35 | 1300   | Muutus | 212353                  | <STRONG>5.1 1) impordilt tasut        | 4(Kreedit) |                                      | (5.1) Impordilt tasutud või tasumisele kuuluv käibemaks (1  |      |               |
| 36 | 1400   | Muutus | 212354+212357+212358    | <STRONG>5.2 2) pähivara soet          | 4(Kreedit) |                                      | (5.2) Pähivara soetamiselt tasutud või tasumisele kuuluv    |      | B             |
| 37 | 1450   | Muutus | 212355+212357           | <STRONG>5.3 3) ettevõtluses (1        | 4(Kreedit) |                                      | (5.3) Ettevõtluses (100%) kasutatava sõiduauto soetamis     |      | B             |
| 38 | 1451   | Muutus | 931101                  | <STRONG>5.3 3) ettevõtluses (         | 4(Kreedit) |                                      | (5.3) Ettevõtluses kasutatavate sõiduautode arv. (KMD rid   |      |               |
| 39 | 1455   | Muutus | 212356+212358           | <STRONG>5.4 4) osaliselt ettevõ       | 4(Kreedit) |                                      | (5.4) Osaliselt ettevõtluses kasutatava sõiduauto soetami   |      | B             |
| 40 | 1456   | Muutus | 931102                  | <STRONG>5.4 4) osaliselt ettevõ       | 4(Kreedit) |                                      | (5.4) Osaliselt ettevõtluses kasutatavate sõiduautode arv.  |      |               |
| 41 | 1500   | tehe   | 20+25                   | <STRONG>6 Kauba ühendusesis           | 4(Kreedit) |                                      | (6) Kauba ühendusesisene soetamine ja teise liikmesriigi    |      |               |
| 42 | 1600   | tehe   | 20                      | <STRONG>6.1 kauba ühenduse            | 4(Kreedit) |                                      | (6.1) Kauba ühendusesisene soetamine (KMD rida 6.1)         |      |               |
| 43 | 1700   | tehe   | 35                      | <STRONG>7 Muu kauba soetami           | 4(Kreedit) |                                      | (7) Muu kauba soetamine ja teenuse saamine, mida maks       |      |               |
| 44 | 1800   | tehe   | 35                      | <STRONG>7.1 erikorra alusel m         | 4(Kreedit) |                                      | (7.1) Erikorra alusel maksustatava kinnisasja, metallijäätm |      |               |
| 45 | 1900   | Muutus | 411001-499999           | <STRONG>8 Maksuvaba käive</S          | 3(Deebet)  | 12 (Maksuvaba käive (müük))          | (8) Maksuvaba käive (KMD rida 8)                            |      |               |
| 46 | 2000   | Muutus | 411001-499999           | <STRONG>9 Erikorra alusel maks        | 3(Deebet)  | 16 (Erikorra alusel maksustatava kin | (9) Erikorra alusel maksustatava kinnisasja, metallijäatme  |      | A             |
| 47 | 2100   | Muutus |                         | <STRONG>10 Täpsustused +</STI         |            |                                      | (10) Täpsustused (+) (KMD rida 10)                          |      |               |
| 48 | 2200   | Muutus |                         | <STRONG>11 Täpsustused -</STR         |            |                                      | (11) Täpsustused (-) (KMD rida 11)                          |      |               |
| 49 | 2300   | tehe   | 1000-1200               | <STRONG><FONT color=#ff0018>Tas       | 4(Kreedit) |                                      |   |      |               |

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

Permanent link: <https://wiki.directo.ee/et/kaibemaks?rev=1716187471>

Last update: 2024/05/20 09:44

