

# 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. Käibemaksugrupi käibedeklaratsioon</b>	22
<b>6. Käibemaksuaruande näidiskirjeldus</b>	22
<b>7. Käibemaksukannete juhend</b>	23
7.1. Kontod	23
7.2. Igakuised kanded	24
7.3. Aastavahetuse toimingud	27



# 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

Käibemaksukoodi 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, 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

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													
Nimi Mittetulundusühing Spordiklubi Nord													
Tänav Tervise tn 21													
Indeks, linn 13419 Mustamäe linnaosa, Tallinn, Harju maakond													
Maa													
Maakond													
Asumaa EE (Eesti)													
Esindaja Telefon Skype													
Meil													
Kommentaar													
Sisekommentaar													
Soodus % Arve tasub Leping													
Klientikaart													
Viline kood													
Maksehinngang													
Staatus Valideeritud Suletud													
Tüüp Ettevõte Kontrollitud													
Nimi lähetusel													
Lähetustänav													
Lähetusindeks, linn													
Lähetusmaa													
Tegevusala													
Tehinguliik													
Faks Klassifik.													
Hoiatus													
Uri													
Sünnipäev Sugu													
Keelatud artiklklassid													
Lubatud valemid													
Kassaarve kiirvaliku artiklid													
Prioriteet Viitenumber 5010147													
Haldur													
@-arvete vastuvõtt Jah													
Directo-to-Directo Jah													
Pank A/a Tas. ting. 7													
Müüja Hinnavalem Reg nr 80287895													
KM maa Siseriiklik KM kood Km reg nr EE102161999													
Lah. ting. Lah. viis Veograafik													
Ettemaksu% Keel Viivis 0													
Limiit Vaba limiit 0.00													
<input checked="" type="checkbox"/> Märgukirjad Lähetus Lähetus KM asumaa Pakkumine Eripakkumised Kampaniad													
<input type="checkbox"/> Hoiatab Autom.trükk Ei Sihtriik Pandiartikkel Jah													
<input type="checkbox"/> Keelab Arve väljatrükk Mitu KM maad													

## 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 Address 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:

- **Iua 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. Käibemaksuaruanne (käibedeklaratsioon)

### 3.1. Käibemaksuaruande (käibedeklaratsiooni) kirjeldamine

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

Klõkkides valiku peal, avaneb nimekiri olemasolevatest aruande kirjeldustest:

KOOD	NIMI	KOMMENTAAR	OBJEKT	KASUTAJA	SULETUD
ARU	Käibemaksuaruanne				Ei
OSS	OSS deklaratsioon				Ei
UUS_010822					Ei

### 3.2. Käibemaksuaruande põhiosa kirjeldamine

Konkreetses 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 Olek: Vaata ARUANNE

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

Nimi Käibemaksuaruanne Kommentaar

Viimati muudis: SUPER 11.09.2022 7:42:50

NR	Number	Tüüp	Nimi	Tekst	Klass	Kmkood	Sektsioon	Lisa	Automaatkanne
1	1	Tekst		<STRONG> KÄIBEDEKLARATSIOON					
2	2	Tekst		.					
3	10	Muutus	411001:499999	<EM>----- tavaline müük 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 reil	(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 (2	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>5.3.1 ettevõttes (1C	4(Kreedit)		(5.3.1) Ettevõttes kasutatavate sõiduautode arv. (KMD rid		
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>5.4.1 osaliselt ettevõtl	4(Kreedit)		(5.4.1) 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)				

### 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.
- **Kommentaari** - 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 deklaratsioon					
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	(Erikord 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>
<b>3.1 1) kauba ühendusesisene käive ja teise liikmesriigi maksukohustuslasele / piiratud maksukohustuslasele osutatud teenuste käive kokku, sh</b>						<b>383.69</b>
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, Olek: Vaata, and ARUANNE. Below these, there are input fields for Kood (ARU), Objekt, Kasutaja, and a dropdown menu for XML (2014-12KMD\_INF1) which is highlighted with a red box. There is also a checkbox for Suletud and a text field for Kommentaar. At the bottom left, it says Nimi: Käibemaksuaruanne and 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' section with a text input field for 'KMD INF1 piirmäär' set to 1000. Below it, the 'OSTURESKONTR O SEADISTUSED' section also has a text input field for 'KMD INF1 piirmäär' set to 1000. Both fields have a question mark icon to the right.

- **Kliendi ja hankija** andmed. KMD INF1 koostatakse nende klientide ja hankijate andmetega, kelle kaardil on väli **Tüüp** „Ettevõtte“ 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 same web interface as before, but with a table of items below the form. The table has columns: NR, Number, Tüüp, Nimi, Tekst, Klass, Kmkkood, Sektsioon, and Lisa. The 'XML' dropdown is highlighted in red. The 'Sektsioon' and 'Lisa' columns are also highlighted in red. The table contains several rows of data, including item numbers 1, 2, 3, 4, 5, and 6.

- **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 reisijale (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

Käibearuanne ARU - Google Chrome

login0.directo.ee /fin\_kaibearu.asp?kood=ARU

Sule Koopia Uus Salvesta **Kustuta** Jäta Olek: Vaata ARUANNE

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

Nimi Käibemaksuaruanne Kommentaar

Viimati muutis: SUPER 11.09.2022 7.42.59

NR	Number	Tüüp	Nimi	Tekst	Klass	Kmkood	Sektsioon	Lisa
1		Tekst		<STRONG> KÄIBEDEKLARATSIOO				
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 käibemaksukode 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 (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

Õigused

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

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](mailto: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
[blurred]	🔒	🔒	🔒

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

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

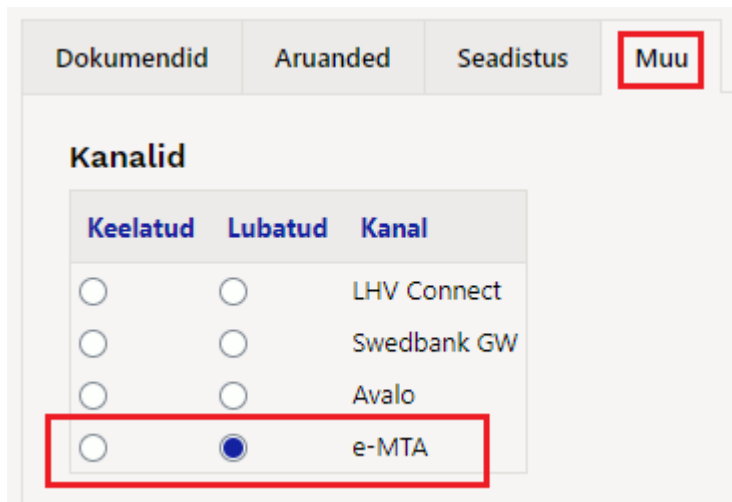
**!** Täpsemate juhiste või küsimuste korral, kuidas e-Maksuametis õigusi anda, palun pöörduge Maksu ja Tolliameti klienditoe poole <https://www.emta.ee/eraklient/amet-uudised-ja-kontakt/kontaktid/klienditugi>.

- Directos:**

- 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.
- 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 saated.

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 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

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

NR	Number	Tüüp	Nimi	Tekst	Klass	Kmkoode	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

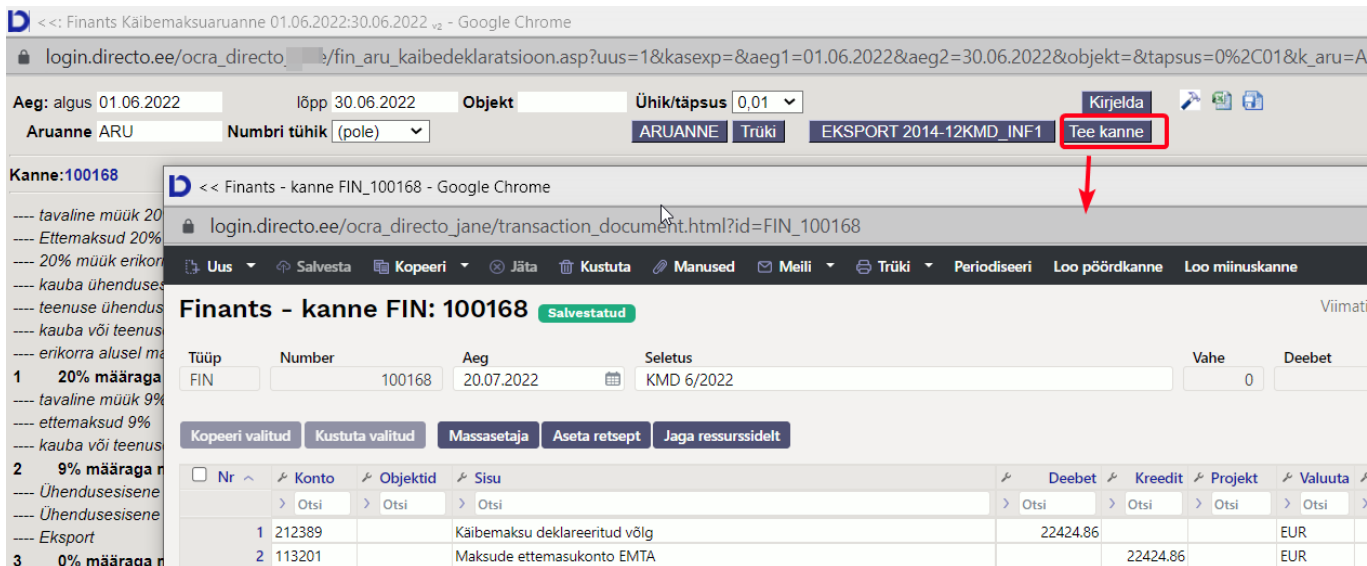
KÄIBEDEKLARATSIOON

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).



## 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 tehingte jaoks eraldi käibemaksukood).

## 6. Käibemaksuaruande näidiskirjeldus

Käibearuanne ARU v2 - Google Chrome

login0.directo.ee /fin\_käibearu.asp?kood=ARU

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

Nimi Käibemaksuaruanne Kommentaar

Viimati muudis: SUPER 11.09.2022 7:42:59

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 maks	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 (l		
36	1400	Muutus	212354+212357+212358	<STRONG>5.2 2) pähivara soet	4/Kreedit		(5.2) Pähivara soetamiselt tasutud või tasumisele kuuluv l		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 kasutatavate sõiduauto soetami		B
40	1456	Muutus	931102	<STRONG>5.4 4) osaliselt ettev	4/Kreedit		(5.4) Osaliselt ettevõtluses kasutatavate sõiduautode arv.		
41	1500	tehe	20+25	<STRONG>6 Kauba ühenduse	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, metallijään		
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, metallijätme		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=#f0f818>Tas	4/Kreedit				

## 7. Käibemaksukannete juhend

### 7.1. Kontod

Directo standardbaasi kontoplaani kontod:

Konto nr	Konto nimetus	Mille jaoks kasutada
113201	Maksude ettemaksud	Pangast ettemaksu ülekanndmisel 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  objektid nimega  tasemed  pöördtabel

[Laiali] [Trüki] [Meil] [ARUANNE]

**VARAD**

**Käibevara**

Raha ja pangakontod	01.04.2024	muutus	30.04.2024
111201 Pangakonto	9 801.34	-1 100.00	8 701.34
111401 Lühiajalised paigutused kõrge likviidsusega fondidesse	0.00	100.00	100.00
<b>Kokku Raha ja pangakontod</b>	<b>9 801.34</b>	<b>-1 000.00</b>	<b>8 801.34</b>

**Nõuded ja ettemaksed LA**

	01.04.2024	muutus	30.04.2024
113101 Nõuded ostjate vastu	0.00	34 603.64	34 603.64
<b>Kokku Nõuded ja ettemaksed LA</b>	<b>0.00</b>	<b>34 603.64</b>	<b>34 603.64</b>

**Varud**

	01.04.2024	muutus	30.04.2024
114501 Ettemaksed varude eest	0.00	1 000.00	1 000.00
<b>Kokku Varud</b>	<b>0.00</b>	<b>1 000.00</b>	<b>1 000.00</b>

**Käibevarakokku** 9 801.34 34 603.64 44 404.98

**Põhivara**

Materiaalne põhivara	01.04.2024	muutus	30.04.2024
125399 Muude seadmete akumuleeritud kulum	-1 333.33	0.00	-1 333.33
125492 Masinad ja seadmed	80 000.00	0.00	80 000.00
<b>Kokku Materiaalne põhivara</b>	<b>78 666.67</b>	<b>0.00</b>	<b>78 666.67</b>

**Põhivarakokku** 78 666.67 0.00 78 666.67

**VARAD KOKKU** 88 468.01 34 603.64 123 071.65

**KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL**

**Kohustused**

**Lühiajalised kohustused**

Võlad ja 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 ostuarveteilt 20%	-17 786.72	-4 780.00	-22 566.72
212371 Käibemaks müügiarveteilt 20%	1 628.03	6 240.00	7 868.03
<b>Kokku Võlad ja ettemaksed</b>	<b>82 441.31</b>	<b>27 967.27</b>	<b>110 408.58</b>

**Lühiajalised kohustused kokku** 82 441.31 27 967.27 110 408.58

**Pikaajalised kohustused**

	01.04.2024	muutus	30.04.2024
<b>Kokku kohustused</b>	<b>82 441.31</b>	<b>27 967.27</b>	<b>110 408.58</b>

**Omakapital**

	01.04.2024	muutus	30.04.2024
Aruandeaasta kasum (kahjum)	6 026.70	6 636.37	12 663.07
<b>Omakapital kokku</b>	<b>6 026.70</b>	<b>6 636.37</b>	<b>12 663.07</b>

**KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL KOKKU** 88 468.01 34 603.64 123 071.65

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

Raamat → Aruanded → **Käibemaksuaruanne**:



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

KÄIBEDEKLARATSIOON		
----	tavaline müük 22%	28 363,64
----	Ettemaksud 22%	0,00
----	22% müük erikorra alusel	0,00
----	kauba ühendusesisene soetamine	0,00
----	teenuse ühendusesisene soetamine	0,00
----	kauba või teenuse omatarve 22%	0,00
----	erikorra alusel maksustatava kinnisasja, metallijäätmete, väärismetalli ja metalltoodete soetamine (KMS § 41)	0,00
<b>1</b>	<b>22% määraga maksustatavad toimingud ja tehingud</b>	<b>28 363,64</b>
----	tavaline müük 20%	0,00
----	Ettemaksud 20%	0,00
<b>1.1</b>	<b>20% määraga maksustatavad toimingud ja tehingud</b>	<b>0,00</b>
----	tavaline müük 9%	0,00
----	ettemaksud 9%	0,00
----	kauba või teenuse omatarve 9%	0,00
<b>2</b>	<b>9% määraga maksustatavad toimingud ja tehingud</b>	<b>0,00</b>
----	tavaline müük 5%	0,00
----	ettemaksud 5%	0,00
----	kauba või teenuse omatarve 5%	0,00
<b>2.1</b>	<b>5% määraga maksustatavad toimingud ja tehingud</b>	<b>0,00</b>
----	Ühendusesisene kauba müük	0,00
----	Ühendusesisene teenuste müük	0,00
----	Eksport	0,00
<b>3</b>	<b>0% määraga maksustatavad toimingud ja tehingud, sh</b>	<b>0,00</b>
<b>3.1</b>	<b>1) kauba ühendusesisene käive ja teise liikmesriigi maksukohustuslasele / piiratud maksukohustuslasele osutatud teenuste käive kokku, sh</b>	<b>0,00</b>
<b>3.1.1</b>	kauba ühendusesisene käive	0,00
<b>3.2</b>	<b>2) kauba eksport, sh</b>	<b>0,00</b>
<b>3.2.1</b>	käibemaksutagastusega müük reisijale	0,00
<b>4</b>	<b>Käibemaks kokku (22% lahtrist 1 + 20% lahtrist 1.1 + 9% lahtrist 2 + 5% lahtrist 2.1)</b>	<b>6 240,00</b>
<b>4.1</b>	<b>Impordilt tasumisele kuuluv käibemaks</b>	<b>0,00</b>
----	Tasutud käibemaks (kohalik)	4 780,00
----	Pöördkäibemaks	0,00
<b>5</b>	<b>Kokku sisendkäibemaksu summa, mis on seadusega lubatud maha arvata, sh</b>	<b>4 780,00</b>
<b>5.1 1)</b>	impordilt tasutud või tasumisele kuuluv käibemaks	0,00
<b>5.2 2)</b>	põhivara soetamiselt tasutud või tasumisele kuuluv käibemaks	0,00
<b>5.3 3)</b>	ettevõtluses (100%) kasutatava sõiduauto soetamiselt ja sellise sõiduauto tarbeks kaupade soetamiselt ja teenuste saamiselt tasutud või tasumisele kuuluv käibemaks	0,00
<b>5.4 4)</b>	ettevõtluses (100%) kasutatavate sõiduaudote arv osaliselt ettevõtluses kasutatava sõiduauto soetamiselt ja sellise sõiduauto tarbeks kaupade soetamiselt ja teenuste saamiselt tasutud või tasumisele kuuluv käibemaks	0,00
<b>5.4 4)</b>	osaliselt ettevõtluses kasutatavate sõiduaudote arv osaliselt ettevõtluses kasutatavate sõiduaudote arv	0,00
<b>6</b>	<b>Kauba ühendusesisene soetamine ja teise liikmesriigi maksukohustuslaselt saadud teenused kokku, sh</b>	<b>0,00</b>
<b>6.1</b>	kauba ühendusesisene soetamine	0,00
<b>7</b>	<b>Muu kauba soetamine ja teenuse saamine, mida maksustatakse käibemaksuga, sh</b>	<b>0,00</b>
<b>7.1</b>	erikorra alusel maksustatava kinnisasja, metallijäätmete, väärismetalli ja metalltoodete soetamine (KMS § 41)	0,00
<b>8</b>	<b>Maksuvaba käive</b>	<b>0,00</b>
<b>9</b>	<b>Erikorra alusel maksustatava kinnisasja, metallijäätmete, väärismetalli ja metalltoodete käive (KMS § 41) ning teises liikmesriigis paigaldatava või kokkupandava kauba maksustatav väärtus</b>	<b>0,00</b>
<b>10</b>	<b>Täpsustused +</b>	<b>0,00</b>
<b>11</b>	<b>Täpsustused -</b>	<b>0,00</b>
	<b>Tasumisele kuuluv või enamakstud (-) käibemaks (lahter 4 + lahter 4.1 - lahter 5 + lahter 10 - lahter 11)</b>	<b>1 460,00</b>
	Bilansis olevate käibemaksukontode muutus kontroll - erinevus bilansi ja KMD vahel	1 460,00
		0,00

Deklaratsioonis olevad summad klapiivad bilansis olevate summadega:

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

Aruande nupp „Tee kanne“ genereerib automaatselt kande:

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

KÄIBEDEKLARATSIOON	
--------------------	--

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

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

- Kui tekiks enamakstud 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#kaibedeklaratsiooni\\_nupp\\_tee\\_kanne](https://wiki.directo.ee/et/kaibemaks#kaibedeklaratsiooni_nupp_tee_kanne):

**Raha ülekandmisel Maksuametile**, tuleb teha kanne:

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

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

**Bilanss**

ARU

Aeg algus 01.05.2024 Võrreldav Valuuta Aruanne ARU Kirjelda (lisaväli)

lõpp 31.05.2024 Periood Objekt Tase Projekt (lisaväli)

Ühik/täpsus 0,01 Keel Tükelda (lisaväli)

kontod  aeg  kokku  muutus  nulliga  saldeerimata  objektid nimega  tasemed  pöördtabel

Trüki Meil ARUANNE

**VARAD**

**Käibevara**

**Raha ja pangakontod**

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

**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
<b>Kokku Nõuded ja ettemaksed LA</b>	<b>34 603.64</b>	<b>10 740.00</b>	<b>45 343.64</b>

**Varud**

	01.05.2024	muutus	31.05.2024
114501 Ettemaksed varude eest	1 000.00	0.00	1 000.00
<b>Kokku Varud</b>	<b>1 000.00</b>	<b>0.00</b>	<b>1 000.00</b>

**Käibevarakokku** 44 404.98    10 630.00    55 034.98

**Põhivara**

**Materiaalne põhivara**

	01.05.2024	muutus	31.05.2024
125399 Muude seadmete akumulatsioonid kulum	-1 333.33	0.00	-1 333.33
125492 Masinad ja seadmed	80 000.00	0.00	80 000.00
<b>Kokku Materiaalne põhivara</b>	<b>78 666.67</b>	<b>0.00</b>	<b>78 666.67</b>

**Põhivarakokku** 78 666.67    0.00    78 666.67

**VARAD KOKKU** 123 071.65    10 630.00    133 701.65

**KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL**

**Kohustused**

**Lühiajalised kohustused**

**Võlad ja ettemaksed**

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

**Lühiajalised kohustused kokku** 110 408.58    840.00    111 248.58

**Pikaajalised kohustused**

**Kokku kohustused** 110 408.58    840.00    111 248.58

**Omakapital**

Aruandeaasta kasum (kahjum)	12 663.07	9 790.00	22 453.07
<b>Omakapital kokku</b>	<b>12 663.07</b>	<b>9 790.00</b>	<b>22 453.07</b>
<b>KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL KOKKU</b>	<b>123 071.65</b>	<b>10 630.00</b>	<b>133 701.65</b>

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

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

Bilanss 31.12.XX enne vahekande tegemist ning vahekande koostamine:

**Bilanss**

ARU

Aeg algus 01.01.2024 Võrreldav Valuuta Aruanne ARU Kirjelda (lisavali)

lõppi 31.12.2024 Periood Objekt Tase Projekt (lisavali)

Ühikühpsus 0,01 Keel Tükeldata (lisavali)

kontod  aeg  kokku  muutus  nulliga  saldeerimata

(Laiali)  objektid nimega  tasemed  pöördtabel

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

DEMORAAS Vahekanne 100001 - Google Chrome

login.directo.ee/ocra\_demobaas\_ee/middle\_transaction.html?id=100001

Uus Salvesta Kirjuta Kopeeri Jäta Kustuta Meili Trüki Manused

**Vahekanne 100001** Salvestatud

NUMBER 100001 Aeg 31.12.2024 Objekt Tekst

Deebet 22788.72 Kredit 22788.72 Saldo 0

**DOKUMENDI TÄITJA**

Objekti  Projekti  Kliendi  Hankija Aseti

Massaetaja

Nr	Konto	Sisu	Deebet	Kreedid	Objektid	Projek
1	212351	Käibemaks ostuarvetelt 20%		22588.72		
2	212371	Käibemaks müügiarvetelt 20%	22788.72			
3	212381	Käibemaksu tasumine		200.00		
4						
5						
6						
7						
8						

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

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

### Bilanss

ARU

Aeg algus 01.01.2025 Võrreldav Valuuta Aruanne ARU Kirjelda (lisaväli)

lõpp 31.12.2025 Periood Objekt Tase Projekt (lisaväli)

Ühik/täpsus 0,01 Keel Tükelda (lisaväli)

kontod  aeg  kokku  muutus  nulliga  saldeerimata

(Laiali)  objektid nimega  tasemed  pöördtabel

Trüki Meil ARUANNE

VARAD		01.01.2025	muutus	31.12.2025
<b>Käibevara</b>				
<b>Raha ja pangakontod</b>				
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
<b>Kokku Raha ja pangakontod</b>		<b>8 691.34</b>	<b>0.00</b>	<b>8 691.34</b>
<b>Nõuded ja ettemaksed LA</b>				
113101	Nõuded ostjate vastu	117 345.65	0.00	117 345.65
<b>Kokku Nõuded ja ettemaksed LA</b>		<b>117 345.65</b>	<b>0.00</b>	<b>117 345.65</b>
<b>Varud</b>				
114501	Ettemaksed varude eest	1 000.00	0.00	1 000.00
<b>Kokku Varud</b>		<b>1 000.00</b>	<b>0.00</b>	<b>1 000.00</b>
<b>Käibevarakokku</b>		<b>127 036.99</b>	<b>0.00</b>	<b>127 036.99</b>
<b>Põhivara</b>				
<b>Materiaalne põhivara</b>				
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
<b>Kokku Materiaalne põhivara</b>		<b>78 666.67</b>	<b>0.00</b>	<b>78 666.67</b>
<b>Põhivarakokku</b>		<b>78 666.67</b>	<b>0.00</b>	<b>78 666.67</b>
<b>VARAD KOKKU</b>		<b>205 703.66</b>	<b>0.00</b>	<b>205 703.66</b>
<b>KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL</b>				
<b>Kohustused</b>				
<b>Lühiajalised kohustused</b>				
<b>Võlad ja ettemaksed</b>				
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
<b>Kokku Võlad ja ettemaksed</b>		<b>125 429.27</b>	<b>0.00</b>	<b>125 429.27</b>
<b>Lühiajalised kohustused kokku</b>		<b>125 429.27</b>	<b>0.00</b>	<b>125 429.27</b>
<b>Pika-ajalised kohustused</b>				
<b>Kokku kohustused</b>		<b>125 429.27</b>	<b>0.00</b>	<b>125 429.27</b>
<b>Omakapital</b>				
<b>Aruandaasta kasum (kahjum)</b>		<b>80 274.39</b>	<b>0.00</b>	<b>80 274.39</b>
<b>Omakapital kokku</b>		<b>80 274.39</b>	<b>0.00</b>	<b>80 274.39</b>
<b>KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL KOKKU</b>		<b>205 703.66</b>	<b>0.00</b>	<b>205 703.66</b>

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

Uus - Salvesta Kopereeri Jäta Kustuta Meili Trüki Manused Perioodiseeri Loo miinuskanne

### Finants - kanne Uus

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

Deebet: 200.00

Kreedid: 200.00 Vahe: 0.00

Massasetaja... Aseta retsept Jaga ressursidelt

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

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

Permanent link: <https://wiki.directo.ee/et/kaibemaks?rev=1718715260>

Last update: 2024/06/18 15:54



