

Sisukord

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

Käibemaks ja käibemaksu deklareerimine

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

Seadistused → Süsteemi seadistused → Laekumise seadistused

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

Seadistused → Süsteemi seadistused → Ostureskontro seadistused

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

2.3. Kliendi ja hankija seadistused

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

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



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



Ettevõtetel asetub käibedeklaratsioonile **Klient**.



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

- **Reg nr.**- registrikood või isikukood. Vajalik korrektselt täita eelkõige klientide puhul, kelle **Tüüp** on „Ettevõtte“ 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										
☐ Üldinfo ☐ Kontaktid ☐ Klassid ☐ Tegevused ☐ Muudatused ☐ Muutused ☐ Transport ☐ Uuringud ☐ Nõusolekud													
ID-KAART 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 Kliendikaart Viline kood Maksehinnaang Staatus Tüüp Ettevõtte Valideeritud Kontrollitud Nimi lahetusel Lahetusmärg Lahetusindeks, linn Lahetusmaa Tegevusala Tehinguliik Faks Klassifik. Hoiatus Uri Sünnipäev Sugu Keelatud artiklilassid Lubatud valemid Kassaarve kiirvaliku artiklid Prioriteet Viitenumber 5010147 Haldur @-arvete vastuvõtt Jah Directo-to-Directo Jah													
Pank Müüja KM maa Siseriiklik A/a Hinnavalem KM kood Tas. ting. 7 Reg nr. 80287895 Km reg nr EE102161999 Lah. ting. Lah. viis Veograafik Viivis 0 Märgukirjad Hoiatab Keelab Lähetus Autom.trükk Arve väljatrükk Sihtriik Sühtriik Pakkumine Eripakkumised Kampaaniad													

Hankija kaardi näide

Sule	Uus	Koopia	Jäta	Kustuta	Salvesta	Meil	PRINT		F	<<	>>	Olek: Muudetud	
Hinnad (vali tegevus) Uuring Sündmus Varskenda andmed													
☒ Üldinfo ☐ Kontaktid ☐ Pangakontod ☐ Tegevused ☐ Muutused ☐ Automaatika ☐ Transport													
Kood	1015	Klass		Objekt		Ladu		Tüüp	Ettevõtte	☐ Suletud			
Nimi	MarkIT Eesti AS												
Tänav	Jalgpalli tn 1												
Indeks, linn	11312 Kesklinna linnaosa, Tallinn, Harju maakond												
Maa													
Maakond													
Asumaa	EE (Eesti)												
Telefon													
meil													
Kommentaari													
Hoiatus													
Viitenumber													
☐ Kohustuslik													
☐ Uue ostuarve puhul eeltäitmine eelmisega													
Pank													
SWIFT	EEUHEE2X												
Kood	EEUHEE2X												
Nimi pangas													
Tas. ting.	7												
☐ e-arve import eelistab siinseid andmeid													
IBAN													
Nimi	AS SEB Pank												
Aadress pangas	Tornimäe 2, 15010 Tallinn, ESTONIA												
Kulud													
Info													
Läh. viis													
Läh. ting.													
Makse saaja													
Reg nr 1	10028637												
EM konto													
KM-maa	Siseriiklik												
Saatjariik	EE (Eesti)												
Norm saabumisaeg													
Tehinguliik													
Ostugrupp													
Km reg nr	EE100268742												
KM kood	1												
Võla konto													
Limiit													
Teostaja	☐												
Directo-to-Directo: Jah	☒												
Keel													
Valuuta													
LS konto													
Klient													
Trans.kulu													
Soodus %													

2.4. Pöördkäibemaksu seadistamine

Raamat > Käibemaksukoodid > 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:

- **luua uus Käibemaksukood:** Seadistused → Raamat → Käibemaksukoodid. Loodud Käibemaksukood tuleb häälestada järgnevalt:
1. **KM% - 0** Käibemaksu määr on null (reaalselt tehingule km-i ei lisata)
 2. **PÖÖRDKM %** - näiteks 20. Kirjutatakse pöördkäibemaksu 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 KONTA K** - konto, kuhu tasakaalustatakse pöördkäibemaksu deebet rea summa. See saa häälestada samale kontole kui PÖÖRDKM KONTA D, sest Käibedeklaratsioon ei suuda deebet ja krediti käivet eraldada. PÖÖRDKM KONTA D ja PÖÖRDKM KONTA K koostoimena bilansi mahtu kunstlikult ei suurene.

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

3. Käibemaksuaruanne (käibedeklaratsioon)

3.1. Käibemaksuaruande (käibedeklaratsiooni) kirjeldamine

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

Klikkides valiku peal, avaneb nimekiri olemasolevatest aruande kirjeldustest:

Süsteemi seadistused > Raamat > Käibemaksuaruanne

Uuenda Puhasta väljad Salvesta vaade Seaded Prindi Exceli tabel

Käibedeklaratsioon

AVA Kood > Lisa uus Vaata

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

LINK TEGEVUS
KOOD Avab dokumendi

☐ Nimekiri ilmub kohe

3.2. Käibemaksuaruande põhiosa kirjeldamine

Konkreetses aruande kirjeldus avaneb, kui klikkida selle koodi peal.

Käibemaksuaruande kirjelduse aken:

Käibearuanne ARU v2 - Google Chrome

login0.directo.ee/intclient/okr_develop/fin_käibearu.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 7:42:50

NR	Number	Tüüp	Nimi	Tekst	Klass	Krnkood	Sektsioon	Lisa	Automaatkanne
1	1	Tekst		 KÄIBEDEKLARATSIOON					
2	2	Tekst		.					
3	10	Muutus	411001:499999	----- tavaline müük 20%	3(Deebet)	1 (20% määraga maksustatavad toim			A
4	12	Muutus	212101+212102	----- Ettemaksud 20%	3(Deebet)	1 (20% määraga maksustatavad toim			A
5	15	Muutus	411001:499999	----- 20% müük enikorra alusel	3(Deebet)	13 (20% käive KMS §-des 41 ja 42 si			A
6	20	Muutus	111101:199999+212291:212	----- kauba ühendusesisene soetan	4(Kreedit)	7 (Kauba ühendusesisene soetamine			
7	25	Muutus	111101:199999+212291:212	----- teenuse ühendusesisene soeti	4(Kreedit)	8 (Teise liikmesriigi maksukohustusla			
8	30	Muutus	411001:499999	----- kauba või teenuse omatarve 2	3(Deebet)	17 (20% määraga maksustatav kaub			
9	35	Muutus	111101:199999+212291:212	----- enikorra alusel maksustatava k	4(Kreedit)	10 (KMS §-s 41' sätestatud enikorra :			B
10	100	tehe	10+12+15+20+25+30+35	1 20% määraga maksust	4(Kreedit)		(1) 20% määraga maksustatavad toimingud ja tehingud (K		
11	210	Muutus	411001:499999	----- tavaline müük 0%	3(Deebet)	9 (0% määraga maksustatavad toim			A
12	212	Muutus	212101+212102	----- ettemaksud 0%	3(Deebet)	9 (0% määraga maksustatavad toim			A
13	220	Muutus	411001:499999	----- kauba või teenuse omatarve 0	3(Deebet)	18 (0% määraga maksustatav kauba			
14	300	tehe	210+212+220	2 0% määraga maksust	4(Kreedit)		(2) 0% määraga maksustatavad toimingud ja tehingud (K		
15	310	Muutus	411001:499999	----- tavaline müük 5%	3(Deebet)	31 (5% määraga maksustatavad toim			A
16	311	Muutus	212101+212102	----- ettemaksud 5%	3(Deebet)	31 (5% määraga maksustatavad toim			A
17	312	Muutus	411001:499999	----- kauba või teenuse omatarve 5	3(Deebet)	32 (5% määraga maksustatav kauba			
18	330	tehe	310+311+312	2.1. 5% määraga maksust	3(Deebet)		(2.1) 5% määraga maksustatavad toimingud ja tehingud (r		
19	410	Muutus	411001:499999	----- Ühendusesisene kauba müük<	3(Deebet)	0 (Kauba ühendusesisene käive (0%			
20	420	Muutus	411001:499999	----- Ühendusesisene teenuste mü	3(Deebet)	2 (Teenuste ühendusesisene käive (C			
21	430	Muutus	411001:499999	----- Eksport	3(Deebet)	6 (Eksport)			
22	500	tehe	410+420+430	3 0% määraga maksust	4(Kreedit)		(3) 0% määraga maksustatavad toimingud ja tehingud (K		
23	600	tehe	410+420	3.1 1) kauba ühendusi	4(Kreedit)		(3.1) Kauba ühendusesisene käive ja teise liikmesriigi mak		
24	700	tehe	410	3.1.1 kauba ühe			(3.1.1) Kauba ühendusesisene käive (KMD rida 3.1.1)		
25	800	tehe	430	3.2 2) kauba eksport :			(3.2) Kauba eksport (KMD rida 3.2)		
26	900	Muutus	411001:499999	3.2.1 käibemaks	3(Deebet)	3 (Käibemaksutagastusega müük reli	(3.2.1) Käibemaksutagastusega müük reisijale (KMD rida :		
27	980	tehe	100*(0.2)						
28	990	tehe	330*(0.09)						
29	991	tehe	330*(0.05)						
30	1000	tehe	980+990+991	4 Käibemaks kokku (20	4(Kreedit)				
31	1100			4.1 Impordilt tasumisele l					
32	1110	Muutus	212351	----- Tasutud käibemaks (kohalik)</	4(Kreedit)				B
33	1140	Muutus	212358	----- Pöördkäibemaks	4(Kreedit)				
34	1200	Muutus	212351:212358	5 Kokku sisendkäibema	4(Kreedit)		(5) Kokku sisendkäibemaksusumma, mis on seadusega lu		
35	1300	Muutus	212353	5.1 1) impordilt tasutud	4(Kreedit)		(5.1) Impordilt tasutud või tasumisele kuuluv käibemaks (K		
36	1400	Muutus	212354+212357+212358	5.2 2) põhivara soetan	4(Kreedit)		(5.2) Põhivara soetamiselt tasutud või tasumisele kuuluv k		B
37	1450	Muutus	212355+212357	5.3 3) ettevõttes (10	4(Kreedit)		(5.3) Ettevõttes (100%) kasutatava sõiduauto soetamise		B
38	1451	Muutus	931101	5.3.1 ettevõttes (10	4(Kreedit)		(5.3.1) Ettevõttes kasutatavate sõiduautode arv (KMD rida		
39	1455	Muutus	212356+212358	5.4 4) osaliselt ettevõ	4(Kreedit)		(5.4) Osaliselt ettevõttes kasutatavate sõiduauto soetamis		B
40	1456	Muutus	931102	5.4.1 osaliselt ettevõ	4(Kreedit)		(5.4.1) Osaliselt ettevõttes kasutatavate sõiduautode arv (		
41	1500	tehe	20+25	6 Kauba ühendusesise	4(Kreedit)		(6) Kauba ühendusesisene soetamine ja teise liikmesriigi r		
42	1600	tehe	20	6.1 kauba ühendusesi	4(Kreedit)		(6.1) Kauba ühendusesisene soetamine (KMD rida 6.1)		
43	1700	tehe	35	7 Muu kauba soetamine	4(Kreedit)		(7) Muu kauba soetamine ja teenuse saamine, mida maks		
44	1800	tehe	35	7.1 enikorra alusel mak	4(Kreedit)		(7.1) Enikorra alusel maksustatava kinnisasja, metallijäätm		
45	1900	Muutus	411001:499999	8 Maksuvaba käive</ST	3(Deebet)	12 (Maksuvaba käive (müük))	(8) Maksuvaba käive (KMD rida 8)		
46	2000	Muutus	411001:499999	9 Enikorra alusel maksu	3(Deebet)	18 (Enikorra alusel maksustatava kinn	(9) Enikorra alusel maksustatava kinnisasja, metallijäätmet		A
47	2100	Muutus		10 Täpsustused <<STR			(10) Täpsustused (+) (KMD rida 10)		
48	2200	Muutus		11 Täpsustused <<STRC			(11) Täpsustused (-) (KMD rida 11)		
49	2300	tehe	1000-1200	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.
- **Kommentaar** - tekstiväli

3.2.2. Käibemaksuaruande ridade väljad

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

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

Tüüp	Valikuga <u>Algsaldo</u> ; <u>Lõppsaldo</u> ; <u>D-käive</u> ; <u>K-käive</u> ; <u>Muutus</u> - saab rea väljale Nimi 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 lõppsaldot.

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 lõpptehtes kasutada selle rea numbrit ehk tulemust.

Kui on soov arvutada välja erinevate käibemaksude summad, siis tuleb kajastada need erinevatel

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



Sule Koopia Uus Salvesta Kustuta Jäta Oleks: Vaata ARUANNE									
Kood KMD2024		Objekt	Kasutaja	XML	2024KMD_INF1	Suletud	Kommentaar		
Nimi Käibemaksuaruanne al. 1.1.2024									
Viimati muudis SUPER 22.02.2024 12:12:41									
NR	Number	Tüüp	Nimi	Tekst	Klass	Kmkood	Sektsioon	Lisa	Automaatkanne
1		Tekst		 Käibedeklaratsioon					
2		Tekst							
3	10	Muutus	411001:499999	----- tavaline müük 22%	3(Deebet)	1 (22% määraga maksustatavad toim			A
4	12	Muutus	212101+212102	----- Ettemaksud 22%	3(Deebet)	1 (22% määraga maksustatavad toim			A
5	15	Muutus	411001:499999	----- 22% müük erikorra alusel</E	3(Deebet)	16 (Erikord 22% kasumi maksustamir			A
6	20	Muutus	111101:199999+212291:21	----- kauba ühendusesisene soet	4(Kreedit)	26 (Kauba ühendusesisene soetamin			
7	25	Muutus	111101:199999+212291:21	----- teenuse ühendusesisene soe	4(Kreedit)	27 (Teise liikmesriigi maksukohustusl			
8	30	Muutus	411001:499999	----- kauba või teenuse omatarve	3(Deebet)	6 (22% määraga maksustatav kauba			
9	35	Muutus	111101:199999+212291:21	----- erikorra alusel maksustatava	4(Kreedit)	21 (KMS §-s 41 ¹ sätestatud erikorra			B
10	50	tehe	10+12+15+20+25+30+35	1 22% määraga maks	4(Kreedit)		(1) 22% määraga maksustatavad toimingud ja tehingud (K		
11	60	Muutus	411001:499999	----- tavaline müük 20%	3(Deebet)	34 (20% määraga maksustatavad toi			A
12	70	Muutus	212101+212102	----- Ettemaksud 20%	3(Deebet)	34 (20% määraga maksustatavad toi			A
13	100	tehe	60+70	1.1 20% määraga mai	4(Kreedit)		(1.1) 20% määraga maksustatavad toimingud ja tehingud i		
14	210	Muutus	411001:499999	----- tavaline müük 9%	3(Deebet)	2 (9% määraga maksustatavad toimir			A
15	212	Muutus	212101+212102	----- ettemaksud 9%	3(Deebet)	2 (9% määraga maksustatavad toimir			A
16	220	Muutus	411001:499999	----- kauba või teenuse omatarve	3(Deebet)	7 (9% määraga maksustatav kauba v			
17	300	tehe	210+212+220	2 9% määraga maksu	4(Kreedit)		(2) 9% määraga maksustatavad toimingud ja tehingud (Kl		
18	310	Muutus	411001:499999	----- tavaline müük 5%	3(Deebet)	3 (5% määraga maksustatavad toimir			
19	311	Muutus	212101+212102	----- ettemaksud 5%	3(Deebet)	3 (5% määraga maksustatavad toimir			
20	312	Muutus	411001:499999	----- kauba või teenuse omatarve	3(Deebet)	8 (5% määraga maksustatav kauba v			
21	330	tehe	310+311+312	2.1 5% määraga mak	3(Deebet)		(2.1) 5% määraga maksustatavad toimingud ja tehingud (k		
22	410	Muutus	411001:499999	----- Ühendusesisene kauba müü	3(Deebet)	10 (Kauba ühendusesisene käive (0%			
23	420	Muutus	411001:499999	----- Ühendusesisene teenuste mi	3(Deebet)	11 (Teenuste ühendusesisene käive (			
24	430	Muutus	411001:499999	----- Eksport	3(Deebet)	12 (Eksport (0% km))			
25	500	tehe	410+420+430	3 0% määraga maksu	4(Kreedit)		(3) 0% määraga maksustatavad toimingud ja tehingud (Kl		
26	600	tehe	410+420	3.1 1) kauba ühendu	4(Kreedit)		(3.1) Kauba ühendusesisene käive ja teise liikmesriigi mak		
27	700	tehe	410	3.1.1 kauba üh	4(Kreedit)		(3.1.1) Kauba ühendusesisene käive (KMD rida 3.1.1)		
28	800	tehe	430	3.2 2) kauba eksport	4(Kreedit)		(3.2) Kauba eksport (KMD rida 3.2)		
29	900	Muutus	411001:499999	3.2.1 käibemal	3(Deebet)	13 (Käibemaksutagastusega müük re	(3.2.1) Käibemaksutagastusega müük reisijale (KMD rida :		
30	950	tehe	50*(0.22)						
31	980	tehe	100*(0.2)						
32	990	tehe	300*(0.09)						
33	991	tehe	330*(0.05)						
34	1000	tehe	950+980+990+991	4 Käibemaks kokku G	4(Kreedit)				

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

Reeglid:

Konto kreditleppsaldo on negatiivne arv. Konto muutuse leidmiseks lahutatakse deebetkäibest krediti käive. Kui krediti käive on suurem kui deebetkäive, on tulemuseks negatiivne muutus. Näites müügitulu kajastatakse müügikontode krediti käibena 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 krediti poolle ning positiivse müügikäibe tulemus kontol on vaikselt 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: algus01.07.2022

lõpp31.07.2022

Objekt

Ühik/täpsus0,01

Kirjelda



AruanneARU

Numbri tühik(pole)

ARUANNE

Trüki

EKSPORT 2014-12KMD_INF1

Tee kanne

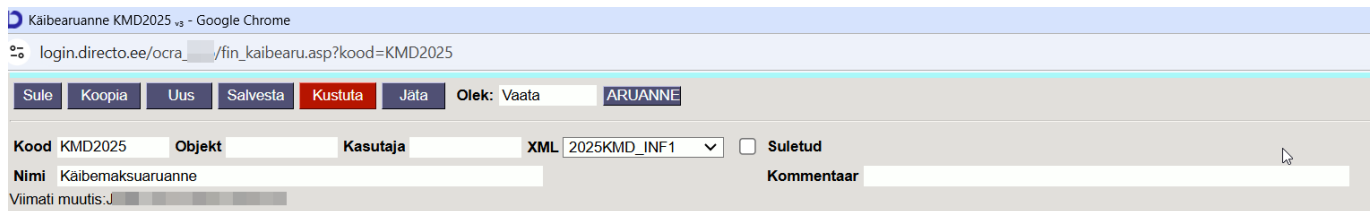
Kanne:100166

----		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 kinnisaja, metallijäätmete, väärismetalli ja metalltoodete soetamine (KMS § 41)	0.00
1	20% määraga maksustatavad toimingud ja tehingud		7 700.00
----		tavaline müük 9%	0.00
----		ettemaksud 9%	0.00
----		kauba või teenuse omatarve 9%	0.00
2	9% määraga maksustatavad toimingud ja tehingud		0.00
----		Ühendusesisene kauba müük	383.69
----		Ühendusesisene teenuste müük	0.00
----		Eksport	0.00
3	0% määraga maksustatavad toimingud ja tehingud, sh		383.69
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
4	Käibemaks kokku (20% lahtrist 1 + 9% lahtrist 2)		1 540.00

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

Selleks, et Käibedeklaratsiooni saaks saata Maksuametisse, tuleb valida

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

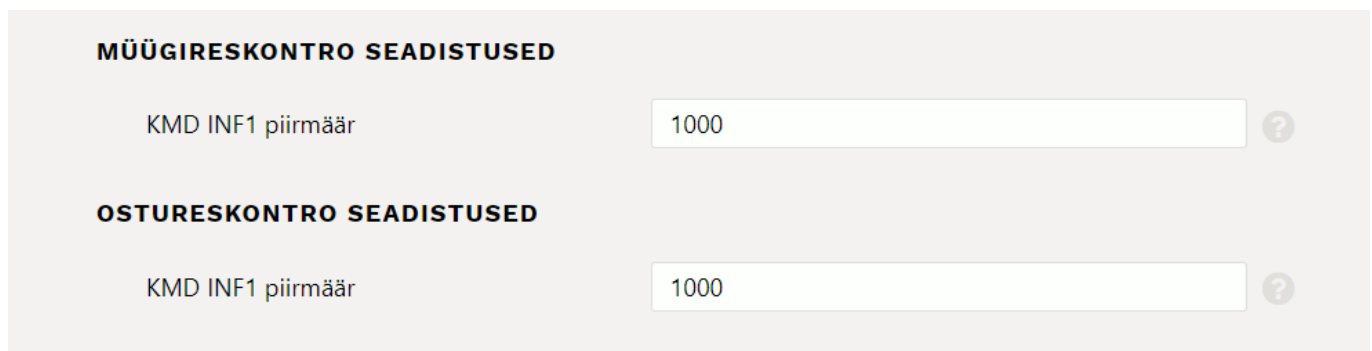


Vormi valides ja salvestades ilmuvad deklaratsiooni ridade kirjeldusse tulbad

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

3.3.1. Seadistamine

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



- **Kliendi ja hankija** andmed. KMD INF1 koostatakse nende klientide ja hankijate andmetega, kelle kaardil on väli **Tüüp** „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:

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

Kood ARU	Objekt	Kasutaja	XML 2014-12KMD_INF1	☐ Suletud
Nimi Kaibemaksuaruanne	Kommentaari			
Vimati muutis: 03.08.2022 11:23:49				

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

- **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 maksukohustuslase/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)
(5.4) Osaliselt ettevõtluses kasutatava sõiduauto soetamiselt ja sellise sõiduauto tarbeks kaupade soetamiselt ja teenuste saamiselt tasutud või tasumisele kuuluv käibemaks. (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 koondridadele, mis liiguvad Maksuameti Käibedeklaratsioonile

Kood ARU	Objekt	Kasutaja	XML 2014-12KMD_INF1	☐ Suletud
Nimi Kaibemaksuaruanne	Kommentaari			
Vimati muutis: SUPER 11.09.2022 7:42:59				

NR	Number	Tüüp	Nimi	Tekst	Klass	Kmkood	Sektsioon	Lisa
1	1	Tekst		 KÄIBEDEKLARATSIOOI				
2	2	Tekst						
3	10	Muutus	411001:499999	 tavaline müük 20%	3(Deebet)	1 (20% määraga maksustatavad toim		A
4	12	Muutus	212101+212102	 Ettemaksud 20%	3(Deebet)	1 (20% määraga maksustatavad toim		A
5	15	Muutus	411001:499999	 20% müük erikorra alusel</E	3(Deebet)	13 (20% käive KMS §-des 41 ja 42 s		A
6	20	Muutus	111101:199999+212291:21	 kauba ühendusesisene soeta	4(Kreedit)	7 (Kauba ühendusesisene soetamine		
7	25	Muutus	111101:199999+212291:21	 teenuse ühendusesisene soe	4(Kreedit)	8 (Teise liikmesriigi maksukohustusla		
8	30	Muutus	411001:499999	 kauba või teenuse omatarve	3(Deebet)	17 (20% määraga maksustatav kauba		
9	35	Muutus	111101:199999+212291:21	 erikorra alusel maksustatava	4(Kreedit)	10 (KMS §-s 41' sätestatud erikorra a		B
10	100	tehe	10+12+15+20+25+30+35	1 20% määraga maks	4(Kreedit)		(1) 20% määraga maksustatavad toimingud ja tehingud (K	
11	210	Muutus	411001:499999	 tavaline müük 9%	3(Deebet)	9 (9% määraga maksustatavad toimir		A
12	212	Muutus	212101+212102	 ettemaksud 9%	3(Deebet)	9 (9% määraga maksustatavad toimir		A
13	220	Muutus	411001:499999	 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 lisa 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 toiminguga 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		 KÄIBEDEKLARATSIOOI				
2	2	Tekst						
3	10	Muutus	411001.499999	---- tavaline müük 20%	3(Deebet)	1 (20% määraga maksustatavad toim		A
4	12	Muutus	212101+212102	---- Ettemaksud 20%	3(Deebet)	1 (20% määraga maksustatavad toim		A
5	15	Muutus	411001.499999	---- 20% müük erikorra alusel</E	3(Deebet)	13 (20% käive KMS §-des 41 ja 42 sä		A
6	20	Muutus	111101.199999+212291.21	---- kauba ühendusesisene soeta	4(Kreedit)	7 (Kaub ühendusesisene soetamine		
7	25	Muutus	111101.199999+212291.21	---- teenuse ühendusesisene soe	4(Kreedit)	8 (Teise liikmesriigi maksukohustusla		
8	30	Muutus	411001.499999	---- kauba või teenuse omatarve	3(Deebet)	17 (20% määraga maksustatav kauba		
9	35	Muutus	111101.199999+212291.21	---- erikorra alusel maksustatava	4(Kreedit)	10 (KMS §-s 41' sätestatud erikorra a		B
10	100	tehe	10+12+15+20+25+30+35	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.



Väljal **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 enamaksatud (-) käibemaks (lahter 4 + lahter 4.1 - lahter 5 + lahter 10 - lahter 11)		252.69

A-osa ANDMED VÄLJASTATUD ARVETE KOHTA								
Aasta 2014				Maksustamisperiood 10				
Nr	Tehingu- partneri registri- või isikukood	Tehingupartneri nimi	Arve number	Arve kuupäev	Arve kogusumma ilma käibemaksuta	Maksumäär	Arvel märgitud kauba ja teenuse maksustatav väärtus *	Erisuse kood
1	10379733	Selver AS	200382	02.10.2014	29.59	20		
2	10379733	Selver AS	200387	08.10.2014	171.36	20		
3	10379733	Selver AS	200392	10.10.2014	19.12	20		
4	10569681	Prisma Peremarket AS	200398	21.10.2014	2000.00	20		
5	1003	Rimi Eesti AS	200399	21.10.2014	1000.00	20		
6	1003	Rimi Eesti AS	200399	21.10.2014	1000.00	20erikord		01
7	1003	Rimi Eesti AS	200400	21.10.2014	1000.00	20		
8	10379733	Selver AS	200401	21.10.2014	2000.00	9		

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	89593	03.09.2014	503.00			
2	1006	Varuosakeskus OÜ	89593	03.09.2014	503.00			
3	10577829	Zone Media OÜ	G3994	23.09.2014	1002.00			
4	1006	Varuosakeskus OÜ	455474	22.10.2014	600.00			
5	1007	Tallinna Ärileht AS	3457937	01.11.2014	1265.00			

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-osalt.

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-osalt.

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.

Pääsuõiguste paketid

Üksikõigused

Valitud

Nimetus

Kood

Valdkond

Maksud

Tühjendan

Otsi

+

Raamatupidaja pakett | 1

-

Andmete saatmine masin-masin liidese kaudu | XT_MM

Turvaserveri omaniku (juriidilise isiku) õigus saada 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

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*

Keelatud	Lubatud	Kanal
☐	☐	LHV Connect
☐	☐	Swedbank GW
☐	☐	Avalo
☐	☒	e-MTA

Tekib nupp **Saada e-MTAse**, 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: +32767116351469746
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-MTAse esitatuna - EI.

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

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

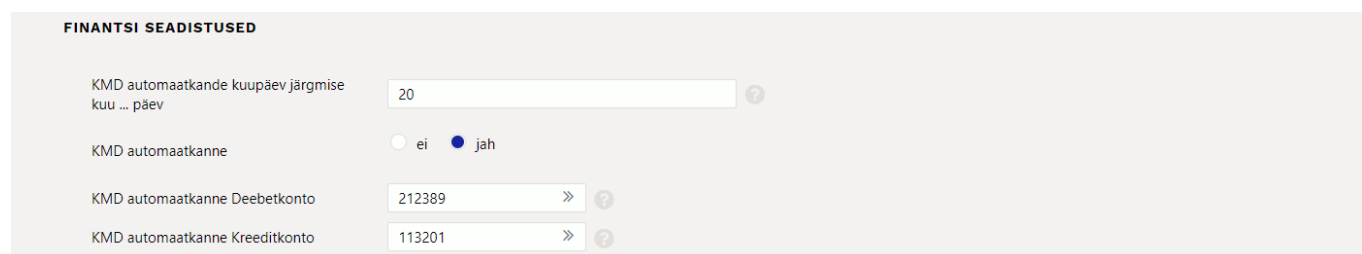
NB! Manuaalselt faili e-Maksuametisse üles laadides ei esitata aruannet lõplikult, vaid eeltäidetakse vajalikud väljad Maksuameti vormil. Üleslaadimise järgselt on võimalik veel aruannet e-Maksuametis täiendada, muuta, kustutada ning lõpuks ka esitada.

4. Käibedeklaratsiooni nupp "TEE KANNE"

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

4.1. Seadistamine

4.1.1. Süsteemiseadistused - Finantsi seadistused



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

4.2. Kasutamine

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

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

4.3. Näide

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

The screenshot shows the Directo system interface for creating a new entry ('Tee kanne'). The top navigation bar includes buttons like 'Kirjelda', 'ARUANNE', 'Trüki', and 'EKSPORT 2014-12KMD_INF1'. A red box highlights the 'Tee kanne' button, with a red arrow pointing to it. Below the navigation bar, the main content area shows the 'Finants - kanne FIN: 100168' form. The form includes fields for 'Tüüp' (FIN), 'Number' (100168), 'Aeg' (20.07.2022), and 'Seletus' (KMD 6/2022). There are also buttons for 'Kopeeri valitud', 'Kustuta valitud', 'Massasetaja', 'Aseta retsept', and 'Jaga ressursidelt'. A table below the form shows transaction details with columns for 'Nr', 'Konto', 'Objektid', 'Sisu', 'Deebet', 'Kreedit', 'Projekt', and 'Valuuta'.

5. Käibemaksugrupi käibedeklaratsioon

- Käibemaksugruppi kuuluvate ettevõtete baasisse 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 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 muutis: SUPER 11.09.2022 7:42:59

NR	Number	Tüüp	Nimi	Tekst	Klass	Kmkood	Sektsioon	Lisa	Automaatkanne
1	1	Tekst		 KÄIBEDEKLARATSIOOI					
2	2	Tekst		.					
3	10	Muutus	411001:499999	---- tavaline müük 20%	3(Deebet)	1 (20% määraga maksustatavad toir		A	
4	12	Muutus	212101+212102	---- Ettemaksud 20%	3(Deebet)	1 (20% määraga maksustatavad toir		A	
5	15	Muutus	411001:499999	---- 20% müük erikorra alusel</E	3(Deebet)	13 (20% käive KMS §-des 41 ja 42 s		A	
6	20	Muutus	111101:199999+212291.21	---- kauba ühendusesisene soet	4(Kreedit)	7 (Kauba ühendusesisene soetamin			
7	25	Muutus	111101:199999+212291.21	---- teenuse ühendusesisene soe	4(Kreedit)	8 (Teise liikmesriigi maksukohustusl			
8	30	Muutus	411001:499999	---- kauba või teenuse omatarve	3(Deebet)	17 (20% määraga maksustatav kaut			
9	35	Muutus	411101:199999+212291.21	---- erikorra alusel maksustatava	4(Kreedit)	10 (KMS §-s 41' sätestatud erikorra		B	
10	100	tehe	10+12+15+20+25+30+35	1 20% määraga maks	4(Kreedit)		(1) 20% määraga maksustatavad toimingud ja tehingud (1		
11	210	Muutus	411001:499999	---- tavaline müük 9%	3(Deebet)	9 (9% määraga maksustatavad toim		A	
12	212	Muutus	212101+212102	---- ettemaksud 9%	3(Deebet)	9 (9% määraga maksustatavad toim		A	
13	220	Muutus	411001:499999	---- kauba või teenuse omatarve	3(Deebet)	18 (9% määraga maksustatav kaubz			
14	300	tehe	210+212+220	2 9% määraga maksu	4(Kreedit)		(2) 9% määraga maksustatavad toimingud ja tehingud (Kl		
15	310	Muutus	411001:499999	---- tavaline müük 5%	3(Deebet)	31 (5% määraga maksustatavad toir		A	
16	311	Muutus	212101+212102	---- ettemaksud 5%	3(Deebet)	31 (5% määraga maksustatavad toir		A	
17	312	Muutus	411001:499999	---- kauba või teenuse omatarve	3(Deebet)	32 (5% määraga maksustatav kaubz			
18	330	tehe	310+311+312	2.1. 5% määraga mak	3(Deebet)		(2.1) 5% määraga maksustatavad toimingud ja tehingud (		
19	410	Muutus	411001:499999	---- Ühendusesisene kauba müü	3(Deebet)	0 (Kauba ühendusesisene käive (0%			
20	420	Muutus	411001:499999	---- Ühendusesisene teenuste m	3(Deebet)	2 (Teenuste ühendusesisene käive (			
21	430	Muutus	411001:499999	---- Eksport	3(Deebet)	6 (Eksport)			
22	500	tehe	410+420+430	3 0% määraga maksu	4(Kreedit)		(3) 0% määraga maksustatavad toimingud ja tehingud (Kl		
23	600	tehe	410+420	3.1 1) kauba ühendu	4(Kreedit)		(3.1) Kauba ühendusesisene käive ja teise liikmesriigi ma		
24	700	tehe	410	3.1.1 kauba ü			(3.1.1) Kauba ühendusesisene käive (KMD rida 3.1.1)		
25	800	tehe	430	3.2 2) kauba eksport			(3.2) Kauba eksport (KMD rida 3.2)		
26	900	Muutus	411001:499999	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	4 Käibemaks kokku (	4(Kreedit)				
31	1100			4.1 Impordilt tasumisek					
32	1110	Muutus	212351	---- Tasutud käibemaks (kohalik)	4(Kreedit)			B	
33	1140	Muutus	212368	---- Pöördkäibemaks	4(Kreedit)				
34	1200	Muutus	212351.212368	5 Kokku sisendkäiben	4(Kreedit)		(5) Kokku sisendkäibemaksusumma, mis on seadusega li		
35	1300	Muutus	212353	5.1.1) impordilt tasut	4(Kreedit)		(5.1) Impordilt tasutud või tasumisele kuuluv käibemaks (l		
36	1400	Muutus	212354+212357+212358	5.2.2) pähivara soet	4(Kreedit)		(5.2) Pähivara soetamisel tasutud või tasumisele kuuluv i	B	
37	1450	Muutus	212355+212357	5.3.3) ettevõtluses (1	4(Kreedit)		(5.3) Ettevõtluses (100%) kasutatava sõiduauto soetamisi	B	
38	1451	Muutus	931101	 ettevõtluses (	4(Kreedit)		(5.3) Ettevõtluses kasutatavate sõiduautode arv. (KMD rid		
39	1455	Muutus	212356+212358	5.4.4) osaliselt ettevõ	4(Kreedit)		(5.4) Osaliselt ettevõtluses kasutatava sõiduauto soetami	B	
40	1456	Muutus	931102	 osaliselt ettev	4(Kreedit)		(5.4) Osaliselt ettevõtluses kasutatavate sõiduautode arv.		
41	1500	tehe	20+25	6 Kauba ühendusesis	4(Kreedit)		(6) Kauba ühendusesisene soetamine ja teise liikmesriigi		
42	1600	tehe	20	6.1 kauba ühenduse	4(Kreedit)		(6.1) Kauba ühendusesisene soetamine (KMD rida 6.1)		
43	1700	tehe	35	7 Muu kauba soetami	4(Kreedit)		(7) Muu kauba soetamine ja teenuse saamine, mida maks		
44	1800	tehe	35	7.1 erikorra alusel m	4(Kreedit)		(7.1) Erikorra alusel maksustatava kinnisasja, metallijäätm		
45	1900	Muutus	411001:499999	8 Maksuvaba käive</S	3(Deebet)	12 (Maksuvaba käive (müük))	(8) Maksuvaba käive (KMD rida 8)		
46	2000	Muutus	411001:499999	9 Erikorra alusel maks	3(Deebet)	16 (Erikorra alusel maksustatava kin	(9) Erikorra alusel maksustatava kinnisasja, metallijäatme	A	
47	2100	Muutus		10 Täpsustused +</STI			(10) Täpsustused (+) (KMD rida 10)		
48	2200	Muutus		11 Täpsustused -</STR			(11) Täpsustused (-) (KMD rida 11)		
49	2300	tehe	1000-1200	Tas	4(Kreedit)				

7. Käibemaksukannete juhend

7.1. Kontod

Directo standardbaasi kontoplaani kontod:

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

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

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

Aeg: algus	01.04.2024	lõpp	30.04.2024	Objekt		Unik/täpsus	0.01	Kirjelda	  
Aruanne	KMD2024	Numbri tühist	(pole)	ARUANNE	Trüki	EKSPORT 2024KMD_INF1		Tee kanne	

KÄIBEDEKLARATSIOON

----	tavaline müük 22%	28 363.64
----	Ettemaksud 22%	0.00
----	22% müük eriorra alusel	0.00
----	kauba ühendusesisene soetamine	0.00
----	teenuse ühendusesisene soetamine	0.00
----	kauba või teenuse omatarve 22%	0.00
----	erikorra alusel maksustatava kinnisasja, metallijäätmete, väärismetalli ja metalltoodete soetamine (KMS § 41)	0.00
1	22% määraga maksustatavad toimingud ja tehingud	28 363.64
----	tavaline müük 20%	0.00
----	Ettemaksud 20%	0.00
1.1	20% määraga maksustatavad toimingud ja tehingud	0.00
----	tavaline müük 9%	0.00
----	ettemaksud 9%	0.00
----	kauba või teenuse omatarve 9%	0.00
2	9% määraga maksustatavad toimingud ja tehingud	0.00
----	tavaline müük 5%	0.00
----	ettemaksud 5%	0.00
----	kauba või teenuse omatarve 5%	0.00
2.1.	5% määraga maksustatavad toimingud ja tehingud	0.00
----	Ühendusesisene kauba müük	0.00
----	Ühendusesisene teenuste müük	0.00
----	Eksport	0.00
3	0% määraga maksustatavad toimingud ja tehingud, sh	0.00
3.1	1) kauba ühendusesisene käive ja teise liikmesriigi maksukohustuslasele / piiratud maksukohustuslasele osutatud teenuste käive kokku, sh	0.00
3.1.1	kauba ühendusesisene käive	0.00
3.2	2) kauba eksport, sh	0.00
3.2.1	käibemaksutagastusega müük reisijale	0.00
4	Käibemaks kokku (22% lahtrist 1 + 20% lahtrist 1.1 + 9% lahtrist 2 + 5% lahtrist 2.1)	6 240.00
4.1	Impordilt tasumisele kuuluv käibemaks	0.00
----	Tasutud käibemaks (kohalik)	4 780.00
----	Pöörkäibemaks	0.00
5	Kokku sisendkäibemaksu summa, mis on seadusega lubatud maha arvata, sh	4 780.00
5.1 1)	impordilt tasutud või tasumisele kuuluv käibemaks	0.00
5.2 2)	põhivara soetamiselt tasutud või tasumisele kuuluv käibemaks	0.00
5.3 3)	ettevõtluses (100%) kasutatava sõiduauto soetamiselt ja sellise sõiduauto tarbeks kaupade soetamiselt ja teenuste saamiselt tasutud või tasumisele kuuluv käibemaks	0.00
	ettevõtluses (100%) kasutatavate sõiduautode arv	0.00
5.4 4)	osaliselt ettevõtluses kasutatava sõiduauto soetamiselt ja sellise sõiduauto tarbeks kaupade soetamiselt ja teenuste saamiselt tasutud või tasumisele kuuluv käibemaks	0.00
	osaliselt ettevõtluses kasutatavate sõiduautode arv	0.00
6	Kauba ühendusesisene soetamine ja teise liikmesriigi maksukohustuslaselt saadud teenused kokku, sh	0.00
6.1	kauba ühendusesisene soetamine	0.00
7	Muu kauba soetamine ja teenuse saamine, mida maksustatakse käibemaksuga, sh	0.00
7.1	erikorra alusel maksustatava kinnisasja, metallijäätmete, väärismetalli ja metalltoodete soetamine (KMS § 41)	0.00
8	Maksuvaba käive	0.00
9	Erikorra alusel maksustatava kinnisasja, metallijäätmete, väärismetalli ja metalltoodete käive (KMS § 41) ning teises liikmesriigis paigaldatava või kokkupanitava kauba maksustatav väärtus	0.00
10	Täpsustused +	0.00
11	Täpsustused -	0.00
	Tasumisele kuuluv või enamakstud (-) käibemaks (lahter 4 + lahter 4.1 - lahter 5 + lahter 10 - lahter 11)	1 460.00

Bilansis olevate käibemaksukontode muutus	1 460.00
kontroll - erinevus bilansi ja KMD vahel	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/tapsus 0,01   

Aruanne KMD2024 Numbrid tühi (pole)

KÄIBEDEKLARATSIOON

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

Konto	Konto nimetus	Deebet	Kreedit
212389	Käibemaksu deklareeritud võlg	1460,00	
113201	Maksude ettemaksed		1460,00

- Kui tekiks 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:

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
lõpp	31.05.2024	Periood		Aruanne ARU
Ühik/täpsus	0,01	Keel		Kirjelda
		Tükelda		
☒ kontod	☒ aeg	☒ kokku	☒ muutus	☐ nulliga
☐ (Laiali)	☐ objektid nimega	☐ tasemed	☐ pöördtabel	☐ saldeerimata
				Trüki Meil ARUANNE
VARAD				
Käibevara				
Raha ja pangakontod	01.05.2024	muutus	31.05.2024	
111101 Kassa	0.00	-100.00	-100.00	
111201 Pangakonto	8 701.34	-110.00	8 591.34	
111282 Raha teel	0.00	100.00	100.00	
111401 Lühiajalised paigutused kõrge likviidsusega fondidesse	100.00	0.00	100.00	
Kokku Raha ja pangakontod	8 801.34	-110.00	8 691.34	
Nõuded ja ettemaksed LA	01.05.2024	muutus	31.05.2024	
113101 Nõuded ostjate vastu	34 603.64	12 200.00	46 803.64	
113201 Maksude ettemaksed	0.00	-1 460.00	-1 460.00	
Kokku Nõuded ja ettemaksed LA	34 603.64	10 740.00	45 343.64	
Varud	01.05.2024	muutus	31.05.2024	
114501 Ettemaksed varude eest	1 000.00	0.00	1 000.00	
Kokku Varud	1 000.00	0.00	1 000.00	
Käibevarakokku	44 404.98	10 630.00	55 034.98	
Põhivara	01.05.2024	muutus	31.05.2024	
Materiaalne põhivara	01.05.2024	muutus	31.05.2024	
125399 Muude seadmete akumulieeritud kulum	-1 333.33	0.00	-1 333.33	
125492 Masinad ja seadmed	80 000.00	0.00	80 000.00	
Kokku Materiaalne põhivara	78 666.67	0.00	78 666.67	
Põhivarakokku	78 666.67	0.00	78 666.67	
VARAD KOKKU	123 071.65	10 630.00	133 701.65	
KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL				
Kohustused				
Lühiajalised kohustused	01.05.2024	muutus	31.05.2024	
Võlad ja ettemaksed	01.05.2024	muutus	31.05.2024	
212101 Ostjate ettemaks	1 000.00	0.00	1 000.00	
212211 Hankijatele tasumata arved	124 107.27	122.00	124 229.27	
212351 Käibemaks ostuarvetelt 20%	-22 566.72	-22.00	-22 588.72	
212371 Käibemaks müügiarvetelt 20%	7 868.03	2 200.00	10 068.03	
212389 Käibemaksu deklareeritud võlg	0.00	-1 460.00	-1 460.00	
Kokku Võlad ja ettemaksed	110 408.58	840.00	111 248.58	
Lühiajalised kohustused kokku	110 408.58	840.00	111 248.58	
Pika-ajalised kohustused				
Kokku kohustused	110 408.58	840.00	111 248.58	
Omakapital				
Aruandeaasta kasum (kahjum)	12 663.07	9 790.00	22 453.07	
Omakapital kokku	12 663.07	9 790.00	22 453.07	
KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL KOKKU	123 071.65	10 630.00	133 701.65	

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

7.3. Aastavahetuse toimingud

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

Vahekandeg (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 vahekandeg vii kõik käibemaksu kontod nulli ja kokku võla saldo pane kontole Krediid 212381 „Käibemaksu tasumine“.
- Kui 31.12.20XX seisuga jääb **ettemaksu saldo**, siis vahekandeg 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 Kirjeld

lõpp 31.12.2024 Periood Objekt Tase Projekt

Ühikühendus 0,01 Keel Tükeld

☒ kontod ☒ aeg ☒ kokku ☒ muutus ☐ nulliga ☐ saldeerimata

☐ (Laiali) ☐ objektid nimega ☐ tasemed ☐ pöördtabel

VARAD		01.01.2024	muutus	31.12.2024
Käibevara				
Raha ja pangakontod				
111001 Kassa		0.00	-100.00	-100.00
111201 Pangakonto		9 801.34	-1 210.00	8 591.34
111282 Raha teel		0.00	100.00	100.00
111401 Lühiajalised paigutused kõrge likviidsusega fondidesse		0.00	100.00	100.00
Kokku Raha ja pangakontod		9 801.34	-1 110.00	8 691.34
Nõuded ja ettemaksed LA				
113101 Nõuded ostjate vastu		0.00	117 345.65	117 345.65
Kokku Nõuded ja ettemaksed LA		0.00	117 345.65	117 345.65
Varud				
114501 Ettemaksed varude eest		0.00	1 000.00	1 000.00
Kokku Varud		0.00	1 000.00	1 000.00
Käibevarakokku		9 801.34	117 235.65	127 036.99
Põhivara				
Materiaalne põhivara				
125399 Muude seadmete akumulatsioonid kulum		0.00	-1 333.33	-1 333.33
125492 Masinad ja seadmed		0.00	80 000.00	80 000.00
Kokku Materiaalne põhivara		0.00	78 666.67	78 666.67
Põhivarakokku		0.00	78 666.67	78 666.67
VARAD KOKKU		9 801.34	195 902.32	205 703.66
KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL				
Kohustused				
Võlad ja ettemaksed				
212101 Ostjate ettemaks		1 000.00	0.00	1 000.00
212211 Hankijatele tasumata arved		0.00	124 229.27	124 229.27
212351 Käibemaks ostuarvetelt 20%		-186.72	-22 402.00	-22 588.72
212371 Käibemaks müügiarvetelt 20%		1 628.03	21 160.69	22 788.72
Kokku Võlad ja ettemaksed		2 441.31	122 987.96	125 429.27
Lühiajalised kohustused kokku		2 441.31	122 987.96	125 429.27
Pikaajalised kohustused		2 441.31	122 987.96	125 429.27
Omakapital				
Aruandeaasta kasum (kahjum)		7 360.03	72 914.36	80 274.39
Omakapital kokku		7 360.03	72 914.36	80 274.39
KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL KOKKU		9 801.34	195 902.32	205 703.66

Vahekanne 100001

Salvestatud

NUMBER 100001 Aeg 31.12.2024 Objekt Tekst

Deebet 22788.72 Krediid 22788.72 Saldo 0

DOKUMENDI TÄITJA

☐ Objekti ☐ Projekti ☐ Kliendi ☐ Hankija

Massaetaja

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

kontod nullitakse

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

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

Bilanss

ARU

Aeg algus01.01.2025

Võrreldav

Valuuta

Aruanne ARU

Kirjelda

(lisaväli)

lõpp31.12.2025

Periood

Objekt

Tase

Projekt

(lisaväli)

Ühik/täpsus0,01

Keel

Tükelda

(lisaväli)

☒ kontod

☒ aeg

☒ kokku

☒ muutus

☐ nulliga

☐ saldeerimata

(Laiali)

☐ objektid nimega

☐ tasemed

☐ pöördtabel

Trüki

Meil

ARUANNE

VARAD

Käibevara

Raha ja pangakontod

01.01.2025

muutus

31.12.2025

111101	Kassa	-100.00	0.00	-100.00
111201	Pangakonto	8 591.34	0.00	8 591.34
111282	Raha teel	100.00	0.00	100.00
111401	Lühiajalised paigutused kõrge likviidsusega fondidesse	100.00	0.00	100.00
Kokku Raha ja pangakontod		8 691.34	0.00	8 691.34

Nõuded ja ettemaksed LA

01.01.2025

muutus

31.12.2025

113101	Nõuded ostjate vastu	117 345.65	0.00	117 345.65
Kokku Nõuded ja ettemaksed LA		117 345.65	0.00	117 345.65

Varud

01.01.2025

muutus

31.12.2025

114501	Ettemaksed varude eest	1 000.00	0.00	1 000.00
Kokku Varud		1 000.00	0.00	1 000.00

Käibevarakokku

127 036.99

0.00

127 036.99

Põhivara

Materiaalne põhivara

01.01.2025

muutus

31.12.2025

125399	Muude seadmete akumuleeritud kulum	-1 333.33	0.00	-1 333.33
125492	Masinad ja seadmed	80 000.00	0.00	80 000.00
Kokku Materiaalne põhivara		78 666.67	0.00	78 666.67

Põhivarakokku

78 666.67

0.00

78 666.67

VARAD KOKKU

205 703.66

0.00

205 703.66

KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL

Kohustused

Lühiajalised kohustused

Võlad ja ettemaksed

01.01.2025

muutus

31.12.2025

212101	Ostjate ettemaks	1 000.00	0.00	1 000.00
212211	Hankijatele tasumata arved	124 229.27	0.00	124 229.27
212381	Käibemaksu tasumine	200.00	0.00	200.00
Kokku Võlad ja ettemaksed		125 429.27	0.00	125 429.27

Lühiajalised kohustused kokku

125 429.27

0.00

125 429.27

Pika-ajalised kohustused

Kokku kohustused

125 429.27

0.00

125 429.27

Omakapital

Aruandeaasta kasum (kahjum)

80 274.39

0.00

80 274.39

Omakapital kokku

80 274.39

0.00

80 274.39

KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL KOKKU

205 703.66

0.00

205 703.66

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

Uus

Salvesta

Kopeeri

Jäta

Kustuta

Meili

Trüki

Manused

Perioodiseeri

Loo miinuskanne

Finants - kanne

Uus

Tüüp

Number

Aeg

Viide

Seletus

FIN

FIN

20.01.2025

KMD 2024/12 tasumine

Deebet

200.00

Kreedit

200.00

Vahe

0.00

Massasetaja...

Aseta retsept

Jaga ressursidelt

Nr

Konto

Objektid

Projekt

Sisu

Deebet

Kreedit

KM

Aeg

Klient

Hankija

Ressur

1	111201			Pangakonto - KMD 2024/12 tasumine		200.00					
2	212381			Käibemaksu tasumine - KMD 2024/12 tasumine	200.00						

From:

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

Permanent link:

<https://wiki.directo.ee/et/kaibemaks?rev=1739116789>

Last update:

2025/02/09 17:59

