Sisukord

Kasutatud kauba müügi maksustamise erikord (KMS §41) 3
1. Erikorrast üldiselt 3
2. Käibemaksukoodid ja kontode seadistused 4
3. Arve väljatrükk 4
4. Finantskanded 7
5. KMD kirjeldus 7

Kasutatud kauba müügi maksustamise erikord (KMS §41)

1. Erikorrast üldiselt

Kasutatud kaupade müügi erikorra olemus on marginaali maksustamine, st maksustatakse üksnes maksukohustuslase poolt **kauba hinnale lisatud osa**. Kauba edasimüügi tehingu maksustatav väärtus on kauba müügi- ja ostuhinna vahe ehk **kasumimarginaal**, mida on vähendatud selles sisalduva käibemaksu võrra. Kuna marginaal on brutosumma ja sisaldab käibemaksu, tuleb see käibe maksustatava väärtuse leidmiseks jagada 1,22-ga.

Konkreetse tehingu tulude ja kulude jälgimiseks on soovitav võtta kasutusele projektid.

Loe lähemalt:Kasutatud kauba maksustamise erikord

Marginaali maksustamise puhul on soovituslik **müügid ja seotud kaubakulu kanda läbi ühe müügikonto**.

- Müügiarvel peab kasutama käibemaksumäära 0% ja viidet *„Kasuminormi maksustamise kord – kasutatud kaubad”*.
- Ostuarvel ei tohi käibemaksu tagasi arvestada.
- Directos lüüakse ühel kasumiaruande kontol kokku kasutatud kauba tulud ja kulud ning kasumimarginaali kohta tehakse käsitsi finantskanne.

Näide:

Ostuarve 500 €
Müügiarve 1 000 €
Kasum 500€
Käibe maksustatav väärtus on 500/1.22 = **409,84 €**
Käibemaks **90,16 €**

Müügiarve kanded (kasutada kmk, mille väärtus on 0%)
D/ Nõuded ostjate vastu 1 000€
K/ Müük erikorra alusel 1 000€

INF A osas tuleb käsitsi parandada lahtrit 8 - sisestada kasumi summa ilma käibemaksuta.

A-osa ANDMED VÄLJASTATUD ARVETE KOHTA										
Aasta 2025					Maksustamisperiood 2					
Nr	Tehingu- partneri registri- või isikukood	Tehingupartneri nimi	Arve number	Arve kuupäev	Arve kogusumma ilma käibemaksuta	Maksumäär	Arvel märgitud kauba ja teenuse maksustatav väärtus *	Maksustamisperioodil vormi KMD lahtrites 1 ja 2 kajastatud maksustatav käive	Erisuse kood	Klient kokku
1	10237832	Bank Demo	100028	10.02.2025	1000.00	22erikord		1000.00	01	1000.00

Kaubakulu kanded (km tagasi ei arvesta):
D/ Müük erikorra alusel 500€
K/ Ladu 500€

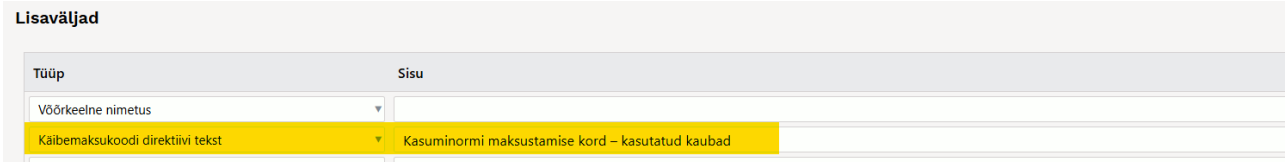
Kasumi ja käibemaksu kohta finantskanne:

D/ Müük erikorra alusel 500 €
K/ Erikorra maksustatav väärtus 409,84 (kasutada **kmk 22%**)
K/ Müügi käibemaks 22% 90,16€

2. Käibemaksukoodid ja kontode seadistused

Müügitulu kajastamiseks võiks süsteemis olla 2 eraldi kontot ja käibemaksukoodi. Ühel toimub tulude ja kulude arvestus brutosummades ning sellelt kontolt jookseb välja perioodi marginaal ehk kasum ning teine konto on kasumimarginaalilt käibemaksu summa arvutamiseks ja see konto tuleb lisada KMD kirjeldusse sektsiooni 1.

- Tee eraldi käibemaksukood kasutatud kaupade müügi jaoks (kasutada arvel) - loe lähemalt 2.1 Näiteid erisuse ja erikorra seadistamise kohta. Käibemaksukoodi lisaväljade all lisa külge õige käibemaksu direktiivi tekst

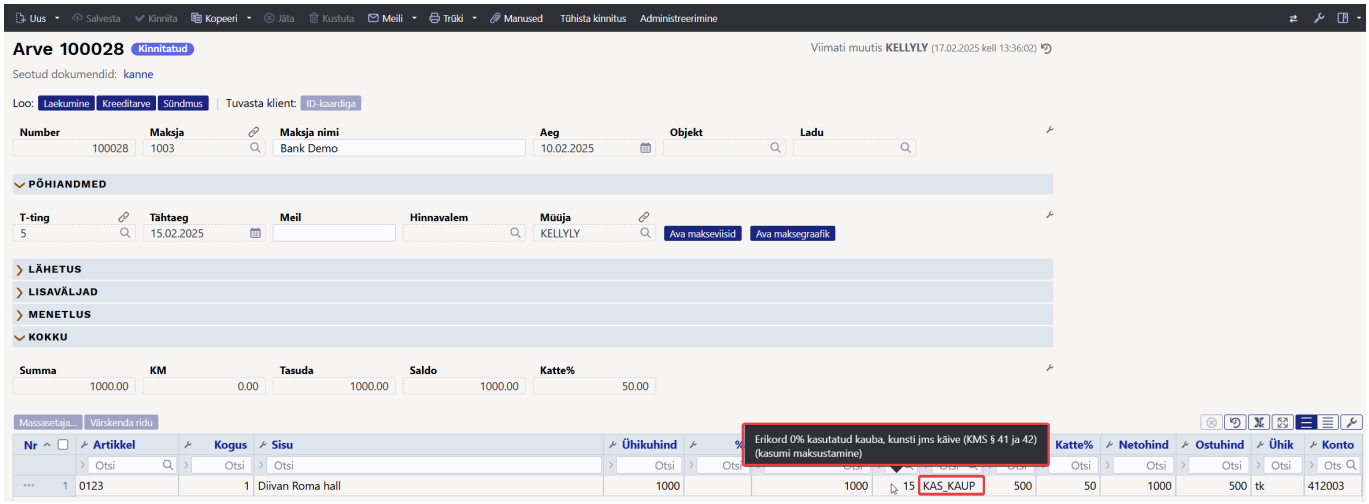


- Tee eraldi käibemaksukood kasutatud kauba marginaali jaoks (kasutada finantskandel) - näiteks: **'Erikord 22% kasumi maksustamine (KMS §-des 41 ja 42 sätestatud erikorra alusel maksustatav käive)', standardkäibemaksu määraga 22%**, nt. kood 16.
- Lisa kontoplaani uus konto müükide ja ostude arvestamiseks - näiteks: 412003, **'Kasutatud kauba müük erikorra alusel'**
- Lisa kontoplaani uus konto marginaali arvestuseks ja maksustamiseks - näiteks: 412011, **'Kasutatud kauba erikorra maksustatav väärtus'**.
- Tee eraldi objekt kasutatud kauba müügile - näiteks **'KAS_KAUP'**.

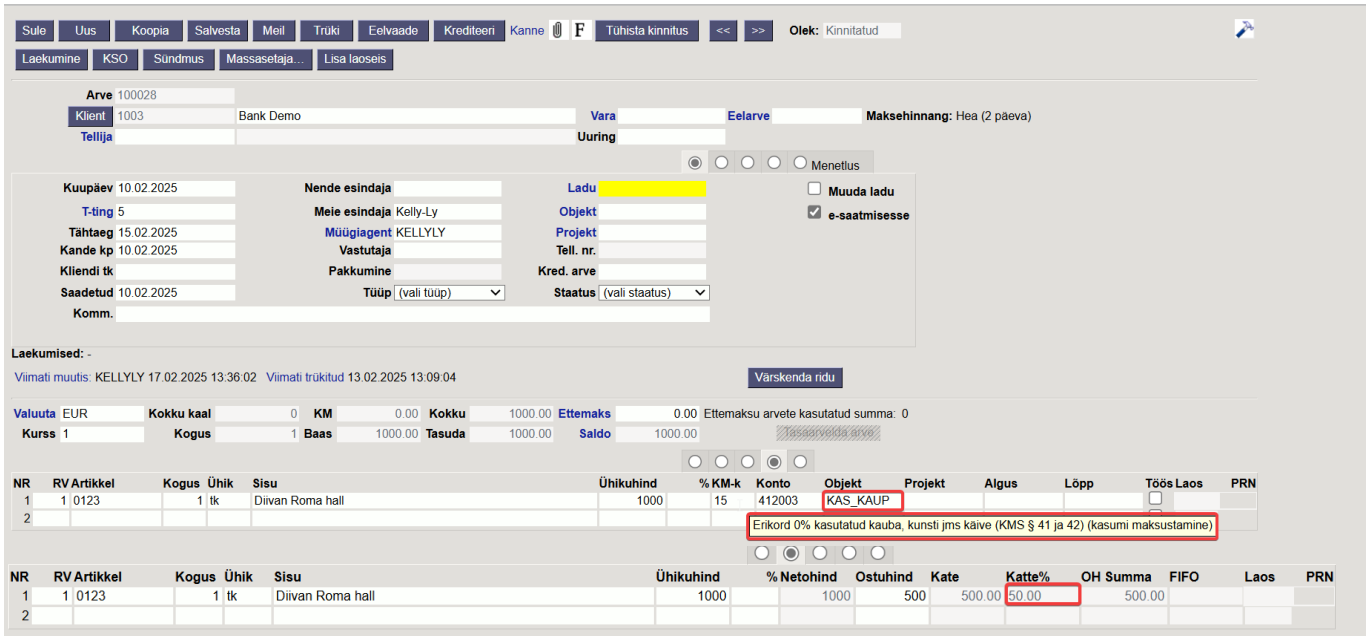
3. Arve väljatrükk

Peale 2. peatüki käibemaksukoodide ja kontode seadistuste järgimist valime arvele kasutatud kauba, sisestame kasutatud kauba müügi objekti ja käibemaksukoodi. Arvel näeb ka katte %.

Arve uuel kujundusel:



Arve vanal kujundusel:



Müügiarve väljatrükk peaks välja nägema selline:

Maksja: **Bank Demo**
KMKR:
Kontaktisik:

Saaja: **Bank Demo**

Arve 100028

Kuupäev: 10.02.2025
Tasumistingimus: 5 pv neto
Tasumistähtaeg: 15.02.2025
Viivis: 0%

Lähetusaeg:

Lehekülg: 1 / 1

Kood	Nimetus	Kogus	Ühik	Hind	Summa	KM%
0123	Diivan Roma hall	1	tk	1 000.00	1 000.00	0*

Arve koostas: Kelly-Ly
E-mail: kelly-

** Kasuminormi maksustamise kord – kasutatud kaubad*

KM%	Neto	KM	Kokku
0%*	1 000.00	0.00	1 000.00
	1 000.00	**0.00**	**1 000.00**
		Tasuda (EUR):	**1 000.00**

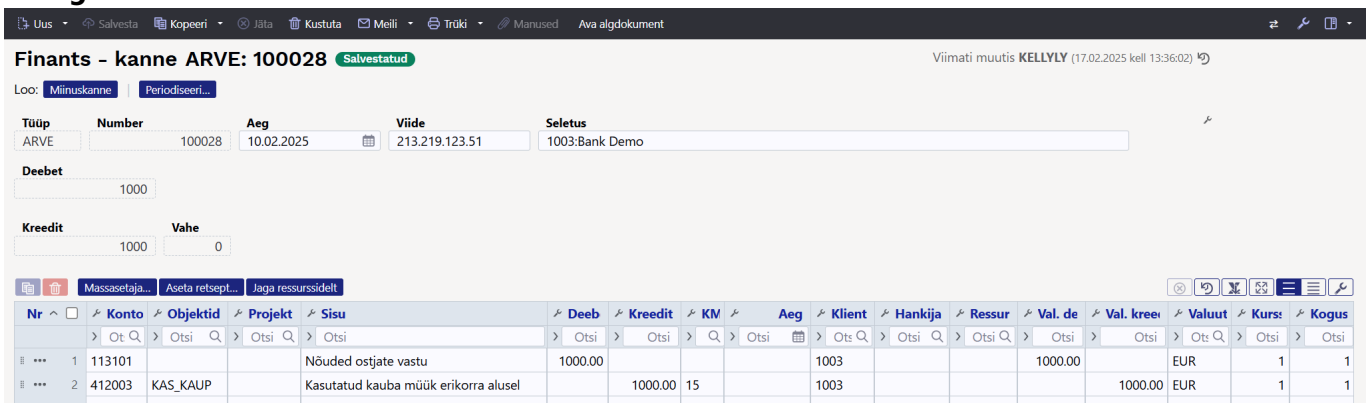
Demobaas OÜ
Reg. nr:
KMKR nr:
Aadress:

E-post:
Telefon:

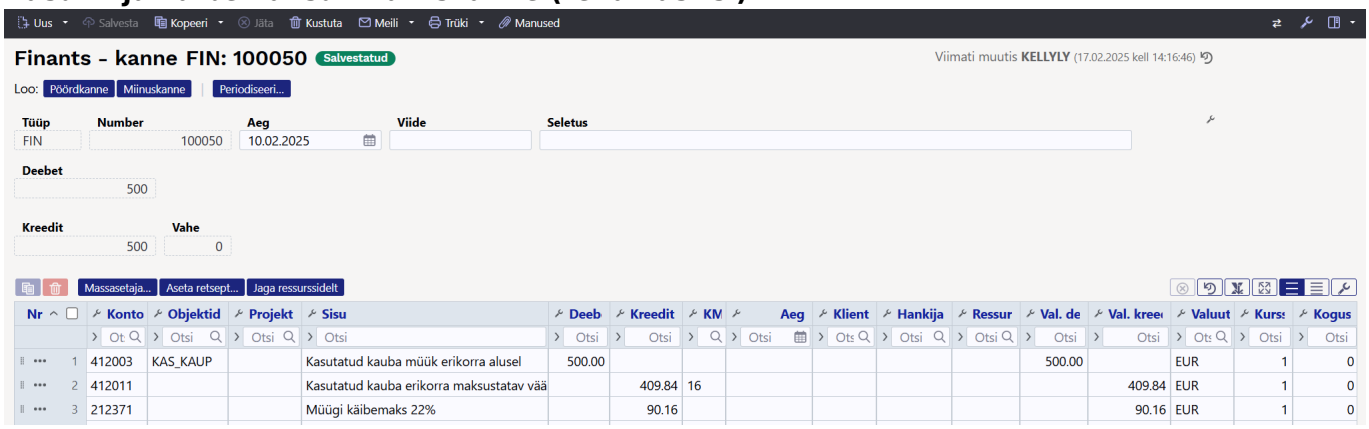
:
SWIFT/BIC: EKRDEE22

4. Finantskanded

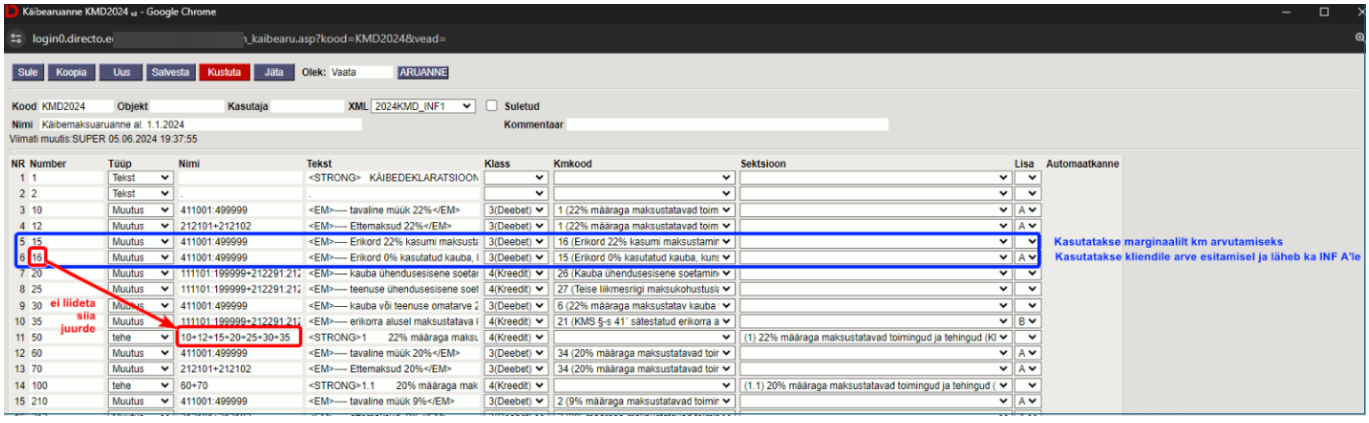
Müügiarve kanne



Kasumi ja käibemaksu finantskanne (teha käsitsi):



5. KMD kirjeldus



From:
https://wiki.directo.ee/ - **Directo Help**

Permanent link:
https://wiki.directo.ee/et/kasutatud_kauba_mueuegi_maksustamise_erikord_kms_41?rev=1741247059

Last update: **2025/03/06 09:44**