Table of Contents

Metallitoodete siseriiklik pöördkäibemaksustamise erikord (KMS §41¹) 3
1. Metallitoodete müümine 3
1.1. Käibemaksukood 3
1.2. Arve ja väljatrükk 5
1.3 KMD kirjeldus 6
2. Metallitoodete ostmine 7
2.1. Käibemaksukood 7
2.2 KMD kirjeldus 8

Metallitoodete siseriiklik pöördkäibemaksustamise erikord (KMS §41¹)

Kuni 2016. aasta lõpuni rakendati siseriiklikku pöördkäibemaksu erikorda metallijäätmete, väärismetalli ja kinnisasja ostu-müügi tehingute puhul. Alates 01.01.2017 laiendati seda käibemaksu erikorda ka uute metalltoodete ost-müügi tehingutele.

Siseriiklikku pöördmaksustamist peab rakendama ainult kahe Eesti käibemaksukohustuslase vahelisele tehingule. Metalltoodete müük eraisikutele või mittekäibemaksukohustuslastele isikutele on tavapärane müük tavapärase käibemaksumääraga.

Käibemaksu erikorra rakendamisel koostab kauba müüja ostjale müügiarve 22% käibemaksuga ja lisab arvele tekstiviite „Siseriiklik pöördmaksustamine vastavalt KMS §41¹“ (või muu analoogne tekst). Müüja peab veenduma, et ostja käibemaksukohustuslase number on kehtiv tehingu kuupäeval. Arvel peab muuhulgas olema kauba soetaja nimi, aadress ja käibemaksukohustuslasena registreerimise number (alus: KMS §37 lg7 p4). Ostja tasub müüjale arve käibemaksuta summa, sõltumata makseviisist ja tehingu väärtusest.

Müüja deklareerib tehingu käibemaksuta summa käibedeklaratsioonil informatiivses lahtris 9 ja ei täida lahtrit 1. Kui antud ostjaga on kuu tehingute summa ilma käibemaksuta vähemalt 1000 eurot, siis lisab müüja need müügiarved KMD INF A-osale **erisuse koodiga „02“**.

Ostja deklareerib tehingu summa käibedeklaratsioonil:

- käibemaksuta summa lahtris 1,
- käibemaksu summa lahtrites 4 ja 5,
- käibemaksuta summa informatiivsetes lahtrites 7 ja 7.1 .

Juhul kui tehingupartneriga kuu tehingute summa ilma käibemaksuta on vähemalt 1000 eurot, siis lisatakse need ostuarved KMD INF B-osale, **erisuse koodiga „12“**.

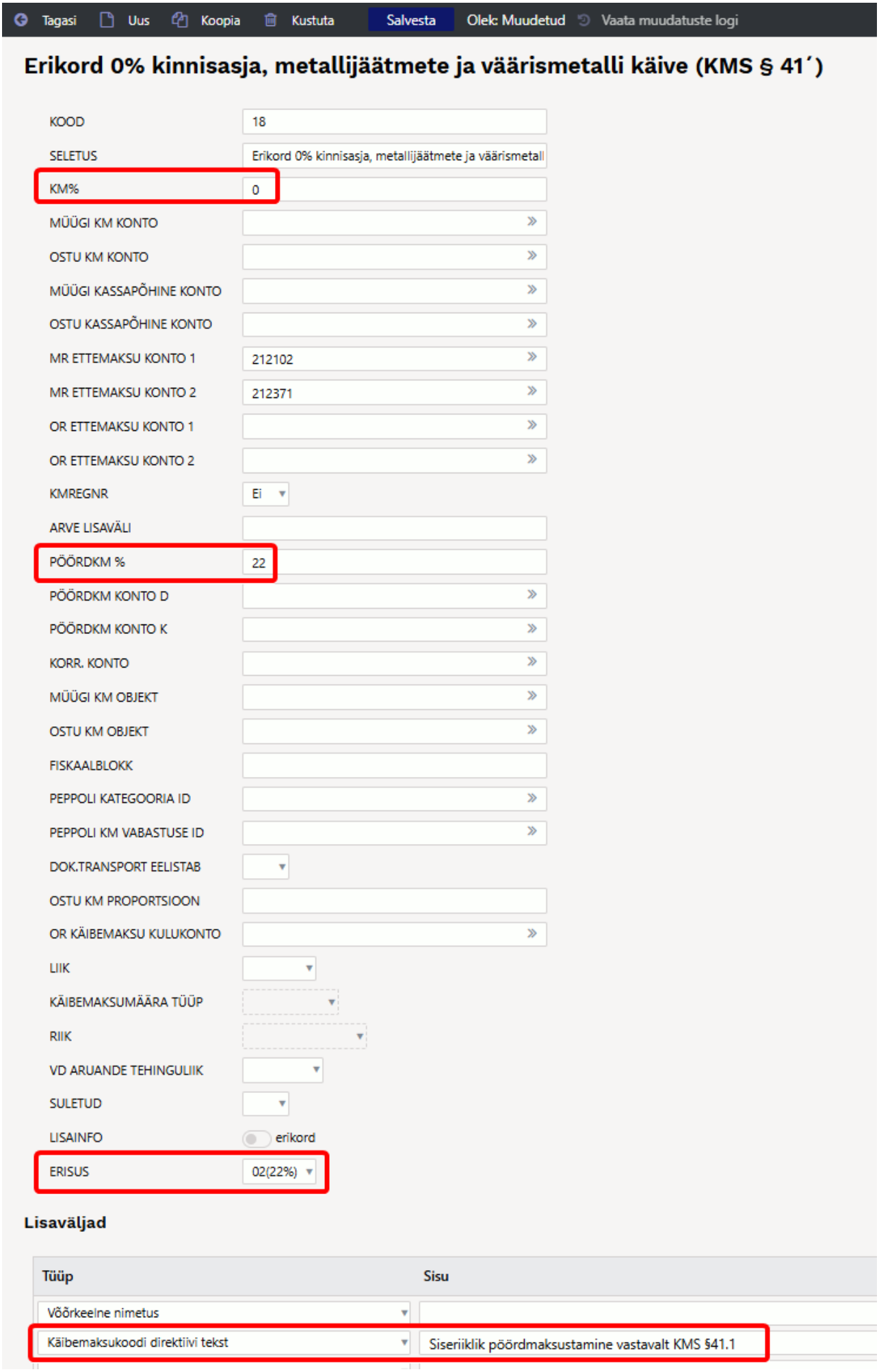
Loe lähemalt siit

1. Metallitoodete müümine

1.1. Käibemaksukood

Metallitoodete pöördmaksustamise käibemaksu jaoks tuleb luua uus käibemaksukood (Directo standardbaasis KMK 18).

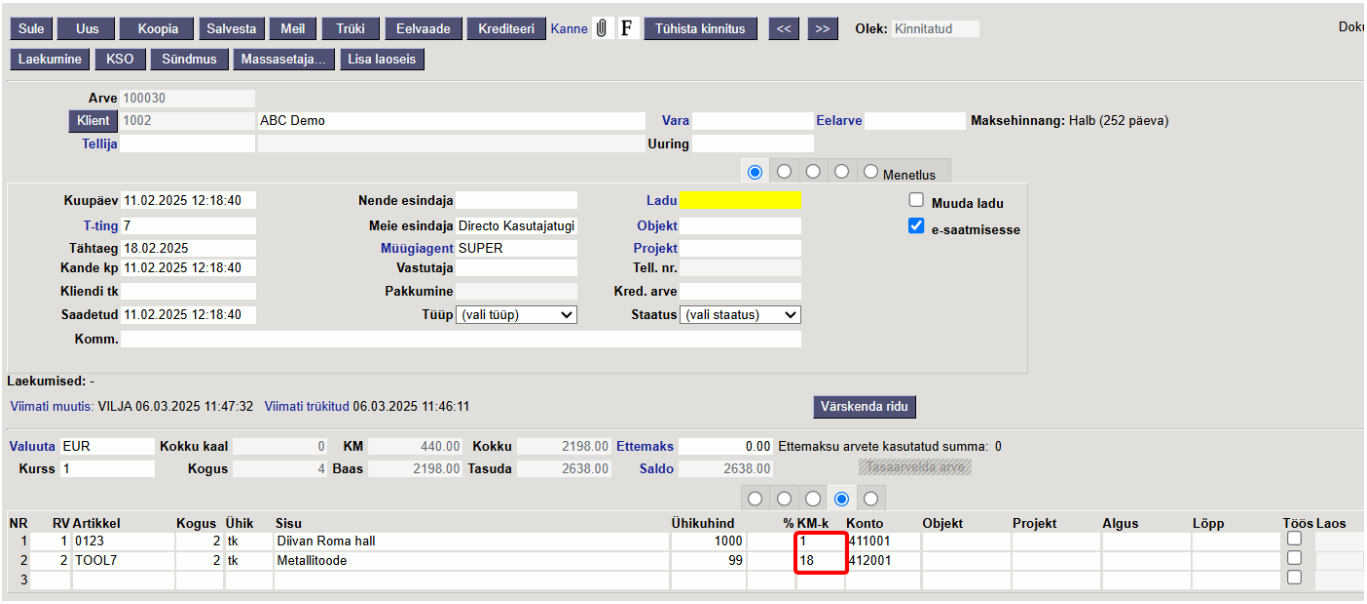
- Selleks, et arve summa ei muutuks, peab käibemaksukoodil olema **käibemaksumäär 0%**, kuid arve väljatrükil tuleb käibemaksu näidata ning selle pärast kirjuta käibemaksukoodi kaardil **pöördkm % lahtrisse „22”**. Pöördkm konto D ja K mitte täita!
- **Erisuse** koodiks lisada **02(22%)**. Loe lisaks käibemaksukoodide erisuse seadistamise kohta [https://wiki.directo.ee/et/finkm#naeiteid_erisuse_ja_erikorra_seadistamise_kohta|2.1 Näiteid erisuse ja erikorra seadistamise kohta]]
- Käibemaksukoodi lisaväljade all lisa külge õige käibemaksu **direktiivi tekst**.


Tagasi
Uus
Koopia
Kustuta
Salvesta
Olek: Muudetud
Vaata muudatuste logi
Erikord 0% kinnisasja, metallijäätmete ja väärismetalli käive (KMS § 41´)
KOOD
18
SELETUS
Erikord 0% kinnisasja, metallijäätmete ja väärismetall
KM%
0
MÜÜGI KM KONTO
OSTU KM KONTO
MÜÜGI KASSAPÕHINE KONTO
OSTU KASSAPÕHINE KONTO
MR ETTEMAKSU KONTO 1
212102
MR ETTEMAKSU KONTO 2
212371
OR ETTEMAKSU KONTO 1
OR ETTEMAKSU KONTO 2
KMREGNR
Ei
ARVE LISAVÄLI
PÖÖRDKM %
22
PÖÖRDKM KONTO D
PÖÖRDKM KONTO K
KORR. KONTO
MÜÜGI KM OBJEKT
OSTU KM OBJEKT
FISKAALBLOKK
PEPPOLI KATEGOORIA ID
PEPPOLI KM VABASTUSE ID
DOK.TRANSPORT EELISTAB
OSTU KM PROPORTSIOON
OR KÄIBEMAKSU KULUKONTO
LIIK
KÄIBEMAKSUMÄÄRA TÜÜP
RIIK
VD ARUANDE TEHINGULIIK
SULETUD
LISAINFO
erikord
ERISUS
02(22%)
Lisaväljad
Tüüp
Sisu
Võõrkeelne nimetus
Käibemaksukoodi direktiivi tekst
Siseriiklik pöördmaksustamine vastavalt KMS §41.1

1.2. Arve ja väljatrükk

Pöördmaksustamise korra alla minevad tooted võivad olla ühel arve koos muude toodetega, seega ühel arvel tohivad olla koos nii käibemaksuga kui ka pöördmaksustatavad tooted.

Näide, kus arvel on korraga 22% määraga maksustatav toode (KMk 1) ning 0% erikorra alusel maksustatav metallitoode (KMk 18).



Kuna tegemist on siseriikliku pöördmaksustamisega, siis peab arvel informatiivsel eesmärgil metallitoote km% ja KM summat näitama, kuigi see tasumisele ei kuulu ehk **Tasuda summasse ei liitu**. Kasutades Directo standardset „Arve (PDF)" või „Arve (PDF) ridadega" väljatrükki, saad vastava väljatrüki. Süsteem annab õige väljatrüki, kui arvel kasutatud käibemaksukoodil on valitud **erisus 02(22%)**.

Kui sobivat väljatrükki pole, tuleb muuta (või lasta Directol muuta) arve väljatrükki. Kasutades eelmises punktis loodud käibemaksukoodi, lisatakse vajalik käibemaks trükivormile. St. arvele endale seda käibemaksu ei lisata vaid esitatakse ainult väljatrükil. Reskontrosse läheb seega ilma käibemaksuta summa (mille laekumist oodataksegi). Lisaks tuleb väljatrükile lisada märkus, millise käibemaksuseaduse paragraafi alusel arvet pöördkäibemaksustakse.

Müügiarve väljatrükk näeb välja selline:

Maksja: **ABC Demo**
Türi tn 16
11314 Kesklinna linnaosa, Tallinn, Harju maakond

Kontaktisik:

Saaja: **ABC Demo**
Türi tn 16
11314 Kesklinna linnaosa, Tallinn, Harju maakond

Arve **100030**

Kuupäev: 11.02.2025
Tasumistingimus: 7 pv neto
Tasumistähtaeg: 18.02.2025
Viivis: 0%

Lähetusaeg:

Lehekülg: 1 / 1

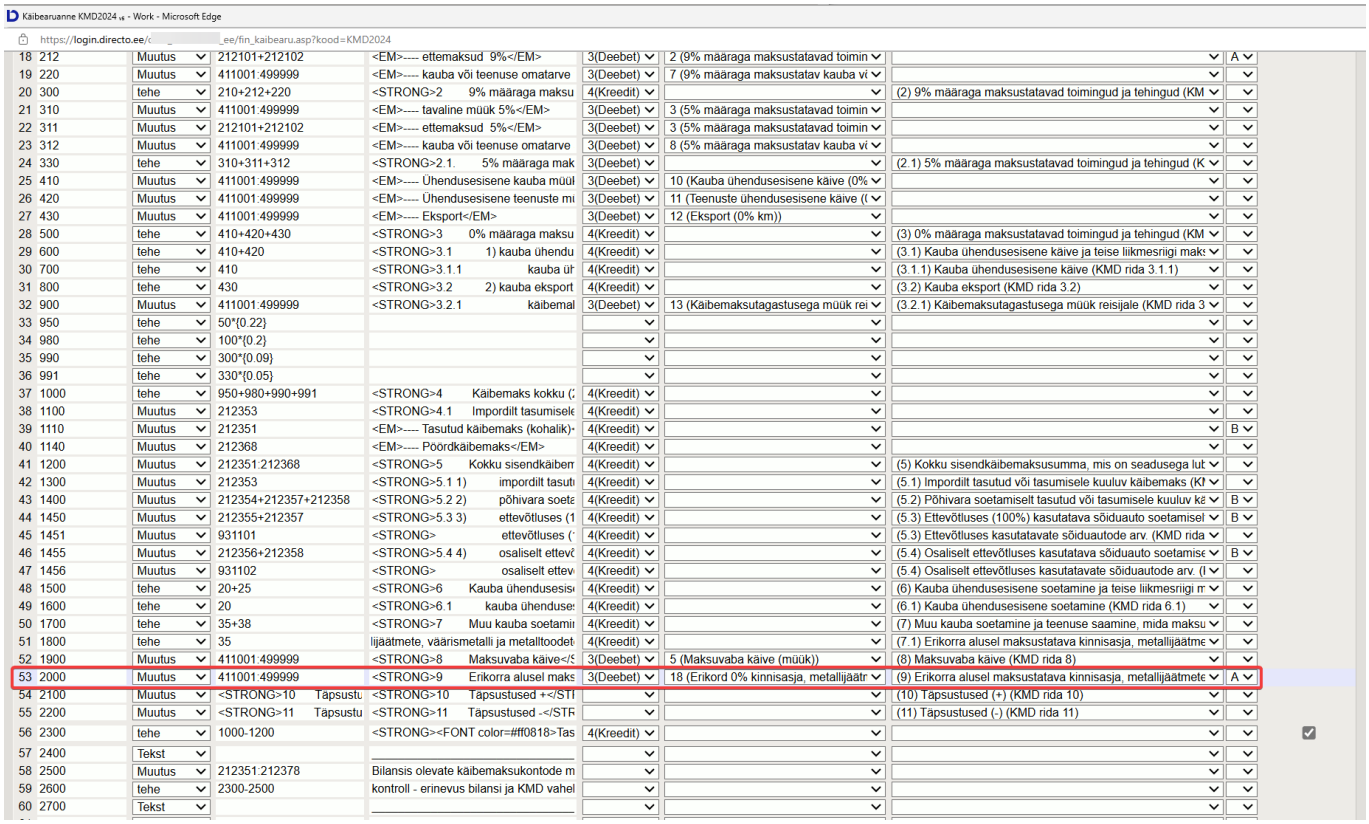
Kood	Nimetus	Kogus	Ühik	Hind	Summa	KM%
0123	Diivan Roma hall	2	tk	1 000.00	2 000.00	22
TOOL7	Metallitoode	2	tk	99.00	198.00	22*

		KM%	Neto	KM	Kokku
		22%	2 000.00	440.00	2 440.00
	** Siseriiklik pöördmaksustamine vastavalt KMS §411 "*	22%*	198.00	43.56	198.00
Arve koostas:	Directo Kasutajatugi		**2 198.00**	**483.56**	**2 638.00**
E-mail:	info@directo.ee			**Tasuda (EUR):**	**2 638.00**

informatiivne km summa

1.3 KMD kirjeldus

Müüja deklareerib tehingu käibemaksuta summa käibedeklaratsioonil informatiivses lahtris 9 ja ei täida lahtrit 1.



18	212	Muutus	212101+212102	<EM>---- ettemaksud 9%</EM>	3(Deebet)	2 (9% määraga maksustatavad toimin		A
19	220	Muutus	411001:499999	<EM>---- kauba või teenuse omatarve	3(Deebet)	7 (9% määraga maksustatav kauba vi		
20	300	tehe	210+212+220	<STRONG>2 9% määraga maksu	4(Kreedit)		(2) 9% määraga maksustatavad toimingud ja tehingud (KM	
21	310	Muutus	411001:499999	<EM>---- tavaline müük 5%</EM>	3(Deebet)	3 (5% määraga maksustatavad toimin		
22	311	Muutus	212101+212102	<EM>---- ettemaksud 5%</EM>	3(Deebet)	3 (5% määraga maksustatavad toimin		
23	312	Muutus	411001:499999	<EM>---- kauba või teenuse omatarve	3(Deebet)	8 (5% määraga maksustatav kauba vi		
24	330	tehe	310+311+312	<STRONG>2.1. 5% määraga mak	3(Deebet)		(2.1) 5% määraga maksustatavad toimingud ja tehingud (K	
25	410	Muutus	411001:499999	<EM>---- Ühendusesisene kauba müül	3(Deebet)	10 (Kauba ühendusesisene käive (0%		
26	420	Muutus	411001:499999	<EM>---- Ühendusesisene teenuste mi	3(Deebet)	11 (Teenuste ühendusesisene käive ((		
27	430	Muutus	411001:499999	<EM>---- Eksport</EM>	3(Deebet)	12 (Eksport (0% km))		
28	500	tehe	410+420+430	<STRONG>3 0% määraga maksu	4(Kreedit)		(3) 0% määraga maksustatavad toimingud ja tehingud (KM	
29	600	tehe	410+420	<STRONG>3.1 1) kauba ühendu	4(Kreedit)		(3.1) Kauba ühendusesisene käive ja teise liikmesriigi maks	
30	700	tehe	410	<STRONG>3.1.1 kauba üh	4(Kreedit)		(3.1.1) Kauba ühendusesisene käive (KMD rida 3.1.1)	
31	800	tehe	430	<STRONG>3.2 2) kauba eksport	4(Kreedit)		(3.2) Kauba eksport (KMD rida 3.2)	
32	900	Muutus	411001:499999	<STRONG>3.2.1 käibemal	3(Deebet)	13 (Käibemaksutagastusega müük rei	(3.2.1) Käibemaksutagastusega müük reisijale (KMD rida 3	
33	950	tehe	50*{0.22}					
34	980	tehe	100*{0.2}					
35	990	tehe	300*{0.09}					
36	991	tehe	330*{0.05}					
37	1000	tehe	950+980+990+991	<STRONG>4 Käibemaks kokku (2	4(Kreedit)			
38	1100	Muutus	212353	<STRONG>4.1 Impordilt tasumisele	4(Kreedit)			
39	1110	Muutus	212351	<EM>---- Tasutud käibemaks (kohalik)-	4(Kreedit)			B
40	1140	Muutus	212368	<EM>---- Pöördkäibemaks</EM>	4(Kreedit)			
41	1200	Muutus	212351:212368	<STRONG>5 Kokku sisendkäibem	4(Kreedit)		(5) Kokku sisendkäibemaksusumma, mis on seadusega lub	
42	1300	Muutus	212353	<STRONG>5.1 1) impordilt tasut	4(Kreedit)		(5.1) Impordilt tasutud või tasumisele kuuluv käibemaks (K	
43	1400	Muutus	212354+212357+212358	<STRONG>5.2 2) põhivara soeta	4(Kreedit)		(5.2) Põhivara soetamiselt tasutud või tasumisele kuuluv kä	B
44	1450	Muutus	212355+212357	<STRONG>5.3 3) ettevõtluses (1	4(Kreedit)		(5.3) Ettevõtluses (100%) kasutatava sõiduauto soetamisel	B
45	1451	Muutus	931101	<STRONG> ettevõtluses ('	4(Kreedit)		(5.3) Ettevõtluses kasutatavate sõiduautode arv. (KMD rida	
46	1455	Muutus	212356+212358	<STRONG>5.4 4) osaliselt ettevõ	4(Kreedit)		(5.4) Osaliselt ettevõtluses kasutatava sõiduauto soetamise	B
47	1456	Muutus	931102	<STRONG> osaliselt ettevõ	4(Kreedit)		(5.4) Osaliselt ettevõtluses kasutatavate sõiduautode arv. (I	
48	1500	tehe	20+25	<STRONG>6 Kauba ühendusesise	4(Kreedit)		(6) Kauba ühendusesisene soetamine ja teise liikmesriigi m	
49	1600	tehe	20	<STRONG>6.1 kauba ühendusest	4(Kreedit)		(6.1) Kauba ühendusesisene soetamine (KMD rida 6.1)	
50	1700	tehe	35+38	<STRONG>7 Muu kauba soetamin	4(Kreedit)		(7) Muu kauba soetamine ja teenuse saamine, mida maksu	
51	1800	tehe	35	lijäätmete, väärismetalli ja metalltoodet	4(Kreedit)		(7.1) Erikorra alusel maksustatava kinnisasja, metallijäätme	
52	1900	Muutus	411001:499999	<STRONG>8 Maksuvaba käive</S	3(Deebet)	5 (Maksuvaba käive (müük))	(8) Maksuvaba käive (KMD rida 8)	
53	2000	Muutus	411001:499999	<STRONG>9 Erikorra alusel maks	3(Deebet)	18 (Erikord 0% kinnisasja, metallijäätr	(9) Erikorra alusel maksustatava kinnisasja, metallijäätmete	A
54	2100	Muutus	<STRONG>10 Täpsustu	<STRONG>10 Täpsustused +</STI	4(Kreedit)		(10) Täpsustused (+) (KMD rida 10)	
55	2200	Muutus	<STRONG>11 Täpsustu	<STRONG>11 Täpsustused -</STR	4(Kreedit)		(11) Täpsustused (-) (KMD rida 11)	
56	2300	tehe	1000-1200	<STRONG><FONT color=#ff0818>Tas	4(Kreedit)			
57	2400	Tekst						
58	2500	Muutus	212351:212378	Bilansis olevate käibemaksukontode m				
59	2600	tehe	2300-2500	kontroll - erinevus bilansi ja KMD vahel				
60	2700	Tekst						

Kui antud ostjaga on kuu tehingute summa ilma käibemaksuta vähemalt 1000 eurot, siis lisab müüja need müügiarved KMD INF A-osale erisuse koodiga „02“.

A-osa ANDMED VÄLJASTATUD ARVETE KOHTA

Aasta 2025 | Maksustamisperiood 2

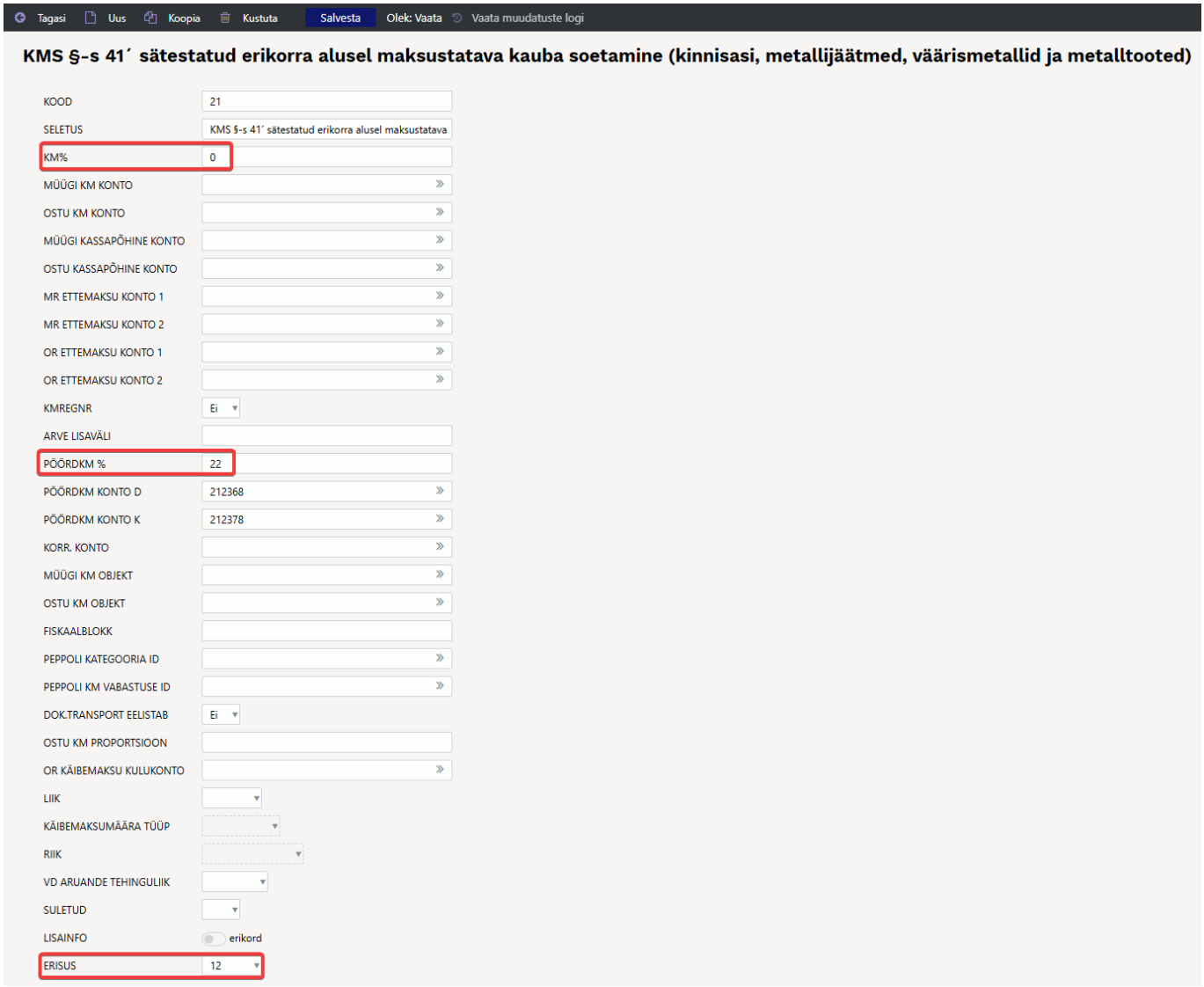
Nr	Tehingu-partneri registri- või isikukood	Tehingupartneri nimi	Arve number	Arve kuupäev	Arve kogusumma ilma käibemaksuta	Maksumäär	Arvel märgitud kauba ja teenuse maksustatav väärtus *	Maksustamisperioodil vormi KMD lahtrites 1 ja 2 kajastatud maksustatav käive	Erisuse kood	Klient kokku
4	36600000	ABC Demo	100030	11.02.2025	2198.00	22		2000.00		2198.00
5	36600000	ABC Demo	100030	11.02.2025	2198.00	22			02	2198.00

2. Metallitoodete ostmine

Vastavalt käibemaksuseadusele võivad arvel olla koos 22%-ga maksustatavad tooted ja pöördmaksustatavad tooted. Kuna tegemist on siseriikliku pöördmaksustamisega, siis peab arvel informatiivsel eesmärgil metallitoote km% ja KM summat näitama, kuigi see tasumisele ei kuulu ehk **Tasuda summasse ei liitu**.

2.1. Käibemaksukood

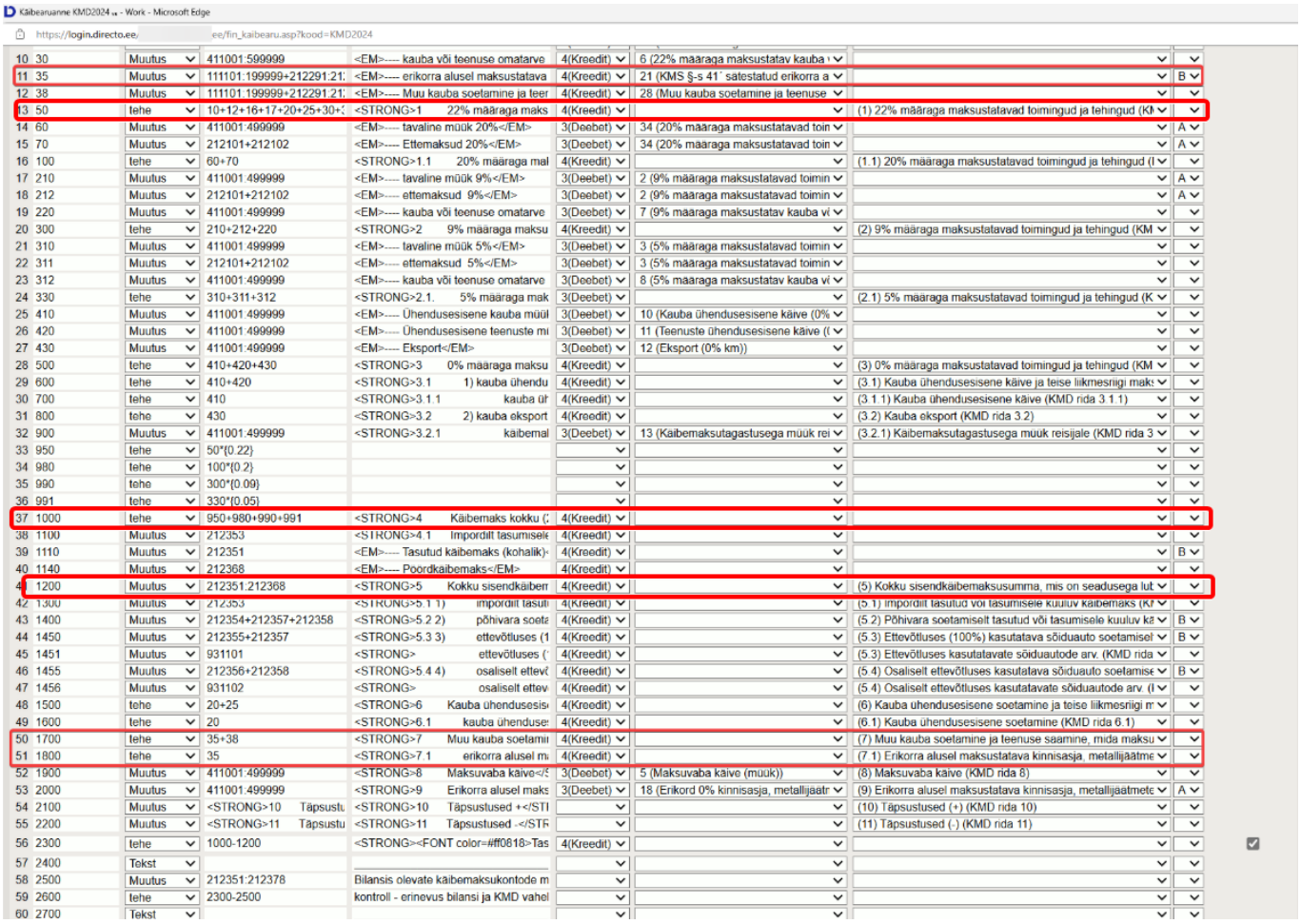
Juhul kui eelnevalt ei ole eraldi käibemaksukoodi erikorra alusel maksustatava kinnisasja ja metallijäätmete jaoks, siis peaks looma uue käibemaksukoodi (näiteks kood 21). Käibemaksukoodil tuleb märkida lahtris „ERISUS” 12.



2.2 KMD kirjeldus

Ostja deklareerib tehingu summa käibedeklaratsioonil:

- käibemaksuta summa lahtris 1,
- käibemaksu summa lahtrites 4 ja 5,
- käibemaksuta summa informatiivsetes lahtrites 7 ja 7.1 .



Juhul kui tehingupartneriga kuu tehingute summa ilma käibemaksuta on vähemalt 1000 eurot, siis lisatakse need ostuarved KMD INF B-osale, erisuse koodiga „12“.

B-osa ANDMED SAADUD ARVETE KOHTA									
Aasta 2025					Maksustamisperiood 3				
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	Hankija kokku
2	! 1004	Call Demo	6565	03.03.2025	1220.00		220.00	12	1220.00

Pöördkäibemaksu jaoks käibemaksukoodi loomist ning deklaratsioonis kajastamise kohta saab lugeda siit

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

Permanent link:
https://wiki.directo.ee/et/metallitoodete_poeoerdmaksustamine

Last update: **2025/03/06 14:47**