

Sisukord

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 ostmise	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 metallitoodete ost-müügi tehingutele.

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

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 **käibemaksusumäär 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	<input checked="" type="radio"/> erikord
ERISUS	02(22%) ▾

Lisaväljad

Tüüp	Sisu
Võrkeelne nimetus	
Käibemaksukoodi direktiivi tekst	Siseriiklik pöördmaksustamine vastavalt KMS 541.1

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 korruga 22% määraga maksustatav toode (KMk 1) ning 0% erikorra alusel maksustatav metallitood (KMk 18).

Arve 100030

Klient 1002 ABC Demo Vara Eelarve Maksehinngang: Halb (252 päeva)


Tellijä Uuring

Kuupäev 11.02.2025 12:18:40 Nende esindaja Ladu Muuda ladu
 T-ting 7 Meie esindaja Directo Kasutajatugi Objekt e-saatmisesse
 Tahtaeg 18.02.2025 Muugiagent SUPER Projekt
 Kande kp 11.02.2025 12:18:40 Vastutaja Tell. nr.
 Kliendi tk Pakkumine Kred. arve
 Saadetud 11.02.2025 12:18:40 Tüüp (vali tüüp) Staatus (vali staatus)
 Komm.

Laekumised: -
 Viimati muutis: VILJA 06.03.2025 11:47:32 Viimati trükitud 06.03.2025 11:46:11 Varskenda rida

Valuuta	Kokku kaal	0 KM	440.00	Kokku	2198.00	Ettemaks	0.00	Ettemaksu arvete kasutatud summa:	0				
Kurs	1	Kogus	4 Baas	2198.00	Tasuda	2638.00	Saldo	2638.00					
NR	RV	Artikkel	Kogus	Ühik	Sisu	Ühikuhind	% KM-k	Konto	Objekt	Projekt	Algus	Lõpp	Toos Laos
1	1	0123	2	tk	Diivan Roma hall	1000	1	411001					<input type="checkbox"/>
2	2	TOOL7	2	tk	Metallitood	99	18	412001					<input type="checkbox"/>
3													<input type="checkbox"/>

Kuna tegemist on siseriikliku pöördmaksustamisega, siis peab arvel informatiivsel eesmärgil metallitoodete 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	Arve	100030
Kontaktisik:		Kuupäev:	11.02.2025
Saaja:	ABC Demo Türi tn 16 11314 Kesklinna linnaosa, Tallinn, Harju maakond	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	Metallitood	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.

Käibearuanne KMD2024 - Work - Microsoft Edge

https://login.directo.ee/.../ee/fin_kaibearu.asp?kood=KMD2024

18	212	Muutus	212101+212102	---- ettemaksud 9%	3(Deebet)	2 (9% määraga maksustatavad toimin				
19	220	Muutus	411001:499999	---- kauba või teenuse omatarve	3(Deebet)	7 (9% määraga maksustatav kauba vi				
20	300	tehe	210+212+220	-2 9% määraga maksu	4(Kreedit)			(2) 9% määraga maksustatavad toimingud ja tehingud (KM		
21	310	Muutus	411001:499999	---- tavaline müük 5%	3(Deebet)	3 (5% määraga maksustatavad toimin				
22	311	Muutus	212101+212102	---- ettemaksud 5%	3(Deebet)	3 (5% määraga maksustatavad toimin				
23	312	Muutus	411001:499999	---- kauba või teenuse omatarve	3(Deebet)	8 (5% määraga maksustatav kauba vi				
24	330	tehe	310+311+312	-2 1. 5% määraga mak	3(Deebet)			(2.1) 5% määraga maksustatavad toimingud ja tehingud (K		
25	410	Muutus	411001:499999	---- Ühendusesisene kauba müü	3(Deebet)	10 (Kauba ühendusesisene kaive (0%				
26	420	Muutus	411001:499999	---- Ühendusesisene teenuste mi	3(Deebet)	11 (Teenuste ühendusesisene kaive (l				
27	430	Muutus	411001:499999	---- Eksport	3(Deebet)	12 (Eksport (0% km))				
28	500	tehe	410+420+430	-3 0% määraga maksu	4(Kreedit)			(3) 0% määraga maksustatavad toimingud ja tehingud (KM		
29	600	tehe	410+420	-3.1 1) kauba ühendu	4(Kreedit)			(3.1) Kauba ühendusesisene kaive ja teise liikmesriigi mak		
30	700	tehe	410	kauba üt	4(Kreedit)			(3.1.1) Kauba ühendusesisene kaive (KMD rida 3.1.1)		
31	800	tehe	430	-3.2 2) kauba eksport	4(Kreedit)			(3.2) Kauba eksport (KMD rida 3.2)		
32	900	Muutus	411001:499999	-3.2.1 kaibemal	3(Deebet)	13 (Kaibemaksutagastusega müük rei		(3.2.1) Kaibemaksutagastusega 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	-4 Kaibemaks kokku (;	4(Kreedit)					
38	1100	Muutus	212353	-4.1 Impordilt tasumisele	4(Kreedit)					
39	1110	Muutus	212351	---- Tasutud kaibemaks (kohalik)	4(Kreedit)					B
40	1140	Muutus	212368	---- Pöördkaibemaks	4(Kreedit)					
41	1200	Muutus	212351:212368	-5 Kokku sisendkäibem	4(Kreedit)			(5) Kokku sisendkäibemaksusumma, mis on seadusega lut		
42	1300	Muutus	212353	-5.1.1) impordilt tasut	4(Kreedit)			(5.1) Impordilt tasutud või tasumisele kuuluva käibemaks (K)		
43	1400	Muutus	212354+212357+212358	-5.2.2) põhivara soete	4(Kreedit)			(5.2) Põhivara soetamiselt tasutud või tasumisele kuuluva kä		B
44	1450	Muutus	212355+212357	-5.3.3) ettevõtluses (1	4(Kreedit)			(5.3) Ettevõtluses (100%) kasutatava sõiduauto soetamisel		B
45	1451	Muutus	931101	-5.3.4) ettevõtluses (1	4(Kreedit)			(5.3) Ettevõtluses kasutatavate sõiduauto arv (KMD rida		
46	1455	Muutus	212356+212358	-5.4.4) osaliselt ettevõ	4(Kreedit)			(5.4) Osaliselt ettevõtluses kasutatava sõiduauto soetamise		B
47	1456	Muutus	931102	-5.4.5) osaliselt ettevõ	4(Kreedit)			(5.4) Osaliselt ettevõtluses kasutatavate sõiduauto arv (l		
48	1500	tehe	20+25	-6 Kauba ühendusesis	4(Kreedit)			(6) Kauba ühendusesisene soetamine ja teise liikmesriigi r		
49	1600	tehe	20	-6.1 kauba ühenduse	4(Kreedit)			(6.1) Kauba ühendusesisene soetamine (KMD rida 6.1)		
50	1700	tehe	35+38	-7 Muu kauba soetamine	4(Kreedit)			(7) Muu kauba soetamine ja teenuse saamine, mida maksu		
51	1800	tehe	35	liijätmete, väärismetalli ja metallitoodet	4(Kreedit)			(7.1) Erikorra alusel maksustatava kinnisasja, metallijätme		
52	1900	Muutus	411001:499999	-8 Maksuvaba kaive</S	3(Deebet)	5 (Maksuvaba kaive (müük))		(8) Maksuvaba kaive (KMD rida 8)		
53	2000	Muutus	411001:499999	-9 Erikorra alusel maks	3(Deebet)	18 (Erikorra alusel maksustatava kinnisasja, metallijätme		(9) Erikorra alusel maksustatava kinnisasja, metallijätme		A
54	2100	Muutus	-10 Tapsustu	-10 Tapsustused +</STI				(10) Tapsustused (+) (KMD rida 10)		
55	2200	Muutus	-11 Tapsustu	-11 Tapsustused -</STR				(11) Tapsustused (-) (KMD rida 11)		
56	2300	tehe	1000-1200	-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 kaive	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 metallitootet 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 metallijätmete jaoks, siis peaks looma uue käibemaksukoodi (näiteks kood 21). Käibemaksukoodil tuleb märkida lahtris „ERISUS“ 12.

Tagasi Uus Koopia Kustuta Salvesta Olek: Vaata Vaata muudatuste logi

KMS §-s 41' sätestatud erikorra alusel maksustatava kauba soetamine (kinnisasi, metallijäätmed, väärismetallid ja metalltoided)

KOOD	21
SELETUS	KMS §-s 41' sätestatud erikorra alusel maksustatava
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	Ei
ARVE LISAVÄLI	
PÖÖRDKM %	22
PÖÖRDKM KONTO D	212368 >>
PÖÖRDKM KONTO K	212378 >>
KORR. KONTO	>>
MÜÜGI KM OBJEKT	>>
OSTU KM OBJEKT	>>
FISKAALBLOKK	
PEPPOLI KATEGORIA ID	>>
PEPPOLI KM VABASTUSE ID	>>
DOK.TRANSPORT EELISTAB	Ei
OSTU KM PROPORTSIOON	
OR KÄIBEMAKSU KULLUKONTO	>>
LIIK	
KÄIBEMAKSUMÄÄRA TÜÜP	
RIIK	
VD ARUANDE TEHINGULIIK	
SULETUD	
LISAINFO	<input type="checkbox"/> erikord
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 .

Nr	Tegevus	Kood	Tegevuse kirjeldus	Liikmesriigi	Määrus	Tegevuse kirjeldus	Liikmesriigi
10	Muutus	411001.599999	--- kauba või teenuse omatarve	4(Kreedit)	6 (22% määraga maksustatav kauba		
11	Muutus	111101.199999+212291.21	--- erikorra alusel maksustatava	4(Kreedit)	21 (KMS §-s 41 ¹ sätestatud erikorra a		B
12	Muutus	111101.199999+212291.21	--- Muu kauba soetamine ja teenuse	4(Kreedit)	28 (Muu kauba soetamine ja teenuse		
13	Tehe	10+12+16+17+20+25+30+3	1 22% määraga maks	4(Kreedit)	27 (1) 22% määraga maksustatavad toimingud ja tehingud (K		
14	Muutus	411001.499999	--- tavaline müük 20%	3(Deebet)	34 (20% määraga maksustatavad toim		A
15	Muutus	212101+212102	--- Ettemaksud 20%	3(Deebet)	34 (20% määraga maksustatavad toim		A
16	Tehe	60*70	1.1 20% määraga mal	4(Kreedit)			(1.1) 20% määraga maksustatavad toimingud ja tehingud (1
17	Muutus	411001.499999	--- tavaline müük 9%	3(Deebet)	2 (9% määraga maksustatavad toimin		A
18	Muutus	212101+212102	--- ettemaksud 9%	3(Deebet)	2 (9% määraga maksustatavad toimin		A
19	Muutus	411001.499999	--- kauba või teenuse omatarve	3(Deebet)	7 (9% määraga maksustatav kauba vi		
20	Tehe	210+212+220	2 9% määraga maksu	4(Kreedit)			(2) 9% määraga maksustatavad toimingud ja tehingud (KM
21	Muutus	411001.499999	--- tavaline müük 5%	3(Deebet)	3 (5% määraga maksustatavad toimin		
22	Muutus	212101+212102	--- ettemaksud 5%	3(Deebet)	3 (5% määraga maksustatavad toimin		
23	Muutus	411001.499999	--- kauba või teenuse omatarve	3(Deebet)	8 (5% määraga maksustatav kauba vi		
24	Tehe	310+311+312	2.1 5% määraga mak	3(Deebet)			(2.1) 5% määraga maksustatavad toimingud ja tehingud (K
25	Muutus	411001.499999	--- Ühendusesisene kauba müü	3(Deebet)	10 (Kauba ühendusesisene käive (0%		
26	Muutus	411001.499999	--- Ühendusesisene teenuste mi	3(Deebet)	11 (Teenuste ühendusesisene käive (1		
27	Muutus	411001.499999	--- Eksport	3(Deebet)	12 (Eksport (0% km))		
28	Tehe	410+420+430	3 0% määraga maksu	4(Kreedit)			(3) 0% määraga maksustatavad toimingud ja tehingud (KM
29	Tehe	410+420	3.1 1) kauba ühendu	4(Kreedit)			(3.1) Kauba ühendusesisene käive ja teise liikmesriigi mak
30	Tehe	410	3.1.1 kauba üf	4(Kreedit)			(3.1.1) Kauba ühendusesisene käive (KMD rida 3.1.1)
31	Tehe	430	3.2 2) kauba eksport	4(Kreedit)			(3.2) Kauba eksport (KMD rida 3.2)
32	Muutus	411001.499999	3.2.1 kaibemal	3(Deebet)	13 (Kaibemaksutagastusega muuk rei		(3.2.1) Kaibemaksutagastusega muuk reisijale (KMD rida 3
33	Tehe	50*(0.22)					
34	Tehe	100*(0.2)					
35	Tehe	300*(0.09)					
36	Tehe	330*(0.05)					
37	Tehe	950+990+990+991	4 Käibemaks kokku (4(Kreedit)			
38	Muutus	212353	4.1 Impordit tasumise	4(Kreedit)			
39	Muutus	212351	--- Tasutud kaibemaks (kohalik)				B
40	Muutus	212368	--- Pöördkaibemaks	4(Kreedit)			
41	Muutus	212351.212368	5 Kokku sisendkaiber	4(Kreedit)			(5) Kokku sisendkaibemaksusumma, mis on seadusega lü
42	Muutus	212353	5.1.1 impordit tasu	4(Kreedit)			(5.1) Impordit tasutud või tasumisele kuuluva kaibemaks (K
43	Muutus	212354+212357+212358	5.2.2) põhivara soet	4(Kreedit)			(5.2) Põhivara soetamiselt tasutud või tasumisele kuuluv ka
44	Muutus	212355+212357	5.3.3) ettevõtluses (1	4(Kreedit)			(5.3) Ettevõtluses (100%) kasutatava sõiduauto soetamiselt
45	Muutus	931101	5.3.3) ettevõtluses (1	4(Kreedit)			(5.3) Ettevõtluses kasutatavate sõiduauto arv. (KMD rida
46	Muutus	212356+212358	5.4.4) osaliselt ettev	4(Kreedit)			(5.4) Osaliselt ettevõtluses kasutatavate sõiduauto soetamis
47	Muutus	931102	5.4.4) osaliselt ettev	4(Kreedit)			(5.4) Osaliselt ettevõtluses kasutatavate sõiduauto arv. (1
48	Tehe	20+25	6 Kauba ühendusesis	4(Kreedit)			(6) Kauba ühendusesisene soetamine ja teise liikmesriigi n
49	Tehe	20	6.1 kauba ühenduse	4(Kreedit)			(6.1) Kauba ühendusesisene soetamine (KMD rida 6.1)
50	Tehe	35+38	7 Muu kauba soetami	4(Kreedit)			(7) Muu kauba soetamine ja teenuse saamine, mida maksu
51	Tehe	35	7.1 erikorra alusel m	4(Kreedit)			(7.1) Erikorra alusel maksustatava kinnisasja, metallijaatme
52	Muutus	411001.499999	8 Maksuvaba käive</E	3(Deebet)	5 (Maksuvaba käive (muuk))		(8) Maksuvaba käive (KMD rida 8)
53	Muutus	411001.499999	9 Erikorra alusel maks	3(Deebet)	18 (Erikord 0% kinnisasja, metallijaatr		(9) Erikorra alusel maksustatava kinnisasja, metallijaatmete
54	Muutus	10 Täpsust	10 Täpsustused +</STI				(10) Täpsustused (+) (KMD rida 10)
55	Muutus	11 Täpsustu	11 Täpsustused -</STR				(11) Täpsustused (-) (KMD rida 11)
56	Tehe	1000-1200	-FONT color=#0018</Tas	4(Kreedit)			
57	Tekst						
58	Muutus	212351.212378	Bilansis olevate kaibemaksukontode m				
59	Tehe	2300-2500	kontroll - erinevus bilansi ja KMD vahel				
60	Tekst						

Juhul kui tehingupartneriga kuu tehingute summa ilma käibemaksuta on vähemalt 1000 eurot, siis lisatakse need ostuarved KMD INF B-osa, 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_poeerdmaksustamine

Last update: 2025/03/06 14:47

