

Table of Contents

Pöördmaksustamine metallitoodetele alates 01.01.2017	3
<i>Metallitoodetele pöördmaksustamine metallitoodete müüjale</i>	3
Eraldi arvete koostamine pöörmaksustatavatele ja muudele toodetele	5
<i>Metallitoodetele pöördmaksustamine metallitoodete ostjale</i>	8

Pöördmaksustamine metallitoodetele alates 01.01.2017

Metallitoodetele pöördmaksustamine metallitoodete müüjale

2017. aasta algusest kehtima hakanud Käibemaksuseaduse muutmise seaduse kohaselt rakendub lisaks metallijäätmete müügile ka pöördkäibemaksustamine osadele metallitoodetele.

1) Esmalt tuleks juurde luua uus käibemaksu kood metallitoodete pöördmaksustamise käibemaksu jaoks. Selleks, et arve summa ei muutuks peab käibemaksu määr käibemaksu koodil olema 0, kuid arve väljatrüki tuleb käibemaksu siiski näidata ning lahenduseks on käibemaksukoodi kaardil pöördkm lahtrisse kirjutada „22“ (pöördkäibemaksu kontosid ei tohi märkida, sest siis jookseb see ka kohe arve kandeale). Km koodi külge tuleb km määraks seadistada null ning pöördkäibemaksuks 22 ja erisuse kood on 02(22%).

Loe lisaks käibemaksukoodide erisuse seadistamise kohta

https://wiki.directo.ee/et/finkm#naeiteid_erisuse_koodide_seadistamise_kohta

Süsteemi seadistused > Käibemaksukoodid > 18

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	
DOK.TRANSPORT EELISTAB	▾
OSTU KM PROPORTSIOON	
OR KÄIBEMAKSU KULUKONTO	»
LIIK	▾
KÄIBEMAKSUMÄÄRA TÜÜP	▾
RIIK	▾
SULETUD	▾
LISAINFO	<input checked="" type="radio"/> erikord
ERISUS	02(22%) ▾

2) Lisaks tuleb muuta (või lasta Directol muuta) arve väljatrükki selliselt, et kui on kasutatud eelmises punktis loodud käibemaksukoodi, siis lisatakse vajalik käibemaks trükkivormile. St. arvele endale seda käibemaksu ei lisata vaid esitatakse ainult trükil. Reskontrosse läheb seega ilma käibemaksuta summa (mille laekumist oodataksegi). Lisaks tuleb trükile lisada märkus, millise Käibemaksuseaduse paragraafi alusel Te pöördkäibemaksustate arvet.

3) Käibemaksudeklaratsioonis deklareerib kauba müüja kauba maksustatavat väärtust ainult KMD lahtris 9 ja ei täida KMD lahtrit 1. Käibedeklaratsiooni peaks vastavalt muutma, et eelnimetatud käibemaksukoodiga käive sisalduks KMD lahtris 9.

Eraldi arvete koostamine pöördmaksustatavatele ja muudele toodetele

Lisaks peab hakkama eraldi arveid väljastama toodete kohta, mis lähevad uue pöördmaksustamise korra alla. Ühel arvel ei tohi olla koos käibemaksuga ja pöördmaksustatavad tooted.

Selleks, et oleks võimalik kliendile eraldi arveid esitada pöördmaksustamise alla minevate toodete ja muude toodete kohta, kui mõlemat tüüpi tooted on ühel tellimusel, on mitu võimalust.

1. Lähetatud toodete kohta alustatakse arve tegemist tellimusest. Tellimusel tehakse aktiivseks read, millel on pöördmaksustatavad tooted ning siis vajutatakse arve loomiseks nuppu Arve. Seejärel vajutatakse uuesti nuppu Arve ja tehakse arve ülejäänud toodete kohta.

Kui tellimusel on tavaliselt palju ridu, siis on võimalik pöördmaksustatavate toodete valimist lihtsustada. Selleks on 2 võimalust:

1.1 Selleks peaks looma allahindluse grupi pöördmaksustatavate metallitoodete tarbeks. Allahindluse grupp luuakse Müük→Seadistused→Allahindluse grupid. Loodud allahindluse grupp lisatakse pöördmaksustamise alla minevate toodete artiklite kaartidele lahtrisse allahindlusgrupp.

Tellimusele tekib uus sektsioon allahindluse grupid. Klõpsates pöördmaksustatavate toodete allahindlus grupi real nuppu Vali, muutuvad read, kus antud gruppi kuuluvad tooted on, aktiivseks. See järel klõpsata nuppu Arve arve koostamiseks pöördmaksustatavate toodete kohta. Seejärel koostada arve muude toodete kohta.

The screenshot shows the 'Arve' (Invoice) section of the ERP system. At the top, there are navigation buttons like 'Sule', 'Uus', 'Koopia', 'Jäta', 'Kustuta', 'Mail', 'Trüki', and 'F'. Below that, there are buttons for 'Laekumine', 'Läheta', 'Küsi', 'Osta', 'MAHA', 'Leping', 'Kulutus', 'Tagasta', 'Arve', 'Ettemaksu arve', 'Liikumine', 'Otsearve', 'Lisa laoseis', and 'Sündmus'. The main area contains order details for 'Tellimus 498609353' with fields for 'Klient', 'Tiiger OÜ', 'Telefon', 'Eelarve', 'Arve tasub', 'Inventar', and 'Tähtaeg'. Below this, there are fields for 'Kuupäev', 'Nende esindaja', 'Ladu', 'Suletud', 'T-ting', 'Kliendi tell. nr.', 'Uuring', 'Lähetusaeg', 'Müügiagent', 'Vastutaja', 'Projekt', 'Objekt', 'Soov.läh.aeg', and 'Kommentaar'. A 'Tüüp' dropdown menu is also present. Below the order details, there are buttons for 'Aseta retsept', 'Laoseisu aken', 'Massasetaja', and 'Arvuta hinnad uuesti'. A red box highlights the 'Allahindluse grupid' section, which includes a 'POORMAKS:' label, 'Allahindlus %' and 'Juurdehindlus %' fields, and 'Lisa' and 'Vali' buttons. Below this, there are summary fields for 'Valuuta', 'KM', 'Kokku', 'Ettemaksu%', 'EM aeg', 'Kurs', 'Baas', 'Tasuda', 'Ettemaks', and 'Saldo'. At the bottom, there is a table with columns: NR, RV, Artikkel, Kogus, Ühik, Sisu, Ühikuhind, % Netohind, Summa, TKKM, NHKM, RSKM, Laoid, and Laos.

NR	RV	Artikkel	Kogus	Ühik	Sisu	Ühikuhind	% Netohind	Summa	TKKM	NHKM	RSKM	Laoid	Laos
1		1 METALL2	8		Metall eri	20	20.00	160	20		160		25
2		2 METALL1	3		Metall tava	80	80.00	240	96	96.00	288		20
3													
4													

Kui on harjutud kasutama või soovitakse, et lähetustelt tekiks arved automaatselt (lähetuse kinnitamisel), siis peaks peal olema süsteemi seadistus - Lähetuse kinnitamine loob ka arve. Kui

kliendi kaardil määrata lähetuse väljal lahtris lähetus - lähetus ja arve, siis lähetuse kinnitamisel luuakse automaatselt ka arved. Selleks, et ei peaks käsitsi kõigil kliendikaartidel antud seadistust käsitsi panema võib pöörduda Directo poole ning arendus lisab antud seadistuse kõigile kliendi kaartidele.

Sel juhul peaks tellimusele tegema juba kaks lähetust eraldi pöördmaksustatavate ja muude toodete kohta. Esmalt tehakse aktiivseks pöördmaksustatavate toodete read klõpsates nuppu Vali allahindluse grupi sektsioonis ning seejärel ülevalt nuppu lähetata. Seejärel teha teine lähetus muude toodete kohta.

1.2. Kui pöördmaksustatavad tooted juba on eraldi artikliklassis või soovitakse need panna eraldi artikliklassi, siis ridade valimise lihtsustamiseks on abiks tellimusel haamri peenhäälestus Ridade klassikaupa grupeerimine. Valima peaks klass või masterklass olenevalt sellest, mille järgi soovitakse grupeerida ridu.

Tagasi Salvesta KUSTUTA SEADISTUS: Isiklik

Näita punktid ja ostuhind kokku Ei

Tellimuse kommentaar liigub ostutellimusele Ei

Ühikuhind ostutellimusele Artikli ostuhind

Artikli eristumise tingimus -

Artikli eristumise tingimus -

Pakis kogust kasutatakse Süsteemi

Koopia uuendatakse kliendi andmed

Ei ustuslik

Ridade klassikaupa grupeerimine

Kliendi ja tasuja e-mailid asetuvad mõlemad

Artikli asetamine piiratud projektiga Ei

Manuse eelvaade Puudub

Vaikimisi staatus

Erista ridu, mis on Lähetusel

Dokumendil kuvatavad artikli väljad

Salvesta

Seejärel tekib tellimusele sektsioon artikliklasside valimiseks. Ühe klassi valimisel jäävad tellimusel näha ainult antud klassi tooted.

The screenshot shows a software interface for order management. At the top, there are navigation buttons: Sule, Uus, Koopia, Jäta, Kustuta, Salvesta, Mail, Trüki, and a search bar with 'Olek: Vaata'. Below these are more buttons: Laekumine, Läheta, Kusi, Osta, MAHA, Leping, Kulutus, Tagasta, Arve, Ettemaksu arve, Liikumine, Otsearve, Lisa laoseis, and Sündmus.

The main form contains the following fields:

- Tellimus: 498609353
- Klient: 1005, Tiiger OÜ
- Arve tasub: [empty], Telefon: [empty], Eelarve: [empty]
- Inventar: [empty], Tähtaeg: [empty]
- Kuupäev: 3.01.2017 11:26:57
- Nende esindaja: [empty], Ladu: [empty], Suletud:
- T-ting: 7
- Kliendi tell. nr.: [empty], Uuring: [empty]
- Lähetusaeg: [empty], Müügiagent: SUPER
- Soov.läh.aeg: [empty], Vastutaja: [empty], Projekt: [empty], Objekt: TALLINN,NÕMME,1
- Kommentaar: [empty]
- Tüüp: [empty], Staatus: [empty], Lõpetatud: [empty], Kontrollitud: [empty]

Below the form, there are buttons: 'Aseta retsept', 'Laoseisu aken', 'Massasetaja', and 'Arvuta hinnad uuesti'. There is also a section for 'Allahindluse grupid' with 'POORMAKS:' and 'Allahindlus %', 'Juurdehindlus %', and buttons 'Lisa' and 'Vali'.

Summary fields:

- Valuuta: EUR, KM: 48.00, Kokku: 400.00, Ettemaksu%: 0.00, EM aeg: [empty]
- Kurss: 1, Baas: 448.00, Tasuda: 448.00, Ettemaks: 0, Saldo: 448

A red box highlights the navigation links: **KÕIK | METALL1 | METALL2**.

NR	RV	Artikkel	Kogus	Ühik	Sisu	Ühikuhind	% Netohind	Summa	TKKM	NHKM	RSKM	Laoid	Laos
1		1 METALL2	8		Metall eri	20	20.00	160	20	20.00	160		25
3													20

Seejärel teha järelejäänud read aktiivseks klikkides rea NR peal. Paljude ridade puhul saab teha esimese NR aktiivseks, hoides all SHIFT klahvi minna viimasele reale ja seal klikk aktiveerib kõik read.

Edasi koostatakse lähetus või arve (olenevalt ettevõtte tööprotsessidest) nagu eelmises punktis.

2. Juhul kui on palju tooteid, mis lähevad pöördmaksustamise alla ning oleks ebamugav ning liiga tömahukas igalt tellimusest tooteid eraldi valida, siis teine võimalus on luua eraldi ladu Directos pöördmaksustatavate toodete jaoks. Kõik pöördmaksustatavad tooted võetakse sissetulekuga antud lattu. Antud lao tunnuse saab panna toote artiklikaardile. Tootele (või artikliklassile) pannakse külge ka pöördmaksustamise käibemaksu kood.

The screenshot shows a software interface for article management. At the top, there are navigation buttons: Sule, Uus, Koopia, Salvesta, Loo artiklid, Mail, Trüki, and a search bar with '(vali tegevus)' and 'Olek: Vaata'. Below these are buttons: Sündmus and Sündmused (0).

The main form contains the following fields:

- Artikkel: Hinnavalem: Muudatused: Muutused: Hankija artiklid: Min/max tasemed: Kulukontod:
- ÜLDINE INFORMATSIOON ARTIKLI KOHTA
- KOOD: METALL2
- Ribakood: [empty]
- Nimi: Metall eri
- Hoiatus: [empty]
- Kirjeldus: [empty]
- URL: [empty]
- MÜÜK
- Müügihind: 0
- EEK: 0.00
- Kinkekaart: Ei
- KM Eesti: 7
- KM EÜ: [empty]
- Null krediid:
- KM mitte EÜ: [empty]

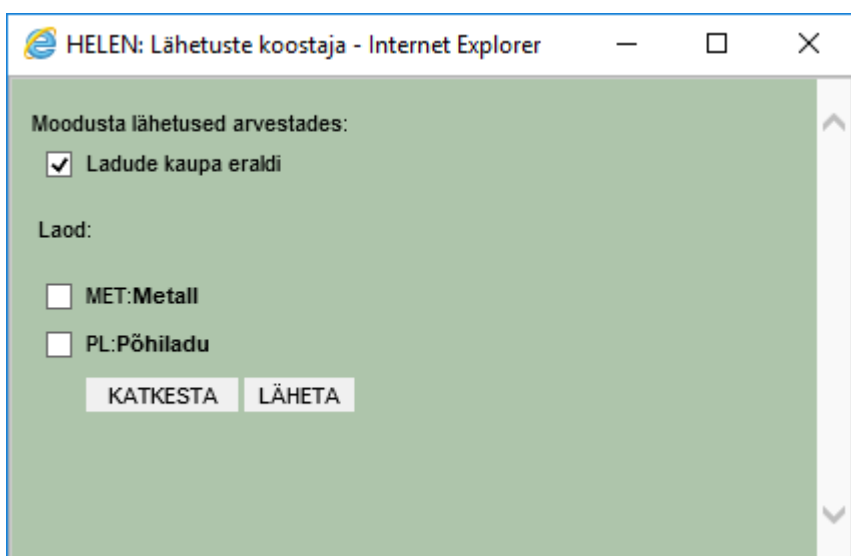
A red box highlights the 'Klass METALL2' field.

Ka peaks olema firmal järgmised süsteemi seadistused

Seadistus	Väärtus
Tellimusel mitme lao olemasolul küsib millistesse ladudesse lähetus teha	Jah
Müügidokumentidele asetub artikli ladu	Müügil

Lahenduse eelduseks on ka, et süsteemiseadistuse - Lähetuse kinnitamine loob ka arve, kui kliendikaardi Lähetus väärtuseks on määratud Lähetus ja arve. Kui kliendikaardil määrata lähetuse väljal lahtris lähetus - lähetus ja arve, siis lähetuse kinnitamisel luuakse automaatselt ka arved. Selleks, et ei peaks käsitsi kõigil kliendikaartidel antud seadistust käsitsi panema võib pöörduda Directo poole ning arendus lisab antud seadistuse kõigile kliendi kaartidel.

Tellimuselt lähetust tehes avaneb aken lähetuste moodustamiseks. Antud aknas peaks panema linnukesed ette kas kõigi ladude ette kui on soov korraga iga lao kohta eraldi lähetus teha või paljude ladude korral võib ka valida ainult pöördmaksustatavate metallitoodete lao ja teha lähetus ning eraldi teha muude ladude osas kui võtta linnuke eest - ladude kaupa eraldi.



Metallitoodetele pöördmaksustamine metallitoodete ostjale

Vastavalt Käibemaksu seadusele peab müüja väljastama eraldi arve pöördmaksustatavate toodete kohta. Seega ei tohi ühel arvel olla koos 20%-ga maksustatavad tooted ja pöördmaksustatavad tooted.

Juhul kui eelnevalt ei ole eraldi käibemaksu koodi erikorra alusel maksustatava kinnisasja ja metallijäätmete jaoks, siis peaks looma uue käibemaksu koodi. Käibemaksu koodil peab lahtris erisus märkima 12, mis on erisuse kood.

Ostja peab deklareerima kauba maksustatava väärtuse KMD lahtrites 1, 7 ja 7.1 ning sellelt arvutatud käibemaksu lahtris 4. Mahaarvatava sisendkäibemaksu deklareerib ostja KMD lahtris 5 nagu ka muude soetuste korral.

Pöördkäibemaksu jaoks käibemaksu koodi loomist ning deklaratsioonis kajastamise kohta saab lugeda [siit](#)

From:

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

Permanent link:

https://wiki.directo.ee/et/metallitoodete_poeoerdmaksustamine?rev=1739448734

Last update: **2025/02/13 14:12**

