

Sisukord

OSTUARVETE KÄIBEMAKS	3
<i>Seotud seadistused</i>	3
<i>Käibemaksu kontroll ostuarve ridadel</i>	3
<i>Ostuarve käibemaks on eraldi ajas</i>	4
<i>Ostuarved KMD INF B-osal</i>	6
<i>Levinud vead</i>	6

OSTUARVETE KÄIBEMAKS

Ostuarve käibemaks (sisendkäibemaks) arvutatakse ostuarve ridadel käibemaksukoodi järgi ja kinnitamisel kantakse kontole, mis leiatakse käibemaksukoodilt või seadistustest. Käibedeklaratsioonile (KMD) ja selle lisa B-osale (KMD INF B) jõuab ostuarve finantskande kaudu.

Sellel lehel on ostuarvete käibemaksu kontrolli, eraldi perioodis arvestamise ja KMD INF B-osal kajastamise põhitööd. Käibemaksu seadistamise ja deklareerimise kohta leiad üksikasjad lehelt [Käibemaks ja käibemaksu deklareerimine](#).

Seotud seadistused

Käibemaksukoodid ja kontod

- **Käibemaksukoodid** – määravad ostuarve rea käibemaksu määra, konteerimise ja selle, millisele KMD reale tehing jõuab. Seadistatakse: Raamat → Seadistused → Käibemaksukoodid.
- **Ostu käibemaks** – sisendkäibemaksu konto, mida kasutatakse siis, kui käibemaksukoodil puudub **OSTU KM KONTO**. Seadistatakse: Süsteemi seadistused → Ostureskontro seadistused.
- **Käibemaksu summa jagatakse ostus laiali** – määrab, kas ja mille järgi (objekt, projekt, read) jagatakse käibemaksu summa ostuarve kandel laiali. Seadistatakse: Süsteemi seadistused → Finantsi seadistused.
- **Ostu käibemaksu objekt** – objekt, mida kasutatakse käibemaksu real, kui käibemaksu jagamine on objekti või projekti põhine ja käibemaksukoodil objekt puudub. Seadistatakse: Süsteemi seadistused → Finantsi seadistused.
- **Pöördkäibemaks** – pöördmaksustatud ostude jaoks luuakse eraldi käibemaksukood. See ei suurenda ostuarve tasuda summat, kuid lisab kandeale käibemaksu read.

Hankija kaart

Käibemaksu ja KMD INF B-osa korrektseks koostamiseks peavad hankija kaardil olema õigesti täidetud järgmised väljad (vt [Kliendi ja hankija seadistused](#)):

- **KM-maa** – määrab käibemaksutsooni ja selle kaudu käibemaksukoodi automaatse valiku.
- **Asumaa** – KMD INF B-osale lähevad ainult nende hankijate arved, kelle asumaa on EE või tühi.
- **Tüüp** – KMD INF B-osale lähevad ettevõtte ja riigiasutuse arved. Tüübiga „Eraisik“ hankija arved B-osale ei lähe.
- **Reg nr** – hankija registrikood, mis on KMD INF B-osa esitamiseks kohustuslik.

Käibemaksu kontroll ostuarve ridadel

Süsteem saab ostuarve igal real kontrollida, kas sisestatud käibemaksu summa vastab käibemaksukoodi järgi arvutatud summale. Kontroll aitab leida sisestus- ja e-arve impordi vigu enne arve kinnitamist.

Kontrolli taset määrab seadistus Süsteemi seadistused → Ostureskontro seadistused → **Kontrolli ostuarve ridade käibemaksu summa vastavust käibemaksukoodile**.

- **Ei** – kontrolli ei toimu.
- **Jah** – salvestamisel kuvatakse veateade, kuid arve saab kinnitada.
- **Ei luba kinnitada** – salvestamisel kuvatakse veateade ja arvet ei saa enne parandamist kinnitada.

Osalise mahaarvamisega käibemaksukoodi korral kontrollitakse välja **Algne KM**.

Näide. Käibemaksukood 24% ning KM välja väärtus erineb arvutuslikust.

Seadistuse valik on **Jah** ehk teade tuleb igal salvestamisel, kuid arvet saab kinnitada:

The screenshot shows the 'Ostuarve 102257' form with the status 'Salvestatud'. A red box highlights a warning message: 'Kontrolli käibemaksu real 1'. The form includes fields for 'Hankija' (10951802), 'Hankija nimi' (Directo OÜ), 'Hankija arve' (KL.12), and 'Objekt'. Below these are sections for 'PÕHIANDMED', 'MENETLUS', 'LISAVÄLJAD', and 'KOKKU'. A table at the bottom shows the following data:

Nr	Konto	Objekt	Sisu	Summa	KMK	KMK > Km%	KM	Algu
1	511101		Põhitegevuse eesmärgil ostetud	1000	35	24	220	

Näide. Käibemaksukood 24%, sisendkäibemaksu osaline mahaarvamine ning KM välja väärtus erineb arvutuslikust,,

Seadistuse valik on **Ei** ehk teade tuleb igal salvestamisel ning arvet ei saa enne parandamist kinnitada.

The screenshot shows the 'Ostuarve 102257' form with the status 'Salvestatud'. A red box highlights a warning message: 'Kontrolli käibemaksu real 1'. Below it, another red box highlights an error message: 'Kinnitamine ebaõnnestus' with the text 'Kontrolli käibemaksu real 1'. The form includes fields for 'Hankija' (10951802), 'Hankija nimi' (Directo OÜ), 'Hankija arve' (KL.12), and 'Objekt'. Below these are sections for 'PÕHIANDMED', 'MENETLUS', 'LISAVÄLJAD', and 'KOKKU'. A table at the bottom shows the following data:

Nr	Konto	Objekt	Sisu	Summa	KMK	KMK > Km%	KM	Algne KM	Algne Summa
1	511101		Põhitegevuse eesmärgil	1120	31	24	120	220	1000

Ostuarve käibemaks on eraldi ajas

Seadistus Süsteemi seadistused → Ostureskontro seadistused → **Ostuarve käibemaks**

on **eraldi ajas** võimaldab kajastada ostuarve kulu ühes perioodis ja käibemaksu teises.

- **Ei** (vaikimisi) – käibemaks kajastub ostuarve kande kuupäeval (Op. aeg).
- **Jah** – ostuarve põhiandmete sektsioonis on valitav väli **KM aeg**, mille järgi kajastub käibemaks.

Millal kasutada

Kulu kuulub perioodi, mil kaup või teenus saadi, kuid sisendkäibemaksu tohib maha arvata alles perioodis, mil hankija arve on olemas. Hiljem saabunud arve sisendkäibemaks deklareeritakse selle kuu KMD-I ja KMD INF-il, mil arve saadi. Kassapõhise erikorra korral on määrav tasumise kuu.

Seadistamine

- Vali seadistuse väärtuseks **Jah**.
- Lisa käibemaksukoodi kaardil väljale **Korr. konto** käibemaksu vahekonto.

Kuidas kanne tekib

- **Op. aja kuupäeval** kantakse kulu kulukontole ja käibemaksu summa vahekontole.
- **KM aja kuupäeval** kantakse käibemaks vahekontolt sisendkäibemaksu kontole.
- Käibedeklaratsioonil ja **KMD INF B-osal** kajastub ostuarve **KM aja** perioodis.

Näide. Kulu on septembris, kuid arve saabus ja tasutakse oktoobris Ostuarve:

Uus Salvesta Kinnita Kopeeri Jäta Kustuta Meil Trüki Manused Tühista kinnitus Andmed e-arvelt

Ostuarve 102257 Kinnitatud Viimati muutis LAURA (06.10.2026)

Seotud dokumendid: seonduv kanne

Loo: Laosissetulek Tasumine Kassa välja Kreditarve Sündmus

Hankija 10951802 Hankija nimi Directo OÜ Hankija arve KL12 Objekt Projekt

PÕHIANDMED

Arve aeg 21.10.2026 Tas. ting. 5 Tas. aeg 26.10.2026 **Op. aeg 30.09.2026** Viitenumber

Kred. konto 212211 Kred. ost Kommentaar

Sisekommentaar **KM aeg 21.10.2026**

MENETLUS

LISAVÄLJAD

KOKKU

Massasetaja... Aseta retsept... Jaga ressursidelt Loo: PV VV Lisa: PV VV

Nr	Konto	Objekt	Sisu	Summa	KMK	KMK > Km%	KM	Algne KM	Algne Summa
1	511101		Põhitegevuse eesmärgil	1000	35	24	240		

Kanne:

UusSalvestaKopeeriJätaKustutaMeiliTrükiManusedAva algdokument

Finants - kanne OST: 102257

Salvestatud

Viimati muutis LAU

Loo: MiinuskannePeriodiseeritud

TüüpAegViideSeletusDeeb

OST30.09.2026

Periodiseeritud 10951802 Directo OÜ//KL.12

Kreedit

1240

Vahe

0

Massasetaja...Aseta retsept...Jaga ressursidelt

Nr	Konto	Objektid	Projekt	Sisu	Deebe	Kreedit	KM	Aeg	Klient	Hankija
*** 1	921189			Käibemaksu vahekonto	240.00		35			10951802
*** 2	212211			Hankijatele tasumata arved		1240.00				10951802
*** 3	511101			Põhitegevuse eesmärgil ostetud kaupade kuulu	1000.00		35			10951802
*** 4	212351			Periodiseeritud Käibemaks ostuarvetelt 22%	240.00		35	21.10.2026		10951802
*** 5	921189			Periodiseeritud Käibemaksu vahekonto		240.00	35	21.10.2026		10951802

Ostuarve kajastub oktoobri KMD-I ja kulu septembris.

Ostuarved KMD INF B-osal

Millised ostuarved B-osale lähevad

Ostuarve kajastub B-osal, kui on täidetud kõik tingimused:

- ostuarve **Op. aeg** jääb käibedeklaratsiooni perioodi. Kui käibemaks on eraldi ajas, arvestatakse **KM aega**;
- ostuarve finantskandel on sisendkäibemaksu konto, mis on käibemaksuaruande kirjelduses märgitud väljal **Lisa** valikuga **B**;
- hankija kaardil on **Tüüp** „Ettevõtte“ või „Riigiasutus“ ja **Asumaa** on EE või tühi;
- hankija arvete summa perioodis on võrdne süsteemiseadistustes määratud **piirmääraga** või suurem.

Piirmäära kontrollimisel summeeritakse arved **hankija koodi** järgi, positiivse ja negatiivse summaga arved eraldi. Kui summa ületab piirmäära, lähevad B-osale kõik selle hankija arved.



B-osa lähtub ostuarve **finantskandel** olevast kontost ja kuupäevast. Ära muuda ostuarve kande kuupäeva ilma ostuarve Op. aega muutmata, muidu ei vasta B-osa KMD põhiosale.

Loe lähemalt: [Käibedeklaratsiooni lisa genereerimine](#).

Levinud vead

Probleem	Põhjus	Lahendus
Hankija arved puuduvad KMD INF B-osalt	Hankija Tüüp on „Eraisik“ või Asumaa on muu kui EE	Kontrolli hankija kaardi välju. Vt Kliendi ja hankija seadistused
Ostuarve puudub B-osalt, kuigi käibemaks on KMD-I	Ostuarve kandel olev sisendkäibemaksu konto pole käibemaksuaruande kirjelduses märgitud valikuga B	Lisa konto real väljale Lisa valik B. Vt Käibedeklaratsiooni lisa genereerimine

https://wiki.directo.ee/

Printed on 2026/10/29 06:52

Probleem	Põhjus	Lahendus
KMD INF B-osa ei vasta KMD põhiosale	Ostuarve finantskande kuupäeva on muudetud ilma Op. aega muutmata	Muuda ostuarve Op. aega, mitte kande kuupäeva. Vt Käibedeklaratsiooni lisa genereerimine
Aruandes on hankija koodi ees punane hüüumärk	Hankija kaardil puudub registrikood	Ava hankija kaart koodilt, täida Reg nr ja arvuta aruanne uuesti
Aruandes on hankija arve number „Puudub“	Ostuarvel on hankija arve number täitmata	Ava ostuarve lingilt, täida hankija arve number ja arvuta aruanne uuesti
Ostuarvet ei saa kinnitada käibemaksu veateate tõttu	Rea KM summa ei vasta käibemaksukoodile ja kontrolli tase on „Ei luba kinnitada“	Paranda KM summa või käibemaksukood.
Ostuarvel puudub väli KM aeg	Seadistuse Ostuarve käibemaks on eraldi ajas väärtus on Ei	Muuda seadistuse väärtuseks Jah

From:

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

Permanent link:

https://wiki.directo.ee/et/oarve_kmLast update: **2026/10/27 16:47**