

Sisukord

Reisiteenuse müügi maksustamise erikord (KMS §40)	3
1. Erikorrast üldiselt	3
2. Käibemaksukoodid ja kontode seadistused	4
3. Arve ja väljatrükk	4
4. Finantskanded	6
5. KMD kirjeldus	7

Reisiteenuse müügi maksustamise erikord (KMS §40)

1. Erikorrast üldiselt

Erikorra alusel on **maksustatav väärtus** reisiteenuse saaja poolt maksukohustuslasele teenuse eest makstava kogusumma ja maksukohustuslase poolt teistelt maksukohustuslastelt soetatud kaupade ja saadud teenuste käibemaksuga kogumaksumuse vahe ehk **kasumimarginaal**, mida vähendatakse selles sisalduva käibemaksu võrra. Kuna marginaal on brutosumma ja sisaldab käibemaksu, tuleb see käibe maksustatava väärtuse leidmiseks jagada 1,22-ga.

Reisiteenuse vahendaja müüb kliendile reisiteenust ja reisiteenuse kulud koosnevad paljudest erinevatest kuludest. Käibemaksuga maksustatakse konkreetse reisi korraldamisega seotud tulud miinus kulud, st kasumimarginaal. Konkreetse reisi tulude ja kulude jälgimiseks on soovitatav võtta kasutusele projektid.

Loe lähemalt: [Reisiteenuse käibemaksuga maksustamise erikord](#)

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

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

Näide (käibemaksumääraga 22%):

Ostuarve 500 €

Müügiarve 1 000 €

Kasum 500€

Käibe maksustatav väärtus on $500/1.22 \Rightarrow 409,84 \text{ €}$

Müügi käibemaks deklareerida **90,16 €**

1. Müügiarve kanne (kasutada käibemaksumäära 0%)

D/ Nõuded ostjate vastu 1 000€

K/ Reisiteenuse müük erikorra alusel 1 000€

2. Kulu kanne (sisendkäibemaksu tagasi ei arvesta):

D/ Reisiteenuse müük erikorra alusel 500€

K/ Hakijatele tasumata arved 500€

Käsitsi finantskanne kasumi ja käibemaksu kohta:

D/ Reisiteenuse müük erikorra alusel 500 €

K/ Reisiteenuse erikorra maksustatav väärtus 409,84 (kasutada **käibemaksumäära 22%**)

K/ Müügi käibemaks 22% 90,16€

2. Käibemaksukoodid ja kontode seadistused

Müügitulu kajastamiseks võiks süsteemis olla 2 eraldi kontot ja käibemaksukoodi. Ühel kontol 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 reisiteenuste müügi jaoks (kasutada arvel) - näiteks: **'Reisiteenuse erikord', käibemaksu määraga 0%**, nt. kood 36. Lisaväljade all lisa külge õige käibemaksu direktiivi tekst.

Lisaväljad

Tüüp	Sisu
Võõrkeelne nimetus	
Käibemaksukoodi direktii	Kasuminormi maksustamise kord – reisibürood

- Tee eraldi käibemaksukood reisiteenuste marginaali jaoks (kasutada finantskandel) - näiteks: **'Erikord 22% reisiteenus', standardkäibemaksu määraga 22%**, nt. kood 37.
- Lisa kontoplaani uus konto müükide ja ostude arvestamiseks - näiteks: 412002, **'Reisiteenuse müük erikorra alusel'**.
- Lisa kontoplaani uus konto marginaali arvestuseks ja maksustamiseks - näiteks: 412010, **'Reisiteenuse erikorra maksustatav väärtus'**.
- Loo uus artikkel - näiteks: **'RT' ehk reisiteenus**. Artikli kaardile vali müügikonto, objekt, käibemaksukood.
- Tee eraldi objekt reisiteenustele - näiteks **'REISITEENUS'**.

3. Arve ja väljatrükk

Peale 2. peatüki käibemaksukoodide ja kontode seadistuste järgimist valime arvele artikli RT, millega asetuvad arvele õige objekt ja käibemaksukood.

Arve uuel kujundusel:

Arve 100027 **Kinnitatud** Viimati muudis KELLYLY (17.02.2025 kell 12:29:47)

Seotud dokumendid: kanne

Loo: Laekumine | Krediidiarve | Sündmus | Tuvasta klient: ID-kaardiga

Number 100027 Maksja 1004 Maksja nimi 123 Demo Aeg 10.02.2025 Objekt Ladu

PÕHIAHMED

T-ting 14 Tähtaeg 24.02.2025 Meil Hinnavalem Müüja KELLYLY

LÄHETUS

LISAVÄLJAD

MENETLUS

KOKKU

Summa 1000.00 KM 0.00 Tasuda 1000.00 Saldo 1000.00 Katte% 100.00

Nr	Artikkel	Kogus	Sisu	Ühikuhind	%	S	Reisiteenuse käive 0%	Objekt	Kate	Katte%	Netohind	Ostuhind	Ühik	Konto
1	RP	1	Reisipakett	1000		1000	36	REISITEENU	1000	100	1000	0		412002

Arve vanal kujundusel:

Sula Uus Koopia Jäta Kinnita Salvesta Meil Trüki Eelvaade Kustuta Olek: Vaata

Sündmus KAARDIMAKSE Massasotaja Lisa laoseis

Arve 100027 Klient 1004 123 Demo Vara Elarve Maksehinnang: Halb (59 päeva) Tellija Uuring

Kuupäev 10.02.2025 **Nende esindaja** Ladu **Meie esindaja** Kelly-Ly **Objekt** **T-ting** 14 **Müügiagent** KELLYLY **Projekt** **Tähtaeg** 24.02.2025 **Vastutaja** **Tell. nr.** **Kande kp** 10.02.2025 **Pakkumine** **Kred. arve** **Kliendi lk** **Tüüp** (vali tüüp) **Staat** (vali staat) **Saadetud** 10.02.2025 **Komm.**

Laekumised: Viimati muudis KELLYLY 12.02.2025 13:55:36 Viimati trükitud 13.02.2025 15:34:04

Alahindlus Varskenda ridu

Valuuta EUR Kokku kaal 0 KM 0.00 Kokku 1000.00 Ettemaks 0.00 Ettemaksu arvete kasutatud summa: 0

Kurs 1 Kogus 1 Baas 1000.00 Tasuda 1000.00 Saldo 1000.00

NR	RV	Artikkel	Kogus	Ühik	Sisu	Ühikuhind	%	KM-k	Konto	Objekt	Projekt	Algus	Löpp	Töös	Laos	PRN
1		RP	1		Reisipakett	1000		36	412001	REISITEENU						
2										Reisiteenuse käive 0%						
3																

Müügiarve väljatrükk näeb välja selline:

Maksja:	123 Demo Müürivahe tn 22 // Pärnu mnt 10 // Suur-Karja tn 23 // Väike-Karja tn 10 // 12 10140 Kesklinna linnaosa, Tallinn, Harju maakond	Arve	100027			
KMKR:	EE101829944	Kuupäev:	10.02.2025			
Kontaktisik:		Tasumistingimus:	14 pv neto			
		Tasumistähtaeg:	24.02.2025			
		Viivis:	0%			
Saaja:	123 Demo Müürivahe tn 22 // Pärnu mnt 10 // Suur-Karja tn 23 // Väike-Karja tn 10 // 12 10140 Kesklinna linnaosa, Tallinn, Harju maakond	Lähetusaeg:				
			Lehekülg: 1 / 1			
Kood	Nimetus	Kogus	Ühik	Hind	Summa	KM%
RP	Reisipakett	1		1 000.00	1 000.00	0*
		KM%	Neto	KM	Kokku	
		* Kasuminormi maksustamise kord – reisibürood	0%*	1 000.00	0.00	1 000.00
Arve koostas:	Kelly-Ly	1 000.00	0.00	1 000.00		
E-mail:	kelly-ly.tomingas@directo.ee	Tasuda (EUR):		1 000.00		
Demobaas OÜ		E-post:				
Reg. nr: 56473899		Telefon:				
KMKR nr:				SWIFT/BIC: EKRDEE22		
Aadress: Ala 18, Tallinn						

4. Finantskanded

Müügiarve kanne

Uus Salvesta Kopeeri Jata Kustuta Melli Trüki Manused Ava algdokument

Finants - kanne ARVE: 100027 Salvestatud Viimati muutis KELLYLY (17.02.2025 kell 12:29:47)

Loo: Miinuskanne Perioodiseeri...

Tüüp ARVE **Number** 100027 **Aeg** 10.02.2025 **Viide** 213.219.123.51 **Seletus** 1004:123 Demo

Deebet 1000

Kreedit 1000 **Vahe** 0

Massasetaja... Aseta retsept... Jaga ressurssidelt

Nr	Konto	Objektid	Projekt	Sisu	Deeb	Kreedit	KV	Aeg	Klient	Hankija	Ressur	Val. de	Val. kree	Valuut	Kurs	Kogus
	Otsi	Otsi	Otsi	Otsi	Otsi	Otsi	Otsi	Otsi	Otsi	Otsi	Otsi	Otsi	Otsi	Otsi	Otsi	Otsi
1	113101			Nõuded ostjate vastu	1000.00				1004			1000.00		EUR	1	1
2	412002	REISITEENUS		Reisiteenuse müük erikorra alusel		1000.00	36		1004				1000.00	EUR	1	1
3																

Kasumi ja käibemaksu finantskanne (tehtud käsitsi):

Finants - kanne FIN: 100048 Salvestatud Viimati muutis KELLYLY (17.02.2025 kell 12:49:00)

Loo: Põrdkanne | Miinuskanne | Perioodiseeri...

Tüüp: FIN Number: 100048 Aeg: 10.02.2025 Viide: Seletus:

Deebet: 500

Kreedit: 500 Vahe: 0

Nr	Konto	Objektid	Projekt	Sisu	Deeb	Kreedit	KM	Aeg	Klient	Hankija	Ressur	Val. de	Val. kree	Valuut	Kurs	Kogus
1	412002	REISITEENUS		Reisiteenuse müük erikorra alusel	500.00							500.00		EUR	1	0
2	412010			Reisiteenuse erikorra maksustatav väärtus		409.84							409.84	EUR	1	0
3	212371			Müügi käibemaks 22%		90.16	37						90.16	EUR	1	0

5. KMD kirjeldus

KMD põhiosal peab deklareerima reisiteenuse marginaali. INF A ega B osal ei pea ei müügi- ega ostuarvet deklareerima, seepärast jäta veerg Lisa valimata.

Käibearanne KMD2024 - Work - Microsoft Edge

https://login.directo.ee/fin_kaabearu.asp?kood=KMD2024&vead=

Sule | Koopia | Uus | Salvesta | Kustuta | Jäta | Olek: Vaata | ARUANNE

Kood: KMD2024 Objekt: Kasutaja: XML: 2024KMD_INF1 Suletud

Nimi: Käibemaksuaranne al. 1.1.2024 Kommentaar:

Viimati muutis: KELLYLY 14.02.2025 12:58:53

NR	Number	Tüüp	Nimi	Tekst	Klass	Kmkood	Sektsioon	Lisa	Automaatkanne
1	1	Tekst		 KAIBEDEKLARATSIOOI					
2	2	Tekst		.					
3	10	Muutus	411001:499999	---- tavaline müük 22%	3(Deebet)	1 (22% määraga maksustatavad toimi			A
4	12	Muutus	212101+212102	---- Ettemaksud 22%	3(Deebet)	1 (22% määraga maksustatavad toimi			A
5	15	Muutus	411001:499999	----0% müük erikorra alusel	3(Deebet)	15 (Erikord 0% kasutatud kauba, kuns			A
6	16	Muutus	411001:499999	----22% müük erikorra alusel</E	3(Deebet)	16 (Erikord 22% kasumi maksustamin			A
7	17	Muutus	411001:499999	----22% reisiteenuse müük enkor	3(Deebet)	37 (Erikord 22% reisiteenus)			A
8	20	Muutus	111101:199999+212291:21:	---- kauba ühendusesisene soets	4(Kreedit)	26 (Kauba ühendusesisene soetamin			
9	25	Muutus	111101:199999+212291:21:	---- teenuse ühendusesisene soe	4(Kreedit)	27 (Teise liikmesriigi maksukohustusl			
10	30	Muutus	411001:499999	---- kauba või teenuse omatarve	3(Deebet)	6 (22% määraga maksustatav kauba			
11	35	Muutus	111101:199999+212291:21:	---- erikorra alusel maksustatava	4(Kreedit)	21 (KMS §-s 41' sätestatud erikorra a			B
12	38	Muutus	111101:199999+212291:21:	---- Muu kauba soetamine ja teer	4(Kreedit)	28 (Muu kauba soetamine ja teenuse			

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

Permanent link: https://wiki.directo.ee/et/reisiteenuse_mueuegi_maksustamise_erikord_kms_40

Last update: 2025/03/06 09:44

