Table of Contents

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 soovitav 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 ⇒ **409,84 €**
Müügi käibemaks deklareerida **90,16 €**

1. Müügiarve kanne (kasutada käibemaksumäära 0%)
D/ Nõuded ostjate vastu 1 000€
K/ Reisiteenuse müük erikorra alusel 1 000€

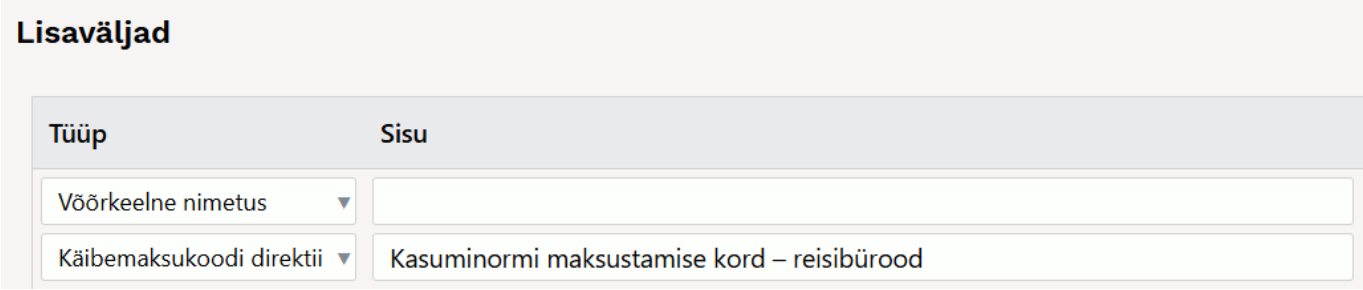
2. Kulu kanne (sisendkäibemaksu tagasi ei arvesta):
D/ Reisiteenuse müük erikorra alusel 500€
K/ Hakijatele tasumata arved 500€

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.

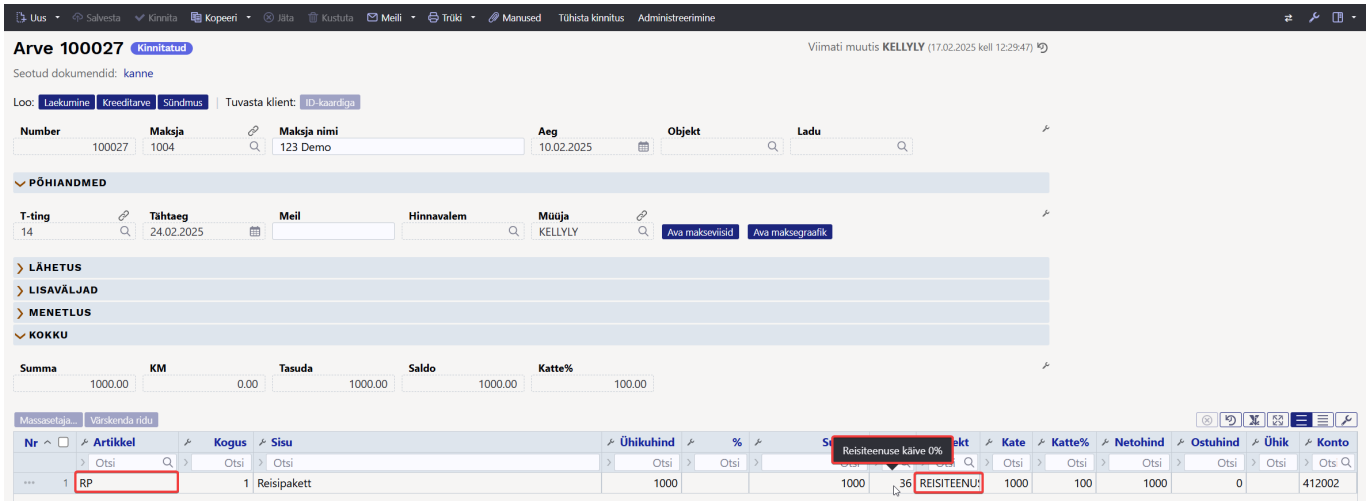


- Tee eraldi käibemaksukood reisiteenuste marginaali jaoks (kasutada finantskandel) - näiteks: **'Erikord 22% reisiteenus', standardkäibemaksu määraga 22%**, nt. kood 37.
- Lisa kontoplaani uus konto müükide ja ostude arvestamiseks - näiteks: 412002, **'Reisiteenuse müük erikorra alusel'**.
- Lisa kontoplaani 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'**.

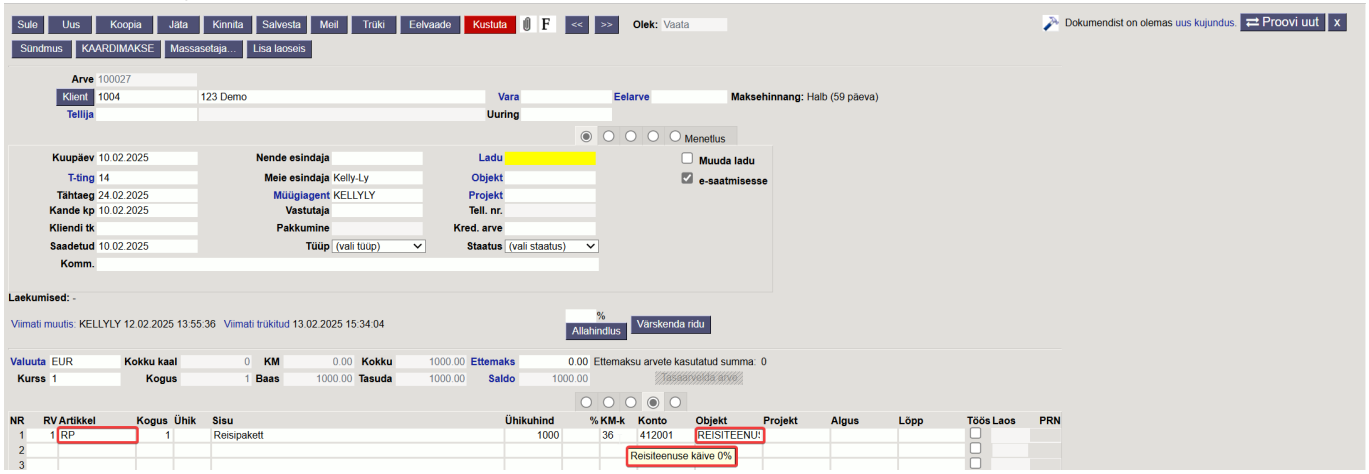
3. Arve ja väljatrükk

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

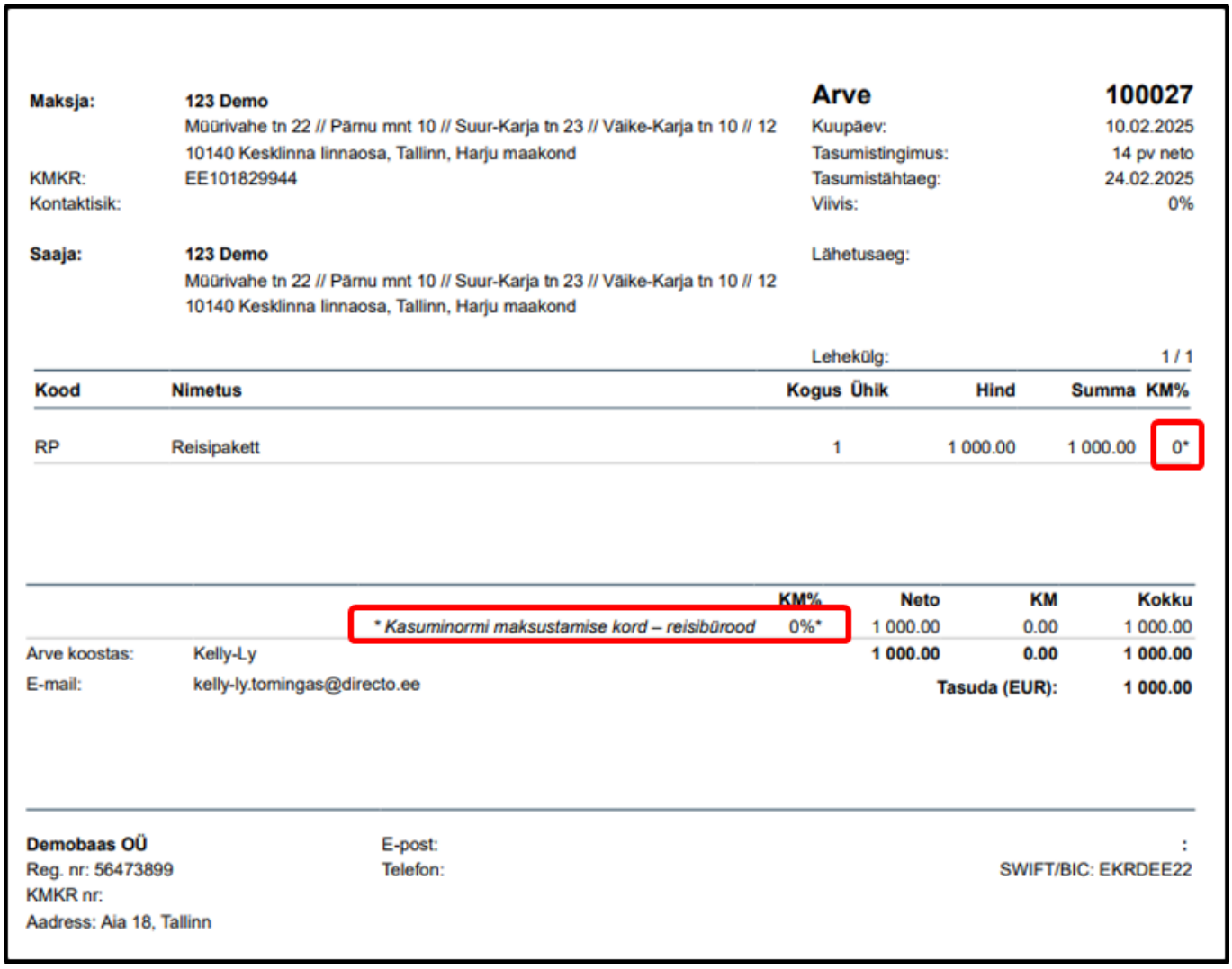
Arve uuel kujundusel:



Arve vanal kujundusel:



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
KMKR: EE101829944
Kontaktisik:

Arve 100027
Kuupäev: 10.02.2025
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
		1 000.00	**0.00**	**1 000.00**

Arve koostas: Kelly-Ly
E-mail: kelly-ly.tomingas@directo.ee

Tasuda (EUR): 1 000.00

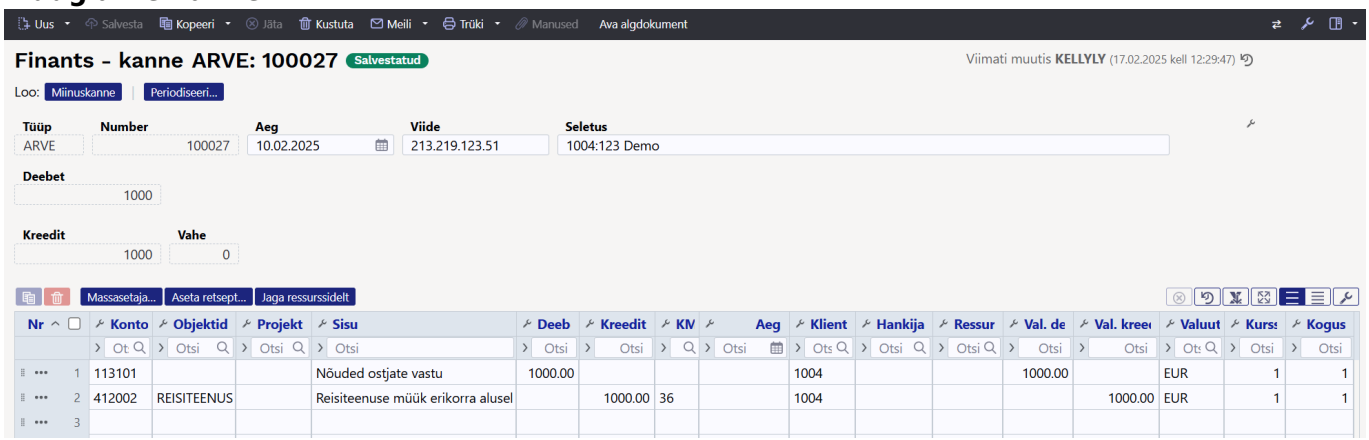
Demobaas OÜ
Reg. nr: 56473899
KMKR nr:
Aadress: Aia 18, Tallinn

E-post:
Telefon:

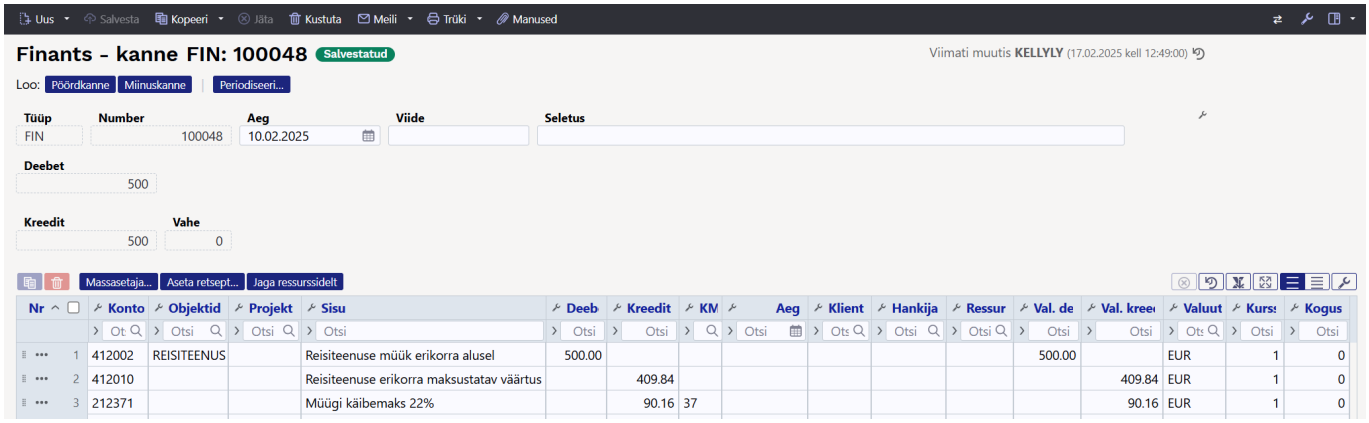
SWIFT/BIC: EKRDEE22

4. Finantskanded

Müügiarve kanne

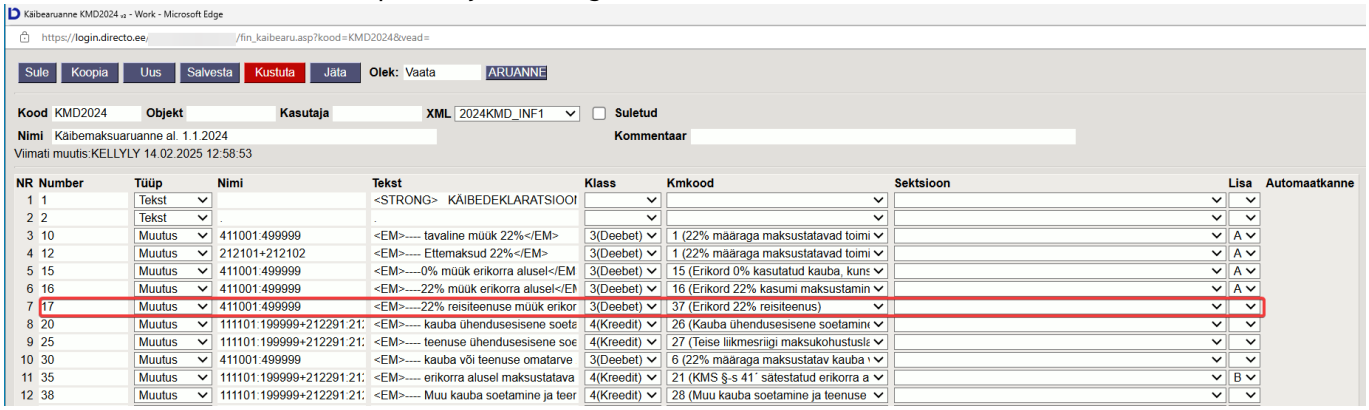


Kasumi ja käibemaksu finantskanne (tehtud käsitsi):



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.



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**