

Sisukord

Ühendusesisene põhivara soetamine (pöördmaks)	3
KMD kirjeldus	4

Ühendusesisene põhivara soetamine (pöördmaks)

Ühendusesiseselt soetatud 0%-määraga kaupa tuleb pöördmaksustada ja deklareerida KMD ridadel **1, 6 ja 6.1**. Käibemaksu summad tuleb näidata vastavalt ridadel 4 ja 5. Juhul, kui tegemist on põhivara soetusega, siis tuleb käibemaksu näidata lisaks ka real **5.2**.

Põhivara soetuse pöördmaksustamise ja KMD-I deklareerimiseks:

- Loo uus Finantskonto, kus kajastada Pöördkäibemaksu põhivara ostul.
- Loo uus Käibemaksukood **Ühendusesisene põhivara soetamine (pöördmaks)**. Märgi **PÖÖRDKM KONTO D** väljale eelnevalt loodud finantskonto.



Täpsemalt vaata ka [Finantskontode](#) ja [Käibemaksukoodide häälestamise](#) juhendeid.

Ühendusesisene põhivara soetamine (pöördmaks)

KOOD	<input type="text" value="36"/>
SELETUS	<input type="text" value="Ühendusesisene põhivara soetamine (pöördmaks)"/>
KM%	<input type="text" value="0"/>
MÜÜGI KM KONTO	<input type="text" value="»"/>
OSTU KM KONTO	<input type="text" value="»"/>
MÜÜGI KASSAPÕHINE KONTO	<input type="text" value="»"/>
OSTU KASSAPÕHINE KONTO	<input type="text" value="»"/>
MR ETTEMAKSU KONTO 1	<input type="text" value="»"/>
MR ETTEMAKSU KONTO 2	<input type="text" value="»"/>
OR ETTEMAKSU KONTO 1	<input type="text" value="»"/>
OR ETTEMAKSU KONTO 2	<input type="text" value="»"/>
KMREGNR	<input type="text" value="Ei"/>
ARVE LISAVÄLI	<input type="text" value=""/>
PÖÖRDKM %	<input type="text" value="24"/>
PÖÖRDKM KONTO D	<input type="text" value="212359"/>
PÖÖRDKM KONTO K	<input type="text" value="212378"/>
KORR. KONTO	<input type="text" value="»"/>

KMD kirjeldus

Ühendusesisene põhivara soetamine peab väljenduma järgmistel KMD ridadel:

Aeg: algus 01.08.2025		lõpp 31.08.2025		Objekt	Ühik/tapsus 0,01	Kirjeld	
Aruanne KMD072025 Numbri tühist (pole)							
ARUANNE Trüki EKSPORT 07_2025KMD_INF 1 Tee kante							
KAIBEDEKLARATSIOON							

--- tavaline müük 24%							0.00
--- Ettemaksud 24%							0.00
--- Erikord 24% kasumi maksustamine							0.00
--- Erikord 0% kasutatud kauba, kunsti jms käive (ei liida reale 1)							0.00
--- kauba ühendusesisene soetamine							1 000.00
--- põhivara ühendusesisene soetamine							1 000.00
--- teenuse ühendusesisene soetamine							0.00
--- kauba või teenuse omatarve 24%							0.00
--- erikorra alusel maksustatava kinnisasja, metallijäätmete, väärismetalli ja metalltoodete soetamine (KMS § 41)							0.00
--- Muu kauba soetamine ja teenuse saamine, mida maksustatakse käibemaksuga, nt kolmnurktinguga kauba soetamine (pöördkäibemaks)							0.00
1 24% määraga maksustatavad toimingud ja tehingud							2 000.00
--- tavaline müük 20%							0.00
--- Ettemaksud 20%							0.00
1.1 20% määraga maksustatavad toimingud ja tehingud							0.00
--- tavaline müük 22%							0.00
--- Ettemaksud 22%							0.00
1.2 22% määraga maksustatavad toimingud ja tehingud							0.00
--- tavaline müük 9%							0.00
--- ettemaksud 9%							0.00
--- kauba või teenuse omatarve 9%							0.00
2 9% määraga maksustatavad toimingud ja tehingud							0.00
--- tavaline müük 5%							0.00
--- ettemaksud 5%							0.00
--- kauba või teenuse omatarve 5%							0.00
2.1. 5% määraga maksustatavad toimingud ja tehingud							0.00
--- tavaline müük 13%							0.00
--- Ettemaksud 13%							0.00
--- kauba või teenuse omatarve 13%							0.00
2.2. 13% määraga maksustatavad toimingud ja tehingud							0.00
--- Ühendusesisene kauba müük							0.00
--- Ühendusesisene teenuste müük							0.00
--- Eksport							0.00
3 0% määraga maksustatavad toimingud ja tehingud, sh							0.00
3.1 1) kauba ühendusesisene käive ja teise liikmesriigi maksukohustuslasele / piiratud maksukohustuslasele osutatud teenuste käive kokku, sh							0.00
3.1.1 kauba ühendusesisene käive							0.00
3.2 2) kauba eksport, sh							0.00
3.2.1 käibemaksutagatusega müük reisi jaoks							0.00
4 Käibemaks kokku (24% lahtrist 1 + 20% lahtrist 1.1 + 22% lahtrist 1.2 + 9% lahtrist 2 + 5% lahtrist 2.1 + 13% lahtrist 2.2)							480.00
4.1 Impordilt tasumisele kuuluv käibemaks							0.00
--- Tasutud käibemaks (kohalik)							0.00
--- Pöördkäibemaks							480.00
5 Kokku sisendkäibemaksu summa, mis on seadusega lubatud maha arvata, sh							480.00
5.1.1) impordilt tasutud või tasumisele kuuluv käibemaks							0.00
5.2.2) põhivara soetamiselt tasutud või tasumisele kuuluv käibemaks							240.00
5.3.3) ettevõttes (100%) kasutatava sõiduauto soetamiselt ja sellise sõiduauto tarbeks kaupade soetamiselt ja teenuste saamiselt tasutud või tasumisele kuuluv käibemaks							0.00
5.4.4) osaliselt ettevõttes kasutatava sõidumoto soetamiselt ja sellise sõiduauto tarbeks kaupade soetamiselt ja teenuste saamiselt tasutud või tasumisele kuuluv käibemaks							0.00
osaliselt ettevõttes kasutatavate sõidumotode arv							0.00
6 Kauba ühendusesisene soetamine ja teise liikmesriigi maksukohustuslaselt saadud teenused kokku, sh							1 000.00
6.1 kauba ühendusesisene soetamine							1 000.00
7 Muu kauba soetamine ja teenuse saamine, mida maksustatakse käibemaksuga, sh							0.00
7.1 erikorra alusel maksustatava kinnisasja, metallijäätmete, väärismetalli ja metalltoodete soetamine (KMS § 41)							0.00
8 Maksuvaba käive							0.00
9 Erikorra alusel maksustatava kinnisasja, metallijäätmete, väärismetalli ja metalltoodete käive (KMS § 41) ning teise liikmesriigis paigaldatava või kokkupandava kauba maksustatav väärtus							0.00
10 Täpsustused +							0.00
11 Täpsustused -							0.00
Tasumisele kuuluv või enammaksud (-) käibemaks (lahter 4 + lahter 4.1 - lahter 5 + lahter 10 - lahter 11)							0.00
Bilansis olevate käibemaksukontode muutus							0.00
kontrolli - erinevus bilansi ja KMD vahel							0.00

Selleks tuleb teha järgnevad muudatused KMD kirjelduses:

1. Lisa juurde rida põhivara ühendusesisene soetamine. Märgi kulu- ja varakontode vahemik, millel võib esineda pöördkäibemaksustatud tehinguid ning piira valik loodud käibemaksukoodiga
2. Sektsiooni 1. rea tehtele lisa põhivara ühendusesisene soetamise reanumbri viide
3. Pöördkäibemaksu reale lisa juurde eelnevalt loodud pöördkäibemaksu konto
4. Sisendkäibemaksu real veenduda, et loodud konto jääb märgitud vahemikku. Vajadusel muuda kontode vahemikku või liida juurde loodud finantskonto number.
5. Sektsiooni 5.2 lisa juurde eelnevalt loodud pöördkäibemaksu konto
6. Sektsiooni 6 ja 6.1 rea tehtele lisa põhivara ühendusesisene soetamise reanumbri viide



Täpsemalt vaata [Käibedeklaratsiooni kirjeldamine](#)

NR	Number	Tüüp	Nimi	Tekst	Klass	Kmkood	Sektsioon	Lisa	Automaatkanne
1		Tekst		 KAIBEDEKLARATSIOOI					
2		Tekst							
3	10	Muutus	411001.499999	— tavaline müük 24%	3(Deebet)	1 (24% määraga maksustatavad toir			A
4	12	Muutus	212101+212102	— Ettemaksud 24%	3(Deebet)	1 (24% määraga maksustatavad toir			A
5	15	Muutus	411001.499999	— Erikord 24% kasumi maksust	3(Deebet)	16 (Erikord 24% kasumi maksustami			
6	16	Muutus	411001.499999	— Erikord 0% kasutatud kauba	3(Deebet)	15 (Erikord 0% kasutatud kauba, kun			A
7	20	Muutus	111101.199999+212291.21	— kauba ühendusesisene soeta	4(Kreedit)	26 (Kauba ühendusesisene soetamin			
8	21	Muutus	111101.199999+212291.21	— põhivara ühendusesisene so	4(Kreedit)	36 (Ühendusesisene põhivara soetar			
9	25	Muutus	111101.199999+212291.21	— teenuse ühendusesisene soe	4(Kreedit)	27 (Teise liikmesriigi maksukohustusl			
10	30	Muutus	411001.599999	— kauba või teenuse omatarve	4(Kreedit)	6 (24% määraga maksustatav kauba			
11	35	Muutus	111101.199999+212291.21	— erikorra alusel maksustatava	4(Kreedit)	21 (KMS §-s 41 ¹ sätestatud erikorra :			B
12	38	Muutus	111101.199999+212291.21	— Muu kauba soetamine ja teer	4(Kreedit)	28 (Muu kauba soetamine ja teenuse			
13	50	tehe	10+12+15+20+21+25+30+3	1 24% määraga maks	4(Kreedit)		(1) 24% määraga maksustatavad toimingud ja tehingud (K		
14	60	Muutus	411001.499999	— tavaline müük 20%	3(Deebet)	34 (20% määraga maksustatavad toi			A
15	70	Muutus	212101+212102	— Ettemaksud 20%	3(Deebet)	34 (20% määraga maksustatavad toi			A
16	100	tehe	60+70	1.1 20% määraga mai	4(Kreedit)		(1.1) 20% määraga maksustatavad toimingud ja tehingud i		
17	110	Muutus	411001.499999	— tavaline müük 22%	3(Deebet)	35 (22% määraga maksustatavad toi			A
18	120	Muutus	212101+212102	— Ettemaksud 22%	3(Deebet)	35 (22% määraga maksustatavad toi			A
19	130	tehe	110+120	1.2 22% määraga mak	4(Kreedit)		(1.2) 22% määraga maksustatavad toimingud ja tehingud i		
20	210	Muutus	411001.499999	— tavaline müük 9%	3(Deebet)	2 (9% määraga maksustatavad toimii			A
21	212	Muutus	212101+212102	— ettemaksud 9%	3(Deebet)	2 (9% määraga maksustatavad toimii			A
22	220	Muutus	411001.599999	— kauba või teenuse omatarve	4(Kreedit)	7 (9% määraga maksustatav kauba v			
23	300	tehe	210+212+220	2 9% määraga maksu	4(Kreedit)		(2) 9% määraga maksustatavad toimingud ja tehingud (Kõv		
24	310	Muutus	411001.499999	— tavaline müük 5%	3(Deebet)	3 (5% määraga maksustatavad toimii			A
25	311	Muutus	212101+212102	— ettemaksud 5%	3(Deebet)	3 (5% määraga maksustatavad toimii			A
26	312	Muutus	411001.599999	— kauba või teenuse omatarve	4(Kreedit)	8 (5% määraga maksustatav kauba v			
27	330	tehe	310+311+312	2.1 5% määraga mak	4(Kreedit)		(2.1) 5% määraga maksustatavad toimingud ja tehingud (P		
28	350	Muutus	411001.499999	— tavaline müük 13%	3(Deebet)	4 (13% määraga maksustatavad toir			A
29	351	Muutus	212101+212102	— Ettemaksud 13%	3(Deebet)	4 (13% määraga maksustatavad toir			A
30	352	Muutus	411001.499999	— kauba või teenuse omatarve	3(Deebet)	9 (13% määraga maksustatav kauba			
31	355	tehe	350+351+352	2.2 13% määraga ma	3(Deebet)		(2.2) 13% määraga maksustatavad toimingud ja tehingud i		
32	410	Muutus	411001.499999	— Ühendusesisene kauba müü	3(Deebet)	10 (Kauba ühendusesisene käive (0%			
33	420	Muutus	411001.499999	— Ühendusesisene teenuste mi	3(Deebet)	11 (Teenuste ühendusesisene käive (
34	430	Muutus	411001.499999	— Eksport	3(Deebet)	12 (Eksport (0% km)			
35	500	tehe	410+420+430	3 0% määraga maksu	4(Kreedit)		(3) 0% määraga maksustatavad toimingud ja tehingud (Kõv		
36	600	tehe	410+420	3.1 1) kauba ühendu	4(Kreedit)		(3.1) Kauba ühendusesisene käive ja teise liikmesriigi mak		
37	700	tehe	410	3.1.1 kauba ü	4(Kreedit)		(3.1.1) Kauba ühendusesisene käive (KMD rida 3.1.1)		
38	800	tehe	430	3.2 2) kauba eksport	4(Kreedit)		(3.2) Kauba eksport (KMD rida 3.2)		
39	900	Muutus	411001.499999	3.2.1 käibemal	3(Deebet)	13 (Käibemaksutagastusega müük re	(3.2.1) Käibemaksutagastusega müük reisijale (KMD rida :		
40	950	tehe	50*[0.24]						
41	980	tehe	100*[0.2]						
42	985	tehe	130*[0.22]						
43	990	tehe	300*[0.09]						
44	991	tehe	330*[0.05]						
45	995	tehe	355*[0.13]						
46	1000	tehe	950+980+985+990+991+99	4 Käibemaks kokku (4(Kreedit)				
47	1100	Muutus	212353	4.1 Impordit tasumisele	4(Kreedit)				
48	1110	Muutus	212351	— Tasutud käibemaks (kohalik)	4(Kreedit)				B
49	1140	Muutus	212358+212359	— Põordkäibemaks	4(Kreedit)				
50	1200	Muutus	212351.212358	5 Kokku sisendkäiber	4(Kreedit)		(5) Kokku sisendkäibemaksusumma, mis on seadusega lu		
51	1300	Muutus	212353	5.1 1) impordit tasu	4(Kreedit)		(5.1) Impordit tasutud või tasumisele kuuluv käibemaks (K		
52	1400	Muutus	4+212357+212358+212359	5.2 2) põhivara soet	4(Kreedit)		(5.2) Põhivara soetamiselt tasutud või tasumisele kuuluv k		B
53	1450	Muutus	212356+212357	5.3 3) ettevõtluses (1	4(Kreedit)		(5.3) Ettevõtluses (100%) kasutatava sõiduauto soetamise		B
54	1451	Muutus	931101	 ettevõtluses (4(Kreedit)		(5.3) Ettevõtluses kasutatavate sõiduaudote arv. (KMD rida :		
55	1455	Muutus	212356+212358	5.4 4) osaliselt ettev	4(Kreedit)		(5.4) Osaliselt ettevõtluses kasutatava sõiduauto soetamis		B
56	1456	Muutus	931102	 osaliselt ettev	4(Kreedit)		(5.4) Osaliselt ettevõtluses kasutatavate sõiduaudote arv. i		
57	1500	tehe	20+21+25	6 Kauba ühendusesis	4(Kreedit)		(6) Kauba ühendusesisene soetamine ja teise liikmesriigi r		
58	1600	tehe	20+21	6.1 kauba ühenduse	4(Kreedit)		(6.1) Kauba ühendusesisene soetamine (KMD rida 6.1)		
59	1700	tehe	35+38	7 Muu kauba soetami	4(Kreedit)		(7) Muu kauba soetamine ja teenuse saamine, mida maks		
60	1800	tehe	35	7.1 erikorra alusel m	4(Kreedit)		(7.1) Erikorra alusel maksustatava kinnisjasa, metallijäätm		

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

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

Last update: 2025/07/01 15:22

