Sisukord

Ühendusesisene põhivara soetamine (pöördmaks) 3
KMD kirjeldus 4

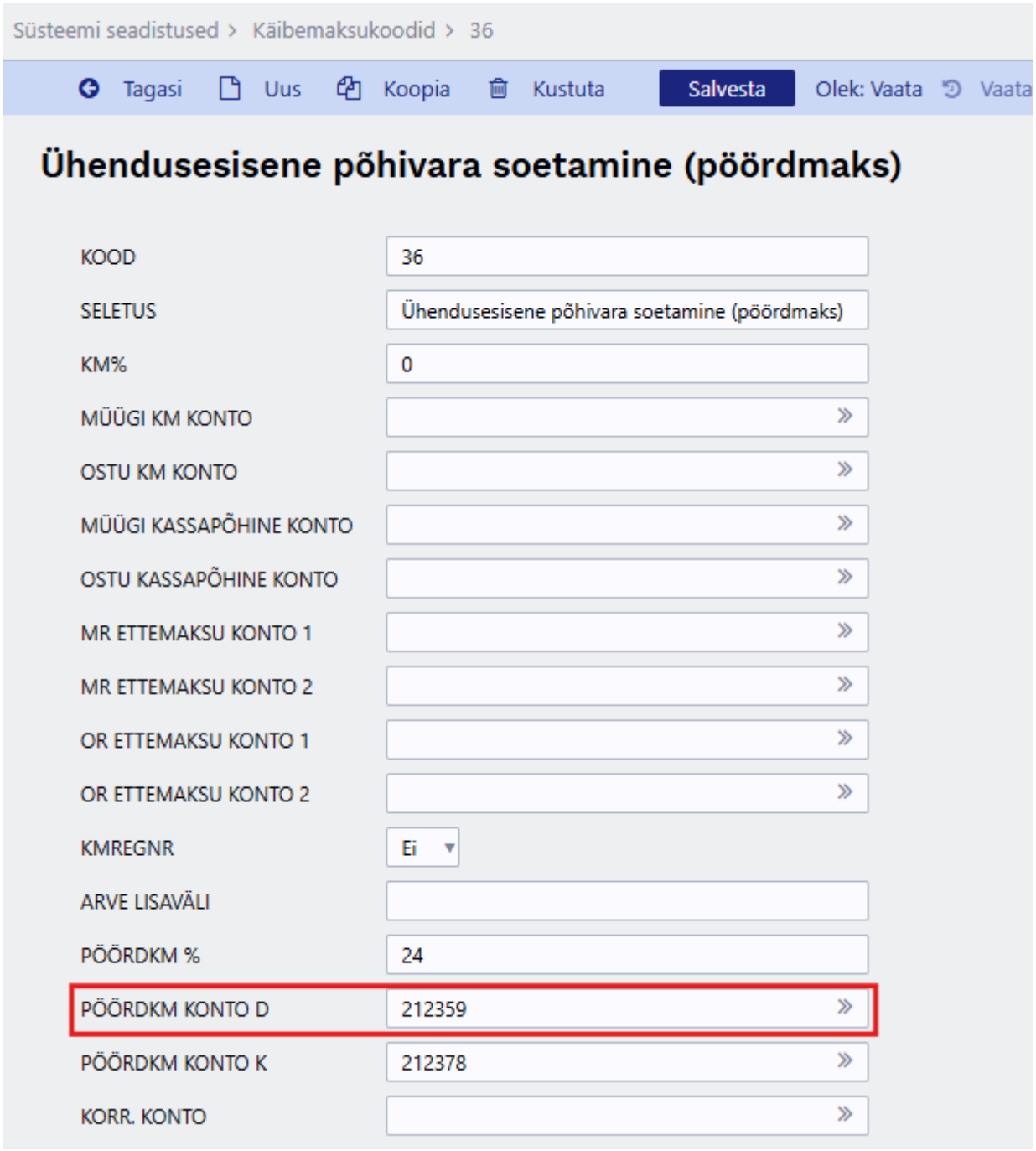
Ühendusesisene põhivara soetamine (pöördmaks)

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-l deklareerimiseks:

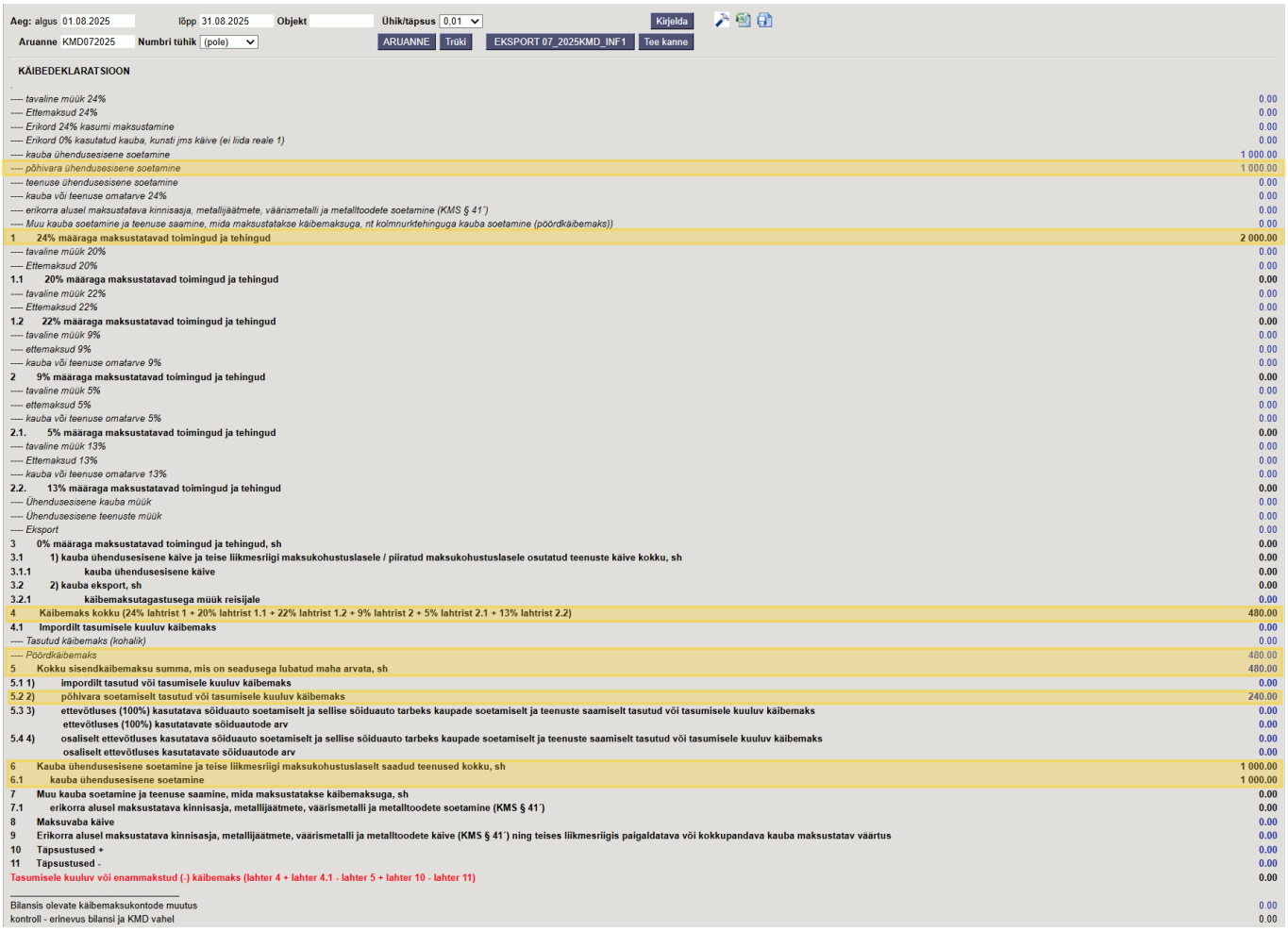
- Loo uus Finantskonto, kus kajastada Pöördkäibemaksu põhivara ostul.
- Loo uus Käibemaksukood **Ühendusesisene põhivara soetamine (pöördmaks)**. Märgi **PÖÖRDKM KONTO D** väljale eelnevalt loodud finantskonto.

Täpsemalt vaata ka Finantskontode ja Käibemaksukoodide häälestamise juhendeid.



KMD kirjeldus

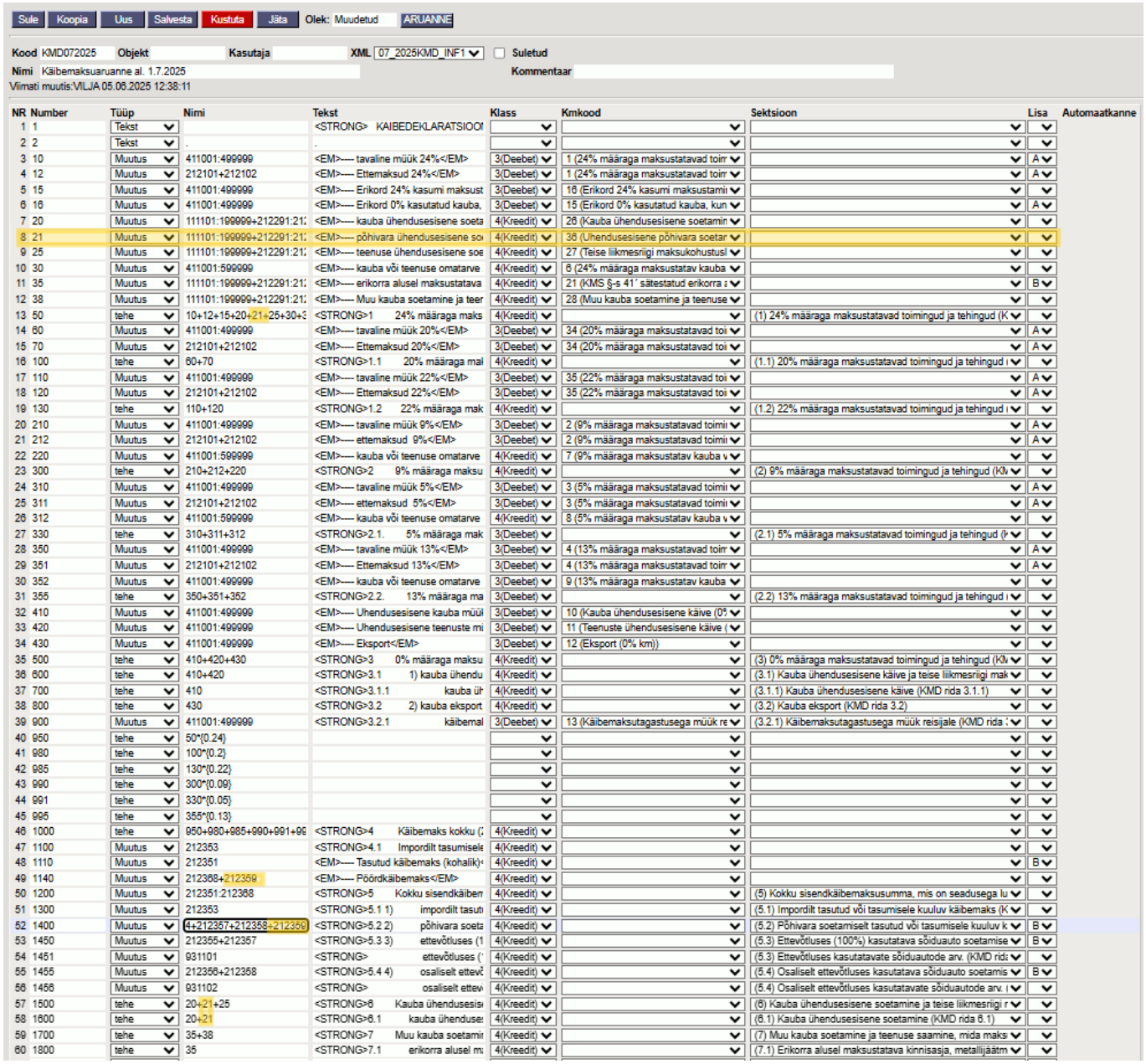
Ühendusesisene põhivara soetamine peab väljenduma järgmistel KMD ridadel:



Selleks tuleb teha järgnevad muudatused KMD kirjelduses:

1. Lisa juurde rida põhivara ühendusesisene soetamine. Märgi kulu- ja varakontode vahemik, milledel 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



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

Kood KMD072025 Objekt Kasutaja XML 07_2025KMD_INF1 Suletud

Nimi Käibemaksuaruanne al. 1.7.2025 Kommentaar

Viimati muutis:VILJA 05.08.2025 12:38:11

NR	Number	Tüüp	Nimi	Tekst	Klass	Kmkood	Sektsioon	Lisa	Automaatkanne
1	1	Tekst		<STRONG> KAIBEDEKLARATSIOO					
2	2	Tekst	.	.					
3	10	Muutus	411001:499999	<EM>---- tavaline müük 24%</EM>	3(Deebet)	1 (24% määraga maksustatavad toir		A	
4	12	Muutus	212101+212102	<EM>---- Ettemaksud 24%</EM>	3(Deebet)	1 (24% määraga maksustatavad toir		A	
5	15	Muutus	411001:499999	<EM>---- Erikord 24% kasumi maksust	3(Deebet)	16 (Erikord 24% kasumi maksustami			
6	16	Muutus	411001:499999	<EM>---- Erikord 0% kasutatud kauba,	3(Deebet)	15 (Erikord 0% kasutatud kauba, kun		A	
7	20	Muutus	111101:199999+212291:21	<EM>---- kauba ühendusesisene soeta	4(Kreedit)	26 (Kauba ühendusesisene soetamin			
8	21	Muutus	111101:199999+212291:21	<EM>---- põhivara ühendusesisene so	4(Kreedit)	36 (Ühendusesisene põhivara soetar			
9	25	Muutus	111101:199999+212291:21	<EM>---- teenuse ühendusesisene soe	4(Kreedit)	27 (Teise liikmesriigi maksukohustusl			
10	30	Muutus	411001:599999	<EM>---- kauba või teenuse omatarve	4(Kreedit)	6 (24% määraga maksustatav kauba			
11	35	Muutus	111101:199999+212291:21	<EM>---- erikorra alusel maksustatava	4(Kreedit)	21 (KMS §-s 41¹ sätestatud erikorra a		B	
12	38	Muutus	111101:199999+212291:21	<EM>---- Muu kauba soetamine ja teer	4(Kreedit)	28 (Muu kauba soetamine ja teenuse			
13	50	tehe	10+12+15+20+21+25+30+3	<STRONG>1 24% määraga maks	4(Kreedit)		(1) 24% määraga maksustatavad toimingud ja tehingud (K		
14	60	Muutus	411001:499999	<EM>---- tavaline müük 20%</EM>	3(Deebet)	34 (20% määraga maksustatavad toi		A	
15	70	Muutus	212101+212102	<EM>---- Ettemaksud 20%</EM>	3(Deebet)	34 (20% määraga maksustatavad toi		A	
16	100	tehe	60+70	<STRONG>1.1 20% määraga mal	4(Kreedit)		(1.1) 20% määraga maksustatavad toimingud ja tehingud (		
17	110	Muutus	411001:499999	<EM>---- tavaline müük 22%</EM>	3(Deebet)	35 (22% määraga maksustatavad toi		A	
18	120	Muutus	212101+212102	<EM>---- Ettemaksud 22%</EM>	3(Deebet)	35 (22% määraga maksustatavad toi		A	
19	130	tehe	110+120	<STRONG>1.2 22% määraga mak	4(Kreedit)		(1.2) 22% määraga maksustatavad toimingud ja tehingud (		
20	210	Muutus	411001:499999	<EM>---- tavaline müük 9%</EM>	3(Deebet)	2 (9% määraga maksustatavad toimi		A	
21	212	Muutus	212101+212102	<EM>---- ettemaksud 9%</EM>	3(Deebet)	2 (9% määraga maksustatavad toimi		A	
22	220	Muutus	411001:599999	<EM>---- kauba või teenuse omatarve	4(Kreedit)	7 (9% määraga maksustatav kauba v			
23	300	tehe	210+212+220	<STRONG>2 9% määraga maksu	4(Kreedit)		(2) 9% määraga maksustatavad toimingud ja tehingud (KM		
24	310	Muutus	411001:499999	<EM>---- tavaline müük 5%</EM>	3(Deebet)	3 (5% määraga maksustatavad toimi		A	
25	311	Muutus	212101+212102	<EM>---- ettemaksud 5%</EM>	3(Deebet)	3 (5% määraga maksustatavad toimi		A	
26	312	Muutus	411001:599999	<EM>---- kauba või teenuse omatarve	4(Kreedit)	8 (5% määraga maksustatav kauba v			
27	330	tehe	310+311+312	<STRONG>2.1. 5% määraga mak	3(Deebet)		(2.1) 5% määraga maksustatavad toimingud ja tehingud (K		
28	350	Muutus	411001:499999	<EM>---- tavaline müük 13%</EM>	3(Deebet)	4 (13% määraga maksustatavad toir		A	
29	351	Muutus	212101+212102	<EM>---- Ettemaksud 13%</EM>	3(Deebet)	4 (13% määraga maksustatavad toir		A	
30	352	Muutus	411001:499999	<EM>---- kauba või teenuse omatarve	3(Deebet)	9 (13% määraga maksustatav kauba			
31	355	tehe	350+351+352	<STRONG>2.2. 13% määraga ma	3(Deebet)		(2.2) 13% määraga maksustatavad toimingud ja tehingud (		
32	410	Muutus	411001:499999	<EM>---- Uhendusesisene kauba müül	3(Deebet)	10 (Kauba ühendusesisene käive (0%			
33	420	Muutus	411001:499999	<EM>---- Uhendusesisene teenuste mi	3(Deebet)	11 (Teenuste ühendusesisene käive (			
34	430	Muutus	411001:499999	<EM>---- Eksport</EM>	3(Deebet)	12 (Eksport (0% km))			
35	500	tehe	410+420+430	<STRONG>3 0% määraga maksu	4(Kreedit)		(3) 0% määraga maksustatavad toimingud ja tehingud (KM		
36	600	tehe	410+420	<STRONG>3.1 1) kauba ühendu	4(Kreedit)		(3.1) Kauba ühendusesisene käive ja teise liikmesriigi mak		
37	700	tehe	410	<STRONG>3.1.1 kauba üh	4(Kreedit)		(3.1.1) Kauba ühendusesisene käive (KMD rida 3.1.1)		
38	800	tehe	430	<STRONG>3.2 2) kauba eksport	4(Kreedit)		(3.2) Kauba eksport (KMD rida 3.2)		
39	900	Muutus	411001:499999	<STRONG>3.2.1 käibemal	3(Deebet)	13 (Käibemaksutagastusega müük re	(3.2.1) Käibemaksutagastusega müük reisijale (KMD rida 3		
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	<STRONG>4 Käibemaks kokku (2	4(Kreedit)				
47	1100	Muutus	212353	<STRONG>4.1 Impordilt tasumisele	4(Kreedit)				
48	1110	Muutus	212351	<EM>---- Tasutud käibemaks (kohalik)<	4(Kreedit)			B	
49	1140	Muutus	212368+212359	<EM>---- Pöördkäibemaks</EM>	4(Kreedit)				
50	1200	Muutus	212351:212368	<STRONG>5 Kokku sisendkäibem	4(Kreedit)		(5) Kokku sisendkäibemaksusumma, mis on seadusega lu		
51	1300	Muutus	212353	<STRONG>5.1 1) impordilt tasut	4(Kreedit)		(5.1) Impordilt tasutud või tasumisele kuuluv käibemaks (K		
52	1400	Muutus	4+212357+212358+212359	<STRONG>5.2 2) põhivara soeta	4(Kreedit)		(5.2) Põhivara soetamiselt tasutud või tasumisele kuuluv k	B	
53	1450	Muutus	212355+212357	<STRONG>5.3 3) ettevõtluses (1	4(Kreedit)		(5.3) Ettevõtluses (100%) kasutatava sõiduauto soetamise	B	
54	1451	Muutus	931101	<STRONG> ettevõtluses ('	4(Kreedit)		(5.3) Ettevõtluses kasutatavate sõiduautode arv. (KMD rid		
55	1455	Muutus	212356+212358	<STRONG>5.4 4) osaliselt ettevõ	4(Kreedit)		(5.4) Osaliselt ettevõtluses kasutatava sõiduauto soetamis	B	
56	1456	Muutus	931102	<STRONG> osaliselt ettev	4(Kreedit)		(5.4) Osaliselt ettevõtluses kasutatavate sõiduautode arv.		
57	1500	tehe	20+21+25	<STRONG>6 Kauba ühendusesis	4(Kreedit)		(6) Kauba ühendusesisene soetamine ja teise liikmesriigi r		
58	1600	tehe	20+21	<STRONG>6.1 kauba ühendusel	4(Kreedit)		(6.1) Kauba ühendusesisene soetamine (KMD rida 6.1)		
59	1700	tehe	35+38	<STRONG>7 Muu kauba soetamis	4(Kreedit)		(7) Muu kauba soetamine ja teenuse saamine, mida maks		
60	1800	tehe	35	<STRONG>7.1 erikorra alusel m	4(Kreedit)		(7.1) Erikorra alusel maksustatava kinnisasja, metallijäätm		

From:
https://wiki.directo.ee/ - **Directo Help**

Permanent link:
https://wiki.directo.ee/et/uehendusesisene_pohivara_soetamine_poeoerdmaks?rev=1751372465

Last update: **2025/07/01 15:21**