

Table of Contents

| | |
|--|----|
| Käibemaks ja käibemaksu deklareerimine | 3 |
| Definitsioonid, mõisted, lühendid | 3 |
| Sissejuhatus | 3 |
| Käibemaksuga seotud seadistused | 3 |
| Käibemaksukoodi häällestamine: | 4 |
| Süsteemi seadistused | 7 |
| Kliendi ja hankija seadistused | 9 |
| Käibemaksuaruanne (käibede deklaratsioon) | 10 |
| Aruande põhiosa kirjeldamine | 11 |
| Aruande lisade kirjeldamine (KMD INF1 jms.) | 14 |
| **KMD INF1 (2014KMD_INF1)** | 14 |

Käibemaks ja käibemaksu deklareerimine

Definitsioonid, mõisted, lühendid

- **Käibemaksuaruanne**
- **Käibedekläratsioon**
- **KMD** - silmas peetakse Directo koooseisus olevat vastavat aruannet.
- **KMK**- käibemaksukood
- **KMS**- Käibemaksuseadus

Sissejuhatus

Käesolev juhend kirjeldab, kuidas toimib Directo tarkvaras käibemaksu arvestus. Millised ettevalmistused on soovitav teha ja kuidas seadistada programm, et käibemaksu arvestus oleks õige ja vaevalt. Samuti on juhendis kirjeldatud kuidas häällestada ja ette valmistada Directo Käibemaksuaruannet eesmärgiga saada vajalikud vääritud täitmaks Maksuameti nõutavat käibedekläratsiooni.

Käibemaksuga seotud seadistused

Käibemaksukoodid määradavad käibemaksu summa ja arvestuse müügi- ja ostutehingutel. Samuti mõjutavad need käibemaksu konteeringist alamsüsteemide finantskannetes. Käibemaksukoodide abil eristatakse tehinguid käibemaksuarande (KMD) jaoks. Seega, käibemaksukood ei ole pelgalt tehingule käibemaksu protsendi leidmiseks, vaid terve süsteem katmaks erinevaid vajadusi.

Käibemaksukoode saab häällestada **Raamat > Seadistused > Käibemaksukoodid**:

| KOOD | SELETUS | Lehekülg (1): esimene / eelmise / järgmine | | |
|------|---|--|----------|-------|
| | | KM | MR KONTO | KONTO |
| 0 | Kauba ühendusesisene käive (0% km) | 0 | | |
| 1 | 20% määraga maksustatavad toimingud ja tehingud | 20 | 21511 | 10611 |
| 2 | Teenuste ühendusesisene käive (0% km) | 0 | | |
| 3 | Käibemaksutagastusega müük reisjale | 0 | | |
| 4 | Põhivara soetamisel tasutud või tasumisele kuuluv käibemaks | 20 | | 10612 |
| 5 | Impordlit tasutud või tasumisele kuuluv käibemaks | 0 | | |
| 6 | Eksport | 0 | | |
| 7 | Kauba ühendusesisene soetamine (pöördkäibemaks) | 0 | | |
| 8 | Teise liikmesriigi maksukohus laselt saadud teenused (pöördkäibemaks) | 0 | | |
| 9 | 9% määraga maksustatavad toimingud ja tehingud | 9 | 21511 | 10611 |
| 10 | KMS §-s 41 st sätestatud erikorra alusel maksustatava kauba soetamine (kinnisasi, metalljaätmed ja väärismetallid) | 0 | | |
| 11 | Muu kauba soetamine ja teenuse saamine, mida maksustatakse käibemaksuga (pöördkäibemaks) | 0 | | |
| 12 | Maksuvaba käive | 0 | | |
| 13 | 20% käive KMS §-des 41 ja 42 sätestatud erikorra alusel maksustatav käive | 20 | 21511 | 10611 |
| 14 | 9% käive KMS §-des 41 ja 42 sätestatud erikorra alusel maksustatav käive | 9 | 21511 | 10611 |
| 15 | Sisendkäibemaksu osaline mahaarvamine vastavalt KMS §-le 32 või § 29 lõikele 4; | | | 10611 |
| 16 | Erikorra alusel maksustatava kinnisasi, metalljaätmete ja väärismetalli käive (KMS § 41 st) | 0 | | |
| 17 | 20% määraga maksustatav kauba või teenuse omatarve | 20 | 21511 | 10611 |
| 18 | 9% määraga maksustatav kauba või teenuse omatarve | 9 | 21511 | 10611 |

Paremal nimekirjas saame lisada uue või avada olemasoleva. Käibemaksukood tuleb teha iga erineva toiminguliigi või juhu kohta, mille osas soovitakse hiljem saada vastavat aruandlust. Või siis erinevate toiminguliikide ja juhtude kohta, mille käibemaksu soovitakse finantskannetes erinevalt konteerida. Käibemaksuaruandes tähistab käibemaksukood näiteks müügipoolel eelköige erinevaid käibeliike Käibemaksuseaduse mõistes. Ja samas käibemaksuaruande ostupoolel kasutatakse seda pigem sisendkäibemaksu lihtsamaks välja arvutamiseks ja õigeks konteerimiseks.

Nii müügi- kui ostupoolel tundub esmapilgul, et käibemaksu summa välja arvutamiseks piisab vähestest käibemaksukoodidest. Kuid sama maksumääraga võivad olla maksustatud erinevad toiminguliigid mille kohta peame detailset aruandlust saama/andma, mitte ainult maksumäära, vaid ka toiminguliigi osas. Näiteks 20% maksustatavate toimingutena peame KMD-s lisaks tavalsele kodumaisele müügile deklareerima ning eraldi esitama ka müügi KMS erikorra alusel, omatarbe, kauba- ning teenuse ühendusesisese soetamise jms. Et KMS mõistes käibena deklareeritavaid summasid kontode käivetes eristada, ongi vaja tehingud vastavalt erinevate käibemaksukoodidega tähistada. Ostupoolel on seevastu oluline erinevat liiki sisendkäibemaks erinevatele kontodele konteerida. Erinevalt maksustatava käibe (maksustamise alus) deklareerimisest, ostu puhul deklareeritakse sisendkäibemaksu summad, mitte alust nende arvutamisel. Seega peavad käibemaksukoodid katma kõik erijuhud, mida vajatakse omatarbeksi või käibemaksu deklareerimiseks. Käibemaksukoodi võib samaaegselt kasutada nii müügi- kui ostupoolel, sest mõlema poole jaoks saab käibemaksukoodi erinevalt käituma hääldestada (v.a KM%).

Käibemaksukoodi häällestamine:

Käibemaksukoodid

KOOD 1

SELETUS 20% määraga maksustatavad toimir X

KM% 20

MÜÜGI KM KONTO 21511

OSTU KM KONTO 10611

MÜÜGI KAASSAPÖHINE KONTO

OSTU KAASSAPÖHINE KONTO

ETTEMAKSU KONTO 1

ETTEMAKSU KONTO 2

OR ETTEMAKSU KONTO 1

OR ETTEMAKSU KONTO 2

KMREGNR Ei ▾

ARVELISAVÄLI

PÖÖRDKM % 0

PÖÖRDKM KONTO D

PÖÖRDKM KONTO K

KORR. KONTO

MÜÜGI KM OBJEKT

OSTU KM OBJEKT

FISKAAL BLOKK

LISAINFO erikord

ERISUS ▾

- **KOOD**- Käibemaksukoodi tähis. Saab olla ainult numbriline. Käibemaksukoodide koodid peavad algama 0-st ja jätkuma +1 sammuga (0,1,2,3...n). Käibemaksukoode ei tohi suvaliselt ära kustutada jättes tähistesse augu, sest siis lakkavad töötamast mõned finantsaruanded. Samas, käibemaksukoodide „ilusale“ järjestusele pole erilist tähelepanu mõtet pöörata, vaid neid tuleb järjest juurde teha vastavalt muutunud vajadusele.
- **SELETUS**- nimetus, selgitus, millist toimingut vastav käibemaksu kood katab
- **KM%**- käibemaksumäär juhuks, kui antud käibemaksukood peab ka käibemaksu summa müügi- või ostutehingule välja arvutama.
- **MÜÜGI KM KONTO**- finantskonto, millele kantakse antud käibemaksukoodi alusel arvele arvutatud käibemaksu summa sama arve alusel tekkivasse finantskandesse. Kui see välvi jäätta tühjaks, siis kande koostamisel otsib programm vastavat kontot Süsteemi seadistuste hulgast. Vt. 4.2 Süsteemi seadistused.
- **OSTU KM KONTO**- finantskonto, millele kantakse antud käibemaksukoodi alusel ostuarvele ja kulutusele arvutatud käibemaksu summa sama tehingu alusel tekkivasse finantskandesse. Kui see välvi jäätta tühjaks, siis kande koostamisel otsib programm vastavat kontot Süsteemi seadistuste hulgast. Vt. 4.2 Süsteemi seadistused.

- **MÜÜGI KASSAPÖHINE KONTO**- Kasutatakse kassapöhisel käibemaksu arvestusel.
- **OSTU KASSAPÖHINE KONTO**- Kasutatakse kassapöhisel käibemaksu arvestusel
- **MR ETTEMAKSU KONTO 1**- finantskonto juhuks, kui ettemaksu laekumisest soovitakse käibemaks välja arvutada ning laekumise finantskandel kajastada.
- **MR ETTEMAKSU KONTO 2**- MR ETTEMAKSU KONTO 1 korrespondeeriv konto.
- **OR ETTEMAKSU KONTO 1**- finantskonto juhuks, kui ettemaksu tasumisest soovitakse käibemaks välja arvutada ning laekumise finantskandel kajastada.
- **OR ETTEMAKSU KONTO 2**- OR ETTEMAKSU KONTO 1 korrespondeeriv konto.
- **KMREGNR**- määrab, kas müügiarvel antud käibemaksukoodi kasutades nõutakse välja KM reg. nr. (käibemaksu registrinumber) täitmist. Valikud on Ei/Jah. Jah korral ei lubata müügiarvet kinnitada, kui arvel on antud käibemaksukoodi kasutatud ja väli KM reg. nr. on tühi. See seadistus on eelkõige möeldud Euroopa Liidu liikmesriigi käibemaksukohuslasele arve esitamisel kontrollimaks, et ka käibemaksuregistri kood oleks täidetud, et hilisemalt ei tekiks probleeme 0% käibemaksumäära kasutamise põhjendatuses ega näiteks VD-aruande esitamisel.
- **ARVE LISAVÄLI**- määrab, kas müügiarvel peab selle käibemaksukoodi kasutamisel vastav lisaväli täidetud olema (sisestatakse lisavälja kood).
- **PÖÖRDKM %**- pöördkäibemaksu määr %. Selle alusel arvestatakse ja lisatakse arve, ostuarve või kulutuse finantskandesse pöördkäibemaksu summa.
- **PÖÖRDKM KONTO D**- pöördkäibemaksu deebetkonto finantskandes. Näiteks ostu puhul sisendkäibemaksu arvestatud pöördkäibemaks.
- **PÖÖRDKM KONTO K**- PÖÖRDKM KONTO D korrespondeeriv konto.
- **KORR. KONTO**- periodiseerimisel tasakaalustamiseks kasutatav tulevaste perioodide kulukonto.
- **MÜÜGI KM OBJEKT**- objekt, millele kantakse antud käibemaksukoodi alusel arvele arvutatud käibemaksu summa sama arve alusel tekkivasse finantskandesse. Kui see väli jäätta tühjaks, siis kande koostamisel otsib programm vastavat objekti **Süsteemi seadistuste** hulgast. Vt. 4.2 Süsteemi seadistused. Täidetakse juhul, kui mingil põhjusel soovitakse käibemaksu summa MÜÜGI KM KONTO-le lisaks kanda ka mõne objekti arvestusse.
- **OSTU KM OBJEKT**- objekt, millele kantakse antud käibemaksukoodi alusel ostuarvele ja kulutusel arvutatud käibemaksu summa sama tehingu alusel tekkivasse finantskandesse. Kui see väli jäätta tühjaks, siis kande koostamisel otsib programm vastavat objekti **Süsteemi seadistuste** hulgast. Vt. 4.2 Süsteemi seadistused. Täidetakse juhul, kui mingil põhjusel soovitakse käibemaksu summa OSTU KM KONTO -le lisaks kanda ka mõne objekti arvestusse.
- **FISKAALBLOKK**- kasutatakse juhtudel, kus kassasüsteemides (POS) on kohustus kasutada fiskaalseadmeid. Näiteks Läti ja Leedu jaemügis. Välja sisu sõltub kasutatavast fiskaalseadimest.
- **LISAINFO**- käibemaksukoodid lisainfo või lisavalikud. Välja nime järel võib olla linnukestega valitavad väärused. Vääruseid saab seadistada **Süsteemi seadistuste** hulgast:

| Seadistus | Param eeter | Valik |
|-----------------------------|-------------|---------------------------|
| Käibemaksu koodide lisainfo | erikord | Komaga eraldatud nimekiri |

Eesti tingimustes peab olema siin kindlasti valik **erikord**, sest seda võib tarvis minna KMD INF1 õigeks genereerimiseks. Valik **erikord** märgitakse kindlasti ära, kui antud käibemaksukoodiga tähistatakse Käibemaksuseaduses määratud erikorra alusel tehtavaid toiminguid. Näiteks 20% käive KMS §-des 41 ja 42 sätestatud erikorra alusel. Vt. ka 5.2.1.1 KMD INF1 seadistamine.

- **ERISUS**- rippmenüü valikutega. Vääruseid saab seadistada **Süsteemi seadistuste** hulgast:

| Seadistus | Parameeter | Valik |
|---------------------------|----------------|---------------------------|
| Käibemaksu koodide erisus | 01,02,03,11,12 | Komaga eraldatud nimekiri |

Kasutatakse, kui antud käibemaksukoodiga tähistatakse toiminguid, mille puhul tuleb riiklikus aruandluses näidata erisusi. Vt. ka 5.2.1.1 KMD INF1 seadistamine.

Süsteemi seadistused

Süsteemi seadistused, mis käibemaksu puudutavad on järgmised:

Finantsi seadistused

| Seadistus | Param eeter | Valik |
|---|------------------|-------------------------------------|
| Automaatne arve periodiseerimine | jah | <input checked="" type="checkbox"/> |
| Käibemaksu koodide erisus | 01,02,03,11,12 | Komaga eraldatud nimekiri |
| Käibemaksu koodide lisainfo | erikord | Komaga eraldatud nimekiri |
| Käibemaksu summa jagatakse müügis laialli | objekti | <input checked="" type="checkbox"/> |
| Käibemaksu summa jagatakse ostus laialli | objekti+projekti | <input checked="" type="checkbox"/> |
| Müügi käibemaksu objekt | | |
| Ostu käibemaksu objekt | | |

Artikli seadistused

| Seadistus | Param eeter | Valik |
|---------------------------------|-------------|-------------------------------------|
| Artikli käibemaksuta lisahinnad | 0 | <input checked="" type="checkbox"/> |

Müügireskontro seadistused

| Seadistus | Param eeter | Valik |
|--|---|-------------------------------------|
| Arve käibemaks on alati tasuda-summa | <input checked="" type="radio"/> ei <input type="radio"/> jah | |
| Kassa-arvel on näha ilma käibemaksuta summa | <input type="radio"/> ei <input checked="" type="radio"/> jah | |
| Koos käibemaksuga reas umma ümardus, mitu kohta peale koma | 2 | <input checked="" type="checkbox"/> |
| Müügi käibemaks | 21511 | Konto |
| Viiwise käibemaksu kood | 0 | Number |

Laekumise seadistused

| Seadistus | Param eeter | Valik |
|--|---|-------|
| Laekumine vajab ettemaksu puhul käibemaksu koodi | <input checked="" type="radio"/> ei <input type="radio"/> jah | |

Ostureskontro seadistused

| Seadistus | Param eeter | Valik |
|-----------------------------------|---|-------|
| Ostu käibemaks | 10611 | Konto |
| Ostuarve käibemaks on eraldi ajas | <input checked="" type="radio"/> ei <input type="radio"/> jah | |

- **Müügi käibemaks**- arvestatud käibemaksu konto. Kasutatakse kande koostamisel juhul, kui käibemaksukoodilt ei leita vastavat kontot väljalt **MÜÜGI KM KONTO**.
- **Ostu käibemaks**- sisendkäibemaksu konto. Kasutatakse kande koostamisel juhul, kui käibemaksukoodilt ei leita vastavat kontot väljalt **OSTU KM KONTO**.

Kliendi ja hankija seadistused

Kliendi- ja hankijakaardil on käibemaksu mugavaks arvestuseks oluline korrektselt ära täita järgmised väljad (lisaks tavapärastele nagi ettevõtte nimi jms.):

- **KM-maa-** valikud: Eesti/EÜ/Mitte EÜ/EÜ 2/EÜ 3/Kontsern. Määrab ära kliendi või hankija käibemaksutsooni ja selle läbi käibemaksukoodi automaatse valiku artiklilt või artikliklassilt. See on oluline mugavushäälestus, kuid ka väldib vigu käibemaksukoodise valimisel.
- **Tüüp- valikud:** Ettevõte/Eraisik. Vajalik eelkõige KMD INF1 korrektseks koostamiseks.
- **Reg nr.-** registrikood või isikukood. Vajalik korrektselt täita eelkõige klientide puhul, kellele **Tüüp** on „Ettevõte“ ja hankijate puhul, kellega toimingutelt on sisendkäibemaksu arvestatud. Vajalik KMD INF1 esitamiseks.

The screenshot shows a software interface for managing client and supplier information. At the top, there are several buttons: Sule, Uus, Koopia, Jäta, Kustuta, Salvesta, Mail, PRINT, SMS, and some navigation icons. Below these are tabs: Üldinfo (selected), Kontaktid, Klassid, Tegevused, Muudatused, Muutused, and Transport.

The main form contains the following fields:

- Kood:** 1006
- Nimi:** TALLINK AS
- Tänav:** Sadama 5/7
- Indeks ja linn:** 10111 Tallinn
- Maa:** (dropdown)
- Maakond:** (dropdown)
- Asumaa:** EE (Eesti) (dropdown)
- Esindaja:** Enn Part
- Telefon:** (dropdown)
- E-mail:** (dropdown)
- Kommentaar:** (text area)
- Soodus %:** 0
- Arve tasub:** (dropdown)
- Leping:** (dropdown)
- Kliendikaart:** 1006
- Pank:** (dropdown)
- A/a:** (dropdown)
- Tas. ting.:** 10
- Läh. ting.:** (dropdown)
- Läh. viis:** (dropdown)
- Müüja:** EGON
- Hinnavalem:** (dropdown)
- Reg nr:** 10710010 (highlighted with a red box)
- Km reg nr:** EE100220641
- Veograafik:** (dropdown)
- Viivi:** (dropdown)
- KM maa:** Eesti (highlighted with a red box)
- Lim iit:** 0
- Sihtriik:** (dropdown)
- Valuuta:** (dropdown)
- Märkukirjad:** (checkbox checked)
- Lähetus:** Lähetus (dropdown)
- Pakkumine:** (dropdown)
- Eripakkumised:** (dropdown)
- Kampaania:** (dropdown)

At the bottom right, there are buttons for Prioriteet (dropdown), Viitenumber (5010066), Haldur, Bonus (2778.57 / 3334.28), and Keelatud artikliklassid.

Sule Uus Koopia Jäta Kustuta Salvesta Mail PRINT SMS <> F Olek: Vaata

Hinnad Uuring Sündmus Värskenda andmed

Üldinfo Kontaktid Tegevused Muutused Transport

| | | | | | |
|---|---------------------------------|------------|--------------------------------------|--|----------------------------------|
| Kood 1010 | Klass | Objekt TLN | Ladu | Tüüp <input type="text" value="Ettevõte"/> <input type="button" value=""/> | <input type="checkbox"/> Suletud |
| Nimi Eesti Post AS | | | | | |
| Tänav | | | | | |
| Indeks ja linn | | | | | |
| Maa | | | | | |
| Asumaa <input type="text"/> | <input type="button" value=""/> | | Esindaja | | |
| Telefon | | | Faks | | |
| e-mail | | | URL | | |
| Kommenteer | | | | | |
| Hoiatus | | | | | |
| Viitenumber | | | <input type="checkbox"/> Kohustuslik | | |
| <input type="checkbox"/> Uue ostuarve puhul eeltäitmine eelmisega | | | | | |
| Pank | | | | | |
| SWIFT | | | A/a | | |
| Kood | | | Nimi | | |
| Nimi pangas | | | Aadress | | |
| Info | | | | | |
| Läh. viis | | | Läh. ting. | Tas. ting. | |
| Arve tasub | | | Km reg nr EE100049903 | Keel | |
| Reg nr 1 10328799 | | | KM kood | Valuuta | |
| EM konto | | | Völa konto | LS konto | |
| Tasu Eesti | <input type="button" value=""/> | | Limnit | Klient | |
| Saatariik | <input type="button" value=""/> | | Norm saabumisaed | Transakulu | |

Käibemaksuaruanne (käibedekläratsioon)

Järgnevalt anname ülevaate käibemaksuaruannete kirjeldamisest.

Käibemaksuarande kirjeldusi saab luua ja korrigeerida: **Raamat > Seadistused > Käibemaksuaruanne.**

Klikkides valiku peal, avaneb nimekiri olemasolevatest aruande kirjeldustest:

Võimalikud seadistused

- + Üldised seadistused
- Raamatu seadistused
 - Bilanss
 - Eelarved
 - Elukohad
 - Finants - Statistika
 - Finantskontod
 - Finantsrestitud
 - Finantsseeriat
 - Haridused
 - Inventari klassid
 - Inventari Req. amordi klassid
 - Käibemaksuaruanne**

| Uuenda | Salvesta | PRINT | Puhasta väljad | | AVA KOOD | |
|---------------------|--------------------------|-------------------|----------------|--|----------|--|
| F2 - LISA UUS | | SORTEERITUD: KOOD | | Lehekülg (1): esimene / eelmine / järgmine | | |
| KOOD | NIMI | OBJEKT | KASUTAJA | | | |
| 2010 | KMD 2010 | | | | | |
| 2011 | KMD 2011 | | | | | |
| 2012 | KMD 2012 | | | | | |
| 2014 | KMD 2014 alates 01.07.14 | | | | | |
| LINK TEGEVUS | | | | | | |
| KOOD Avab dokumendi | | | | | | |

Aruande põhiosa kirjeldamine

Konkreetse aruande kirjeldus avaneb kui klikkida selle koodi peal.

Käibemaksuaruannde kirjelduse aken:

| Sule Koopia Uus Salvesta Kustuta Jätta Olet: Vaata ARJANNE | | | | | | | | | | | |
|--|--------------------------|------------------------|---|------------|--|--|--|--|--|--|--|
| Kood | Objekt | Kasutaja | XML | | | | | | | | |
| Nimi | KMD 2014 alates 01.07.14 | | | | | | | | | | |
| Viimati muutis: EGON 28.10.2014 17:22:41 | | | | | | | | | | | |
| NR Number | | | | | | | | | | | |
| 1 10 | Muutus | 40111:41211 | ---- tavalline müük 20% ---- | 3(deebet) | 1 (20% käive Eestis) | | | | | | |
| 2 15 | Muutus | 40111:41211 | ---- 20% müük erikorra alusel ---- | 3(deebet) | 13 (20% käive KMS §-des 41 ja 42 sätestatud erikorra alusel) | | | | | | |
| 3 20 | Muutus | 99999 | ---- kauba ühendusesisene soetamiseks | 4(kreedit) | 7 (Kauba ühendusesisene soetamine (pöördkäibemaks)) | | | | | | |
| 4 25 | Muutus | 50000+59999 | ---- teenuse ühendusesisene soetamiseks | 4(kreedit) | 8 (Teenuse ühendusesisene soetamine (pöördkäibemaks)) | | | | | | |
| 5 30 | Muutus | 89999+50000:59999 | ---- kauba või teenuse omatarve ---- | 4(kreedit) | 17 (Kauba või teenuse omatarve) | | | | | | |
| 6 35 | Muutus | 10000:19999+50000:5999 | ---- erikorra alusel maksustatava kinnitust | 4(kreedit) | 10 (KMS §-s 41' sätestatud erikorra alusel maksustatava kinnitust) | | | | | | |
| 7 100 | tehe | 10+15+20+25+30+35 | 1 20% määraga maksustatavad tasud | 4(kreedit) | | | | | | | |
| 8 200 | tehe | 30 | 1.1 20% määraga maksustatavad tasud | | | | | | | | |
| 9 300 | Muutus | 40111:41211 | 2 9% määraga maksustatavad tasud | 3(deebet) | 9 (9% käive Eestis) | | | | | | |
| 10 400 | | | 2.1 9% määraga maksustatavad tasud | | | | | | | | |
| 11 410 | Muutus | 40111:41211 | ---- Ühendusesisene kauba müük --- | 3(deebet) | 0 (Kauba ühendusesisene käive (0% km)) | | | | | | |
| 12 420 | Muutus | 40111:41211 | ---- Ühendusesisene teenuste müük --- | 3(deebet) | 2 (Teenuste ühendusesisene käive (0% km)) | | | | | | |
| 13 430 | Muutus | 40111:41211 | ---- Eksport ---- | 3(deebet) | 6 (Eksport) | | | | | | |
| 14 500 | tehe | 410+420+430 | 3 0% määraga maksustatavad tasud | 4(kreedit) | | | | | | | |
| 15 600 | tehe | 410+420 | 3.1 1) kauba ühendusesisene käive | 4(kreedit) | | | | | | | |
| 16 700 | tehe | 410 | 3.1.1 kauba ühendusesisene käive | | | | | | | | |
| 17 800 | tehe | 430 | 3.2 2) kauba eksport, sh | | | | | | | | |
| 18 900 | | | 3.2.1 käibemaksutagastu | | | | | | | | |
| 19 980 | tehe | 100*{0.2} | | | | | | | | | |
| 20 990 | tehe | 300*{0.09} | | | | | | | | | |
| 21 1000 | tehe | 980+990 | 4 Käibemaks kokku (20% lahtis) | 4(kreedit) | | | | | | | |
| 22 1100 | | | 4.1 Impordit tasumisele kuuluv käibemaks | | | | | | | | |
| 23 1200 | Muutus | 10611:10614 | 5 Kokku sisendkäibemaksus summa | | | | | | | | |
| 24 1300 | Muutus | 10613 | 5.1.1) impordit tasutud või tasutatud käibemaks | | | | | | | | |
| 25 1400 | Muutus | 10612 | 5.2.2) põhivara soetamiselt tasutatud käibemaks | | | | | | | | |
| 26 1500 | tehe | 20+25 | 6 Kauba ühendusesisene soetamiseks | | | | | | | | |

Aruande päis:

- **Kood**- aruande tähis.
- **Nimi**- kasutaja poolt antud aruande selgitus.

- **Objekt**- Grupi (objektipõhiste) kasutuspiirangute loomiseks.
- **Kasutaja**- Nimeliste kasutuspiirangute loomiseks.
- **XML**- Käibemaksuaruande lisaaruannete valik (näiteks KMD INF1)

Read:

- **NR**- süsteemne reanumber. Kasutaja ise muuta ei saa.
- **Number**- kasutaja poolt antud rea tähis (number). Kasutatakse arvutustehetes ridade väärustega tehte tegemiseks. Samuti järjestatakse read välja vääruse järgi väiksemast suuremani. Rea numbrid on mõttetas anda pika sammuga: 10, 20, 30.... või 100, 200, 300.... See võimaldab vajadusel hiljem ridu vahele luua ilma, et peaks olemasolevaid ridu ümber nummerdama ja tehetes ridade nimbreid muutma.
- **Nimi**- sisestatakse rea funktsionaalne sisu vastavalt rea tüübile. Vt. Tüüp.
- **Tüüp**- rea tüüp. Määrab kuidas opereeritakse välja **Nimi** sisuga.

| Tüüp | Valikuga <u>Algsaldo</u> ; <u>Löppsaldo</u> ; <u>D-käive</u> ; <u>K-käive</u> ; <u>Muutus</u> - saab rea väljale Nimi |
|-----------|--|
| ▼ | moodustada loendi kontodest, millede vastavad väärused summeeritakse. Just nimelt loendi, mitte matemaatilise tehte. Loendi moodustamiseks on võimalik kasutada märke : (koolon) ja + (pluss). : abil saab kirjeldada vahemiku ja + abil lisada eelnevale üksiku konto või terve vahemiku. Näiteks: 10901:10908+10911:10918+10921+10931:10938. |
| Algsaldo | |
| Löppsaldo | |
| D-käive | |
| K-käive | |
| Muutus | |
| tehe | |
| tekst | |

Algsaldo- kasutab kontolt aruande perioodi algsaldot.

Löppsaldo- kasutab kontolt aruande perioodi löppsaldot.

D-käive- kasutab kontolt aruande perioodi deebetkäivet.

K-käive- kasutab kontolt aruande perioodi kreditkäivet.

Muutus- kasutab kontolt aruande perioodi käivete muutust (deebetkäive miinus kreditkäive) sarnaselt Kasumiaruandega.

Tehe- rida võimaldab kirjeldada väljale Nimi matemaatilise tehte eelnevate ridade väärustega. Kasutada saab liitmist, lahutamist, korrutamist ja jagamist. Tehte teguriteks on eelnevate ridade numbrid või konstandid. Rida numbrid sisestatakse tavaliste numbritena. Konstant ehk kasutaja poolt ette antud kindel arvväärtus sisestatakse loogeliste sulgude { } vahele. Kõik tehted tehakse järjekorras vasakult paremale sõltumata tehte tüübist. Näiteks kirjelduse $100+200/500*\{0.21\}$ puhul esmalt liidetakse ridade nr.100 ja nr.200 tulemused, siis jagatakse saadud tulemus rea nr.500 tulemusega ning selle tehte tulemus korrutatakse arvuga 0.21. Sulge jms. kasutada ei saa. Kui tehtes on vaja kasutada mõne teise tehte tulemust, mille puhul tavamatemaatikas kasutaksime sulge, siis on see nn. sulgudes tehe mõttetas kirjeldada eelnevatel ridadel ja lõppetehes kasutada selle rea numbrit ehk tulemust.

- **Tekst**- rea selgitus, mis esitatakse aruande genereerimisel selle tulemuses (Näiteks pealkirjad, tühjad vaheread jmt). Kui real see välja tühjaks jäätta, siis seda rida aruande tulemuses ei kuvata. Selliselt on võimalik teha nn. arvutusridu, mille tulemust pole vaja kuvada aruande tulemuses vaid on vaja kasutada mõne teise arvutuse koosseisus.
- **Klass**- võimaldab pöörata rea tulemuse märki (+ või -). Võimalikud valikud:

| Klass |
|------------|
| ▼ |
| 3(deebet) |
| 4(kreedit) |

tühi ja deebet muudavad tulemuse märki ehk korrutavad tulemuse -1'ga. Valik kreedit ei muuda tulemuse märki, vaid jätab selle nii nagu kontode või arvutuse tulemusena see tuleb.

Arvestada tasub, et programmi jaoks on konto kreeditlõppsaldo negatiivne arv. Ja konto muutuse leidmiseks lahutatakse deebetkäibest kreeditkäive. Seega, kui kreeditkäive on suurem kui deebetkäive, on tulemuseks negatiivne muutus. Ettevõtte müügitulu kajastatakse tavaliselt müükkontode kreeditkäibena. Programm annab aruandele sellise konto muutuse negatiivse numbrina. Seega, et saada Käibemaksuaruande vastavale reale positiivne tulemus, tuleb selle rea Klassi väärtsuseks valida, kas tühi või deebet.

Oluline on ka arvestada, et märki saab pöörata ainult konkreetse rea tulemuse esitamise tarvis sama rea piires. Kui selle rea tulemust kasutatakse mõne tehte koosseisus, siis kasutab tehe ikkagi muutmata märgiga tulemust. Näiteks, et müükikäivet kajastav rea tulemus saaks esitatud positiivsena, määrame tema klassiks tühi või deebet (need muudavad märgi), sest müükikäive suureneb konto kreeditpoolel ning positiivse müükikäibe tulemus kontol on vaikimisi negatiivne arv. Kuid, kui kasutame selle rea tulemust liitmistehtes, kus me ei või tulemuse märki muuta, peame hoopis eelnimetatud rea lahutama, sest tema tegelik väärtsus on negatiivne.

- **Kmkood**- võimaldab aruande ridadel, kus kasutatakse kontode loendit (Algsaldo-; Lõppsaldo-; D-käive-; K-käive-; Muutus-tüüp), piirata tulemust kindla käibemaksukoodi (käibeligi) järgi. Valida saab enda poolt kirjeldatud käibemaksukoodide vahel. Vt. Käibemaksukoodid. Sellise Käibemaksuaruande rea puhul:

| NR Number | Tüüp | Nimi | Tekst | Klass | Kmkood |
|-----------|----------|-------------|-----------------------------------|-------|----------------------|
| 1 100 | Muutus ▼ | 40000:49999 | 1. 20% määraga maksustatavad toit | | 1 (20% käive Eestis) |

Summeeritakse finantskannetelt kontode 40000 kuni 49999 käbesummad, mille väljal käibemaksukood on „1“.

Aruande kirjeldamise üldine printsip on järgmine:

- Maksustatava käibe leidmiseks ja deklareerimiseks tuleb kasutada käibemaksukoode. Käibemaksukoodid võimaldavad tähistada erinevaid toiminguliike samade kontode piires. Samuti on siinjuures oluline meeles pidada, et maksustava käibe deklareerimisel leitakse maksu arvutamise alussumma, mitte maksu summa. Eesti KMD-s arvutatakse maksu summa matemaatiliselt alussummast. Loomulikult peaks arvestatud käibemaksu summa ka vastaval finantskontol kajastuma, aga KMD-s seda ei küsita.
- Sisendkäibemaksu leidmiseks ja deklareerimiseks tuleb kasutada finantskontosid. St. finantskontosid, kuhu oleme jooksvalt kandnud sisendkäibemaksu summad. Sisendkäibemaksu puhul deklareeritakse summasid, mis on jooksva arvestuse ajal õigeks peetud tagasi arvestada, mitte maksustamise alust (nagu müügi puhul). Käibemaksuaruandes pole seetõttu vajalik sisendkäibemaksu summade ridu käibemaksukoodiga täiendavalt piirata, kuna real kajastatud kontodel on ainult vajalikud summad.

Soovitused:

- Aruandesse on soovitav kirjeldada ning nähtavaks teha endale vajalikke abiridu. Näiteks maksustatav käive koosneb väga eriliigilistest toimingutest, millest osad tulevad müügist osad ka ostust. Samas ametlikus deklaratsioonis esitatakse need ühe summana. Et endal oleks lihtsam deklareeritavate summade kujunemist jälgida ja vajadusel kontrollida on soovitav abiridu kasutada. Kuna ametlik deklareerimine käib niikuinii elektroonsetelt, siis Käibemaksuaruanne on pigem raamatupidaja töövahend kui ametlik vorm:

| Aeg: algus 1.10.2014 | | lõpp 31.10.2014 | | Objekt | Ühik/täpsus | 0.01 | Kirjelda | | | |
|---|------|-----------------|--------|--------|-------------|------|----------------------|--|--|-----------|
| Aruanne | 2014 | Numbri tühik | (pole) | | ARUANNE | Turu | EKSPORT 2014KMD_INF1 | | | |
| ---- tavamine m üük 20% | | | | | | | | | | |
| ---- 20% m üük erikorra alusel | | | | | | | | | | 800.00 |
| ---- Kauba ühendusesisene soetamine | | | | | | | | | | 0.00 |
| ---- teenuse ühendusesisene soetamine | | | | | | | | | | 0.00 |
| ---- kauba või teenuse omatarve 20% | | | | | | | | | | 220.00 |
| ---- erikorra alusel maksustatava kinnisaja, metallijäätmete ja väärismetalli soetamine (KMS § 41) | | | | | | | | | | 0.00 |
| 1 20% määraga maksustatavad toimingud ja tehingud, sh | | | | | | | | | | 3 702.07 |
| 1.1 20% määraga maksustatav kauba või teenuse omatarve | | | | | | | | | | -220.00 |
| -- tavamine m üük 9% | | | | | | | | | | 2 000.00 |
| -- kauba või teenuse omatarve 20% | | | | | | | | | | 0.00 |
| 2 9% määraga maksustatavad toimingud ja tehingud, sh | | | | | | | | | | -2 000.00 |
| 2.1 9% määraga maksustatav kauba või teenuse omatarve | | | | | | | | | | 0.00 |
| ---- Ühendusesisene kauba m üük | | | | | | | | | | 900.00 |
| ---- Ühendusesisene teenuste m üük | | | | | | | | | | 0.00 |
| ---- Eksport | | | | | | | | | | 0.00 |
| 3 0% määraga maksustatavad toimingud ja tehingud, sh | | | | | | | | | | 900.00 |
| 3.1 1) kauba ühendusesisene käive ja teise liikmesrigi maksukohustuslasele / piiratud maksukohustuslasele osutatud teenuste käive kokku, sh | | | | | | | | | | 900.00 |
| 3.1.1 kauba ühendusesisene käive | | | | | | | | | | -900.00 |
| 3.2 2) kauba eksport, sh | | | | | | | | | | 0.00 |

Aruande lisade kirjeldamine (KMD INF1 jms.)

Käibemaksuaruandele saab häältestada teatud lisasid, mis on osaliselt eelhäälestatud Directo poolt, kuid võivad vajada ka kasutajapoolset seadistamist. Üks selline aruanne on KMD INF1.

Käibemaksuaruande lisade valimine käib aruande kirjeldamise aknas väljal **XML**:

| Sule | Koopia | Uus | Salvesta | Kustuta | Jäta | Olek: Vaata | ARUANNE |
|----------------|--------------------------|--------|----------|---------|------|-------------|--------------|
| Kood | 2014 | Objekt | Kasutaja | | | XML | 2014KMD_INF1 |
| Nimi | KMD 2014 alates 01.07.14 | | | | | | |
| Viimati muutis | EGON 28.10.2014 18:25:15 | | | | | | |
| NR Number | Tüüp | Nimi | Tekst | | | Klas | |

Kui Maksuamet muudab tulevikus INF1 metodikat või hakkab nõudma täiendavaid käibede deklaratsiooni lisasid, siis vastavad valikud tekivad välja XML rippmenüsse.

KMD INF1 (2014KMD_INF1)

Valik 2014KMD_INF1 tekitab võimaluse kirjeldatava Käibemaksuaruande abil esitada lisaks tavaaruandele ja 01.11.2014 a. kehtima hakanud KMD INF1 lisasid A ja B. Samuti tekitab selle valiku abil Käibemaksuaruande elektroonse esitamise võimalus.

****Seadistamine****

Valides **2014KMD_INF1** tekivad aruande kirjeldusse täiendavad väljad:

| Käibearuanne 2014 - intclient | | | | | | | | | | |
|-------------------------------|--------|-------------|---------------------------------------|------------|--|-----------|------|--|--|--|
| NR Number | Tüüp | Nimi | Tekst | Klass | Km kood | Sektsioon | Lisa | | | |
| 1.10 | Muutus | 40111.41211 | ----tavaline müük 20% ---- | 3(deebet) | 1 (20% käive Eestis) | | | | | |
| 2.15 | Muutus | 40111.41211 | ---- 20% müük erikorra alusel ---- | 3(deebet) | 13 (20% käive KMS §-des 41 ja 42 sätestatud erikorra alusel maksustatav käive) | | | | | |
| 3.20 | Muutus | 99999 | ---- kauba ühendusesisene soetamine | 4(kreedit) | 7 (Kauba ühendusesisene soetamine (põördkäibemaks)) | | | | | |
| 4.25 | Muutus | 50000+59999 | ---- teenuse ühendusesisene soetamine | 4(kreedit) | 8 (Teise liikmes riigi maksukohustuslaselt saadud teenused (põördkäibemaks)) | | | | | |

Sektsioon- selle välja abil määratatakse, milline Käibemaksuaruande kirjelduse rida vastab ametliku KMD vastavale reale. Kuna KMD INF1 vormi elektroonse deklareerimise võimalusega kaasnes ka KMD põhiosa elektroonse esitamise võimalus, on vaja programmi jaoks määrama, kust leitakse korrektsed vääritud esitatava KMD ridadele. Aruande kirjeldus võib sisaldada köiksugu abi- ja arvutusridu ning informatsiooni, mis on vajalikud kasutajale, kuid üleliigsed ametliku esitamisformaadi tarvis. Seetõttu ongi vaja defineerida, millistelt ridadelt võetakse numbrilised vääritud ametlikule deklaratsioonile. Väljale Sektsioon saab teha valikud rippmenüüst, mis sisaldab Directo poolt etteantud valikuid. Need valikud vastavad KMD struktuurile:

- 0 (Kauba ühendusesisene käive (0% km))
- 1 (20% käive Eestis)
- 10 (KMS §-s 41' sätestatud erikorra alusel maksustatava kauba soetamine (kinnisasi, metalljäätmmed ja väärismetallid))
- 11 (Muu kauba soetamine ja teenuse saamine, mida maksustatakse käibemaks uga (põördkäibemaks))
- 12 (Maksuvaba käive)
- 13 (20% käive KMS §-des 41 ja 42 sätestatud erikorra alusel maksustatav käive)
- 14 (9% käive KMS §-des 41 ja 42 sätestatud erikorra alusel maksustatav käive)
- 15 (Sisendkäibemaks u osa laine mahaarvamine vastavalt KMS §-le 32 või § 29 lõikele 4.)
- 16 (Erikorra alusel maksustatava kinnisasi, metalljäätmete ja väärismetalli käive (KMS § 41'))
- 17 (Kauba või teenuse omatarve)
- 2 (Teenuste ühendusesisene käive (0% km))
- 3 (Käibemaksutagastusega müük reisijale)
- 4 (Põhivara soetamisel tasutud või tasumisele kuuluv käibemaks)
- 5 (Impordilt tasutud või tasumisele kuuluv käibemaks)
- 6 (Eksport)
- 7 (Kauba ühendusesisene soetamine (põördkäibemaks))
- 8 (Teise liikmes riigi maksukohustuslaselt saadud teenused (põördkäibemaks))
- 9 (9% käive Eestis)

| NR Number | Tüüp | Nimi | Tekst | Klass | Km kood | Sektsioon | Lisa |
|-----------|--------|------------------------|---|------------|---|-----------|---|
| 1.10 | Muutus | 40111.41211 | ----tavaline müük 20% ---- | 3(deebet) | 1 (20% käive Eestis) | | |
| 2.15 | Muutus | 40111.41211 | ---- 20% müük erikorra alusel ---- | 3(deebet) | 13 (20% käive KMS §-des 41 ja 42 sätestatud erikorra alusel maksustatav käive) | | |
| 3.20 | Muutus | 99999 | ---- kauba ühendusesisene soetamine | 4(kreedit) | 7 (Kauba ühendusesisene soetamine (põördkäibemaks)) | | |
| 4.25 | Muutus | 50000+59999 | ---- teenuse ühendusesisene soetamine | 4(kreedit) | 8 (Teise liikmes riigi maksukohustuslaselt saadud teenused (põördkäibemaks)) | | |
| 5.30 | Muutus | 99999+50000:59999 | ---- kauba või teenuse omatarve ---- | 4(kreedit) | 17 (Kauba või teenuse omatarve) | | |
| 6.35 | Muutus | 10000.19999+50000:5999 | ---- erikorra alusel maksustatava kinnisasi, metalljäätmete ja väärismetalli käive (KMS §-s 41' sätestatud erikorra alusel maksustatava kinnisasi, metalljäätmmed ja väärismetallid)) | 4(kreedit) | 10 (KMS §-s 41' sätestatud erikorra alusel maksustatava kinnisasi, metalljäätmmed ja väärismetallid)) | | |
| 7.100 | Itehe | 10+15+20+25+30+35 | 1 20% määraga maksustatavad toimingud ja tehingud | | | | 20% määraga maksustatavad toimingud ja tehingud (KMD) |
| 8.200 | Itehe | 30 | 1.1 20% määraga maksustatavad toimingud ja tehingud | | | | 20% määraga maksustatavad kauba või teenuse omatarve |
| 9.300 | Muutus | 40111.41211 | 2 9% määraga maksustatavad toimingud ja tehingud | 3(deebet) | 9 (9% käive Eestis) | | 9% määraga maksustatavad toimingud ja tehingud (KMD) |
| 10.400 | | | 2.1 9% määraga maksustatavad toimingud ja tehingud | | | | 9% määraga maksustatavad kauba või teenuse omatarve (H) |

Lisa- määrab ära, millistele omadustele vastavaid arveid, ostuarveid ja kulutusi kaasatakse KMD INF1 lisade A ja B sisu leidmiseks. Välja **Lisa** vääruse saab valida rippmenüüst ning valikud on **A** ja **B**. Valik **A** abil määratatakse, milliseid käibemaksukoode sisaldavad arved kaasatakse KMD INF1 lisa A kooseisu. Teisisõnu, valik A tuleb teha sellel Käibemaksuaruande real, mis lisab real oleva käibemaksukoodi kaudu vastavad arvete summad aruande põhiosale. Käibemaksukood määrab ära ühe või teise käibemaksu liigi toimimise. Samas, mitmed erinevad käibemaksu liigid või juhtumid deklareeritakse ametlikus KMD-s ühise summana samal real. Aga mitte kõik juhtumid neist ei kuulu lisal A deklareerimisele. Näiteks, 20% määraga maksustatavad toimingud ja tehingud sisaldavad tavalist müükäivet ja samas ka omatarvet ning põördkäibemaksuga maksustatud tehinguid jms. Lisas A

kuuluvad deklareerimisele ainult need arved, mis muuhulgas sisaldavad tavalist 20% käivet Eestis ja KMS §-des 41 ja 42 sätestatud erikorra alusel maksustatav käivet. Kuna iga sellise toimingu liigi jaoks on loodud erinev käibemaksukood ning eraldi rida Käibemaksuaruandes, siis väljal **Lisa** ongi vaja märkida valikuga **A** ära need, mis Teie käibemaksukoodide süsteemis tähistavad neid müügitoimingute liike, mida peab deklareerima.

| Tüüp | Nimi | Tekst | Klass | Km kood | Sektsioon | Lisa |
|--------|------------------------|--|------------|---|---|------|
| Muutus | 40111:41211 | ---- tavaline müük 20% ----- | 3(deebet) | 1 (20% käive Eestis) | | A |
| Muutus | 40111:41211 | --- 20% müük erikorra alusel ----- | 3(deebet) | 13 (20% käive KMS §-des 41 ja 42 sätestatud erikorra alusel maksustatav käive) | | A |
| Muutus | 99999 | --- kauba ühenduse ei ole soetamiseks | 4(kreedit) | 7 (Kauba ühenduse ei ole soetamine (pöördkäibemaks)) | | |
| Muutus | 50000+59999 | --- teenuse ühenduse sisene soetamine | 4(kreedit) | 8 (Teise ilimes riigi mälikohustuslastelt saadud teenused (pöördkäibemaks)) | | |
| Muutus | 89999+50000:59999 | --- kauba või teenuse omatarve ----- | 4(kreedit) | 17 (Kauba või teenuse omatarve) | | |
| Muutus | 10000 19999+50000:5999 | --- erikorra alusel maksustatava kinnituseks ----- | 4(kreedit) | 10 (KMS §-s 41° sätestatud erikorra alusel maksustatava kauba soetamine (kinnitasi, metalljaatmed ja väärismetallid)) | | |
| tehe | 10+15+20+25+30+35 | 1 20% määraga maksustatavad | 4(kreedit) | | 20% määraga maksustatavad toimingud ja tehingud (KMD) | |
| tehe | 30 | 1.1 20% määraga maksustatavad | | | 20% määraga maksustatavad kauba või teenuse omatarve | |
| Muutus | 40111:41211 | 2 9% määraga maksustatavad | 3(deebet) | 9 (9% käive Eestis) | 9% määraga maksustatavad toimingud ja tehingud (KMD) | A |
| | | 2.1 9% määraga maksustatavad | | | 9% määraga maksustatavad kauba või teenuse omatarve (l) | |

Võib tekkida küsimus, miks peab seda kõike hääldestama Käibemaksuaruande, mitte käibemaksukoodi kaudu? Oleks justkui lihtsam? See on kahel põhjusel nii. Esiteks peavad lisa A ja B lähtuma KMD põhiosast ja vastav Käibemaksuaruande versioon koos lisaaruande valikuga moodustavad ühe, mingil ajaperioodil kehtiva, terviku. Teiseks, kui Maksuamet muudab tulevikus KMD või selle lisade reegleid, saab luua lihtsalt uue Käibemaksuaruande vastavate häälestustega ja samas jäavad alles ka eelmised versioonid ning mineviku andmed on väga lihtsalt taasesitatavad sellisel kujul nagu nad omal ajal kehtisid.

Valik B abil määratatakse, milliseid finantskontosid sisaldava kandega ostuarved ja kulutused kaasatakse KMD INF1 lisa B kooseisu. Kuna sisendkäibemaksu arrestust on mugavam teha läbi finantskontode, siis siin on võetud lähtekohaks vastava konto olemasolu ostuarve või kulutuse kandel. Röhutame, et lähtekohaks on kandel, mitte algdokumendil olev konto, sest Käibemaksuaruande põhiosasse jõuab ka summa läbi finantskandel oleva konto, mitte läbi dokumendi konto. See välistab ka vead, mis võivad tekkida, kui ostuarve või kulutuse kandel on kontot muudetud ilma algdokumenti muutmata.

NB! Väljad **Sektsioon** ja **Lisa** ei ole omavahel seoses ja toimivad teineteisest sõltumatult.

Lisaks Käibemaksuaruande vormile mõjutavad KMD INF1 genereerimist veel mõningad seadistused.

Süsteemi seadistused alt tuleb määrata piirmääär, millega võrdses või suuremas summas peab olema perioodi jooksul tehingupartneriga tehinguid tehtud, et arvete andmed ilmuksid KMD INF1 A ja/või B osale:

| Seadistus | Parameeter | Valik |
|--------------------|------------|--------|
| KMD INF1 piirmääär | 1000 | Number |

| Seadistus | Parameeter | Valik |
|--------------------|------------|--------|
| KMD INF1 piirmääär | 1000 | Number |

Kliendi ja hankija andmed. KMD INF1 koostamisse kaasatakse nende klientide ja hankijate andmed,

kelle kaardil on välj **Tüüp „Ettevõte“**. Samuti on oluline INF1 edukaks esitamiseks, et kliendi ja hankija välj **Reg.nr** oleks täidetud korrektse registrikoodiga.

Käibemaksukoodid

Oluline on luua piisav hulk käibemaksukoode erinevate toiminguliikide tähistamiseks ja konteeringiseks. Samuti on käibemaksukoodidel on oluline õigesti täita väljad **Lisainfo** ja **Erisus**.

Aruande genereerimine

KMD INF1 lisaaruanne genereeritakse automaatselt koos Käibemaksuarande põhivormiga, kui selle seadistustes on väljale **XML** valitud vastav vorm:

| 5.2.2) põhivara soetamisele tasutud või tasumisele kuuluv käibemaks | | | | | | | | 0.00 |
|---|--|--|--|--|--|--|--|--------|
| 6 | Kauba ühendusesisene soetamine ja teise liikmesrigi maksukohustuslaseid saadud teenused kokku, sh | | | | | | | 0.00 |
| 6.1 | kauba ühendusesisene soetamine | | | | | | | 0.00 |
| 7 | Muu kauba soetamine ja teenuse saamine, mida maksustatakse käibemaksuga, sh | | | | | | | 0.00 |
| 7.1 | erikorra alusel maksustatava kinnisaja, metalliäätmete ja väärismetalli soetamine (KMS § 41*) | | | | | | | 0.00 |
| 8 | Maksuvaba käive | | | | | | | 0.00 |
| 9 | Erikorra alusel maksustatava kinnisaja, metalliäätmete ja väärismetalli käive (KMS § 41*) ning teises liikmesrigis paigaldatava või kokkupandava kauba maksustatav väärtus | | | | | | | 0.00 |
| 10 | Täpsustused | | | | | | | |
| 11 | Täpsustused | | | | | | | |
| Tasumisele kuuluv või enamakstud (-) käibemaks (lahter 4 + lahter 4.1 - lahter 5 + lahter 10 - lahter 11) | | | | | | | | 252.69 |

Tasumisele kuuluv või enamakstud (-) käibemaks (lahter 4 + lahter 4.1 - lahter 5 + lahter 10 - lahter 11)

| A-osa ANDMED VÄLJASTATUD ARVETE KOHTA | | | | | | | | |
|---------------------------------------|---|----------------------|-------------|-----------------------|----------------------------------|------------|---|--|
| Aasta 2014 | | | | Maksustamisperiood 10 | | | | |
| Nr | Tehingu- partneri registri- või isikukood | Tehingupartneri nimi | Arve number | Arve kuupäev | Arve kogusumma ilma käibemaksuta | Maksumääri | Arvel märgitud kauba ja teenuse maksustatav väärtus * | Maksustamisperioodil vormi KMD lahtrites 1 ja 2 kajastatud maksustatav käive |
| 1 | 10379733 | Selver AS | 200382 | 02.10.2014 | 29.59 | 20 | | 29.59 |
| 2 | 10379733 | Selver AS | 200387 | 08.10.2014 | 171.36 | 20 | | 171.36 |
| 3 | 10379733 | Selver AS | 200392 | 10.10.2014 | 19.12 | 20 | | 19.12 |
| 4 | 10569681 | Prisma Peremarket AS | 200398 | 21.10.2014 | 2000.00 | 20 | | 2000.00 |
| 5 | ! 1003 | Rimi Eesti AS | 200399 | 21.10.2014 | 1000.00 | 20 | | 200.00 |
| 6 | ! 1003 | Rimi Eesti AS | 200399 | 21.10.2014 | 1000.00 | 20erikord | | 800.00 |
| 7 | ! 1003 | Rimi Eesti AS | 200400 | 21.10.2014 | 1000.00 | 20 | | 100.00 |
| 8 | 10379733 | Selver AS | 200401 | 21.10.2014 | 2000.00 | 9 | | 2000.00 |

| B-osa ANDMED SAADUD ARVETE KOHTA | | | | | | | | |
|----------------------------------|---|----------------------|-------------|-----------------------|----------------------------------|----------------------------------|---|--------------|
| Aasta 2014 | | | | Maksustamisperiood 10 | | | | |
| Nr | Tehingu- partneri registri- või isikukood | Tehingupartneri nimi | Arve number | Arve kuupäev | Arve kogusumma koos käibemaksuga | Arvel märgitud käibemaksusumma * | Maksustamiperioodil vormi KMD lahtris 5 kajastatud sisendkäibemaksu summa | Erisuse kood |
| 1 | ! 1006 | Varuosakeskus OÜ | B9593 | 03.09.2014 | 503.00 | | | 100.60 |
| 2 | ! 1006 | Varuosakeskus OÜ | B9593 | 03.09.2014 | 503.00 | | | 100.60 |
| 3 | 10577829 | Zone Media OÜ | G3994 | 23.09.2014 | 1002.00 | | | 200.40 |
| 4 | ! 1006 | Varuosakeskus OÜ | 455474 | 22.10.2014 | 600.00 | | | 100.00 |
| 5 | ! 1007 | Tallinna Ärileht AS | 3457937 | 01.11.2014 | 1265.00 | | | 165.00 |

A-osa genereeritakse müügiarvetelt, mis vastavad järgmistele tingimustele:

1. Arve operatsionikuupäev jääb Käibemaksuarande perioodi sisse;
2. Arvel olev kliendi **Tüüp** on „Ettevõte“;
3. Arve ridadel on mõni käibemaksukoodidest, mis on Käibemaksuarande seadistustes ära märgitud väljal **Lisa** valikuga **A**.

Eelnimetatud tingimustele vastavate arvete **Kokku summa** summeeritakse kliendikoodi alusel (NB! mitte reg.koodi alusel). Eraldi summeeritakse positiivse ja negatiivse kokku summaga arved. Kui mõni selline summa ületab Süsteemi seadistustes näidatud piirmäära, siis esitatakse kõik vastava kliendi arved A-osal.

B-osa genereeritakse ostuarvetelt ja kulutustelt, mis vastavad järgmistele tingimustele:

1. Ostuarve või kulutuse operatsiooni kuupäev jääb Käibemaksuarande perioodi sisse;
2. Ostuarve, kulutuse kandes on kasutatud sisendkäibemaksu kontosid mis on Käibemaksuarande seadistustes ära märgitud väljal **Lisa** valikuga **B**.

Eelnimetatud tingimustele vastavate ostude **Kokku summa** summeeritakse hankijakoodi alusel (NB! mitte reg.koodi alusel). Eraldi summeeritakse positiivse ja negatiivse kokku summaga arved. Kui mõni selline summa ületab Süsteemi seadistustes näidatud piirmäära, siis esitatakse kõik vastava kliendi arved B-osal.

NB! Müügiarve, ostuarve, kulutuse finantskande kuupäeva ei tohi muuta ilma algdokumendi operatsioonikuupäeva muutmata! Vastasel korral ei pruugi A- ja/või B-osa vastata KMD põhiosale.

Kui tehingupartneri (klient või hankija) reg.kood on kaardil täitmata, siis kuvatakse vastaval aruande väljal kliendi/hankija kood, mille ees on punane hüümärk. Koodilt saab kaardi avada ja reg.koodi välja korrektsest ära täita. Aruande uesti genereerimisel kantakse lisatud reg.kood õigesse välja. Sama on ostuarve hankija arve numbriga või kulutuse algdokumendi numbriga. Kui see on puudu, kuvatakse aruandes „! Puudub“. Sellel hiirega vajutades avaneb ostuarve/kulutus ja saab välja korrektse infoga ära täita.

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



Permanent link:
https://wiki.directo.ee/playground/settings_r?rev=1460014437

Last update: **2016/04/07 10:33**