

Sisukord

| | |
|---|----|
| Käibemaks ja käibemaksu deklareerimine | 3 |
| Definitsioonid, mõisted, lühendid | 3 |
| Sissejuhatus | 3 |
| Käibemaksuga seotud seadistused | 3 |
| Käibemaksukoodi häälestamine: | 4 |
| Süsteemi seadistused | 7 |
| Kliendi ja hankija seadistused | 9 |
| Käibemaksuaruanne (käibedeklaratsioon) | 10 |
| Aruande põhiosa kirjeldamine | 11 |
| Aruande lisade kirjeldamine (KMD INF1 jms.) | 14 |
| **KMD INF1 (2014KMD_INF1)** | 14 |
| Lisad | 18 |
| Käibemaksuaruande näidiskirjeldus | 18 |

Käibemaks ja käibemaksu deklareerimine

Definitsioonid, mõisted, lühendid

- **Käibemaksuaruanne**
- **Käibedeklaratsioon**
- **KMD** - silmas peetakse Directo koosseisus olevat vastavat aruannet.
- **KMK**- käibemaksukood
- **KMS**- Käibemaksuseadus

Sissejuhatus

Käesolev juhend kirjeldab, kuidas toimib Directo tarkvaras käibemaksu arvestus. Millised ettevalmistused on soovitatav teha ja kuidas seadistada programm, et käibemaksu arvestus oleks õige ja vaevatu. Samuti on juhendis kirjeldatud kuidas häälestada ja ette valmistada Directo Käibemaksuaruannet eesmärgiga saada vajalikud väärtused täitmaks Maksuameti nõutavat käibedeklaratsiooni.

Käibemaksuga seotud seadistused

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

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

| KOOD | SEL ETUS | KM | MR KONTO | OSTU KM 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 reisijale | 0 | | |
| 4 | Põhivara soetamisel tasutud või tasumisele kuuluv käibemaks | 20 | | 10612 |
| 5 | Imporditult tasutud või tasumisele kuuluv käibemaks | 0 | | |
| 6 | Eksport | 0 | | |
| 7 | Kauba ühendusesisene soetamine (pöörkäibemaks) | 0 | | |
| 8 | Teise liikmesriigi maksukohustuslaselt saadud teenused (pöörkäibemaks) | 0 | | |
| 9 | 9% määraga maksustatavad toimingud ja tehingud | 9 | 21511 | 10611 |
| 10 | KMS §-s 41' sätestatud erikorra alusel maksustatava kauba soetamine (kinnisasi, metalljäätmed ja väärismetallid) | 0 | | |
| 11 | Muu kauba soetamine ja teenuse saamine, mida maksustatakse käibemaksuga (pöörkäibemaks) | 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 kinnisajaga, metalljäätmete ja väärismetalli käive (KMS § 41') | 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 müügi poolel eelkõige 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 tavalisele 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 omatarbeks või käibemaksu deklareerimiseks. Käibemaksukoodi võib samaaegselt kasutada nii müügi- kui ostupoolel, sest mõlema poole jaoks saab käibemaksukoodi erinevalt käituma häälestada (v.a KM%).

Käibemaksukoodi häälestamine:

Sule
Uus
Koopia
Jäta
Kustuta
Salvesta
Olek: Muudetud

Käibemaksukoodid

| | |
|-------------------------|------------------------------------|
| KOOD | 1 |
| SELETUS | 20% määraga maksustatavad toimid ✕ |
| KM | 20 |
| MÜÜGI KM KONTO | 21511 |
| OSTU KM KONTO | 10611 |
| MÜÜGI KASSAPÕHINE KONTO | |
| OSTU KASSAPÕHINE 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 | <input type="checkbox"/> 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%**- käibemaksusumma juhuks, kui antud käibemaksukood peab ka käibemaksu summa müügi- või ostutehingule välja arvutama.
- **MÜÜGI KM KONTO**- finantskonto, millele kantakse antud käibemaksukoodi alusel arvele arvatud käibemaksu summa sama arve alusel tekkivasse finantskandesse. Kui see väli jätta 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 arvatud käibemaksu summa sama tehingu alusel tekkivasse finantskandesse. Kui see väli jätta tühjaks, siis kande koostamisel otsib programm vastavat kontot Süsteemi seadistuste hulgast. Vt. 4.2 Süsteemi seadistused.

- **MÜÜGI KASSAPÕHINE KONTO**- Kasutatakse kassapõhisel käibemaksu arvestusel.
- **OSTU KASSAPÕHINE KONTO**- Kasutatakse kassapõhisel 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 mõeldud Euroopa Liidu liikmesriigi käibemaksukohuslasele arve esitamisel kontrollimaks, et ka käibemaksuregistri kood oleks täidetud, et hilisemalt ei tekiks probleeme 0% käibemaksu määra 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**- perioodiseerimisel tasakaalustamiseks kasutatav tulevaste perioodide kulukonto.
- **MÜÜGI KM OBJEKT**- objekt, millele kantakse antud käibemaksukoodi alusel arvele arvatud käibemaksu summa sama arve alusel tekkivasse finantskandesse. Kui see väli jätta 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 arvatud käibemaksu summa sama tehingu alusel tekkivasse finantskandesse. Kui see väli jätta 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 jaemüügis. Välja sisu sõltub kasutatavast fiskaalseadmest.
- **LISAINFO**- käibemaksukoodid lisainfo või lisavalikud. Välja nime järel võib olla linnukestega valitavad väärtused. Väärtuseid saab seadistada **Süsteemi seadistuste** hulgast:

| Seadistus | Parameeter | 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. Väärtuseid 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 | Parameeter | Valik |
|--|------------------|---------------------------|
| Automaatne arve periodiseerimine | jah | |
| Käibemaksu koodide erisus | 01,02,03,11,12 | Komaga eraldatud nimekiri |
| Käibemaksu koodide lisainfo | erikord | Komaga eraldatud nimekiri |
| Käibemaksu summa jagatakse müügis laiali | objekti | |
| Käibemaksu summa jagatakse ostus laiali | objekti+projekti | |
| Müügi käibemaksu objekt | | |
| Ostu käibemaksu objekt | | |

Artikli seadistused

| Seadistus | Parameeter | Valik |
|---------------------------------|------------|-------|
| Artikli käibemaksuta lisahinnad | 0 | |

Müügireskontro seadistused

| Seadistus | Parameeter | Valik |
|---|---|--------|
| Arve käibemaks on alati tasudsumma | <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 reasumma ümardus, mitu kohta peale koma | 2 | |
| Müügi käibemaks | 21511 | Konto |
| Viivise käibemaksu kood | 0 | Number |

Laeumise seadistused

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

Ostureskontro seadistused

| Seadistus | Parameeter | 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 nagu ettevõtte nimi jms.):

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

The screenshot shows a web-based form for configuring client and contractor settings. The form is organized into several sections, with the 'Üldinfo' (General Information) section currently selected. The form contains various input fields, dropdown menus, and checkboxes. Key fields highlighted with red boxes include 'Tüüp' (Type) set to 'Ettevõtte' (Company), 'Reg nr' (Registration number) set to '10710010', and 'KM maa' (KM country) set to 'Eesti' (Estonia). Other visible fields include 'Kood' (1006), 'Nimi' (TALLINK AS), 'Tänav' (Sadama 5/7), 'Indeks ja linn' (10111 Tallinn), 'Asumaa' (EE (Eesti)), 'Esindaja' (Enn Pant), 'Soodus %' (0), 'Arve tasub', 'Leping', 'Kliendikaart' (1006), 'Status', 'Valideeritud', 'Suletud', 'Nimi lähetusel', 'Lähetustänav', 'Lähetuslinn, indeks', 'Lähetusmaa', 'Tegevusala', 'Tehinguliik', 'Faks', 'Klassifik.', 'Hoiatus', 'Url', 'Sünnipäev', 'Sugu', 'Keelatud artikliklassid', 'Lubatud valemid', 'Prioriteet', 'Viitenumber' (5010066), 'Haldur', 'Bonus' (2778.57 / 3334.28), 'Pank', 'A/a', 'Tas. ting.' (10), 'Läh. ting.', 'Läh. vis', 'Keel', 'Müüja' (EGON), 'Hinnavalem', 'Km reg nr' (EE100220641), 'Veograafik', 'Viivi', 'Lim iit' (0), 'Sihtriik', 'Valuuta', 'Märukirjad', 'Lähetus', 'Pakkumine', 'Eripakkumised', and 'Kampania'.

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

Hinnad Uuring Sündmus Varskenda andmed

Üldinfo Kontaktid Tegevused Muutused Transport

Kood 1010 Klass Objekt TLN Ladu **Tüüp** Ettevõte Suletud

Nimi Eesti Post AS

Tänav

Indeks ja linn

Maa

Asumaa Esindaja

Telefon Faks

e-mail URL

Kommentaar

Hoiatus

Viitenumber Kohustuslik

Uue ostuarve puhul eeltäitmise 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 Võla konto LS konto

Tasu Eesti Limiit Klient

Saatariik Norm saabumisaeg Transakulu

Käibemaksuaruanne (käibedeklaratsioon)

Järgnevalt anname ülevaate käibemaksuaruannete kirjeldamisest.

Käibemaksuaruande 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
 - Finantsretseptid
 - Finantsseeriad
 - Haridused
 - Inventari klassid
 - Inventari Reg.amordi klassid
 - Käibemaksuaruanne**

Uuenda Salvesta PRINT Puhasta väljad

AVA KOOD

F2 - LISA UUS SORTEEERITUD: KOOD Lehekülg (1): esimene / eelmine / järgmine

| KOOD | NIMI | OBJEKT | KASUTAJA | VAATA |
|------|--------------------------|--------|----------|-------|
| 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.

Käibemaksuaruande kirjelduse aken:

Sule Koopia Uus Salvesta Kustuta Jäta Olek: Vaata ARUANNE

Kood 2014 Objekt Kasutaja XML

Nimi KMD 2014 alates 01.07.14

Viimati muutis: EGON 28.10.2014 17:22:41

| NR | Number | Tüüp | Nimi | Tekst | Klass | Km kood |
|----|--------|--------|-------------------------|---|------------|--|
| 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) |
| 3 | 20 | Muutus | 99999 | ---- kauba ühendusesisene soetamine | 4(kreedit) | 7 (Kauba ühendusesisene soetamine (pöördkäibemaks)) |
| 4 | 25 | Muutus | 50000+59999 | ---- teenuse ühendusesisene soetamine | 4(kreedit) | 8 (Teise liikmesriigi maksukohustuslaselt saadud teenuse ühendusesisene soetamine) |
| 5 | 30 | Muutus | 89999+50000:59999 | ---- kauba või teenuse omatarve ---- | 4(kreedit) | 17 (Kauba või teenuse omatarve) |
| 6 | 35 | Muutus | 10000:19999+50000:59999 | ---- erikorra alusel maksustatava käibe | 4(kreedit) | 10 (KMS §-s 41 sätestatud erikorra alusel maksustatava käibe) |
| 7 | 100 | tehe | 10+15+20+25+30+35 | 1 20% määraga maksustatavad | 4(kreedit) | |
| 8 | 200 | tehe | 30 | 1.1 20% määraga maksustatavad | | |
| 9 | 300 | Muutus | 40111:41211 | 2 9% määraga maksustatavad | 3(deebet) | 9 (9% käive Eestis) |
| 10 | 400 | | | 2.1 9% määraga maksustatavad | | |
| 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 | 4(kreedit) | |
| 15 | 600 | tehe | 410+420 | 3.1 1) kauba ühendusesisene | 4(kreedit) | |
| 16 | 700 | tehe | 410 | 3.1.1 kauba ühendusesisene | | |
| 17 | 800 | tehe | 430 | 3.2 2) kauba eksport, sh | | |
| 18 | 900 | | | 3.2.1 käibemaksutagastus | | |
| 19 | 980 | tehe | 100*{0.2} | | | |
| 20 | 990 | tehe | 300*{0.09} | | | |
| 21 | 1000 | tehe | 980+990 | 4 Käibemaks kokku (20% lahtrisi | 4(kreedit) | |
| 22 | 1100 | | | 4.1 Impordilt tasumisele kuuluv käib | | |
| 23 | 1200 | Muutus | 10611:10614 | 5 Kokku sisendkäibemaksusumma | | |
| 24 | 1300 | Muutus | 10613 | 5.1 1) impordilt tasutud või tasu | | |
| 25 | 1400 | Muutus | 10612 | 5.2 2) põhivara soetamiselt tasu | | |
| 26 | 1500 | tehe | 20+25 | 6 Kauba ühendusesisene soeta | | |

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 väärtustega tehete tegemiseks. Samuti järjestatakse read välja väärtuse järgi väiksemast suuremani. Rea numbrid on mõttekas 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 numbreid 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>Lõppsaldo</u> ; <u>D-käive</u> ; <u>K-käive</u> ; <u>Muutus</u> - saab rea väljale Nimi |
| | moodustada loendi kontodest, millede vastavad väärtused summeeritakse. Just nimelt |
| | <u>loendi</u> , 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 | |
| Lõppsaldo | |
| D-käive | |
| K-käive | |
| Muutus | |
| tehe | |
| tekst | |

Algsaldo- kasutab kontolt aruande perioodi algsaldot.

Lõppsaldo- kasutab kontolt aruande perioodi lõppsaldot.

D-käive- kasutab kontolt aruande perioodi deebetkäivet.

K-käive- kasutab kontolt aruande perioodi kredidkäivet.

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

Tehe- rida võimaldab kirjeldada väljale Nimi matemaatilise tehte eelnevate ridade väärtustega. Kasutada saab liitmist, lahutamist, korrutamist ja jagamist. Tehte teguriteks on eelnevate ridade numbrid või konstandid. Ridade numbrid sisestatakse tavaliste numbritena. Konstant ehk kasutaja poolt ette antud kindel arv väärtus 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 mõttekas kirjeldada eelnevatel ridadel ja lõpptehetes kasutada selle rea numbrit ehk tulemust.

- **Tekst**- rea selgitus, mis esitatakse aruande genereerimisel selle tulemuses (Näiteks pealkirjad, tühjad vaheread jmt). Kui real see väli tühjaks jätta, 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 | <i>tühi</i> ja <i>deebet</i> muudavad tulemuse märki ehk korrutavad tulemuse -1'ga. Valik <i>kreedid</i> ei muuda tulemuse märki, vaid jätab selle nii nagu kontode või arvutuse tulemusena see tuleb. |
| | |
| 3(deebet) | |
| 4(kreedid) | |

Arvestada tasub, et programmi jaoks on konto kreditleppsaldo negatiivne arv. Ja konto muutuse leidmiseks lahutatakse deebetkäibest kreditleppkäive. Seega, kui kreditleppkäive on suurem kui deebetkäive, on tulemuseks negatiivne muutus. Ettevõtte müügitulu kajastatakse tavaliselt müügikontode kreditleppkäibena. Programm annab aruandele sellise konto muutuse negatiivse numbrina. Seega, et saada Käibemaksuaruande vastavale reale positiivne tulemus, tuleb selle rea klassi väärtuseks 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 müügikäivet kajastav rea tulemus saaks esitatud positiivsena, määrame tema klassiks *tühi* või *deebet* (need muudavad märgi), sest müügikäive suureneb konto kreditlepppoolel ning positiivse müügikäibe 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 väärtus on negatiivne.

- **Kmkood**- võimaldab aruande ridadel, kus kasutatakse kontode loendit (Algsaldo-; Lõppsaldo-; D-käive-; K-käive-; Muutus-tüüpi), piirata tulemust kindla käibemaksukoodi (käibeliigi) 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 toi | | 1 (20% käive Eestis) |

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

Aruande kirjeldamise üldine printsiip 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 soovitatav 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 summamana. Et endal oleks lihtsam deklareeritavate summade kujunemist jälgida ja vajadusel kontrollida on soovitatav abiridu kasutada. Kuna ametlik deklareerimine käib niikuinii elektroonselt, 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) | ARJANNE | Trüki |
| EKSPORT 2014KMD_INF1 | | | | |
| ---- | tavaline müük 20% | | | 2 682.07 |
| ---- | 20% müük erikorra alusel | | | 800.00 |
| ---- | kauba ühendusesisene soetamine | | | 0.00 |
| ---- | teenuse ühendusesisene soetamine | | | 0.00 |
| ---- | kauba või teenuse omatarve 20% | | | 220.00 |
| ---- | erikorra alusel maksustatava kinnisasja, 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 |
| ---- | tavaline müük 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 müük | | | 900.00 |
| ---- | Ühendusesisene teenuste müük | | | 0.00 |
| ---- | Eksport | | | 0.00 |
| 3 | 0% määraga maksustatavad toimingud ja tehingud, sh | | | 900.00 |
| 3.1 | 1) kauba ühendusesisene käive ja teise liikmesriigi maksukohustusaste / 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 häälestada 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
Jätä
Olek: Vaata
ARJANNE

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 |
|----|--------|------|------|-------|------|
|----|--------|------|------|-------|------|

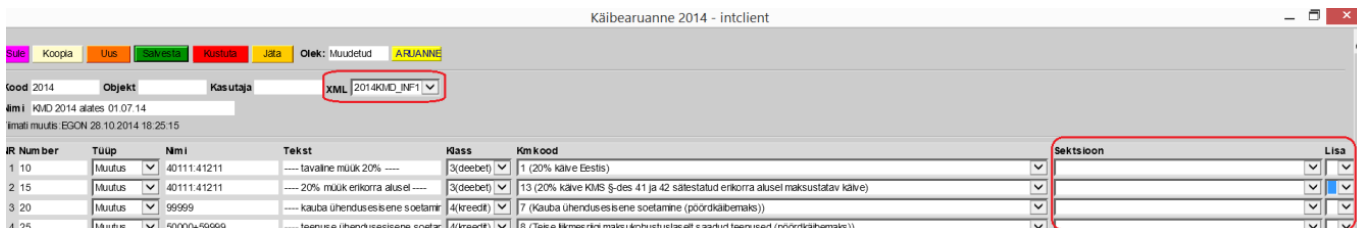
Kui Maksuamet muudab tulevikus INF1 metoodikat või hakkab nõudma täiendavaid käibedeklaratsiooni lisasid, siis vastavad valikud tekivad välja XML rippmenüüsse.

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 tekib selle valiku abil Käibemaksuaruande elektroonsel esitamisel võimalus.

****Seadistamine****

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



Sektsioon- selle välja abil määratakse, 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 määrata, kust leitakse korrektsed väärtused esitatava KMD ridadele. Aruande kirjeldus võib sisaldada kõiksugu abi- ja arvutusridu ning informatsiooni, mis on vajalikud kasutajale, kuid üleliigsed ametliku esitamismaadi tarvis. Seetõttu ongi vaja defineerida, millistelt ridadelt võetakse numbrilised väärtused 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, metallijäätmed ja väärismetallid))
- 11 (Muu kauba soetamine ja teenuse saamine, mida maksustatakse käibemaksuga (pöördkäibemaks))
- 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 (Sisendkäibemaksu osaline mahaarvamine vastavalt KMS §-le 32 või § 29 lõikele 4;)
- 16 (Erikorra alusel maksustatava kinnisasi, metallijäätmete 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 (pöördkäibemaks))
- 8 (Teise liikmesriigi maksukohustuslaselt saadud teenused (pöördkäibemaks))
- 9 (9% käive Eestis)

| NR Number | Tuup | Nmi | Tekst | Klass | Km kood | Sektsioon | Lisa |
|-----------|--------|-------------------------|---|---------------------------|--|---|------|
| 1 | Muutus | 40111.41211 | ---- tavaline müük 20% ---- | 3(deebet) | | | |
| 2 | Muutus | 40111.41211 | ---- 20% müük erikorra alusel ---- | 3(deebet) | 13 (20% käive KMS §-des 41 ja 42 sätestatud erikorra alusel maksustatav käive) | | |
| 3 | Muutus | 99999 | ---- kauba ühendusesisene soetamine | 4(kreedit) | 7 (Kauba ühendusesisene soetamine (pöördkäibemaks)) | | |
| 4 | Muutus | 50000+59999 | ---- teenuse ühendusesisene soetamine | 4(kreedit) | 8 (Teise liikmesriigi maksukohustuslaselt saadud teenused (pöördkäibemaks)) | | |
| 5 | Muutus | 89999+50000.59999 | ---- kauba või teenuse omatarve ---- | 4(kreedit) | 17 (Kauba või teenuse omatarve) | | |
| 6 | Muutus | 10000.19999+50000.59999 | ---- erikorra alusel maksustatava kinnisasi | 4(kreedit) | 10 (KMS §-s 41' sätestatud erikorra alusel maksustatava kauba soetamine (kinnisasi, metallijäätmed ja väärismetallid)) | | |
| 7 | tehe | 10+15+20+25+30+35 | 1 | 20% määraga maksustatavad | | 20% määraga maksustatavad toimingud ja tehingud (KMD) | |
| 8 | tehe | 30 | 1.1 | 20% määraga maksustatavad | | 20% määraga maksustatav kauba või teenuse omatarve | |
| 9 | Muutus | 40111.41211 | 2 | 9% määraga maksustatavad | 3(deebet) | 9 (9% käive Eestis) | |
| 10 | Muutus | 40111.41211 | 2.1 | 9% määraga maksustatavad | | 9% määraga maksustatav kauba või teenuse omatarve | |

Lisa- määrab ära, millistele omadustele vastavaid arveid, ostuarveid ja kulutusi kaasatakse KMD INF1 lisade A ja B sisu leidmiseks. Välja **Lisa** väärtuse saab valida rippmenüüst ning valikud on **A** ja **B**. Valik **A** abil määratakse, milliseid käibemaksukode sisaldavad arved kaasatakse KMD INF1 lisa A koosseisu. 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 summaga samal real. Aga mitte kõik juhtumid neist ei kuulu lisal A deklareerimisele. Näiteks, 20% määraga maksustatavad toimingud ja tehingud sisaldavad tavalist müügikäivet ja samas ka omatarvet ning pöördkäibemaksuga maksustatud tehinguid jms. Lisal 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 ühendusesisene soetamine | 4(kreedit) | 7 (Kauba ühendusesisene soetamine (pöördkäibemaks)) | | |
| Muutus | 50000+99999 | ---- teenuse ühendusesisene soetamine | 4(kreedit) | 8 (Teise liikmesriigi maksukohustuslaselt saadud teenused (pöördkäibemaks)) | | |
| Muutus | 89999+50000.99999 | ---- kauba või teenuse omatarve ---- | 4(kreedit) | 17 (Kauba või teenuse omatarve) | | |
| Muutus | 10000.19999+50000.59999 | ---- erikorra alusel maksustatava kinnisvara | 4(kreedit) | 10 (KMS §-s 41" sätestatud erikorra alusel maksustatava kauba soetamine (kinnisvara, metalljalatmed 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 maksustatav | | | 20% määraga maksustatav 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 maksustatav kauba või teenuse omatarve | |

Võib tekkida küsimus, miks peab seda kõike häälestama 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 jäävad alles ka eelmised versioonid ning mineviku andmed on väga lihtsalt taasesitatavad sellisel kujul nagu nad omal ajal kehtisid.

Valik **B** abil määratakse, milliseid finantskontosid sisaldava kandega ostuarved ja kulutused kaasatakse KMD INF1 lisa B koosseisu. Kuna sisendkäibemaksu arvestust on mugavam teha läbi finantskontode, siis siin on võetud lähtekohaks vastava konto olemasolu ostuarve või kulutuse kandel. Rõhutame, 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 algdokumendi 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 piirmäär, millega võrdses või suuremas summas peab olema perioodi jooksul tehingupartneriga tehinguid tehtud, et arvete andmed ilmuksid KMD INF1 A ja/või B osale:

The screenshot shows a web application window titled "Seadistused - intclient". On the left is a sidebar with a tree view of settings categories, where "Süsteemi seadistused" is highlighted. The main content area has two tabs: "Seadistused" (selected) and "Muudatudused". Below the tabs is a breadcrumb trail: "Üldised | Finantsi | Sündmuse | Artikli | Projekti | Kliendi | Müügireskontro | Laekumise | Ostureskontro | Tasumise | Lao | Tootmise | Kaustade | Administraatori | Transport". A search filter "inf1" is active. The "Müügireskontro seadistused" section contains a table with columns "Seadistus", "Parameeter", and "Valik". The row shows "KMD INF1 piirmäär" with a value of "1000" and a type of "Number". The "Ostureskontro seadistused" section has an identical table entry for "KMD INF1 piirmäär" with a value of "1000" and type "Number". "Salvesta" buttons are present at the bottom of each section.

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

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

Käibemaksukoodid

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

Aruande genereerimine

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

| | |
|--|---------------|
| 5.2.2) põhivara soetamisel tasutud või tasumisele kuuluv käibemaks | 0.00 |
| 6 Kauba ühenduse esise soetamine ja teise liikmesriigi maksukohustuslaselt saadud teenused kokku, sh | 0.00 |
| 6.1 kauba ühenduse esise soetamine | 0.00 |
| 7 Muu kauba soetamine ja teenuse saamine, mida maksustatakse käibemaksuga, sh | 0.00 |
| 7.1 erikorra alusel maksustatava kinnisasja, metallijäätmete ja väärismetalli soetamine (KMS § 41) | 0.00 |
| 8 Maksuvaba käive | 0.00 |
| 9 Erikorra alusel maksustatava kinnisasja, metallijäätmete ja väärismetalli käive (KMS § 41) ning teises liikmesriigis 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 |

| 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 | Maksumäär | Arvel märgitud kauba ja teenuse maksustatav väärtus * | Maksustamisperioodil vormi KMD lahtrites 1 ja 2 kajastatud maksustatav käive | Erisuse kood |
| 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 | 01 |
| 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 * | Maksustamisperioodil 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 | Talinna Äriehit AS | 3457937 | 01.11.2014 | 1265.00 | | 165.00 | | |

A-osa genereeritakse müügiarvetelt, mis vastavad järgmistele tingimustele:

1. Arve operatsiooni kuupäev jääb Käibemaksuaruande perioodi sisse;
2. Arvel olev kliendi **Tüüp** on „Ettevõte“;
3. Arve ridadel on mõni käibemaksukoodidest, mis on Käibemaksuaruande 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 Käibemaksuaruande perioodi sisse;
2. Ostuarve, kulutuse kandes on kasutatud sisendkäibemaksu kontosid mis on Käibemaksuaruande 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 hüüumärk. Koodilt saab kaardi avada ja reg.koodi välja korrektselt ära täita. Aruande uuesti 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.

Aruande esitamine

KMD+INF1 saab esitada elektroonselt. Selleks tuleb aruande genereerimise järel vajutada nuppu:

EKSPORT 2014-12KMD_INF1

Seejärel pakutakse võimalust salvestada aruande fail arvutisse.

Järgnevalt tuleb fail Maksuameti vastavas internetikeskkonnas üleslaadida ja viia aruande esitamine lõpuni.

NB! Faili e-Maksuametisse üleslaadides ei esitata aruannet lõplikult, vaid eeltäidetakse vajalikud väljad Maksuameti vormil. Üleslaadimise järgselt on võimalik veel aruannet e-Maksuametis täiendada, muuta, kustutada jms. Vt. www.emta.ee

Lisad

Käibemaksuaruande näidiskirjeldus

| NR | Number | Tüüp | Nimi | Tekst | Klass | Kmkood | Sektsioon | Lisa |
|----|--------|--------|-------------------------|---------------------------------------|------------|--|--|------|
| 1 | 10 | Muutus | 40111:41211 | ---- tavaline müük 20% | 3(deebet) | 1 (20% määraga maksustatavad toimingud ja tehingud) | | |
| 2 | 15 | Muutus | 40111:41211 | ---- 20% müük erikorra alusel | 3(deebet) | 13 (20% käive KMS §-des 41 ja 42 sätestatud erikorra alusel maksustatav käive) | | A |
| 3 | 20 | Muutus | 99999 | ---- kauba ühendusesisene soetamine | 4(kreedit) | 7 (Kauba ühendusesisene soetamine (pöördkäibemaks)) | | |
| 4 | 25 | Muutus | 50000-59999 | ---- teenuse ühendusesisene soetat | 4(kreedit) | 8 (Teise liikmesriigi maksuhustustalasel saadud teenused (pöördkäibemaks)) | | |
| 5 | 30 | Muutus | 89999-50000:59999 | ---- kauba või teenuse omatarve 20% | 3(deebet) | 17 (20% määraga maksustatav kauba või teenuse omatarve) | | |
| 6 | 35 | Muutus | 10000:19999-50000:59999 | ---- erikorra alusel maksustatava kin | 4(kreedit) | 10 (KMS §-s 41' sätestatud erikorra alusel maksustatava kauba soetamine (kinnisasi, metallijäätmed ja väärismetallid)) | | |
| 7 | 100 | tehe | 10-15-20-25-30-35 | 1 20% määraga maksustatavad | 4(kreedit) | | 20% määraga maksustatavad toimingud ja tehingud (KMD rida 3) | |
| 8 | 200 | tehe | 30 | 1.1 20% määraga maksustatav | | | 20% määraga maksustatav kauba või teenuse omatarve | |
| 9 | 210 | Muutus | 40111:41211 | -- tavaline müük 9% | 3(deebet) | 9 (9% määraga maksustatavad toimingud ja tehingud) | | A |
| 10 | 220 | Muutus | 89999-50000:59999 | ---- kauba või teenuse omatarve 20% | 3(deebet) | 18 (9% määraga maksustatav kauba või teenuse omatarve) | | |
| 11 | 300 | tehe | 210-220 | 2 9% määraga maksustatavad t | 3(deebet) | | 9% määraga maksustatavad toimingud ja tehingud (KMD rida 4) | |
| 12 | 400 | tehe | 220 | 2.1 9% määraga maksustatav t | 3(deebet) | | 9% määraga maksustatav kauba või teenuse omatarve (t) | |
| 13 | 410 | Muutus | 40111:41211 | ---- Ühendusesisene kauba müük | 3(deebet) | 0 (Kauba ühendusesisene käive (0% km)) | | |
| 14 | 420 | Muutus | 40111:41211 | ---- Ühendusesisene teenuste müük | 3(deebet) | 2 (Teenuste ühendusesisene käive (0% km)) | | |
| 15 | 430 | Muutus | 40111:41211 | ---- Eksport | 3(deebet) | 6 (Eksport) | | |
| 16 | 500 | tehe | 410-420-430 | 3 0% määraga maksustatavad t | 4(kreedit) | | 0% määraga maksustatavad toimingud ja tehingud (KMD rida 5) | |
| 17 | 600 | tehe | 410-420 | 3.1 1) kauba ühendusesisene t | 4(kreedit) | | Kauba ühendusesisene käive ja teise liikmesriigi maksuko | |
| 18 | 700 | tehe | 410 | 3.1.1 kauba ühendusesis | | | (Kauba ühendusesisene käive (KMD rida 3.1.1)) | |
| 19 | 800 | tehe | 430 | 3.2 2) kauba eksport, sh | | | Kauba eksport (KMD rida 3.2) | |
| 20 | 900 | | | 3.2.1 käibemaksutagastu | | | Käibemaksutagastusega müük reisijale (KMD rida 3.2.1) | |
| 21 | 980 | tehe | 100*(0.2) | | | | | |
| 22 | 990 | tehe | 300*(0.09) | | | | | |
| 23 | 1000 | tehe | 980+990 | 4 Käibemaks kokku (20% lahtis | 4(kreedit) | | | |
| 24 | 1100 | | | 4.1 Impordit tasumisele kuuluv käi | | | | |
| 25 | 1110 | Muutus | 10611 | ---- Tasutud käibemaks (kohalik) | | | | B |
| 26 | 1120 | Muutus | 10612 | ---- Tasutud käibemaks (põhivara so | | | | B |
| 27 | 1130 | Muutus | 10613 | ---- Tasutud käibemaks (import) | | | | |
| 28 | 1140 | Muutus | 10614 | ---- Pöördkäibemaks | | | | |
| 29 | 1150 | Muutus | 10617 | ---- Sisendkäibemaksu osaline maha | | | | B |
| 30 | 1200 | tehe | 1110-1120-1130-1140-1 | 5 Kokku sisendkäibemaksusumm | | | | |
| 31 | 1300 | tehe | 1130 | 5.1 1) impordit tasutud või ta | | | | |
| 32 | 1400 | tehe | 1120 | 5.2 2) põhivara soetamiselt tas | | | | |
| 33 | 1500 | tehe | 20-25 | 6 Kauba ühendusesisene soela | | | | |
| 34 | 1600 | tehe | 20 | 6.1 kauba ühendusesisene soe | | | | |
| 35 | 1700 | tehe | 35 | 7 Muu kauba soetamine ja teenu | | | | |
| 36 | 1800 | tehe | 35 | 7.1 erikorra alusel maksustata | | | | |
| 37 | 1900 | Muutus | 40111:41211 | 8 Maksuvaba käive | 3(deebet) | 12 (Maksuvaba käive) | | |
| 38 | 2000 | Muutus | 40111:41211 | 9 Erikorra alusel maksustatava k | 3(deebet) | 16 (Erikorra alusel maksustatava kinnisaja, metallijäätmete ja väärismetalli käive (KMS § 41')) | | |
| 39 | 2100 | | | 10 Tänuethead | | | | |

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

Permanent link: https://wiki.directo.ee/playground/settings_r?rev=1460020672

Last update: 2016/04/07 12:17

