

# Juhend sisendkäibemaksu arvestuse kohta Merit Aktivas alates 1. detsembrist 2014

---

*Käesolev juhend kehtib ainult desktop-Aktiva ehk arvutisse paigaldatava Aktiva korral ja ei kehti Pilve-Aktiva korral.*

Sisendkäibemaksu deklareerimisel on vajalik alates 01.12.2014 eristada sõiduautode tarbeks tasutud käibemaks.

**Pange tähele, et seadistused on vaja teha ka siis, kui Teie firmas sõiduautosid üldse ei ole.**

Programmi andmetesse on **automaatselt lisatud kaks uut käibemaksu** (Maksud > Käibemaksud):

- **100% auto** – Sõiduautode 100% sisendkäibemaks, tüüp = Sõiduautode 100% sisendkäibemaks.
- **50% auto** – Sõiduautode osaline sisendkäibemaks, tüüp = Sõiduautode osaline sisendkäibemaks. Sellele käibemaksule on lisatud väli „Sõiduautode sisendkäibemaksu mahaarvamise protsent“, mis vaikimisi on 50%.

## Teil endal on vaja teha programmis järgmised seadistused

1. Lisage sõiduautode sisendkäibemaksu eristamiseks kontoplaani kaks uut kontot. Seda saab teha menüüst Finants > Kontoplaan.

**Alljärgnevad näited on tehtud näidiskontoplaani kontodega. Kui olete kontoplaani muutnud, siis võivad Teie kontod olla teistsugused.**

**2317** - 100% ettevõtluses sõiduautode sisendkäibemaks  
tüüp = *Passiva*  
rahavoogude kirje = *Väljamaksed tarnijatele kaupade ja teenuste eest*  
bilansikirje = *Maksuvõlad*

**2318** - osaliselt ettevõtluses sõiduautode sisendkäibemaks  
tüüp = *Passiva*  
rahavoogude kirje = *Väljamaksed tarnijatele kaupade ja teenuste eest*  
bilansikirje = *Maksuvõlad*

2. Määrake lisatud kontod käibemaksudele menüüst Maksud > Käibemaksud:
  - Klõpsake rida **100% auto** aktiivseks, *Muuda*, valige sisendkäibemaksu kontoks 2317, *Salvesta*.
  - Klõpsake rida **50% auto** aktiivseks, *Muuda*, valige sisestage sisendkäibemaksu kontoks 2318, *Salvesta*.

## Ostuarvetel sõiduautode tarbeks tasutud sisendkäibemaksu arvestus

Kui sõiduautot on kasutatud **100% ettevõtluse tarbeks**, siis selliste sõiduautode ja nende tarbeks kaupade ja teenuste soetuse ostuarvete real valige käsitsi käibemaksumääraks **100% auto**. Võite ka eelnevalt muuta artikli kaartidel käibemaksud õigeks, siis ei pea arve ridadel enam käibemaksu käsitsi muutma.

Kui sõiduautot on kasutatud **osaliselt ettevõtluse tarbeks**, siis selliste sõiduautode ja nende tarbeks kaupade ja teenuste soetuse ostuarvete artikli real valige käsitsi käibemaksumääraks **50% auto**.

Sisendkäibemaksu osalise mahaarvamise korral sisestage artikli reale ostuarvel olev hind käibemaksuta. Pärast käibemaksu **50% auto** valimist arvutab programm automaatselt sisendkäibemaksu, millele on rakendatud protsenti 50% (või väiksem). Käibemaksu proportsiooni arvestusest tekkinud vahe võrra suurendatakse automaatselt kaupade või teenuste soetuse summat.

### **Näide**

Ostuarvel on sõiduauto remont km-ta summas 100 €, käibemaks 20 €.  
Arve kokku 120 €.

Aktivas sisestage arve järgmiselt:

kogus = 1, hind = 100 €, käibemaks = 50% auto, km summa = 10 €.

Programm arvutab automaatselt km-ta summaks 110 €.

Kokku 110 € + 10 € = 120 €.

Kui mõnelt autolt saate sisendkäibemaksu maha arvata 100% ja mõnelt 50% või vähem, siis soovitame lisada erinevate käibemaksude jaoks eraldi artiklid.

## Sõiduautode tarbeks tasutud sisendkäibemaksu arvestus pearaamatu kannetes

Kui sisestate pearaamatu kannetena nt aruandvate isikute kuluaruandeid või sisestate kassamaksetes kulutšekkide eest tasumisi, siis **kasutage kannete sisestamisel sõiduautode sisendkäibemaksu korral eelpool nimetatud kontosid 2317 ja 2318**.

## Alates 1. detsembrist 2014 kehtib uus käibedeklaratsiooni vorm

Real 5.3 kajastatakse ettevõtluses (100%) kasutatava sõiduauto käibemaks ja real 5.4 kajastatakse osaliselt ettevõtluses kasutatava sõiduauto käibemaks. Deklaratsioonil sisestage autode arv eraldi lahtrisse.

**Kui Teie ettevõtte kasutab vana valemitega meetodil käibedeklaratsiooni**, siis on vaja täiendada detsembrikuu 2014 deklaratsiooni järgmiselt:

- deklaratsioonile on automaatselt lisatud rida 5.3. Palun sisestage sellele reale valem:  
 $\text{round}(\frac{[2317D]*100}{100})$   
Kui lisate kontoplaani mingi muu numbriga konto, siis kasutage valemis seda kontot
- deklaratsioonile on automaatselt lisatud rida 5.4. Palun sisestage sellele reale valem:  
 $\text{round}(\frac{[2318D]*100}{100})$   
Kui lisate kontoplaani mingi muu numbriga konto, siis kasutage valemis seda kontot
- Lisage real 5 valemisse kontod  $+ [2317D] + [2318D]$   
Näiteks, kui enne on real 5 valem:  $\text{round}(\frac{([2311D] + [2312D]) * 100}{100})$   
Siis pärast täiendamist peab valem olema:  
 $\text{round}(\frac{([2311D] + [2312D] + [2317D] + [2318D]) * 100}{100})$

Valemitega meetodil käibedeklaratsioonile ei saa sisestada sõiduautode arvu. Selle peate sisestama Maksuameti lehel pärast deklaratsiooni importimist.

---

[merit.ee](http://merit.ee)

Klienditugi 776 9333

[klienditugi@merit.ee](mailto:klienditugi@merit.ee)