

Käibemaks Merit Aktivas

Sisukord

Käibedeklaratsioon.....	2
Aruanded.....	3
Käibedeklaratsiooni saatmine Merit Aktivast otse e-maksuametisse	4
Ühendusesisese käibe aruanne.....	5
Muude EL käibemaksumäärade aruanne.....	6
Käibemaks püsivas tegevuskohas.....	7
OSS müük.....	8
Käibemaksud	9
Käibemaksumäärade muutmine	10
Tehingute kajastamine Aktivast.....	11
Siseriiklik pöördmaksustamine metalltoodetele.....	11
Proportsionaalne käibemaksu arvestus	11
Kauba või teenuse ühendusesisene soetamine	13
Kolmnurktehing.....	13

Käibedeklaratsioon

Käibedeklaratsiooni saate koostada menüüs **Finants -> Käibedeklaratsioon**.

Uue käibedeklaratsiooni koostamiseks klikkige

+ Uus käibedeklaratsioon

Esimese käibedeklaratsiooni koostamisel sisestage avanenud aknasse kuupäev, millisest kuust alates soovite hakata deklaratsioone koostama.

Sulge ×

Palun määra esimese deklaratsiooni perioodi al...

01.01.2023 📅

Salvesta Katkesta

Järgnevate deklaratsioonide koostamisel kuupäeva enam ette anda ei saa. Edaspidi koostatakse deklaratsioonid järgnevate kuude kohta.

Kui sisestasite esimese deklaratsiooni koostamise kuupäeva valesti ja soovite deklaratsioone koostada ka varasemate kuude kohta, siis kustutage programmis koostatud deklaratsioonid ära (alates kõige hilisemast) ning alustage uuesti.

Käibedeklaratsiooni salvestamiseks vajutage nupule

Salvesta


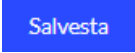
Käibedeklaratsiooni muutmiseks vajutage



või kustutamiseks

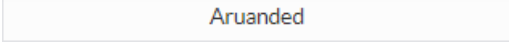


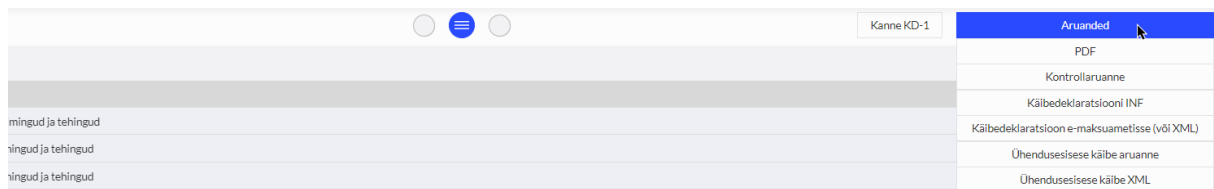
KD rea nr	Kirjeldus	Summa
1	20% määraga makustatavad toimingud ja tehingud	3 751.18
2	9% määraga makustatavad toimingud ja tehingud	0.00
2 ¹	5% määraga makustatavad toimingud ja tehingud	0.00
3	0% määraga makustatavad toimingud ja tehingud, sh	0.00
3.1	1) kauba ühendussisene käive ja teise liikmesriigi maksukohustuslaselisele/peiratud makukohustuslaselisele osutatud teenuste käive kokku, sh	0.00
3.1.1	kauba ühendussisene käive	0.00
3.2	2) kauba ekspord, sh	0.00
3.2.1	käibemakustatusega mük reisijale	0.00
4	Käibemaks kokku (20% lahtrist 1 + 9% lahtrist 2 + 5% lahtrist 2 ¹)	750.24
4.1	Impordilt tasumisele kuuluv käibemaks	0.00
5	Kokku sisendikäibemaksusumma, mis on seadusega lubatud maha arvata, sh	517.40
5.1	1) impordilt tasutud või tasumisele kuuluv käibemaks	0.00
5.2	2) põlvivara soetatisele tasutud või tasumisele kuuluv käibemaks	0.00
5.3	3) ettevõttes 100% kasutatava sõiduauto soetamisele ja sellele auto tarbeks kaupade, teenuste saamisest tasutud käibemaks	0.00
5.3	Autode arv	0.00
5.4	4) osaliselt ettevõttes kasutatava sõiduauto soetamisele ja sellele auto tarbeks kaupade ja teenuste eest tasutud käibemaks	0.00
5.4	Autode arv	0.00
6	Kauba ühendussisene soetamine ja teise liikmesriigi maksukohustuslaselt saadud teenused kokku, sh	0.00
6.1	kauba ühendussisene soetamine	0.00
7	Muu kauba soetamine ja teenuste saamine	0.00
7.1	erikorra alusel makustatava kinnisaja, metallijätmete, kullamaterjali ja investeringuühiku soetamine (KMS § 41)	0.00
8	Maksvaba käive	0.00
9	Erikorra alusel makustatava kinnisaja, metallijätmete, kullamaterjali ja investeringuühiku käive (KMS § 41) ning teises liikmesriigi paigaldatava või kokkupanitava kauba makustatav väärtus	0.00
10	Täpsustused (+)	0.00
11	Täpsustused (-)	0.00
12	Tasumisele kuuluv käibemaks (lahter 4 + 4.1 + 5 + 10 - 11)	232.84
13	Enammakstud käibemaks (lahter 4 + 4.1 + 5 + 10 - 11)	0.00

Kui Teil on käibedeklaratsioon koostatud ja olete vastavas perioodis muutnud või lisanud käibemaksuga dokumente, mis mõjutavad käibemaksu arvestust, muutub käibedeklaratsioonide nimekirjas vastava deklaratsiooni rida punaseks. Deklaratsioon tuleb üle salvestada klikkides  (muuda) ja  .

Kui olete käibedeklaratsiooni Maksuametile esitanud, siis peaks kontrollima, millised andmed on muutunud ja tegema vastavad parandused ka Maksuametis. Soovitame alati pärast aruande esitamist Maksuametile salvestada deklaratsiooni kontrollaruanne PDF-i, et vajadusel oleks võimalik andmeid võrrelda.

Aruanded



Salvestatud deklaratsioonil liikudes nupule  , avaneb menüü, kus saate koostada käibedeklaratsiooni aruandeid, saata käibedeklaratsiooni e-maksuametisse ja koostada faile maksudeklaratsioonide Maksu- ja Tolliametis importimiseks.



PDF – koostage väljatrükiks PDF-formaadis käibedeklaratsioon.

Kontrollaruanne – saate koostada aruande, milles on kajastatud täpsemalt tehingud, mille põhjal on käibedeklaratsiooni ridadele andmed võetud.

Salvestatud käibedeklaratsioonil on võimalik vaadata erinevate deklaratsiooni ridade kontrollaruandeid eraldi. Selleks klikkige deklaratsioonil „Summa“ veerus soovitud summale. Vaadate saate nende ridade kontrollaruandeid, mille summa deklaratsioonil on sinise allajoonitud numbrina.

Kontrollaruannet saate salvestada PDF-i ja Excelisse klikkides aruandel vastavalt  või  .

Käibedeklaratsiooni INF – koostage käibedeklaratsiooni lisa KMD INF. Aruandes kajastatakse A osal müügiarved ja B osal ostuarved, mille tehingute kogusumma käibemaksuta ühe tehingupartneri lõikes on olnud suurem kui 1000 eurot (Käibemaksuseadus § 27 lõige 1²).

Käibedeklaratsioon e-maksuametisse (või XML) - saatke käibedeklaratsioon kinnitatud kujul otse e-maksuametisse või koostage fail käibedeklaratsiooni ja käibedeklaratsiooni lisade importimiseks Maksu- ja Tolliametis.

Sulge ✕

e-maksuametisse on võimalik saata deklaratsiooni otse masin-masin liidese kaudu või failist importides. Kui klikid nupule "Saada KMD e-maksuametisse, siis saadetakse aruanne automaatselt juba kinnitatud kujul. Palun määra, milliseid deklaratsiooni osasid soovid e-maksuametile esitada.

KMD (põhiosa)

KMD INF A (müügiarved)

KMD INF B (ostuarved)

Saada KMD e-maksuametisse
või
Koosta fail
Katkesta

Vaikimisi saadetakse või koostatakse fail käibedeklaratsiooni ja selle lisade kohta. Vajadusel saate valikut muuta, jättes linnukese ainult nendele ridadele, mida Maksu- ja Tolliametisse saata või importida soovite.

Käibedeklaratsiooni saatmine Merit Aktivast otse e-maksuametisse

Käibedeklaratsioone on võimalik esitada Maksu- ja Tolliametile otse Merit Aktivast kasutades masin-masin liidest.

Selleks, et deklaratsiooni saaks masin-masin liidese kaudu esitada on vaja toimida järgmiselt:

- Lisage EMTA kodulehel volitus Swedbankile, kes osutab Merit Aktivale turvaserveri (masin-masin liidese) teenust. EMTA kodulehel menüüs Seaded -> Pääsuõigused -> Esindajate pääsuõigused. Lisage uus pääsuõigus Swedbank AS-le rg-koodiga 10060701, teenusteks valige (otsige) „Käibemaksudeklaratsiooni andmete saatmine masin-masin liidese kaudu“.
- Aktiva kasutajal, kes saadab Maksu- ja Tolliametisse käibedeklaratsiooni, peab olema e-maksuametis volitus deklaratsioonide esitamiseks.
- Kui saadate deklaratsiooni esimest korda, on vaja Aktivast teha isikutuvastus. Klõpsates programmis käibedeklaratsioonil Aruanded -> Käibedeklaratsioon e-maksuametisse (või XML) nupule Saada KMD e-maksuametisse, avaneb automaatselt aken, kus saate teha isikutuvastuse. Pärast isikutuvastust saadetakse aruanne automaatselt e-maksuametisse kinnitatud kujul.

Isikutuvastus tuleb volitatud deklaratsiooni esitajal teha üks kord.

Iga kuu kohta koostage eraldi käibedeklaratsioon. Kõik koostatud käibedeklaratsioonid on nähtavad deklaratsioonide nimekirjas.

Finants / Käibedeklaratsioon									
+ Uus käibedeklaratsioon									
Juhend									
Muude EL käibemaksuäärade aruanne XLS									
Kirjeldus	Alates	Kuni	Summa	PR kanna	Tasutud	KMD saadetud			
KD-01-2023	01.01.2023	31.01.2023	232,84	KD-1	0,00				
KD-12-2022	01.12.2022	31.12.2022	-20,00	KD-3	0,00				
KT-11-2022	01.11.2022	31.11.2022	-202,84	KT-3	0,00				

Kui mõni deklaratsiooni rida kuvatakse punase tekstivärviga, näitab see, et vastavas perioodis on muudetud või lisatud käibemaksuga dokumente, mis mõjutavad käibemaksu arvestust. Deklaratsioon tuleb üle salvestada.

Pärast deklaratsiooni salvestamist teeb programm automaatselt käibemaksu sulgemiskande ning tekib käibemaksu võlg või ettemaks. Pearaamatu kannet saate vaadata otse salvestatud deklaratsioonil klikkides kande nupule, nt Kanne KD-1, või käibedeklaratsioonide nimekirjas veerus „PR kanne“.

Pangast tasumise korral saate käibemaksu võlga märkida tasutuks menüüs **Maksed -> Maksed**, tehingu liigiks valige „tehingud tarnijatega“ ning tarnijaks Maksu- ja Tolliamet. Käibemaksu ettemaksuga saate teha maksude tasaarveldusi menüüs **Maksed -> Maksed -> Tasaarveldus maksudega**.

Info käibedeklaratsiooni tasumise kohta kajastub käibedeklaratsioonide nimekirjas veerus „tasutud“.

Saates käibedeklaratsiooni Merit Aktivast otse e-maksuametisse, jääb veergu „KMD saadetud“ saatmise kuupäev.

Ühendusesisese käibe aruanne

Aktivas saate koostada vastavalt Käibemaksuseaduse § 28 ühendusesisese käibe aruande, milles kajastatakse andmeid nendelt müügiarvetelt, mis on esitatud EL maksukohustuslasele klientidele. Selleks, et Euroopa Liidu käibemaksukohustuslastele esitatud müügiarved kajastuksid ühendusesisese käibe aruandes, peavad kliendi kaardil olema määratud õige EL riik ja KMKR nr.

Kolmnurkkaubanduse korral peab edasimüüja müügiarvel olema linnuke „lisainfo“ all „kolmnurkkaubandus“. Sel juhul kajastub tehing ühendusesisese käibe aruandes veergudes 1, 2 ja 4.

Lisainfo

- Käibemaksukohustuslane
- Kolmnurkkaubandus

Müük Euroopa Liitu kajastatakse sõltuvalt tehingust KMD ridadel 3, 3.1, 3.1.1.

Ühendusesisese käibe aruannet saate salvestada PDF-i ja Excelisse klikkides aruandel vastavalt

PDF

või

XLS

Sulge ✕

PDF XLS

ÜHENDUSESISESE KÄIBE ARUANNE

Ettevõtte nimi	Ettevõtte OÜ
Aasta	2022
Kuu	12

Riigi tunnus	Ostja KM reg. nr.	Kaupade maksustatav väärtus	Teenuste maksustatav väärtus	Kolmnurkteingu väärtus
--------------	-------------------	-----------------------------	------------------------------	------------------------

Käibedeklaratsioonilt **Aruanne** -> **Ühendusesise käibe XML** saab koostada faili ühendusesise käibe aruande esitamiseks Maksu- ja Tolliametile.

[Muude EL käibemaksumäärade aruanne](#)

Kui ettevõtte äritegevuse tõttu on vaja kasutada teiste Euroopa Liidu riikide käibemaksusid, siis peate need käibemaksud eelnevalt lisama menüüs **Seadistused** -> **Finantsi seadistused** -> **Käibemaks**.

Selleks, et saaksite muude Euroopa Liidu käibemaksumäärade aruandeid koostada, kasutage vastavaid käibemaksusid müügi- ja ostuarvetel. Teiste EL riikide käibemaksusid Eesti käibedeklaratsioonile ei lisata.

Käibedeklaratsioonide nimekirja juures saate vaadata aruandeid, mis hõlmavad:

- Käibemaksu EL püsivas tegevuskohas;
- OSS müüki EL mittekäibemaksukohustuslastele.

Selleks klikkige nupul [Muude EL käibemaksumäärade aruanne](#). Avanenud aknas sisestage vaadeldav periood ja valige käibemaksu liik, mille kohta soovite aruannet koostada.

Aruannet on võimalik salvestada PDF-i ja Excelisse klikkides aruandel vastavalt [PDF](#) või [XLS](#).

Käibemaks püsivas tegevuskohas

Käibemaksu arvestamiseks püsivas tegevuskohas lisage menüüs **Seadistused -> Finantsi seadistused -> Käibemaks** uus käibemaks vastava riigi maksumääraga. Kasutage püsiva tegevuskoha müügi- ja ostuarvetel vastava EL riigi käibemaksu.

Koostage püsiva tegevuskoha käibemaksu aruanne menüüs **Finants -> Käibedeklaratsioon -> Muude EL käibemaksumäärade aruanne -> Käibemaks EL püsivas tegevuskohas**.

Dokumendi nr	Kuupäev	Kanne	Kirjeldus	Summa km-ta	Käibemaks
1010	06.12.2022	MA-13	SIA X	867,00	182,07
1023	14.12.2022	MA-14	SIA Y	608,00	127,68
Müügid kokku				1 475,00	309,75
Ostud					
458723	19.12.2022	OA-8	SIA-xx	1 071,92	225,10
Ostud kokku				1 071,92	225,10
Maksumäär kokku					84,65
Käik kokku					84,65

Püsivas tegevuskohas käibemaksu arvestuseks on kontoplaanis kontod 2305, 2306, 2307.

Kuu lõpus tehke kontode 2305, 2306 sulgemiskanne kontole 2307.

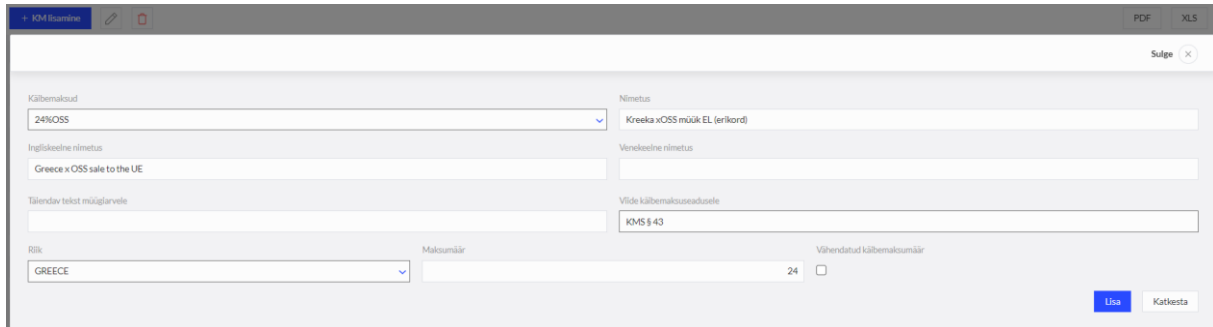
Konto	Kande kirjeldus	Deebet	Kreedid
2305 - Müügi käibemaks püsivas teg.kohas väljaspool Eestit	Müügi käibemaks püsivas teg.kohas väljaspool Eestit	309,75	0,00
2306 - Sisendkäibemaks püsivas teg.kohas väljaspool Eestit	Sisendkäibemaks püsivas teg.kohas väljaspool Eestit	0,00	225,10
2307 - Tasumisele kuuluv käibemaks püsivas tegevuskohas	Tasumisele kuuluv käibemaks püsivas tegevuskohas	0,00	84,65
Kokku		309,75	309,75

Püsiva tegevuskoha käibemaksu tasumisel lisage pangas uus makse liigiga „muud väljaminekud“ ning kontoks valige 2307.

Konto	Kirjeldus	Kogus	Hind	Summa	KM	Käibemaks	O...
2307 - Tasumisele kuuluv käibemaks püsivas tegevuskohas	Tasumisele kuuluv käibemaks püsivas tegevuskohas	1,000	84,65	84,65	El ole käive		0,00
Summa							-84,65

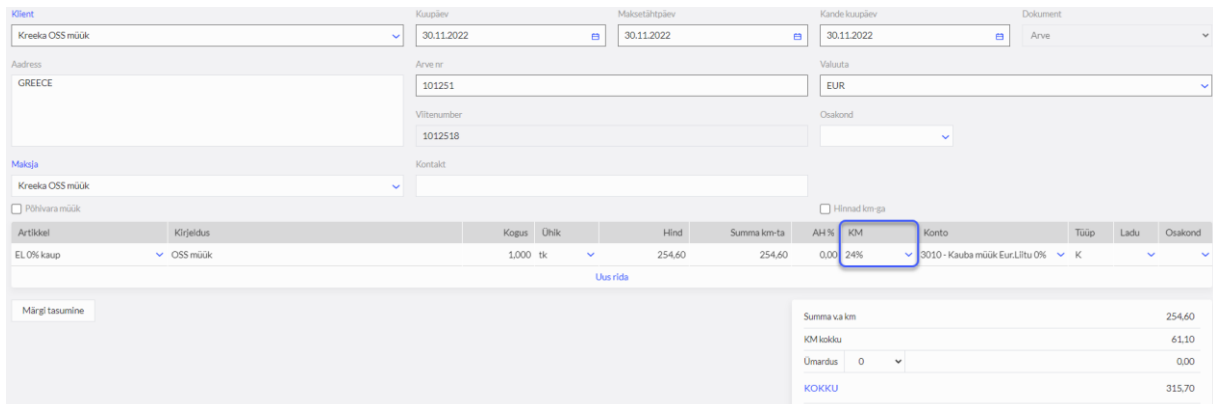
OSS müük

Kui maksukohustuslasel on müüke erinevate liikmesriikide lõpptarbijatele ning rakendatakse OSS erikorda, siis tuleb lisada iga riigi jaoks eraldi uus käibemaks menüüs Seadistused -> Finantsi seadistused -> Käibemaks-> + KM lisamine. Käibemaksu lisamisel valige liigiks „xOSS müük EL (erikord)“, valige vastav riik ning sisestage selles riigis kehtiv maksumäär.




Lisaks tuleb igale lõpptarbija riigile lisada eraldi kliendi kaart millele on määratud õige riik. Kuna tegemist on mittekäibemaksukohustuslasest lõpptarbijatega, siis võib teha igale riigile ühe kliendi kaardi ning kajastada müüke koondarvena riikide lõikes.

Müüjarvel on oluline märkida artikli reale käibemaksuks õige riigi käibemaks veerus „KM“.



OSS deklaratsiooni saab koostada menüüs **Finants -> Käibedeklaratsioon -> Muude EL käibemaksumäärade aruanne -> OSS müük EL mittek-m-kohustuslastele.**

OSS erikorra maksustamisperiod on kvartal ning OSS deklaratsioon esitatakse kvartalile järgneva kuu viimaseks kuupäevaks.

Pärast aruande koostamist saab moodustada XML faili deklaratsiooni importimiseks MTA-sse klikkides koostatud aruandel .

Muude EL käibemaksuäärade aruanne

Alates: 01.09.2022 Kuni: 31.12.2022 Käibemaksu liik: OSS müük EL mittekm-kohustuslastele

Koosta aruanne

XML PDF XLS

Muude EL käibemaksuäärade aruanne

Periood: 01.09.2022 kuni 31.12.2022
Maksu liik: OSS müük EL mittekm-kohustuslastele
Käibemaksu liik: OSS müük EL mittekm-kohustuslastele

Maksusumma: 24% Kreeka xOSS müük EL (erikord) Kaup

Müügid

Dokumendi nr	Kaupäev	Kanne	Kirjeldus	Summa km-ta	Käibemaks
101251	30.11.2022	MA-15	Kreeka OSS müük	254,60	61,10

OSS erikorra käibemaksu arvestuseks on kontoplaanis kontod 2308 - Müügi käibemaks OSS erikord müügilt EL-s (erikord) ja 2309 - Tasumisele kuuluv käibemaks OSS müügilt (erikord).

Pärast OSS deklaratsiooni esitamist, aruandeperioodi lõpus, tuleb koostada pearaamatu kanne maksuvõlgnevuse ülesvõtmiseks Maksu- ja Tolliametile: D 2308, K 2309.

Võlgnevuse saab tasutuks märkida menüüs Maksed -> Maksed pangast tasumisel tehingu liigiks „tehingud tarnijatega“ ning tarnijaks Maksu- ja Tolliamet.

Käibemaksud

Menüüs **Seadistused -> Finantsi seadistused -> Käibemaks** näete kõiki käibemaksusid, mida saate tehingute sisestamisel kasutada.

Kõik seadid Finantsi seadistused / Käibemaks

+ KM lisamine PDF XLS

Kood	Nimetus	Vtide	Müügikonto	Ostukonto	Müügikonto pöö...	Taxid	Ostukonto pöördmaksutamisel
0%	0% käibemaks		2310	2311		973a4395-665f-47a6-a5b6-5384dd24f8d0	
20%	20% käibemaks		2310	2311	2310	b7b25735-6a15-4d4e-8720-25b254ae3d21	2314
5%	5% käibemaks		2310	2311	2310	c468430b-91cc-4fa6-845f-30a6989e485	2314
9%	9% Käibemaks		2310	2311	2310	6b618baa-680b-4606-9ad9-ef0beb27344	2314
-	El ole käive		2310	2311		7e170845-fe96-4048-b824-39733c33a734	
0%	Kauba eksport läbi EL riigi		2310	2311		4dcd30ef-54cc-48e7-b820-523a674a1425	
(erikord 20%)	Kinnisaaja ja metallijääkäive KMS §41'	KMS §41'	2310	2311	2310	74ea3b66-127c-4c25-be23-097b611d423c	2314
24%	Kreeka xOSS müük EL (erikord)	KMS § 43	2308	2308		d0984f85-8ba3-4acc-b31d-532328b65197	
21%	LätiKäibemaks EL põsivas tegevuskohas		2305	2306		2d0622e-ebcf-4a1d-a181-61624c99425c	
(maksuvaba)	Maksuvaba käive		2310	2311		c72ccfab-94fe-479a-9832-e78c0cfb0f34	
PV KM	Põhvara soetusel arvestatud käibemaks		2310	2312	2310	0c0a6be2-7221-4f54-9742-e323a20c4846	2314
Proportsional...	Proportsionalne sisendkäibemaks ... %		2310	2319	2310	35915e4-ded2-4638-8c43-344228ca203d	2314
(erikord)	Reisiteenuse erikord KMS §40	KMS § 40	2310	2311		9d57db22-72fe-430e-a06d-a9a5cb07b020	
100% auto	Sõidautode 100% käibem. arvestus		2310	2311	2310	a610986e-57e6-4c48-a999-2b44cf0d7f93	2314

Vajadusel saate käibemaksusid juurde lisada klikkides nupule **+ KM lisamine**.

Uue käibemaksu lisamisel avanenud kaardil täitke väljad ning salvestage käibemaks.

Kui Teie ettevõtte kasutab arvetel käibemaksu erinevaid viiteid (Käibemaksuseadus § 37 lõige 8), siis lisage iga erineva viitega käibemaksu jaoks eraldi käibemaks. Erinevaid käibemaksusid saate vastavalt vajadusele arvel valida. Viide kajastub müügiarvel käibemaksu määra juures.

*Aktivas on käibemaksud seotud konkreetsete pearaamatu kontodega, mis on algseadistuste kontoplaanis juba olemas. **Kui lisate uusi käibemaksusid, siis ärge lisage nende jaoks kontoplaani uusi kontosid.** Uue käibemaksu lisamisel määrab programm automaatselt käibemaksu tüübi valiku põhjal sobivad käibemaksu kontod.*

Käibemaksu määra muutmine

Käibemaksu määra muutmiseks on võimalik kasutada menüüdes

- Müük / Ost / Ladu -> Artiklid
- Müük -> Perioodilised arved
- Seadistused -> Finantsi seadistused -> Kontoplaan
- Seadistused -> Dimensioonid -> Põhivarade grupid

funktsiooni **Käibemaksu määra muutmine** kus tuleb valida olemasolev maksuäär ja uus maksuäär, millega eelnev asendatakse. Artiklite juures on lisaks võimalik valida aktiivsus, mille alusel muudetakse käibemaksu määrad vastavalt artikli kaardile määratud aktiivsusele.

Käibemaksu määrasid saab iga kasutaja endale sobival ajahetkel muuta müügi-, ostu-, laoartiklite nimekirjades, perioodilistel arvetel, kontoplaanis ja põhivara gruppidel. Pärast käibemaksu määra muutmist pakutakse automaatselt uue dokumendi sisestamisel uut käibemaksu määra.

Tehingute kajastamine Aktivas

Siseriiklik pöördmaksustamine metalltoodetele

Siseriiklikku pöördmaksustamist rakendatakse Eesti käibemaksudokumentide vahelistele tehingutele.

Aktivas on algseadistuses olemas käibemaks „(erikord 20%) – Kinnisasja ja metallijäät. käive KMS §41“.

Kasutage siseriiklikult pöördmaksustavate metalltoodete müügi- ja ostuarvetel käibemaksu „(erikord 20%)“.

Kasutades müügiarvel käibemaksu „(erikord 20%)“, ei lisandu arvele käibemaksu summat, kuid kliendile esitataval müügiarvel on viide KMS §-le 41¹. Müügisumma deklareeritakse ainult KMD 9. real.

Ostjal lasub käibemaksu arvestamise ja maksmise kohustus.

Ostuarvel kasutage käibemaksu „(erikord 20%)“. Ostuarvele käibemaksu summat ei lisandu. Käibemaks kajastub käibedeklaratsioonil pöördkäibemaksuna ridadel 1, 4, 5, 7 ja 7.1.

Proportsionaalne käibemaksu arvestus

Kui maksukohustuslane kasutab kaupu ja teenuseid nii maksustatava kui maksuvaba käibe tarbeks, arvatakse sisendkäibemaks arvestatud käibemaksust maha osaliselt (Käibemaksuseadus § 32 lg 1). Sisendkäibemaksu mahaarvamisel rakendatakse maksustatava käibe ja kogu käibe proportsiooni, mis ümardatakse ülespoole sajandikeni ehk täisprotsendini.

Proportsionaalse käibemaksu arvestuseks on Aktiva kontoplaanis vaikimisi konto „proportsionaalselt arvestatud sisendkäibemaks“ (2319) ning menüüs Seadistused -> Finantsi seadistused -> Käibemaks -> proportsionaalne käibemaks.

Proportsionaalse sisendkäibemaksu rakendamiseks tuleb käibemaksu kaardil määrata ettevõttele sobiv proportsioon. Erinevate proportsioonide jaoks võib juurde lisada uusi proportsionaalse käibemaksu kaarte.

Märkige nimetuse real punktiiri asemele kasutatav proportsioon, et tehingute sisestamisel eristada valikus olevaid proportsionaalse käibemaksu määrasid.

The screenshot shows a configuration window for a VAT card in the Aktiva system. The window has a title bar with a close button (Sulge). The main area contains several input fields and dropdown menus:

- Käibemaksud:** A dropdown menu with the selected option "Proportsionaalne".
- Nimetus:** A text input field containing "Proportsionaalne sisendkäibemaks 30 %".
- Inglisekeeline nimetus:** A text input field containing "Proportional VAT 30 %".
- Venekeseeline nimetus:** An empty text input field.
- Maksu %:** A dropdown menu with the selected option "20".
- Sisendkäibemaksu mahaarvamisel kasutatav proportsioon %-des:** A text input field containing "30,00".

At the bottom right of the form, there are two buttons: "Lisa" (Add) and "Kattesta" (Cancel).

Ostuarve sisestamisel märkige linnuke „hinnad km-ga“, artikli reale valige sobiv kuluartikkel, hinnaks kirjutage kogu arve summa kokku, käibemaksuks valige proportsionaalne käibemaks. Programm arvestab automaatselt proportsionaalse käibemaksu lähtudes sisestatud hinnast ja proportsionaalse käibemaksu kaardile märgitud sisendkäibemaksu mahaarvamisel kasutatavast proportsiooni %-st.

Tarnija		Kuupäev	Maksetähtpäev	Kande kuupäev					
Elektri OÜ		05.04.2018	15.04.2018	31.03.2018					
Aadress		Arve nr	Valuuta						
		746456456	EUR						
		Viltinumber	Panga konto						
<input type="checkbox"/> Põhivara ost		<input checked="" type="checkbox"/> Hinnad km-ga							
Artikkel	Kirjeldus	Kogus	Ühik	Hind	Summa km-ga	KM	Käibemaks	Konto	T...
el	Elekter	1,000		120,00	120,00	Proportsionaalne	6,00	4030 - Elekter	T
Makseviis						Summa v.a km			114,00
						KM kokku			6,00
Summa						Ümardus			0,00
0,00						Kokku			120,00

Sõiduautodega seotud osalise käibemaksu arvestusega tehingute puhul kasutage käibemaksumäära „100% auto – sõiduautode 100% käibem. arvestus“ või „50% auto – sõiduautode osal. käibem. arvestus“, et tehingud kajastuksid käibedeklaratsioonis ridadel 5.3. ja/või 5.4. – ettevõtluses (100%) ja/või osaliselt ettevõtluses kasutatava sõiduauto soetamiselt ja teenuste saamiselt tasutud või tasumisele kuuluv käibemaks.

Proportsionaalse käibemaksu kajastamiseks KMD-l lisage täiendavalt pearaamatu kanne autodega seotud tehingute sisendkäibemaksu proportsionaalseks arvestuseks:

D kulu

K sisendkäibemaksu ümberarvestus, korrigeerimine (2315)

Enne sisendkäibemaksu korrigeerimise kannet koostage konkreetse kuu käibedeklaratsioon, millelt näete korrigeeritavat sisendkäibemaksu summat ning seejärel lisage pearaamatu kanne. Pärast pearaamatu kande tegemist salvestage käibedeklaratsioon üle.

Kande kuupäev	31.01.2023	Valuuta	EUR	
Number	2	Summad	Ilma KM-arvestuseta	
Dokument		Osakond		
<input type="checkbox"/> Kopeeri eelmise rea kirjeldus				
Konto	Kande kirjeldus	Deebet	Kreedit	Osakond
2315 - Sisendkäibemaksu ümberarvestus, korrigeerimine	Sisendkäibemaksu ümberarvestus, korrigeerimine	0,00	11,67	
4470 - Muud autodega seotud kulud	Muud autodega seotud kulud	11,67	0,00	
Kokku		11,67	11,67	

Pearaamatu kandega korrigeeritud sisendkäibemaks kajastub käibedeklaratsioonis täpsustuste real (KMD real 10).

Kauba või teenuse ühendusesisene soetamine

Euroopa Liidust kauba või teenuse soetamise ostuarved sisestage tavapärase ostuarvetena. Käibedeklaratsioonil pöördmaksustamiseks artikli real käibemaksu ei muudeta, st käibemaksu jääb selliseks nagu see analoogse Eesti tarnijalt saadud ostuarve puhul oleks märgitud. Programm arvele käibemaksu summat ei lisa. Tähelepanu tuleb pöörata tarnija kaardil määratud riigile, et seal oleks kindlasti valitud õige EL riik. Riigi puudumisel lisage uus riik menüüs **Seadistused** -> **Üldised seadistused** -> **Riigid**. Programm eristab Euroopa Liidu riigid ühendusevälistest riikidest ning arvestab käibemaksukohustuslase EL tarnija puhul pöördkäibemaksu.

Artikkel	Kirjeldus	Kogus	Ühik	Hind	Summa km-ta	KM	Käibemaks	Konto	Oskond	Ladu	T.
mat	Materjalid kuluks	1,000	tk	380,00	380,00	20%	0,00	4002 - Materjalid kuluks			K

Summa va km	380,00
KM kokku	0,00
Ümardus	0,00
Kokku	380,00
Tasutud	0,00

Sisestatud ostuarve summad kajastuvad käibedeklaratsiooni ridadel 1 ja 6 (Kauba ühendusesisene soetamine ja teise liikmesriigi maksukohustuslaselt saadud teenused kokku), real 6.1 kauba soetusel ning pöördkäibemaks käibedeklaratsiooni ridadel 4 ja 5.

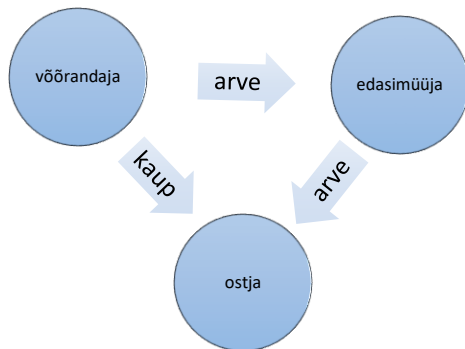
Kolmnurktehing

Käibemaksuseadus §2 lg 8.

Kolmnurktehing on kauba võõrandamise tehing kolme eri liikmesriigi maksukohustuslase vahel, mille puhul on täidetud kõik järgmised tingimused:

- 1) esimese liikmesriigi maksukohustuslane (edaspidi võõrandaja kolmnurktehingus) võõrandab kauba teise liikmesriigi maksukohustuslasele (edaspidi edasimüüja kolmnurktehingus), kes seejärel võõrandab kauba kolmanda liikmesriigi maksukohustuslasele (edaspidi soetaja kolmnurktehingus);
- 2) kaup toimetatakse esimesest liikmesriigist kolmandasse liikmesriiki soetajale kolmnurktehingus;
- 3) edasimüüja kolmnurktehingus ei ole kolmandas liikmesriigis registreeritud maksukohustuslasena ega piiratud maksukohustuslasena;

4) soetaja kolmnurktehingus maksab käibemaksu kauba kolmnurktehinguga soetamiselt.



Eestis registreeritud maksukohustuslasena Aktiva pilveversioonis tehingute sisestamine.

Võõrandaja

Koostage müügiarve EL käibemaksukohustuslasele edasimüüjale. Valitud artikli tüübiks peab olema „kaup“, käibemaks 0%.

Arvele märkige lisainfoks edasimüüja maksukohustuslase number ning viide vastavalt Käibemaksuseaduse § 37 lõikele 8.

Võõrandaja lisainfo väljale „kolmnurkkaubandus“ linnukest ei märgi.

Müük deklareeritakse käibedeklaratsioonis ridadel 3., 3.1., 3.1.1. ühendusesisese käibena.

Ühendusesisese käibe aruandes kajastatakse müük tavakäibena. VD veerus 3 edasimüüjale müüdud kauba väärtus, VD veergudes 1 ja 2 edasimüüja käibemaksukohustuslase number.

Edasimüüja

Võõrandajalt saadud ostuarve sisestage ostuarvena EL tarnijalt, käibemaksuks artikli real märkige „ei ole käive“.

Müügiarve ostjale sisestage müügina EL kliendile, käibemaksuks artikli real märkige „ei ole käive“. Lisainfo juures märkige linnuke reale „kolmnurkkaubandus“. Arvel peab lisaks enda maksukohustuslase numbrile olema märgitud ostja maksukohustuslase number.

Käibedeklaratsioonis kauba soetamist ja ühendusesisest käivet ei näidata.

Ühendusesisese käibe aruandes (VD) veerus 4 näidatakse ostjale müüdud kauba maksustatav väärtus. VD veergudes 1 ja 2 on ostja maksukohustuslase number.

Ostja

Sisestage edasimüüjalt saadud ostuarve EL tarnija ostuna. Tarnija kaardil peab olema õige EL riik ning artikli real käibemaks 20% (või 9%).

Käibemaksu summat ostuarvele ei lisata, vaid see pöördmaksustatakse käibedeklaratsioonil.

Soetatud kauba maksustatav väärtus kajastatakse KMD-I ridadel 1 või 2 ja 7. Kauba soetamiselt arvestatud käibemaks real 4 ning sisendkäibemaksu summa (kui on õigus maha arvata) real 5.

Ühendusesisese käibe aruandes tehingut ei näidata.

Tekkivate küsimuste korral saate abi Merit Tarkvara klienditoelt.

Telefon 776 9333, klienditugi@merit.ee

merit.ee