

Reisiteenuse erijuhtu (KMS §40) kajastamine Merit Aktivas

KMS §40, lg.4: Erikorra alusel on maksustatav väärtus reisiteenuse saaja poolt maksukohustuslasele teenuse eest makstava kogusumma ja maksukohustuslase poolt teistelt maksukohustuslastelt soetatud kaupade ja saadud teenuste käibemaksuga kogumaksumuse vahe, mida vähendatakse selles sisalduva käibemaksu võrra.

Reisiteenuse vahendaja müüb kliendile reisiteenust. Reisiteenuse kulud koosnevad paljudest erinevatest kuludest. Käibemaksuga maksustatakse konkreetse reisi korraldamisega seotud tulud miinus kulud, st kasumimarginaal.

Konkreetse reisi tulude ja kulude jälgimiseks soovitame võtta kasutusele projektid. Projekte saab lisada menüüs Seadistused -> Dimensioonid -> Dimensioonid -> Projekt -> Lisa väärtus.

Nimetus	Dimensiooni tüüp	Märgi näitamine kandes	Lisa väärtus	Dimensiooni väärtused	Üldine dimensioon
Kulukoht	Detailne	Deebet = positiivne summa	Lisa väärtus	Dimensiooni väärtused	
Projekt	Detailne	Kreedid = Positiivne summa	Lisa väärtus	Dimensiooni väärtused	

Projekte kasutage müügiarvetes, ostuarvetes ja pearaamatu kannetes.

Kui kogu müügiarve, ostuarve või pearaamatu kanne on seotud ühe projektiga, tuleb valida sisestatava dokumendi päises tulu või kuluga seotud projekt.

Kui tulu või kulu koosneb mitmest projektist või projekti(de)ga mitteseotud tuludest-kuludest, tuleb müügiarve, ostuarve või pearaamatu kanne real valida sobiv(ad) projekt(id).

Ostuarve ridadel kasutage kuluga seotud artikleid ning käibemaksuääraks valige „Ei ole käive“.

Reisiteenuse müügitulude kajastamiseks soovitame lisada kontoplaani kaks uut kontot:

- 3050 – Reisiteenuse müük erikorra alusel, käibemaksuks valige „Reisiteenuse erikord KMS §40“.
- 3055 – Reisiteenuse maksustatav väärtus, käibemaksuks valige „20% käibemaks“.

Müügiartiklitesse lisage artikkel „Reisiteenuse müük“, kontoks vali 3050, käibemaks „Reisiteenuse erikord KMS §40“.

Artikli kaart				Sulge	
Kood	Nimetus				
reis	Reisiteenuse müük				
EAN kood	Inglisekeelne nimetus	Venekeelne nimetus	Soomekeelne nimetus		
Liik	Aktiivsus				
Teenus	Müügiarvetes				
Ühik	Müüghind	AH%	Viimane ostuhind		
		0,0000000	0,00	0,0000000	
	Müüghinnad	Allahindlused			
Müügikonto	KMS				
3050 - Reisiteenuse müük erikorra alusel	Reisiteenuse erikord KMS §40				
Kopeeri	Salvesta			Katkesta	

Müügiarve koostamisel valige päises projekt ja müügiarve ridadel kasutage artiklit „Reisiteenuse müük“ käibemaksuääraga „Reisiteenuse erikord KMS §40“.

Kasumi leidmiseks koostage aruanne menüüs Finants -> Dimensioonide aruanded -> Dimensioon „Projekt“ -> Detailsus „Detailne“ või „Üldine“.

Aruandes on näha reisi kasum. Näiteks reisi tulud on 5000 €, kulud 4000 €, kasum 1000 €. Kasum ilma käibemaksuta on $1000 / 1,2 = 833,33$ €, käibemaks 166,67 €.

Finants / Dimensioonide aruanded

Täna | Eile | Jooksev kuu | Eelmine kuu | Eelmine kvartal | Jooksev aasta | Eelmine aasta

Dimensioonid: Projekt | Dimensiooni väärtus: 202304 | Alates: 01.01.2023 | Kuni: 31.01.2023 | Aruande liik: Kõik | Järjestus: Dimensioonid | Detailsus: Üldine

PR konto filter: Koos algsaldodega Ära näita 0-ridu Ainult tulu-kulu kontod Dimensioon kohustuslik / väärtus paadub [Kõrda aruanne](#)

Filter PDF landscape PDF XLS

Konto		Tulu	Kulu	Summa
Projekt: 202304 Rootsi 04.2023				
3050	Reisiteenuse müük erikorra alusel	5 000,00	0,00	5 000,00
4006	Transportikulu	0,00	2 000,00	-2 000,00
4008	Ostetud teenused edasimüügiks	0,00	2 000,00	-2 000,00
Perioodi käive kokku		5 000,00	4 000,00	1 000,00
Kokku		5 000,00	4 000,00	1 000,00

Kasumi ja käibemaksu kohta tehke pearaamatu kanne menüüs Finants -> Pearaamatu kanded.

Kande päises valige summade sisestus koos käibemaksuga:

Kande kuupäev: 31.01.2023 | Valuta: EUR

Number: 1 | Summad: Summad km-ga

Dokument: 202304 reisi kasum | Projekt: 202304

Koppeeri eelmise rea kirjeldus

Konto	Kande kirjeldus	Deebet	Kreeditt	KM	KM summa	Projekt
3050	Reisiteenuse müük erikorra alusel	1 000,00	0,00	(erikord)	0,00	
3055	Reisiteenuse maksustatav väärtus	0,00	1 000,00	20%	166,67	
Summa käibemaksuta		1 000,00	833,33			
KM kokku		0,00	166,67			
Kokku		1 000,00	1 000,00			

Kui klient tasub reisi eest mitmes osas, siis tuleb koostada pearaamatu kanded nende kuupäevadega, millal klient reisi eest tasus. Näiteks reisi tulu on 5000 €, millest 50% tasub klient veebruaris ja 50% märtsis. Sellisel juhul sisestage 2 pearaamatu kandet 500 € kasumi kohta.

Käibemaksuga maksustatav kasum deklareeritakse käibedeklaratsiooni esimesel real.

01.01.2023 - 31.01.2023

KD rea nr	Kirjeldus	Summa
1	20% määraga maksustatavad toimingud ja tehingud	833,33
2	9% määraga maksustatavad toimingud ja tehingud	0,00
2 ¹	5% määraga maksustatavad toimingud ja tehingud	0,00
3	0% määraga maksustatavad toimingud ja tehingud, sh	0,00
3.1	1) kauba ühendusesisene käive ja teise liikmesriigi maksukohustuslasele/piiratud maksukohustuslasele osutatud teenuste käive kokku, sh	0,00
3.1.1	kauba ühendusesisene käive	0,00
3.2	2) kauba eksport, sh	0,00
3.2.1	käibemaksutagastusega müük reisi ajale	0,00
4	Käibemaks kokku (20% lahtrist 1 + 9% lahtrist 2 + 5% lahtrist 2 ¹)	166,67

Vastame hea meelega Teie küsimustele.

Tööpäevadel kell 9 – 16.30, telefon 776 9333, klienditugi@merit.ee

merit.ee