

Käibemaksumäära muutumisega seotud tehingute kajastamine Merit Aktivas

Näited Maksu- ja Tolliameti kodulehelt:

<https://www.emta.ee/ariklient/maksud-ja-tasumine/kaibemaks#naited-01012024>

Äriühing väljastas 2023. aasta detsembris kogu kauba maksumuse kohta ettemaksuarve, mille ostja ka tasus 2023 detsembris. Kaup anti ostjale üle 2024. aasta jaanuaris.

 Käive tekkis täies ulatuses 2023 detsembris ning maksustatakse 20% käibemaksumääraga.

Merit Aktiva Standard ja Pro pakettis


1. Koostatakse detsembrikuu kuupäevaga müügiarve kasutades artiklit „ettemaks“, käibemaksuga 20%. Müügiarvele märgitakse detsembrikuu kuupäevaga laekumine.
2. Jaanuaris koostatakse kauba müügi kohta müügiarve, valides artikli reale/ridadele vastavalt müüdud kauba/kaupade artiklid käibemaksuga 20% ja täiendavalt ühele artiklireale lisatakse ettemaksuarvel kasutatud artikkel „ettemaks“, kogusega -1, hinnaks ettemaksuarvel näidatud hind käibemaksuga 20%.

Merit Aktiva Premium pakettis

1. Koostatakse menüüs Müük -> Pakkumised ettemaksuarve kaubale käibemaksuga 20%. Ettemaksuarvele lisatakse laekumine detsembrikuu kuupäevaga.
2. Jaanuaris koostatakse jaanuari kuupäevaga müügiarve klikkides ettemaksuarvel

Koosta arve

Ettevõttele tehti kauba eest osaline ettemaks 2023. aastal, müüja deklareeris selle 20% käibemaksumääraga. Kaup anti üle ja ülejäänud summa tasuti 2024. aastal.

 Ettemaks maksustatakse 20% maksumääraga, ülejäänud osa käibest tekib 2024. aastal ja maksustatakse 22% käibemaksumääraga.

KMD INF A-osal deklareeritakse detsembrikuu arve kogusumma käibemaksuta, maksumääraks on 20% ja käibedeklaratsioonil deklareeritud ettemaks kajastub INF A osa veerus "maksustamisperioodi KMD ridadel 1 ja 2 kajastatud maksustatav käive".

Ülejäänud osa deklareeritakse jaanuari INF A osas maksumääraga 22%.

INF A-osa deklareerimise näited on leitavad Maksu- ja Tolliameti lehel aadressil: <https://www.emta.ee/ariklient/maksud-ja-tasumine/kaibemaks/kaibedeklaratsiooni-ja-aruannete-esitamise/kmd-inf-osa-taitmise-naited>

Merit Aktiva Standard ja Pro pakettis

1. Ettemaksuarve koostage sarnaselt tavapärasele müügiarvele ning artikliks valige „ettemaks“, koguseks 1, hinnaks käibemaksuta ettemaksu summa, käibemaksumääraks 20%.

Klient	Kuupäev	Maksetähtpäev	Kande kuupäev						
... OÜ	21.12.2023	31.12.2023	21.12.2023						
Address	Arve nr	Valuuta							
	1001	EUR							
	Vitenumbr								
	10016								
Maksja	Kontakt								
... OÜ									
<input type="checkbox"/> Põhivara müük		<input type="checkbox"/> Hinnad km-ga							
Artikkel	Kirjeldus	Kogus	Ühik	Hind	Summa km-ta	AH %	Käibemaksu ...	Konto	T.
ettemaks	Ettemaks	1,000		250,00	250,00	0,00	20%	2510 - Ostjatele esitatud ettemaksu	T
					Summa v.a km		250,00		
					KM kokku		50,00		
					Ümardus	0,1		0,00	
					KOKKU		300,00		

Ettemaksuarve summad kajastatakse detsembrikuu käibedeklaratsioonis 20%-ga maksustatava käibe real.

2. 2024. aastal kui kaup muutub kliendile kättesaadavaks, koostage uus müügiarve. Arve ridadele sisestage müüdavate kaupade artiklid ja viimasena lisage artikkel „ettemaks“, koguseks -1 (miinus üks), hinnaks käibemaksuta ettemaksu summa, käibemaksumääraks 22%.

Klient	Kuupäev	Maksetähtpäev	Kande kuupäev						
... OÜ	05.01.2024	15.01.2024	05.01.2024						
Address	Arve nr	Valuuta							
	1002	EUR							
	Vitenumbr								
	10029								
Maksja	Kontakt								
... OÜ									
<input type="checkbox"/> Põhivara müük		<input type="checkbox"/> Hinnad km-ga							
Artikkel	Kirjeldus	Kogus	Ühik	Hind	Summa km-ta	AH %	Käibemaksu ...	Konto	T.
kauba müük	Kauba müük	1,000	tk	950,00	950,00	0,00	22%	3000 - Kauba, teenuse müük Eestis 2C	K
ettemaks	Ettemaks	-1,000		250,00	-250,00	0,00	22%	2510 - Ostjatele esitatud ettemaksu	T
					Summa v.a km		700,00		
					KM kokku		154,00		
					Ümardus	0,1		0,00	
					KOKKU		854,00		

Müük deklareeritakse KMD-I 22%-ga maksustatava käibe real.

Kui müük peab olema deklareeritud KMD INF A-osal, siis INF-ile on vaja lisada MTA-s andmed täiendavalt juurde.

Merit Aktiva Premium paketi pakkumised, tellimused, ettemaksuarved

Kui enne 2024. aastat on Merit Aktivas koostatud pakkumine, tellimus, ettemaksuarve, mis on osaliselt laekunud ning laekumine deklareeritud 20% käibemaksu määraga ning ülejäänud osa käibest tekib 2024. aastal 22% käibemaksuga, siis tuleb luua uus pakkumine, tellimus, ettemaksuarve selle osa kohta, mis on vaja deklareerida 22% KM-ga.

Kõige lihtsam viis on koostada uus pakkumine, tellimus, ettemaksuarve kopeerides olemasolevat

klippides olemasoleval dokumendil

Kopeeri

Klient: Ettevõtte OÜ

Kuupäev: 21.12.2023, Maksetähtpäev: 28.12.2023

Dokumendi liik: Ettemaksuarve, Status: Kinnitatud

Ettemaksuarve nr: PP-9000002, Koostatud müügarve: []

Valuuta: EUR

Viltinumbr: 90000023

Artikkel	Kirjeldus	Kogus	Ühik	Hind	Käibemaksu määr	Summa km-ta	AH %	Konto	Tüüp
LK1	LK1	2,000	tk	230,00	20%	460,00	0,00	3000 - Kauba, teenuse mi	LK
LK2	LK2	2,000	tk	95,00	20%	190,00	0,00	3000 - Kauba, teenuse mi	LK
LK3	LK3	3,000	tk	140,00	20%	420,00	0,00	3000 - Kauba, teenuse mi	LK

Märgi tasumine, Uus märkus, Tegevuste ajalugu

Summa va km: 1070,00
KM kokku: 214,00
Ümardus: 0,1, Kokku: 1284,00
Ettemaksu %: 50, Summa: 642,00
Tasutud: 642,00
Tasutud Pank 22.12.2023: 642,00
Jäänud tasuda: 642,00

Lisainfo, Kopeeri

Uus pakkumine, tellimus, ettemaksuarve koostatakse uue dokumendi numbriga, kuid dokumendi numbrit saab muuta. Näiteks märkida pakkumisele esialgse dokumendi number ja numbri lõppu „,“ (punkt).

Kopeeritud dokumendil tuleb igal artikli real muuta käibemaksu määra, valides 20% asemele 22%.

Uus pakkumine, tellimus, ettemaksuarve on vaja teha selle summa ulatuses, mis on algsel osaliselt laekunud pakkumisel, tellimusel, ettemaksuarvel „jäänud tasuda“ summaks. Seetõttu on vaja kopeeritud dokumendile lisada täiendavalt artiklirida „ettemaks“, kogusega -1, hinnaks käibemaksuta ettemaksu summa, mis on varasemalt laekunud, käibemaksu määraks 22%.

Klient: Ettevõtte OÜ

Kuupäev: 21.12.2023, Maksetähtpäev: 28.12.2023

Dokumendi liik: Ettemaksuarve, Status: Kinnitatud

Ettemaksuarve nr: PP-9000002, Koostatud müügarve: []

Valuuta: EUR

Viltinumbr: 90000023

Artikkel	Kirjeldus	Kogus	Ühik	Hind	Käibemaksu määr	Summa km-ta	AH %	Konto	Tüüp
LK1	LK1	2,000	tk	230,00	22%	460,00	0,00	3000 - Kauba, teenuse mi	LK
LK2	LK2	2,000	tk	95,00	22%	190,00	0,00	3000 - Kauba, teenuse mi	LK
LK3	LK3	3,000	tk	140,00	22%	420,00	0,00	3000 - Kauba, teenuse mi	LK
ettemaks	Ettemaks	-1,000		535,00	22%	-535,00	0,00	2510 - Ostjatele esitatud	T

Märgi tasumine, Uus märkus, Tegevuste ajalugu

Summa va km: 535,00
KM kokku: 117,70
Ümardus: 0,1, Kokku: 652,70


Uuele 22% käibemaksumääraga pakkumisele, tellimusele, ettemaksuarvele saab märkida laekumisi ning saab koostada müügiarve klikkides [Koosta arve](#).

Esialgse pakkumise, millelt müügiarvet ei koostata saab muuta staatust Kinnitatud -> Tagasi lükatud -> Tühistatud -> Arve koostatud.

Kui tegemist on laokaubaga ja pakkumise tegemisel kasutatakse funktsiooni „broneeri kaup laos“, siis pakkumise tagasi lükkamise korral vabastatakse automaatselt broneeritud kaubad laos.

Kui 2024. aastal deklareeritav 22%-ga käive peab olema deklareeritud KMD INF A-osal, siis INF-il tuleb vajadusel teha täiendused MTA-s.

Ettevõtte müüb kauba 2023. aastal maksumääraga 20%. 2024. aastal kaup tagastatakse.


 Kauba tagastamisel krediteeritakse konkreetset varem väljastatud arvet, kreditarvel on käibemaksumäär 20% nagu esialgsel müügiarvel.

Merit Aktivas on vaja esialgsel müügiarvel (menüüs Müük -> Müügiarved -> krediteeritav arve) klikkida

[Koosta kreditarve](#)


Kreditarvel on vastavalt esialgsele müügiarvele automaatselt käibemaksuks 20%.

Arve väljastatakse 2023. aastal, kaup antakse üle ja arve tasutakse jaanuaris 2024.


 Ainuüksi arve väljastamisest käivet ei teki. Kui nii kauba üleandmine kui ka makse laekumine jäävad 2024. aastasse, siis maksustatakse tehing 22% käibemaksumääraga, ka arvel peab olema käibemaksumäär 22%.

Merit Aktivas on vaja arvele valida käibemaksumääraks 22%.

Teenust osutatakse perioodil 01.12.2023 – 31.03.2024. Milline käibemaksumäär rakendub arveldamisel antud perioodil?

 Kui arve väljastatakse kogu perioodi kohta kokku ja ettemaksu ei tasuta, on käibe tekkimise aeg märts 2024 ja kogu teenus maksustatakse 22% käibemaksumääraga.

Merit Aktivas väljastatakse arve 22% käibemaksumääraga.

 Kui kogu summa makstakse ette 2023. aastal, on käibe tekkimise ajaks ettemaksu laekumise kuu ja maksumääraks 20%.

Merit Aktivas väljastatakse arve 20% käibemaksumääraga.



Kui arve tehakse iga kuu kohta eraldi, maksustatakse detsembris osutatud teenus 20% maksumääraga ja ülejäänud kuude teenus 22% maksumääraga.

Merit Aktivas väljastatakse detsembrikuu arve 20% käibemaksumääraga. Järgnevate kuude arvetele on vaja määrata käibemaksumääraks 22%.

Kasutades arvete koostamist perioodilistelt arvetelt tehke käibemaksumäära muudatus (kasutades funktsiooni „Käibemaksu määra muutmise“) siis, kui 20% käibemaksumääraga 2023. aasta arved on koostatud. Programm arvutab maksumäära muutmisel ringi ka perioodiliste arvete summad.

Arve esitatakse novembris 2023, teenust osutatakse perioodil november 2023 – veebruar 2024 ühe tervikliku teenusena, tasumine toimub 2024. aastal.



Teenuse käive tekib sellises olukorras 2024. aastal ja kogu tehing maksustatakse 22% käibemaksumääraga, ka arvel peab olema käibemaksumäär 22%.

Merit Aktivas väljastatakse arve 22% käibemaksumääraga.

Kui arveid koostatakse perioodilistelt arvetelt, siis enne arvete koostamist muutke perioodilistel arvetel käibemaksumäärad (menüüs Müük -> Perioodilised arved) klikkides „Käibemaksu määra muutmise“ ning asendades olemasolev maksumäär uuega. Programm arvutab maksumäära muutmisel ringi ka perioodiliste arvete summad.