

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


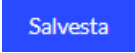
Käibedeklaratsiooni muutmiseks vajutage



või kustutamiseks

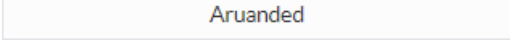


| KD rea nr | Kirjeldus | Summa |
|----------------|---|----------|
| 1 | 20% määraga makustatavad toimingud ja tehingud | 3 751.18 |
| 2 | 9% määraga makustatavad toimingud ja tehingud | 0.00 |
| 2 ¹ | 5% määraga makustatavad toimingud ja tehingud | 0.00 |
| 3 | 0% määraga makustatavad toimingud ja tehingud, sh | 0.00 |
| 3.1 | 1) kauba ühendussisene käive ja teise liikmesriigi maksukohustuslaselisele/peiratud maksukohustuslaselisele 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 mõik 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) põlvvara soetatud või tasumisele kuuluv käibemaks | 0.00 |
| 5.3 | 3) ettevõttes 100% kasutatava sõiduauto soetamiselt ja sellele auto tarbeks kaupade, teenuste saamiselt tasutud käibemaks | 0.00 |
| 5.3 | Autode arv | 0.00 |
| 5.4 | 4) osaliselt ettevõttes kasutatava sõiduauto soetamiselt 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 investeringuallika soetamine (KMS § 41) | 0.00 |
| 8 | Maksvaba käive | 0.00 |
| 9 | Erikorra alusel makustatava kinnisaja, metallijätmete, kullamaterjali ja investeringuallika 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) „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.

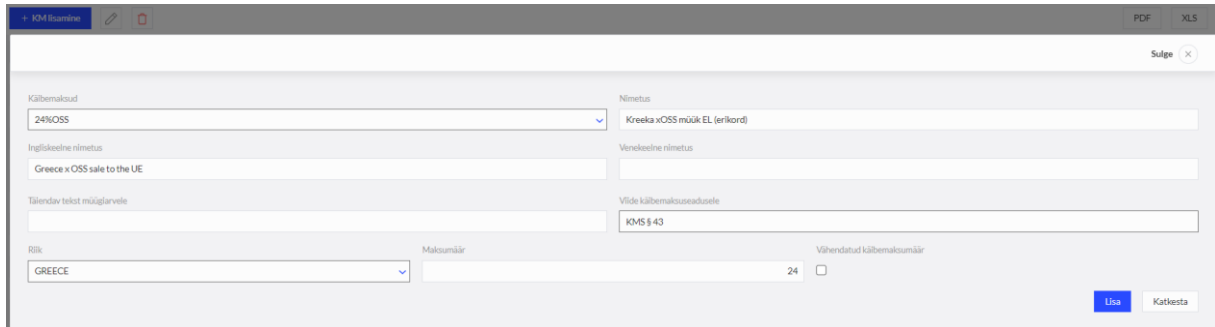
| Konto | Kande kirjeldus | Deebet | Kreedid |
|--|---|--------|---------|
| 2305 - Müügi käibemaks püsivas teg.kohas väljaspool Eestit | Müügi käibemaks püsivas teg.kohas väljaspool Eestit | 309,75 | 0,00 |
| 2306 - Sisendkäibemaks püsivas teg.kohas väljaspool Eestit | Sisendkäibemaks püsivas teg.kohas 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 |

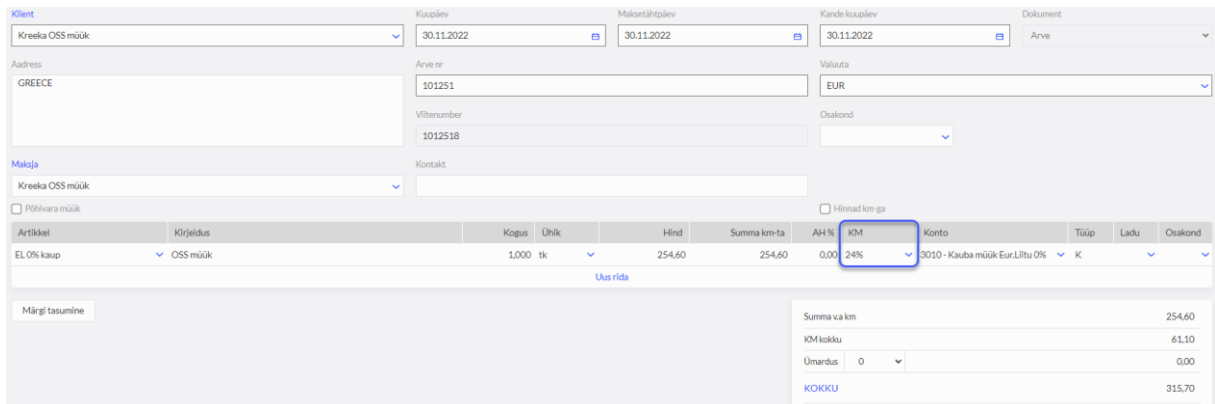
OSS müük

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

Maksumäär 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 metallijääkkaive 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-b31a-532328b65197 | |
| 21% | LätiKäibemaks EL põsivas tegevuskohas | | 2305 | 2306 | | 2d0622e-ebcf-4a1d-a181-61624c99425c | |
| (maksuvaba) | Maksuvaba käive | | 2310 | 2311 | | c72ccfab-94fe-4799-9832-e78c0cfb0f34 | |
| PV KM | Põhivara soetuselt 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 maksu määr ja uus maksu määr, 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.

Screenshot of the Aktiva software interface for setting up a proportional input VAT card. The form includes fields for 'Käibemaksud' (Proportsionaalne), 'Nimetus' (Proportsionaalne sisendkäibemaks 30 %), 'Inglisekeeline nimetus' (Proportional VAT 30 %), 'Venekeseeline nimetus', and 'Maksu %' (20). A text box shows 'Sisendkäibemaksu mahaarvamisel kasutatav proportsioon %-des' with the value 30,00. Buttons for 'Lisa' and 'Kattesta' are visible at the bottom right.

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 käibemaksudokumentatsioonil EL tarnija puhul pöördkäibemaksu.

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

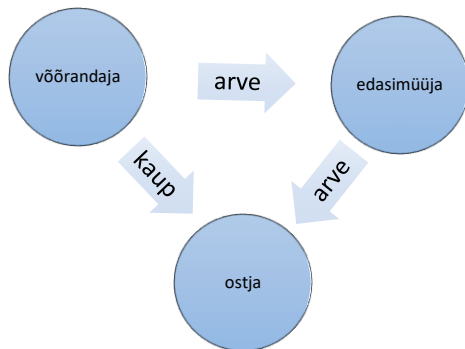
Kolmnurktehing

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 müüdüd 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 müüdüd 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 kajastub KMD-l 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