

Käibemaks Merit Aktiva pilveversioonis

Sisukord

Käibedeklaratsioon.....	2
Aruanded	3
Käibedeklaratsiooni saatmine Merit Aktivast otse e-maksuametisse	4
Ühendusesisese käibe aruanne.....	5
Käibemaks püsivas tegevuskohas.....	7
Digiteenuse müük.....	8
Käibemaksud	9
Tehingute kajastamine Aktivas.....	10
Siseriiklik pöördmaksustamine metalltoodetele.....	10
Proportsionaalne käibemaksu arvestus	10
Kolmnurktehing.....	12

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.

Palun määra esimese deklaratsiooni perioodi alguse kuupäev

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

Kui sisestate 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

Muuda

või kustutamiseks

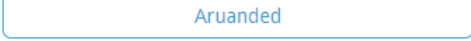
Kustuta

01.04.2019 - 30.04.2019		Summa
KD rea nr	Kirjeldus	
1	20% määraga maksustatavad toimingud ja tehingud	2 754,18
2	9% 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)	550,84
4.1	Impordilt tasumisele kuuluv käibemaks	0,00
5	Kokku sisendkäibemaksusumma, mis on seadusega lubatud maha arvata, sh	524,01
5.1	1) impordilt tasutud või tasumisele kuuluv käibemaks	0,00
5.2	2) põhivara soetamiselt tasutud või tasumisele kuuluv käibemaks	0,00
5.3	3) ettevõttes 100% kasutatava sõiduauto soetamiselt ja selle auto tarbeks kaupade, teenuste saamiselt tasutud käibemaks	0,00
5.3	Autode arv	0,00
5.4	4) osaliselt ettevõttes kasutatava sõiduauto soetamiselt ja selle auto tarbeks kaupade ja teenuste eest tasutud käibemaks	0,00
5.4	Autode arv	0,00
6	Kauba ühendusesisene soetamine ja teise liikmesriigi maksukohustuslaselt saadud teenused kokku, sh	2 059,18
6.1	kauba ühendusesisene soetamine	2 059,18
7	Muu kauba soetamine ja teenuse saamine	0,00
7.1	erikorra alusel maksustatava kinnisasja, metallijäätmete, kullamaterjali ja investeeringukulla soetamine (KMS § 41)	0,00
8	Maksuvaba käive	0,00
9	Erikorra alusel maksustatava kinnisasja, metallijäätmete, kullamaterjali ja investeeringukulla käive (KMS § 41) ning teises liikmesriigis paigaldatava või kokkupandava kauba maksustatav väärtus	0,00
10	Täpsustused (+)	0,00
11	Täpsustused (-)	0,00
12	Tasumisele kuuluv käibemaks (lahter 4 + 4.1 - 5 + 10 - 11)	26,83
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  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
Kontrollaruanne
Käibedeklaratsiooni INF
Käibedeklaratsioon e-maksuametisse (või XML)
Ühendusesisese käibe aruanne
Ühendusesisese käibe XML

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. Vaadata 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.

e-maksuametisse on võimalik saata deklaratsiooni otse masin-masin liidese kaudu või failist importides. Kui klõikid 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. Klõikides 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.

+ Uus käibedeklaratsioon		Muude EL käibemaksumäärade aruanne				
Kirjeldus	Alates	Kuni	Summa	PR kanne	Tasutud	KMD saadetud
KD-06-2019	01.06.2019	30.06.2019	-83,34	KD-6	0,00	
KD-05-2019	01.05.2019	31.05.2019	178,17	KD-5	0,00	
KD-04-2019	01.04.2019	30.04.2019	107,73	KD-4	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 maksukohustuslastele klientidele. Selleks, et Euroopa Liidu käibemaksukohustuslastele esitatud müügiarved kajastuksid ühendusesisese käibe aruandes, peavad kliendi kaardil olema määratud õige EL riik ja registrikood.

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



ÜHENDUSESISESE KÄIBE ARUANNE		 		
Ettevõtte nimi	Firma 4 OÜ			
Aasta	2019			
Kuu	6			
Riigi tunnus	Ostja KM reg. nr.	Kaupade maksustatav väärtus	Kolmnurkteingu väärtus	Teenuste maksustatav väärtus

Ühendusesisese käibe XML - koostage fail ühendusesisese käibe aruande esitamiseks Maksu- ja Tolliametile.



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:

- Digiteenuste müüki EL mittekäibemaksud kohustuslastele;
- Käibemaksu EL püsivas tegevuskohas.

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

Aruannet on võimalik salvestada PDF-i ja Excelisse klikkides aruandel vastavalt  või .

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.

Muude EL käibemaksumäärade aruanne

Alates: 01.07.2019 Kuni: 31.07.2019 Käibemaksu liik: Käibemaks EL püsivas tegevuskohas

Koosta aruanne

Muude EL käibemaksumäärade aruanne

Periood: 01.07.2019 kuni 31.07.2019
 Maksu liik: Käibemaks EL püsivas tegevuskohas
 Käibemaksu liik: Käibemaks EL püsivas tegevuskohas

Maksumäär 21,00% LätixKäibemaks EL püsivas tegevuskohas

Dokumendi nr	Kuupäev	Kanne	Kirjeldus	Summa km-ta	Käibemaks
1587	02.07.2019	MA-14	SIA X	867,00	182,07
4598	17.07.2019	MA-15	SIA Y	608,00	127,68
9575	22.07.2019	MA-16	SIA X	1 365,00	286,65
Müügid kokku				2 840,00	596,40
Ostud					
785546	19.07.2019	OA-13	SIA xx	1 071,92	225,10
Ostud kokku				1 071,92	225,10
Maksumäär kokku					371,30
Kõik kokku					371,30

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

Kuu lõpus tehke kontode 2305, 2306 sulgemiskanne kontole 2307.

Kande kuupäev: 31.07.2019 Valuuta: EUR

Number: 4 Summad: Ilma KM-arvestuseta

Dokument: Kopeeri eelmise rea kirjeldus

Konto	Kande kirjeldus	Osakond	Deebet	Kreedid
2305 - Müügi käibemaks püsivas teg.kohas väljaspool Eestit	Müügi käibemaks püsivas teg.kohas väljaspool Eestit		596,40	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	371,30
Kokku			596,40	596,40

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

Tehingu liik: Muud väljaminekud Dokumenti kuupäev: 05.08.2019 Dokument: 3 Valuuta: EUR

Hinnad km-ga

Konto	Kirjeldus	Kõigus	Hind	Summa	KM	Käibemaks	Osakond
2307 - Tasumisele kuuluv käibemaks püsivas teg	Tasumisele kuuluv käibemaks püsivas tegevuskohas	1,000	371,30	371,30	-	0,00	
Summa							-371,30

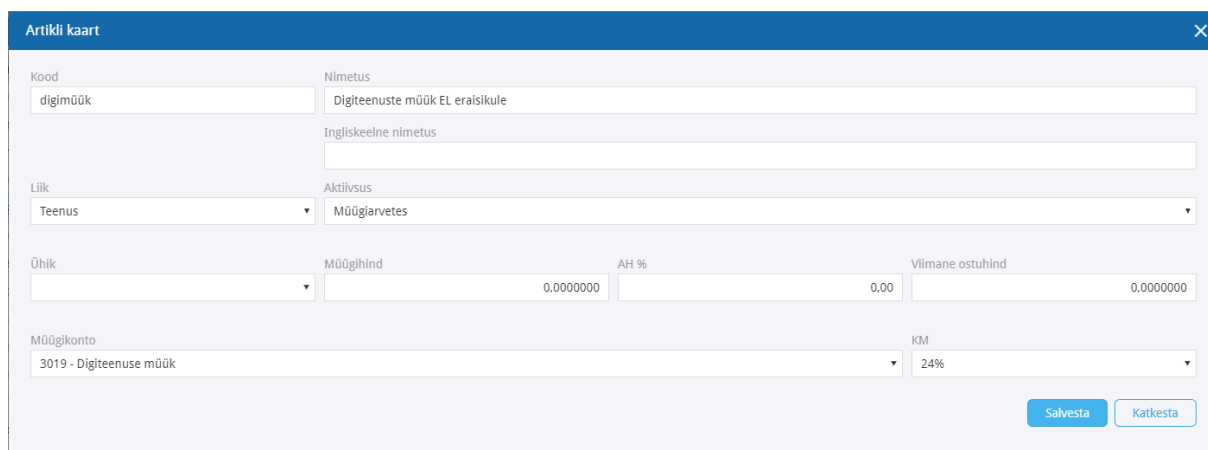
Tehingupartneri nimi või tehingu lühikirjeldus

Digiteenuse müük

Lisage menüüs **Seadistused** -> **Finantsi seadistused** -> **Käibemaks** iga EL riigi jaoks eraldi digiteenuse käibemaks kuhu Te eraisikutest klientidele teenust müüte. Lisage iga riigi kohta vähemalt üks kliendi kaart. Kliendi kaardil on oluline määrata riik.

Digiteenuse müük peaks kajastuma eraldi tulukontol, seega lisage menüüs **Seadistused** -> **Finantsi seadistused** -> **Kontoplaan** digiteenuse müügitulu konto.

Kasutades lisatud digiteenuse müügikontot, lisage menüüs Müük -> Artiklid müügiartikkel nt Digiteenuste müük EL eraisikule. Artikli kaardil valige müügikontoks digiteenuse müügitulu konto (nt 3019), KM-ks valige selle riigi käibemaks, kuhu teenust müüte. Kui aga riike on vähe, siis võite iga riigi jaoks teha eraldi müügiartikli. Paljude riikide korral ei ole mõistlik iga riigi jaoks eraldi müügiartiklit teha, vaid käibemaksu määra saate müügiarvel käsitsi ära muuta.



Digiteenuse müügi käibemaksu arvestuseks on kontoplaanis kontod 2308 „Müügi käibemaks digiteenuste müügilt EL-s (erikord)“ ja 2309 „Tasumisele kuuluv käibemaks digiteenuste müügilt (erikord)“.

Kui ettevõtte on MOSS-erikorra kasutaja, siis aruandeperioodi lõpus koostage pearaamatu kanne maksuvõlgnevuse ülesvõtmiseks Maksu- ja Tolliametile: D 2308 K2309. Võlgnevuse saate tasutuks märkida menüüs Maksed -> Maksed pangast tasumisel tehingu liigiks „tehingud tarnijatega“ ning tarnijaks Maksu- ja Tolliamet.

Juhul kui ettevõtte on registreeritud käibemaksukohustuslaseks ning täidab käibemaksukohustuse teenuse saaja asukoha liikmesriigis, ärge tehke pearaamatu kannot maksuvõlgnevuse ülesvõtmiseks MTA-le, vaid märkige digiteenuse müügi käibemaks tasutuks maksete all, tehingu liigiks „muud väljaminekud“ ning kontoks valige 2308.

Käibemaksud

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

Kood	Nimetus	Viide	Müügikonto	Ostukonto	Müügikonto pöörd...	Ostukonto pöördmaksustamisel
0%	0% käibemaks		2310	2311		
20%	20% käibemaks		2310	2311	2310	2314
9%	9% Käibemaks		2310	2311	2310	2314
-	Ei ole käive		2310	2311		
0%	Kauba eksport läbi EL riigi		2310	2311		
(erikord 20%)	Kinnisasja ja metallijäät.käive KMS §41'	KMS §41'	2310	2311	2310	2314
(maksuvaba)	Maksuvaba käive		2310	2311		
PV KM	Põhivara soetuselt arvestatud käibemaks		2310	2312	2310	2314
Proportsionaalne	Proportsionaalne sisendkäibemaks ... %		2310	2319	2310	2314
(erikord)	Reisiteenuse erikord KMS §40	KMS § 40	2310	2311		
100% auto	Sõiduautode 100% käibem. arvestus		2310	2311	2310	2314
50% auto	Sõiduautode osal. käibem. arvestus	KMS §30 lg.3	2310	2311	2310	2314
(erijuht)	Teenuse käive ei ole Eestis	KMS §10.4.1, §15.4.1	2310	2311		
tooll	Toollis tasutud käibemaks		2310	2313		
24%	xDigiteenuste müük EL (erikord)	KMS § 43	2308	2308		
24%	xKäibemaks EL püsivas tegevuskohas		2305	2306		
(erikord 20%)	xKasuminormi maksustam. kord KMS §41.42	KMS § 41.42	2310	2311		
(erikord 9%)	xKasuminormi maksustam. kord KMS §41.42	KMS § 41.42	2310	2311		

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 algseadistuse 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.*

Tehingute kajastamine Aktivas

Siseriiklik pöördmaksustamine metalltoodetele

Siseriiklikku pöördmaksustamist rakendatakse Eesti käibemaksudokumentide vahelistele tehingule.

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.

Käibemaksud	Nimetus	Ingliseelne nimetus	Maksu %
Proportsionaalne sisendkäibemaks ... %	Proportsionaalne sisendkäibemaks 30%	Proportional VAT 30%	20

Sisendkäibemaksu mahaarvamisel kasutatav proportsioon %-des

30,00

Lisa Katkesta

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						
Address	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	30.06.2019	Valuuta	EUR	
Number	5	Summad	Ilma KM-arvestuseta	
Dokument		<input type="checkbox"/> Kopeeri eelmise rea kirjeldus		
Konto	Kande kirjeldus	Osakond	Deebet	Kreedit
2315 - Sisendkäibemaksu ümberarvestus, korrigeerimine	Sisendkäibemaksu ümberarvestus, korrigeerimine		0,00	11,67
4395 - Muud tegevuskulud	Muud tegevuskulud		11,67	0,00
Kokku			11,67	11,67

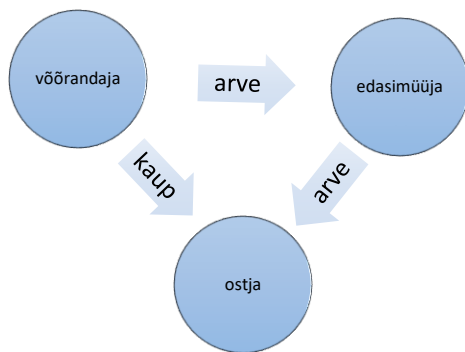
Pearaamatu kandega korrigeeritud sisendkäibemaks kajastub käibedeklaratsioonis täpsustuste real (KMD real 10).

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 müüdü 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 kajastub 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.

Tööpäevadel kell 9 – 17, telefon 776 9333, klienditugi@merit.ee

merit.ee