

Käibemaksulaenuga kapitalirendi kajastamine Merit Aktivas

Näide.

Ettevõtte ostab seadme kapitalirendi tingimustel soetusmaksumusega 89 800 € + km. Liisinguandjaks on AS SEB Liising.

Käibemaksulaenuga kapitalirendi kajastamiseks määrake esmalt lühiajalise ja pikaajalise kohustise kontod makseviisideks ostuarvetes (menüüs Seadistused-> Finantsi seadistused -> Kontoplaan). Konto kaardil tehke määrang "makseviisi kasutatakse ostuarvetes".

Konto kaart

Kood: 2830

Nimetus: Kap.rendi pik.osa, Lep...

Tüüp: Detaline

Inglisekeelne nimetus: Long-term portion of finance lease

Venekeelne nimetus: Долгосрочная задолженность по лизингу

Bilansil / Kasumiaruande rida: Laenukohustised

Rahavoogude aruande rida: Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed

KM: -

Käibe deklareerimine: Ei ole käive

Kasutatakse makseviisina: Makseviisi kasutatakse ostuarvetes

Osakond kohustuslik: Pirang puudub

Dimensionoon kohustuslik:

Dimensionoon	Kohustuslik	Dimensionooni väärtus
Kulukoht	Pirang puudub	
Projekt	Pirang puudub	

Uus rida

Salvesta Katkesta

Käesolevas näites kasutatakse kahte kontot: 2080 Kap.rendi lüh.osa, leping... ning 2830 Kap.rendi pik.osa, Lep...

1. Ettevõtte teeb vastavalt kokkuleppele liisingufirmale ettemaksu summas 53 880€.

SEB Liisingule tehtud ettemaksu kohta lisage pangamakse (ettemakse tarnijale) menüüs Maksed -> Maksed:

Tehingu liik	Dokumendi kuupäev	Dokument	Valuuta
Tehingud tarnijatega	10.06.2018	1	EUR
Tarnija	Aksiaselts SEB Liising		
Ettemaksu kirjeldus	Ettemaks		
			53 880,00
		Summa	-53 880,00

2. Liisingufirma väljastab sissemaksuarve.

AS SEB Pank			
Kirjeldus	Kogus	Summa	Valuuta
Liisingulepingu nr L18 <input type="text"/> lepingujärgsed maksed (kapitalirent, periood 0)		45 100.00	EUR
Väljaostumakse	1	44 900.00	EUR
Lepingutasu	1	200.00	EUR
Liisingulepingu nr L18 <input type="text"/> muud maksed		8 980.00	EUR
Käibemaks	1	8 980.00	EUR
	Kokku arve summa	54 080.00	EUR
		Ettemaks müüjale 53880.00 EUR	53 880.00 EUR
		KOKKU TASUDA	200.00 EUR
Käibeinfo eurodes			
	km-ta (EUR)	km (EUR)	km-ga (EUR)
Maksustatav 20%	44 900.00	8 980.00	53 880.00
Maksuvaba (KMS §16 lg 2-1)	200.00	0.00	200.00
Kokku	45 100.00	8 980.00	54 080.00

Sisestage esimene sissemaks artiklile „ettemaks põhivara eest“, konto 1880 ja 200 € lepingutasu.

Tarnija	Kuupäev	Maksetähtpäev	Kande kuupäev
Aktsiaselts SEB Lising	20.06.2018	27.06.2018	20.06.2018
Address	Arve nr	Valuuta	
Tornimäe tn 2 Kesklinna linnaosa, Tallinn 15010 Harju maakond	A18	EUR	
Makse saaja	Panga konto		
Aktsiaselts SEB Lising			
<input type="checkbox"/> Põhivara ost	<input type="checkbox"/> Hinnad km-ga		

Artikkel	Kirjeldus	Kogus	Ühik	Hind	Summa km-ta	KM	Käibemaks	Konto	T...
ette pv	Ettemaks põhivara eest	1,000		44 900,00	44 900,00	PV KM	8 980,00	1880 - Ettemaks põhivara eest	K
muud	Lepingutasu	1,000		200,00	200,00	-	0,00	4395 - Muud tegevuskulud	T

Märgi tasumine	Summa v.a km	45 100,00
<input type="checkbox"/> KM osaline mahaarvamine	KM kokku	8 980,00
	Ümardus	0,00
	Kokku	54 080,00

Tehke tasaarveldus summale 53 880 € menüüs Maksed -> Maksed -> Tasaarveldus klientide, tarnijatega:

Klient / Tarnija	Kirjeldus	Tähtaeg	Maksmata	Summa	Märgi	Valuuta	Viitenumber	Maksja / makse saaja
Aktsiaselts SEB Lising	Ettemaks 1 (10.06.2018)	10.06.2018	0,00	-53 880,00	<input checked="" type="checkbox"/>	EUR		Aktsiaselts SEB Lising
Aktsiaselts SEB Lising	Ostuarve nr A18 (20.06.2018)	27.06.2018	200,00	53 880,00	<input checked="" type="checkbox"/>	EUR		Aktsiaselts SEB Lising
Summa								0,00

Märkige lepingutasu 200 € pangast tasutuks:

Klient / Tarnija	Kirjeldus	Tähtaeg	Maksmata	Summa	Märgi	Valuuta	Viitenumber	Maksja / makse saaja
Aktsiaselts SEB Lising	Ostuarve nr A18 (20.06.2018)	27.06.2018	0,00	200,00	<input checked="" type="checkbox"/>	EUR		Aktsiaselts SEB Lising
Summa								-200,00

- Põhivara võtke arvele laenulepingu alusel ning makseviisiga kandke kogu summa pikaajalise kohustise peale.

3. Liisingueseme hind ehk Krediit	
Liisingueseme hind käibemaksuta	89 800.00 EUR
Käibemaks	17 960.00 EUR
Liisingueseme hind	107 760.00 EUR
Liisinguvõtja poolt tasutav sissemakse (lisandub käibemaks)	44 900.00 EUR
Kasutusse võetav Krediidisumma	53 880.00 EUR
Lepingu sõlmimise tasu	200.00 EUR

Ärge näidake eraldi käibemaksu sellel arvel.

Põhivara ostu kajastamiseks klikkige linnuke reale Põhivara ost ning seejärel valige esimesele artikli reale ostetav põhivara või lisage uus põhivara kaart, hinnaks kirjutage põhivara soetushind.

Järgmisele artiklireale valige artikkel „ettemaks põhivara eest“, märkige koguseks -1 ning esimesel sissemakse arvel näidatud hind käibemaksuta. Mõlemal real valige käibemaksuks „ei ole käive“.

Põhivara ettemaksu artikli valimiseks põhivara ostuarvel klikkige põhivara/artikli valiku nimekirjas

[Näita artikleid](#)

ning valige artiklite nimekirjast see sama põhivara ettemaksu artikkel, mida kasutasite esimesel sissemakse arvel.

Taraja	Kuupäev	Maksetähtpäev	Kande kuupäev
Aktsiaselts SEB Lising	20.06.2018	20.06.2018	20.06.2018
Aadress	Arve nr	Valuuta	
Tornimäe tn 2 Kesklinna linnaosa, Tallinn 15010 Harju maakond	L18	EUR	
Makse saaja	Panga konto		
Aktsiaselts SEB Lising			
<input checked="" type="checkbox"/> Põhivara ost	<input type="checkbox"/> Hinnad km-za		

Artikkel	Kirjeldus	Kogus	Ühik	Hind	Summa km-ta	KM	Käibemaks	Konto	T...
1	Põhivara	1,000		89 800,00	89 800,00	-	0,00	1834 - Muud masinad ja seadmed	
ette pv	Ettemaks põhivara eest	-1,000		44 900,00	-44 900,00	-	0,00	1880 - Ettemakset põhivara eest	K

KM osaline mahaarvamine

Summa v.a km	44 900,00
KM kokku	0,00
Ümardus	0,00
Kokku	44 900,00
Tasutud	44 900,00
Tasutud Kap.rendi pik.osa, Lep... 20.06.2018	44 900,00
Jäänud tasuda	0,00

Märkige arve tasutuks pikaajalise laenukohustise kontoga „Kap.rendi pik.osa, Lep...“.

4. Käibemaksu periodiseerimise kohta esitab liisingufirma eraldi arve:

AS SEB Pank			
Kirjeldus	Kogus	Summa	Valuuta
Liisingulepingu nr L18[]muud maksed		8 980.00	EUR
Käibemaks (käive summas 44,900.00 EUR tekkinud 27/06/2018)	1	8 980.00	EUR
	Kokku arve summa	8 980.00	EUR
Ei kuulu tasumisele seoses Käibemaksu tasumise periodiseerimisega			8 980.00 EUR
KOKKU TASUDA		0.00	EUR
Käibeinfo eurodes			
	km-ta (EUR)	km (EUR)	km-ga (EUR)
Maksustatav 20%	44 900.00	8 980.00	53 880.00
Maksuvaba (KMS §16 lg 2-1)	0.00	0.00	0.00
Kokku	44 900.00	8 980.00	53 880.00

Arve sisestamisel kasutage artiklit "ettemaks põhivara eest", käibemaksu tasumine tehke läbi lühiajalise kohustise konto valides arvel makseviisiks „Kap.rendi lüh.osa, leping ...“.

Taraja	Kuupäev	Maksetähtpäev	Kande kuupäev
Aktsiaselts SEB Lising	02.07.2018	15.08.2018	02.07.2018
Address	Arve nr	Valuuta	
Tornimäe tn 2 Kesklinna linnaosa, Tallinn 15010 Harju maakond	A182	EUR	
Makse saaja	Panga konto	Hinnad km-ga	
Aktsiaselts SEB Lising		<input type="checkbox"/>	
<input type="checkbox"/> Põhivara ost		<input type="checkbox"/>	

Artikkel	Kirjeldus	Kogus	Ühik	Hind	Summa km-ta	KM	Käibemaks	Konto	T...
ette pv	Ettemaks põhivara eest	1,000		44 900,00	44 900,00	PV KM	8 980,00	1880 - Ettemaksed põhivara eest	K
ette pv	Ettemaks põhivara eest	-1,000		44 900,00	-44 900,00	-	0,00	1880 - Ettemaksed põhivara eest	K

KM osaline mahaarvamine

Summa v.a km	0,00
KM kokku	8 980,00
Ümardus	0,00
Kokku	8 980,00
Tasutud	8 980,00
Tasutud Kap.rendi lüh.osa, leping... 02.07.2018	8 980,00
Jäänud tasuda	0,00

Konto	Algsaldo Deebet	Algsaldo Kreedit	Käive Deebet	Käive Kreedit	Lõppsaldo Deebet	Lõppsaldo Kreedit
2080 Kap.rendi lüh.osa, leping...	0,00	0,00	0,00	8 980,00	0,00	8 980,00
2830 Kap.rendi pik.osa, Lep...	0,00	0,00	0,00	44 900,00	0,00	44 900,00
	0,00	0,00	0,00	53 880,00	0,00	53 880,00

5. Periodiseerige pearaamatu kandega pikaajalised kohustised lühiajalisteks vastavalt maksegraafikule (menüüs Finants -> Pearaamatu kanded):

Kande kuupäev	20.06.2018	Valuuta	EUR
Number	1	Summad	Ilma KM-arvestusest
Dokument		<input type="checkbox"/> Kopeeri eelmise rea kirjeldus	

Konto	Kande kirjeldus	Deebet	Kreedit
2830 - Kap.rendi pik.osa, Lep...	Kap.rendi pik.osa, Lep...	3 741,63	0,00
2080 - Kap.rendi lüh.osa, leping...	Kap.rendi lüh.osa, leping...	0,00	3 741,63
Kokku		3 741,63	3 741,63

Konto	Algsaldo Deebet	Algsaldo Kreedit	Käive Deebet	Käive Kreedit	Lõppsaldo Deebet	Lõppsaldo Kreedit
2080 Kap.rendi lüh.osa, leping...	0,00	0,00	0,00	12 721,63	0,00	12 721,63
2830 Kap.rendi pik.osa, Lep...	0,00	0,00	12 721,63	53 880,00	0,00	41 158,37
	0,00	0,00	12 721,63	66 601,63	0,00	53 880,00

6. Edasiste lepingujärgsete maksete korral vähendage lühiajalise kohustise kontot. Käibemaksulaenu tasumist käsitlege Aktivis samuti lühiajalise kohustise tasumisena.

Vastame hea meelega Teie küsimustele. Helistage või kirjutage julgesti!

Telefon 776 9333, klienditugi@merit.ee

merit.ee