

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: 2080 Nimetus: Kap.rendi lüh.osa, leping... Inglisekeelne nimetus: Current portion of long-term financial lease liabil Konto tüüp: Detailne

Bilansi / Kasumiaruande rida: Pikaajaliste laenude tagasimaksed järgm.perioodil Rahavoogude aruande rida: Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed

KM: - Käibe deklareerimine: Ei ole käive Kasutatakse makseviisina: Makseviisi kasutatakse ostuarvetes

Osakond kohustuslik: Piirang puudub Kulukoht kohustuslik: Piirang puudub Projekt kohustuslik: Piirang puudub

Näita töölaual

Kopeeri 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:

Panga nimetus			
SEB			
Tehingu liik	Dokumendi kuupäev	Dokument	Valuuta
Tehingud tarnijatega	10.06.2018	1	EUR
Tarnijad			
Aktiivselt 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 [] lepingujärgsed maksed (kapitalirent, periood 0)		45 100.00	EUR
Väljaostumakse	1	44 900.00	EUR
Lepingutasu	1	200.00	EUR
Liisingulepingu nr L18 [] 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 kontole 2080 ja 200 € lepingutasu.

Tähtaeg	Kuupäev	Maksetähtpäev	Kande kuupäev						
Aktsiaselts SEB Liising	20.06.2018	27.06.2018	20.06.2018						
Address	Arve nr	Valuuta							
Tornimäe tn 2 15010 Tallinn	A18	EUR							
	Viltinumbr	Panga konto							
<input type="checkbox"/> Põhivara ost		<input type="checkbox"/> Hinnad km-ga							
Artikkel	Kirjeldus	Kogus	Ühik	Hind	KM	Käibemaks	Summa km-ta	Konto	Tüüp
liising 1	Kapitalirendi osamakse - lep. ...	1,000		44 900,00	PV KM	8 980,00	44 900,00	2080 - Kap.rendi lüh.osa, leping ...	K
muud	Lepingutasu	1,000		200,00	-	0,00	200,00	4395 - Muud tegevuskulud	T
Märgl 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
Aktsiaselts SEB Liising	Ettemaks 1 (10.06.2018)	10.06.2018	0,00	-53 880,00	✓		
Aktsiaselts SEB Liising	Ostuarve nr A18 (20.06.2018)	27.06.2018	200,00	53 880,00	✓		
				Summa			0,00

Märkige lepingutasu 200 € pangast tasutuks:

Klient / Tarnija	Kirjeldus	Tähtaeg	Maksmata	Summa	Märgi	Valuuta	Viitenumber
Aktsiaselts SEB Liising	Ostuarve nr A18 (20.06.2018)	27.06.2018	0,00	200,00	✓	EUR	
				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 artikli reale ostetav põhivara või lisage uus põhivara kaart.

Tarnija	Kuupäev	Maksetähtpäev	Kande kuupäev
Aktsiaselts SEB Liising	20.06.2018	20.06.2018	20.06.2018
Aadress	Arve nr		Valuuta
Tornimäe tn 2 15010 Tallinn	L18		EUR
	Viitenumber	Panga konto	

Artikkel	Kirjeldus	Kogus	Ühik	Hind	KM	Käibemaks	Summa km-ta	Konto	Tüüp
1	Põhivara	1,000		89 800,00	-	0,00	89 800,00	1834 - Muud masinad ja seadmed	
							Summa v.a km		89 800,00
							KM kokku		0,00
							Ümardus		0,00
							Kokku		89 800,00
							Tasutud Kap.rendi pik.osa, Lep...		89 800,00
							20.06.2018		
							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						
Aksiaselts SEB Lising	02.07.2018	15.08.2018	02.07.2018						
Address	Arve nr		Valuuta						
Tornimäe tn 2 15010 Tallinn	A182		EUR						
	Viitenumber	Panga konto							
<input type="checkbox"/> Põhivara ost			<input type="checkbox"/> Hinnad km-ga						
Artikkel	Kirjeldus	Kogus	Ühik	Hind	KM	Käibemaks	Summa km-ta	Konto	Tüüp
ette pv	Ettemaks põhivara eest	1,000		44 900,00	PV KM	8 980,00	44 900,00	1880 - Ettemaksud põhivara eest	K
ette pv	Ettemaks põhivara eest	-1,000		44 900,00	-	0,00	-44 900,00	1880 - Ettemaksud põhivara eest	K
<input type="checkbox"/> KM osaline mahaarvamine							Summa v.a km		0,00
							KM kokku		8 980,00
							Ümardus		0,00
							Kokku		8 980,00
							Tasutud Kap.rendi lüh.osa, leping ... 02.07.2018		8 980,00
							Jäänud tasuda		0,00

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

+ Uus pearaamatu kanne	Muuda	Kustuta	Pearaamatu kannete nimekiri	Kanne PR-1
Kande kuupäev	20.06.2018	Valuuta	EUR	
Number	1	Summad	Ilma KM-arvestuseta	
Dokument		<input type="checkbox"/> Kopeeri eelmise rea kirjeldus		
Konto	Kande kirjeldus	Deebet	Kreedid	
2830 - Kap.rendi pik.osa, Lep....	Kap.rendi pik.osa, Lep....	47 465,84	0,00	
2080 - Kap.rendi lüh.osa, leping ...	Kap.rendi lüh.osa, leping ...	0,00	47 465,84	
Kokku		47 465,84	47 465,84	

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

Vastame hea meelega Teie küsimustele. Helistage või kirjutage julgesti!

Tööpäevadel kell 9:00 – 17:00, telefon 776 9333, klienditugi@merit.ee

merit.ee