

Kasutatud kauba müük Merit Aktivas

Merit Aktivas on olemas väga mugav kasutatud kauba müügi käsitus, sealhulgas automaatne käibemaksu arvestus kasumilt.

Kõigepealt aktiveerige kontoplaanis kontod, mis algseadistuses on vaikimisi mitteaktiivsed:

- 3070 - Kasutatud kauba müük soetusmaksumuses,
- 3075 - Kasutatud kauba müügil 20% maksustatav kasum ja/või
- 3076 - Kasutatud kauba müügil 9% maksustatav kasum,

selleks eemaldage neil kontodel "linnukesed" veerus "Pole aktiivne".

Kasutatud kaupade müüki saab teha artiklitega, mille tüüp on "Laokaup". Neil artiklitel määrake müügikontoks 3075. Selle konto valikuga pannakse artikli kaardil käibemaksuks automaatselt „xKasuminormi maksustamise kord“. Erikorda rakendavale maksukohustuslasele on sätestatud kohustus pidada eraldi arvestust erikorra raames soetatud ja võõrandatud kaupade kohta.

Vajalik on korrektne laoarvestus: kaupadel peavad enne müümist olema tehtud sissetulekud, et arvestada müügil tekkinud kasum (müügihind miinus omahind) ja kasumilt arvestada käibemaks.

Kasutatud kauba müük, kui müügihind on ostuhinnast suurem (positiivne marginaal)

Näide – kasutatud auto ost ja müük

Iga auto võetakse arvele eraldi laoartikliga.

Näiteks auto ostetakse 5000 €, müüakse 7000 €. Kasum km-ta 1666,67 €, km 333,33 €.

1) Sisestage ostuarve 5000 € kohta.

Taraja	Kaupäev	Maksetähtpäev	Kande kaupäev				
Eraklik	11.04.2023	11.04.2023	11.04.2023				
Address	Arve nr	Valkuta					
	234KLM	EUR					
	Vitenumber						
	Panga konto						
Makse saaja							
Eraklik							
<input type="checkbox"/> Põhivara ost							
Artikkel	Kirjeldus	Kõigus	Ühik	Hind	Summa	Konto	Tü...
234KLM	Audi A6 234KLM	1.000	tk	5 000,00	5 000,00	1340 - Müügis ostetud kaubad	LK

2) Lisage auto kohta eraldi artikli kaart liigiga „laokaup“. Uue artikli kaardi saate lisada otse artikli real klikkides „lisa“.

Artikli kaart

Kood: 234KLM, Nimetus: Audi A6 234KLM

EAN kood, Inglise nimetus, Venekeelne nimetus, Soomekeelne nimetus

Liik: Laokaup, Aktiivsus: Müügi- ja ostuarvetes

Ühik: tk, Müüghind: 0,0000000, AH%: 0,00, Viimane ostuhind: 0,0000000

Soetushind: 0,00, Laoselis: 0,0000, Broneeritud: 0,0000, Laoselis rahas: 0,00

Müügikonto: 3075 - Kasutatud kauba müügi 20% maksustatav kasum, Käibemaksu määr: xKasuminormi maksustam. kord KMS §41,42, Varude konto: 1340 - Müügis ostetud kaubad, Müüdatud kauba ostuhind: 3070 - Kasutatud kauba müük soetusmaksumuses

Salvesta, Katkesta

3) Koostage müügiarve, arve real hind 7000€ (artiklil müügikonto 3075, käibemaksu määr = xKasuminormi maksustamine), arvel käibemaks 0, sest kliendile ei näidata käibemaksu.

Klient: ... OÜ, Kaupäev: 22.05.2023, Maksustähtpäev: 01.06.2023, Kande kaupäev: 22.05.2023

Arve nr: 1008, Viltinumber: 10087, Valuta: EUR

Artikkel	Kirjeldus	Kogus	Ühik	Hind	Summa km-ta	AH %	Käibemaksu määr	Konto	T...
234KLM	Audi A6 234KLM	1,000	tk	7 000,00	7 000,00	0,00	(erikord 20%)	3075 - Kasutatud kauba müügi 20% maksustatav kasum	LK

Märgi tasumine

Summa va km: 7 000,00
KM lookku: 0,00
Ümardus: 0
KOKKU: 7 000,00

Kui kaup müüakse erikorra alusel, siis on maksukohustuslane vastavalt § KMS 37 lg 8 punktile 7 kohustatud arvele märkima viite KMS §-le 41.

Kood	Kirjeldus	Kogus	Ühik	Hind	Summa
234KLM	Audi A6 234KLM	1	tk	7 000,00	7 000,00
Summa km-ta (erikord 20%) (KMS § 41,42)					7 000,00
Kasuminormi maksustamise kord					
Arve kokku (EUR)					7 000,00

Sellise arve korral koostatakse kanne:

Kanne

Kande kood: Müügiarve kanne (MA), Valuuta: EUR, Kurss: 1,0000000

Kande kuupäev: 22.05.2023, Dokument: 1008

Konto	Kirjeldus	Deebet	Kreedit
3075 - Kasutatud kauba müügi 20% maksustatav kasum	... OÜ Audi A6 234KLM 1 tk * 7000,00	0,00	1 666,67
3070 - Kasutatud kauba müük soetusmaksumuses	... OÜ Audi A6 234KLM 1 tk * 7000,00	0,00	5 000,00
2310 - Müügi käibemaks	... OÜ - xKasuminormi maksustam. kord KMS §41,42	0,00	333,33
1200 - Ostjalt laekumata arved	... OÜ	7 000,00	0,00
1340 - Müügis ostetud kaubad	Audi A6 234KLM 1 tk * 5000,00	0,00	5 000,00
3070 - Kasutatud kauba müük soetusmaksumuses	Audi A6 234KLM 1 tk * 5000,00	5 000,00	0,00
		12 000,00	12 000,00

Pärast auto müümist märkige artikkel mitteaktiivseks, siis ei tule hiljem tehingute sisestamisel enam seda konkreetset artiklit valikusse.

Konkreetselt artikli saate muuta mitteaktiivseks valides artikli kaardil real „aktiivsus“ väärtuseks „mitteaktiivne“.

KMD põhjaruandes on real 1 summa 1666,67 €

KD rea nr	Kirjeldus	Summa
1	20% määraga maksustatavad toimingud ja tehingud	1666,67
2	9% määraga maksustatavad toimingud ja tehingud	0,00
2 ¹	5% 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 (põiratud 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	käibemaksutaagastusega müük reisijale	0,00
4	Käibemaks kokku (20% lahtrit 1 + 9% lahtrit 2 + 5% lahtrit 2 ¹)	333,33

INF-il kajastatakse arve summas 7000 €, 20erikord, käive 1666,67, erisus 01.

Nr	Tehingupartneri registri- või isikukood	Tehingupartneri nimi	Arve nr	Arve kuupäev	Arve kogusumma KM-ta	Maksu-määr	Arvel märgitud kauba ja teenuse maksustatav väärtus	Maksustamis-perioodil vormi KMD lahtrites 1, 2 ja 2 ¹ kajastatud maksutatav käive	Erisuse kood
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	789789	... OÜ	1008	22.05.2023	7000,00	20erikord	0,00	1666,67	01

Kasutatud kauba müük, kui ostuhind on müügihinnast suurem (negatiivne marginaal)

Näide – kasutatud auto ost ja müük. Ostuhind on müügihinnast suurem

Iga auto võetakse arvele eraldi laoartikliga.

Näiteks auto ostetakse 10400 €, müüakse 10000 €.

1) Sisestage ostuarve 10400 €

Taruja		Kuupäev	Maksetähtpäev	Kandjakuupäev			
Eraisik		03.03.2023	03.03.2023	03.03.2023			
Aadress		Arve nr	Valuuta				
		563AEI	EUR				
Makse saaja		Villemumber					
Eraisik		Panga konto					
<input type="checkbox"/> Põhivara ost							
Artikkel	Kirjeldus	Kogus	Ühik	Hind	Summa	Konto	Tü...
563AEI	Auto 563AEI	1,000	tk	10 400,00	10 400,00	1340 - Müügiüks ostetud kaubad	LK

2) Ostetud auto (kasutatud kauba) kohta lisage artikli kaart , mille tüüp on „laokaup“. Artikli kaardil määrake müügiakonto 3075. Selle konto valikuga pannakse artikli kaardil automaatselt käibemaksuks „xKasuminormi maksustamise kord“.

3) Koostage müügiarve 10000 € (artiklil müügiakonto 3075, käibemaksu määr = xKasuminormi maksustamine), arvel käibemaks 0, sest kliendile ei näidata käibemaksu.

Klient		Kuupäev	Maksetähtpäev	Kandjakuupäev					
... OO		23.03.2023	02.04.2023	23.03.2023					
Aadress		Arve nr	Valuuta						
		1009	EUR						
Makija		Villemumber							
... OO		Kontakt							
<input type="checkbox"/> Põhivara müük		<input type="checkbox"/> Hinnad km-ga							
Artikkel	Kirjeldus	Kogus	Ühik	Hind	Summa km-ta	AH %	Käibemaksu määr	Konto	T...
563AEI	Auto 563AEI	1,000	tk	10 000,00	10 000,00	0,00	(erikord 20%)	3075 - Kasutatud kauba müügi 20% maksustatav kasum	LK
Märgi tasumine								Summa va km	10 000,00
								KM kokku	0,00
								Ümardus 0	0,00
								KOKKUU	10 000,00

Kasutatud kauba müügi korral ei kajastata käibedeklaratsioonil ja selle lisades negatiivse marginaaliga müüki. Seega selleks, et müük ei kajastuks INF-il **märkige müügiarvel „lisainfo“ all linnuke „ei deklareeri KMD INF-I (ametisaladus)“**.

Lisainfo

Käibemaksukohustuslane

Kolmnurkkaubandus

Ei deklareeri KMD INF-I (ametisaladus)

Müügiarvel tekib kanne:

Kanne				Sulge	
Kande kood	Müügiarve kanne (MA)	Valuuta	EUR		
Number	2	Kurss	1.0000000	PDF	
Kande kuupäev	23.03.2023				
Dokument	1009				
Konto	Kirjeldus	Deebet	Kreedit		
3075 - Kasutatud kauba müügil 20% maksustatav kasum	... OÜ Auto 563AEI 1 tk * 10000,00	0,00	0,00		
3070 - Kasutatud kauba müük soetusmaksumuses	... OÜ Auto 563AEI 1 tk * 10000,00	0,00	10 000,00		
2310 - Müügi käibemaks	... OÜ - xKasuminiormi maksustam. kord KMS 641,42	0,00	0,00		
1200 - Ostjalt laekumata arved	... OÜ	10 000,00	0,00		
1340 - Müügiks ostetud kaubad	Auto 563AEI 1 tk * 10400,00	0,00	10 400,00		
3070 - Kasutatud kauba müük soetusmaksumuses	Auto 563AEI 1 tk * 10400,00	10 400,00	0,00		
		20 400,00	20 400,00		

Näites toodud hindadega tekib kasutatud kauba müügist kahjum (400 €).

Kasumiaruandes kajastub müügist tekkinud kahjum ning käibedeklaratsioonil antud tehingut ei näidata.

Kasutatud kauba müügi käsitus kogu maksustamisperioodi jooksul edasimüüdnud ja soetatud kasutatud kaupadele, millele rakendatakse erikorda müügi- ja ostuhindade vahe alusel

Ettevõttel on võimalus maksuhalduri nõusolekul arvutada kasutatud kauba edasimüügil maksustamisperioodil deklareerimisele kuuluv maksustatav väärtus kogu selle maksustamisperioodi jooksul edasimüüdnud ja soetatud kasutatud kaupade müügi- ja ostuhindade vahe alusel. Seega ei pea erikorda rakendav maksukohustuslane iga edasimüüdava kauba maksustatavat väärtust eraldi määrama, vaid määratakse maksustatava väärtuse kogu maksustamisperioodi ostu-müügi tehingute alusel. Selline maksustatava väärtuse arvutamine on põhjendatud juhtudel, kui tavaarvestus on liiga keerukas.

<https://www.emta.ee/ariklient/maksud-ja-tasumine/kaibemaks/erisatted-sh-kassapohine-kaibemaksuarvestus-ja-kinnisasja/edasimuugi-kaibemaksuga-maksustamise-erikord>

Näiteks müüdi ühes kuus kasutatud kaupu 10 000 € eest, müüdnud kauba soetushinnaks oli 8000 €.

Merit Aktivas tuleb kasutatud kauba müügi kajastamiseks lisada koondarve kasutades kauba artiklit (tüübiga „kaup“), märkida müügihinnaks kogusumma ning käibemaksuks artikli real „ei ole käive“.

Artikkel	Kirjeldus	Kogus	Ühik	Hind	Summa km-ta	AH%	Käibemaksu määr	Konto	T...
20% kaup	Kasutatud kauba müük	1,000	tk	10 000,00	10 000,00	0,00	-	3000 - Kauba, teenuse müük Eestis 20%	K
Uus rida									
Märgi tasumine									
								Summa va km	10 000,00
								KM lookku	0,00
								Ümardus	0
								KOKKUU	10 000,00

Maksustavava väärtuse arvestamiseks käibedeklaratsioonile tuleb lisada pearaamatu kanne:

Konto	Kande kirjeldus	Deebet	Kreedit	KM	KM summa
3075 - Kasutatud kauba müügi 20% maksustatav kasum	Kasutatud kauba müügi 20% maksustatav kasum	0,00	2 000,00	(erikord 20%)	333,33
3070 - Kasutatud kauba müük soetusmaksumuses	Kasutatud kauba müük soetusmaksumuses	0,00	8 000,00	-	0,00
3000 - Kauba, teenuse müük Eestis 20%	Kauba, teenuse müük Eestis 20%	10 000,00	0,00	-	0,00
	Summa käibemaksuta	10 000,00	9 666,67		
	KM kokku	0,00	333,33		
	Kokku	10 000,00	10 000,00		

Kande lisamisel reale „summad“ valida „summad km-ga“.

Ostetud kaubad kantakse kulukontole.

Kasutatud kauba müügi maksustatud kasum deklareeritakse KMD-I:

KD rea nr	Kirjeldus	Summa
1	20% määraga maksustatavad toimingud ja tehingud	1 666,67
2	9% määraga maksustatavad toimingud ja tehingud	0,00
2 ¹	5% 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/pilratud makukohustuslasele 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 + 5% lahtrist 2 ¹)	333,33
4.1	Erakorraline käibemaks	0,00

Vastame hea meelega Teie küsimustele.

Tööpäevadel kell 9.00 – 16.30, telefon 776 9333, klienditugi@merit.ee

merit.ee