

Kasutatud kauba müük Merit Aktiva pilveversioonis

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

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.

Tarnija	Kuupäev	Maksetähtpäev	Kande kuupäev				
Eraisik	20.12.2020	20.12.2020	20.12.2020				
Aadress	Arve nr	Valuuta					
	987	EUR					
	Viltenumber	Panga konto					
Makse saaja							
Eraisik							
<input type="checkbox"/> Põhivara ost			<input type="checkbox"/> Hinnad km-ga				
Artikkel	Kirjeldus	Kogus	Ühik	Hind	Summa	Konto	Tü...
987GNB	Auto 987GNB	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 X

Kood: 987GNB Nimetus: Auto 987GNB

EAN kood: _____ Inglisekeelne nimetus: _____ Venekeelne nimetus: _____ Soomekeelne nimetus: _____

Liik: Laokaup Aktiivsus: Müügi- ja ostuarvetes

Ühik: tk Müügihind: 0.000000 AH %: 0.00 Viimane ostuhind: 0.000000

Soetushind: 0.00 Laoseis: 0.000 Broneeritud: 0.00 Laoseis rahas: 0.00

Müügikonto: 3075 - Kasutatud kauba müügil 20% maksustataw KM: xKasuminormi maksustam. kord KMS \$41,42 Varude konto: 1340 - Müügiks ostetud kaubad Müüdüd kauba ostuhind: 3070 - Kasutatud kauba müük soetusmaksumuse

[Komplekteerimine](#)

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	Kuupäev	Maksetähtpäev	Kande kuupäev
.... OÜ	10.02.2021	20.02.2021	10.02.2021
Address	Arve nr		Valuuta
	987GNB		EUR
	Kontakt		

Maksja
.... OÜ

Põhivara müük Hinnad km-ga

Artikkel	Kirjeldus	Kogus	Ühik	Hind	Summa km-ta	AH %	KM	Konto	T...
987GNB	Auto 987GNB	1,000	tk	7 000,00	7 000,00	0,00	(erikord 20%)	3075 - Kasutatud kauba müügil 20%	LK
Summa v.a km									7 000,00
KM kokku									0,00
Ümardus									0,00
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
987GNB	Auto 987GNB	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 automaatselt kanne:

Kr 3075 summas 1666,67 €
 Kr 3070 summas 5000 €
 Kr 2310 summas 333,33 €
 Db ostjate võlg 7000 €

Ja laost kantakse kaup maha:

Kr 1340 summas 5000 €
 Db 3070 summas 5000 €

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“.

Artikli kaart✕

Kood 987GNB	Nimetus Auto 987GNB		
EAN kood	Inglisekeelne nimetus	Venekeelne nimetus	Sooomekeelne nimetus
Liik Laokaup	Aktiivsus Mitteaktiivne		
Ühik tk	Müügihind 0,0000000	AH % 0,00	Viimane ostuhind 5 000,0000000
Soetushind 0,00	Laosels 0,000	Broneeritud 0,000	Laosels rahas 0,00
KM xKasuminormi maksustam. kord KMS \$41,42			

Kopeeri
Salvesta
Katkesta

KMD põhiaruandes on real 1 summa 1666,67 €

KD rea nr	Kirjeldus	Summa
1	20% määraga maksustatavad toimingud ja tehingud	1 666,67
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 reisijale	0,00
4	käibemaks kokku (20% lahtrist 1 + 9% lahtrist 2)	333,33
4.1	Importdilt tasumisele kuuluv käibemaks	0,00

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

KMD INF

Ettevõtte nimi kasutatud kauba müük

Rg-kood 1234567

Periood 01.02.2021 - 28.02.2021

A-osa ANDMED VÄLJASTATUD ARVETE KOHTA

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 ja 2 kajastatud maksutatav käive	Erisuse kood
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	789789	.... OÜ	987GNB	10.02.2021	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 €

Tarnija	Kuupäev	Maksetähtpäev	Kande kuupäev				
Eraisik	20.12.2020	20.12.2020	20.12.2020				
Address	Arve nr	Valuuta					
	678	EUR					
	Viltinumber	Panga konto					
Makse saaja							
Eraisik							
<input type="checkbox"/> Põhivara ost		<input type="checkbox"/> Hinnad km-ga					
Artikkel	Kirjeldus	Kogus	Ühik	Hind	Summa	Konto	Tü...
678TLS	Auto 678TLS	1,000	tk	10 400,00	10 400,00	1340 - Müügiks 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	Kande kuupäev						
.... OÜ	05.01.2021	15.01.2021	05.01.2021						
Address	Arve nr	Valuuta							
	678TLS	EUR							
	Kontakt								
Maksja									
.... OÜ									
<input type="checkbox"/> Põhivara müük		<input type="checkbox"/> Hinnad km-ga							
Artikkel	Kirjeldus	Kogus	Ühik	Hind	Summa km-ta	AH %	KM	Konto	T...
678TLS	Auto 678TLS	1,000	tk	10 000,00	10 000,00	0,00	(erikord 20%)	3075 - Kasutatud kauba müügil 20%	LK
					Summa v.a km				10 000,00
					KM kokku				0,00
					Ümardus	0			0,00
					Kokku				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:

Kande kood	Müügiarve kanne (MA)	Valuuta	EUR
Number	1	Kurss	1,0000000
Kande kuupäev	05.01.2021		
Dokument	678TLS		
Konto	Kirjeldus	Deebet	Kreedit
3075 - Kasutatud kauba müügil 20% maksustatav kasum	.... OÜ Auto 678TLS 1 tk * 10000,00	0,00	0,00
3070 - Kasutatud kauba müük soetusmaksumuses	.... OÜ Auto 678TLS 1 tk * 10000,00	0,00	10 000,00
2310 - Müügi käibemaks	.... OÜ - xKasuminormi maksustam. kord KMS \$41,42	0,00	0,00
1200 - Ostjatelt laekumata arved	.... OÜ	10 000,00	0,00
1340 - Müügis ostetud kaubad	Auto 678TLS 1 tk * 10400,00	0,00	10 400,00
3070 - Kasutatud kauba müük soetusmaksumuses	Auto 678TLS 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 teingut ei näidata.

Vastame hea meelega Teie küsimustele.

Tööpäevadel kell 9 – 16.30, telefon 776 9333, klienditugi@merit.ee

merit.ee