

# Kasutatud kauba müük Merit Aktiva pilveversioonis

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.

<b>Tarnija</b>	Kuupäev	Maksetähtpäev	Kande kuupäev				
Eraisik	03.11.2017	03.11.2017	03.11.2017				
Aadress	Arve nr		Valuuta				
	234KLM		EUR				
	Viltinumbr	Panga konto					
<input type="checkbox"/> Põhivara ost			<input type="checkbox"/> Hinnad km-ga				
Artikkel	Kirjeldus	Kogus	Ühik	Hind	Summa	Konto	Tü...
234KLM	Audi A6 234KLM	1,000	tk	5 000,00	5 000,00	1340 - Müügiks 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

Inglisekeelne nimetus:

Liik: Laokaup Aktiivsus: Müügi- ja ostuarvetes

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

Soetushind: 0,00 Müügihind: 0,0000000 Allahindlused: 0,0000000

Laoseis: 0,00 Broneeritud: 0,0000000 Laoseis rahas: 0,00

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

Salvesta Katkesta

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

<b>Klient</b>	Kuupäev	Maksetähtpäev	Kande kuupäev						
00	22.11.2017	02.12.2017	22.11.2017						
<b>Address</b>	Arve nr	Valuuta							
	1000	EUR							
	Viitenumber								
	10003								
<input type="checkbox"/> Põhivara müük		<input type="checkbox"/> Hinnad km-ga							
<b>Artikkel</b>	<b>Kirjeldus</b>	<b>Kogus</b>	<b>Ühik</b>	<b>Hind</b>	<b>Summa km-ta</b>	<b>AH %</b>	<b>KM</b>	<b>Konto</b>	<b>T...</b>
234KLM	Audi A6 234KLM	1,000	tk	7 000,00	7 000,00	0,00	(erikord 20%)	3075 - Kasutatud kauba müügil 20	LK
<b>Makseviis</b>					<b>Summa v.a km</b>				7 000,00
					<b>KM kokku</b>				0,00
<b>Summa</b>	<b>Kuupäev</b>				<b>Ümardus</b>	0			0,00
	0,00				<b>Kokku</b>				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					
<b>Arve kokku (EUR)</b>					<b>7 000,00</b>

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.

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

**Artikli kaart**

Kood: 234KLM Nimetus: Audi A6 234KLM

Inglisekeelne nimetus:

Liik: Laokaup Aktiivsus: **Mitteaktiivne**

Ühik: tk Müügihind: 0,0000000 AH %: 0,00 Viimane ostuhind: 5 000,000000

Soetushind: 0,00 Laoseis: 0,00 Broneeritud: 0,00 Laoseis rahas: 0,00

KM: xKasuminormi maksustam. kord KMS \$41,42

Salvesta Katkesta

KMD põhjaruandes on real 1 summa 1666,67 €

1.11.2017 - 30.11.2017

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

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

**KMD INF**

Ettevõtte nimi: kasutatud kauba müük  
 Registri- või isikukood: 1234567  
 Periood: 1.11.2017 - 30.11.2017

**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	1000	22.11.2017	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 €

Tarinja	Kuupäev	Maksetähtpäev	Kande kuupäev				
Erasisik	03.01.2018	03.01.2018	03.01.2018				
Aadress	Arve nr	Valuuta					
	563AEI	EUR					
	Viltinumbr	Panga konto					
<input type="checkbox"/> Põhivara ost			<input type="checkbox"/> Hinnad km-ga				
Artikkel	Kirjeldus	Kogus	Ühik	Hind	Summa	Konto	Tü...
563AEI	Auto 563AEI	1,000	tk	10 400,00	10 400,00	1340 - Müügiks ostetud kaubad	LK
Makseviis				Summa v.a km			10 400,00
Pank				Ümardus			0,00
Summa	Kuupäev			Kokku			10 400,00

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

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

Klient	Kuupäev	Maksetähtpäev	Kande kuupäev						
.... OÜ	20.03.2018	30.03.2018	20.03.2018						
Aadress	Arve nr	Valuuta							
	563AEI	EUR							
	Kontakt								
<input type="checkbox"/> Põhivara müük			<input type="checkbox"/> Hinnad km-ga						
Artikkel	Kirjeldus	Kogus	Ühik	Hind	Summa km-ta	AH %	KM	Konto	T...
563AEI	Auto 563AEI	1,000	tk	10 000,00	10 000,00	0,00	(erikord 20%)	3075 - Kasutatud kauba müügil 20	LK
Makseviis				Summa v.a km					10 000,00
				KM kokku					0,00
Summa	Kuupäev			Ümardus	0				0,00
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	20.03.2018		
Dokument	563AEI		
Konto	Kirjeldus	Deebet	Kreedit
3075 - Kasutatud kauba müügil 20% maksustatav kasum	.... OÜ Auto 563AEI 1 tk * 10000,00	0,00	-333,33
3070 - Kasutatud kauba müük soetusmaksumuses	.... OÜ Auto 563AEI 1 tk * 10000,00	0,00	10 400,00
2310 - Müügi käibemaks	.... OÜ - xKasuminormi maksustam. kord KMS \$41,42	0,00	-66,67
1200 - Ostjatelt laekumata arved	.... OÜ	10 000,00	0,00
1340 - Müüjiks 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 €).

Täiendavalt tuleb juurde lisada korrigeeriv pearaamatu kanne:

- Summad km-ga
- K 3075 – kasutatud kauba müügil 20% maksustatav kasum (näites 400 €)  
D 3070 – kasutatud kauba müük soetusmaksumuses (näites 400 €)

Kande kuupäev		Valuuta			
31.03.2018		EUR			
Number		Summad			
1		Summad km-ga			
Dokument		<input type="checkbox"/> Kopeeri eelmise rea kirjeldus			
Negatiivse marginaali korrig.					
Konto	Kande kirjeldus	Deebet	Kreedit	KM	KM summa
3075 - Kasutatud kauba müügil 20% maksustatav kasum	Kasutatud kauba müügil 20% maksustatav kasum	0,00	400,00	xKasuminormi maks	66,67
3070 - Kasutatud kauba müük soetusmaksumuses	Kasutatud kauba müük soetusmaksumuses	400,00	0,00	Ei ole käive	0,00
	Summa käibemaksuta	400,00	333,33		
	KM kokku	0,00	66,67		
	Kokku	400,00	400,00		

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

Vastame hea meelega Teie küsimustele.

Tööpäevadel kell 9 – 17, telefon 776 9333, [klienditugi@merit.ee](mailto:klienditugi@merit.ee)

[merit.ee](http://merit.ee)