

Juhend Merit Aktiva pilveversioonis reisiteenuse erijuhu (KMS §40) kajastamiseks

KMS §40, lg.4: Erikorra alusel on maksustatav väärtus reisiteenuse saaja poolt maksukohustuslasele teenuse eest makstava kogusumma ja maksukohustuslase poolt teistelt maksukohustuslastelt soetatud kaupade ja saadud teenuste käibemaksuga kogumaksumuse vahe, mida vähendatakse selles sisalduva käibemaksu võrra.

Vaatame erijuhu kajastamist Pilve Aktivas näite abil

Reisiteenuse vahendaja müüb kliendile reisiteenust. Reisiteenuse kulud koosnevad paljudest erinevatest kuludest. Käibemaksuga maksustatakse konkreetse reisi korraldamisega seotud tulud miinus kulud, st kasumimarginaal.

Pilve Aktivas soovitame konkreetse reisi tulude ja kulude jälgimiseks kasutusele võtta projektid.

Lisage projektid menüüst *Seadistused > Dimensioonid > Projektid*.
Projekte kasutage müügiarvetes, ostuarvetes ja pearaamatu kannetes.

Kui kogu ostuarve kulud on seotud ühe reisiga, siis valige ostuarve päises vastava reisi jaoks tehtud projekt. Ostuarve ridadel kasutage kuluga seotud artikleid ja valige käibemaksumääraks *Ei ole käive*.

Reisiteenuse müügitulude kajastamiseks soovitame lisada kontoplaani 2 uut kontot:

3050 – Reisiteenuse müük erikorra alusel, käibemaksuks valige „*Reisiteenuse erikord KMS §40*“.
3055 – Reisiteenuse maksustatav väärtus, käibemaksuks valige „*20% käibemaks*“.

Müügiartiklitesse lisage artikkel „Reisiteenuse müük“, kontoks vali 3050, käibemaks „*Reisiteenuse erikord KMS §40*“.

Müügiarve koostamisel valige päises projekt ja müügiarve ridadel kasutage artiklit „Reisiteenuse müük“ käibemaksumääraga „*Reisiteenuse erikord KMS §40*“.

Kasumi leidmiseks koostage aruanne: *Finants > Projektide aruanded*, liigiks *Üldine*. Seal on näha reisi kasum. Nt reisi tulud on 5000 €, kulud 4000 €, kasum 1000 €.

Kasum ilma käibemaksuta on $1000 / 1,2 = 833,33$ €, käibemaks 166,67 €.

Kasumi ja käibemaksu kohta tehke pearaamatu kanne menüüst *Finants > Pearaamatu kanded*.

Kande päises valige summade sisestus koos käibemaksuga. Siis deklareeritakse käibemaksuga maksustatav kasum käibedeklaratsiooni esimesel real:

KANDE KUUPÄEV
31.03.2015

VALUUTA
EUR

NUMBER
5

SUMMAD
Summad km-ga

DOKUMENT
30.03.2015 reisi kasum

KOPEERI EELMISE REA KIRJELDUS

KONTO	KANDE KIRJELDUS	OSA...	DEEBET	KREEDIT	KM	KM SUMMA	K	P
3055 - Reisisteenuse maksustatav väärtus	30.03.2015 reisi kasumimarginaal		0,00	1 000,00	20%	166,67		
3050 - Reisisteenuse müük	30.03.2015 reisi kasumimarginaal		1 000,00	0,00	(erikord)	0,00		

Summa käibemaksuta 1 000,00 833,33
KM kokku 0,00 166,67
Kokku 1 000,00 1 000,00

Kui klient tasub reisi eest mitmes osas, siis koostage ka pearaamatu kanded nende kuupäevadega, millal klient reisi eest tasub. Nt reisi tulu on 5000 €, millest 50% tasub klient veebruaris ja 50% märtsis. Sellisel juhul sisestage 2 pearaamatu kanner 500 € kasumi kohta.

Kui vajate täiendavaid selgitusi, siis meie tasuta klienditugi aitab teid hea meelega. Telefon on 776 9333, meiliaadress klienditugi@merit.ee.

Juhendi teksti koostas Kaja Kert

Detsember 2015