

Käibemaksutagastusega müügi ehk tax-free müügi käsitlelus Merit Aktiva pilveversioonis

Käesolevas näites on käsitletud kauba müüki eraisikule, kes on ühendusevälise riigi füüsilise isikuna kauba Euroopa Liidust välja viinud ning küsinud käibemaksu tagasi.

1. Jaemüük erakliendile.

Koostage müügiarve Eesti eraisikule, arvel käibemaks 20%.

KLIENT	KLUPÄEV	MAKSETÄHTPÄEV	KANDE KLUPÄEV						
Eraisik	20.01.2017	20.01.2017	20.01.2017						
ADDRESS	ARVE NR	VALUUTA							
	1001	EUR							
	VIITENUMBER	OSAKOND							
	10016								
		PROJEKT							
<input type="checkbox"/> PÕHIVARA MÜÜK		<input type="checkbox"/> HINNAD KM-GA							
ARTIKKEL	KIRJELDUS	KOGUS	ÜHIK	HIND	SUMMA KM-TA	AH %	KM	KONTO	
20% kaup	Kauba müük 20%	1,000	tk	1 131,54	1 131,54	0,00	20%	3000 - Kauba, teenuse müü	K
MAKSEVIIS								SUMMA V.A KM	1 131,54
Kaardiga laekunud müügiarved								KM KOKKU	226,31
SUMMA								ÜMARDUS 0	0,00
								KOKKU	1 357,85
KLUPÄEV								Tasutud 20.01.2017	1 357,85
20.01.2017								JÄÄNUD TASUDA	0,00

Müük toimub jaanuaris ning kajastub tavalise müügina jaanuari käibedeklaratsioonil.

KD REA NR	KIRJELDUS	SUMMA
1	20% määraga maksustatavad toimingud ja tehingud	1 131,54
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 ekspord, sh	0,00
3.2.1	käibemaksutagastusega müük reisijale	0,00
4	Käibemaks kokku (20% lahtrist 1 + 9% lahtrist 2)	226,31
4.1	Impordilt tasumisele kuuluv käibemaks	0,00
5	Kokku sisendkäibemaksusumma, mis on seadusega lubatud maha arvata, sh	0,00
5.1	1) impordilt tasutud või tasumisele kuuluv käibemaks	0,00
5.2	2) põhivara soetamiselt tasutud või tasumisele kuuluv käibemaks	0,00
5.3	3) ettevõttes 100% kasutatava sõiduauto soetamiselt ja selle auto tarbeks kaupade, teenuste saamiselt tasutud käibemaks	0,00
5.3	Autode arv	0,00
5.4	4) osaliselt ettevõttes kasutatava sõiduauto soetamiselt ja selle auto tarbeks kaupade ja teenuste eest tasutud käibemaks	0,00
5.4	Autode arv	0,00
6	Kauba ühendusesisene soetamine ja teise liikmesriigi maksukohustuslaselt saadud teenused kokku, sh	0,00
6.1	kauba ühendusesisene soetamine	0,00
7	Muu kauba soetamine ja teenuse saamine	0,00
7.1	erikorra alusel maksustatava kinnisasja, metallijäätmete, kullamaterjali ja investeringukulla soetamine (KMS § 41)	0,00
8	Maksuvaba käive	0,00
9	Erikorra alusel maksustatava kinnisasja, metallijäätmete, kullamaterjali ja investeringukulla käive (KMS § 41) ning teises liikmesriigis paigaldatava või kokkupanitava kauba maksustatav väärtus	0,00
10	Täpsustused (+)	0,00
11	Täpsustused (-)	0,00
12	Tasumisele kuuluv käibemaks (lahter 4 + 4.1 - 5 + 10 - 11)	226,31
13	Enammakstud käibemaks (lahter 4 + 4.1 - 5 + 10 - 11)	0,00

2. Sellel kuul, kui saate nõuetele vastava ja tolli kinnitusega käibemaksutagastusega kviitungi, peate vähendama 20% käivet tax-free müügisumma võrra ning deklareerima müügi ekspordina.

Selleks, et tax-free müüki Aktiva pilveversioonis kajastada, lisage programmi:

- käibemaksutagastusega müügi tulu konto,
- käibemaksutagastusega müügi artikkel,
- Euroopa Liidu välise riigi kliendi kaart.

2.1. Lisage kontoplaani käibemaksutagastusega müügi tulukonto (nt 3021).

Bilansi/kasumiaruande rida – Müügitulu

Rahavoogude aruande rida – Laekumised kaupade müügist ja teenuste osutamisest

KM – 0%

Käibe deklareerimine – Müügikäive

Konto kaart

KOOD: 3021 NIMETUS: Käibemaksutagastusega müük (ta) INGLISKEELNE NIMETUS: KONTO TÜÜP: Detailne

BILANSI / KASUMIARUANDE RIDA: Müügitulu RAHAVOOGUDE ARUANDE RIDA: Laekumised kaupade müügist ja teenuste osutamisest

KM: 0% KÄIBE DEKLAREERIMINE: Müügikäive KASUTATAKSE MAKSEVIISINA: Ei kasutata makseviisina

OSAKOND KOHUSTUSLIK: Piirang puudub KULUKOHT KOHUSTUSLIK: Piirang puudub PROJEKT KOHUSTUSLIK: Piirang puudub

NÄITA TÖÖLAUAL

Lisa Katkesta

2.2. Lisage uus müügiartikkel „käibemaksutagastusega müük“.

Liik – Kaup

Aktiivsus – Ostu- ja müügiarvetes

Müügikonto ja Ostukonto – Käibemaksutagastusega müük (nt 3021)

Artikli kaart

KOOD: tax-free NIMETUS: Käibemaksutagastusega müük INGLISKEELNE NIMETUS:

LIIK: Kaup AKTIIVSUS: Müügi- ja ostuarvetes

ÜHIK: MÜÜGIHIND: 0,0000000 AH %: 0,00 VIIMANE OSTUHIND: 0,0000000

[Müügihinnad](#) [Allahindlused](#)

MÜÜGIKONTO: 3021 - Käibemaksutagastusega müük (tax-free) OSTUKONTO: 3021 - Käibemaksutagastusega müük (tax-free) KM: 0% käibemaks

Salvesta Katkesta

2.3. Lisage Euroopa Liidu välise riigi kliendi jaoks uus kliendi kaart.

Riik – märkige riik, mis ei kuulu Euroopa Liitu

Klendi kaart
✕

ETTEVÖTTE NIMI
FÜÜSILINE ISIK VÕI VÄLISFIRMA

Eraisik (välis)

[Märkused](#)

RG-KOOD	KMKR NR	KONTAKT
---------	---------	---------

ADDRESS	TELEFON	TELEFON 2
---------	---------	-----------

LINN/ASULA	FAKS
------------	------

SIHTNUMBER	MAAKOND	EMAIL
------------	---------	-------

RIIK UNITED STATES	KODULEHT
-----------------------	----------

VALUUTA EUR	MAKSETÄHTAEG PÄEVADES 7	VIIVISE % 0,05	MÜÜGIARVE KEEL Eesti	PANGA INFO MÜÜGIARVEL
----------------	----------------------------	-------------------	-------------------------	-----------------------

NÄITA ARVEL KLIENDI VÕLASALDOT <input type="checkbox"/>	VIITENUMBRI ALUSNUMBER	E-ARVE PÜSIMAKSE LEPING PANGAGA Puudub	E-ARVE VASTUVÕTJA <input type="checkbox"/>
--	------------------------	---	---

[Müügihinnad](#)

[Allahindlused](#)

VALI PÜSIKOMMENTAAR MÜÜGIARVELE ENNE ARVE RIDU	VALI PÜSIKOMMENTAAR MÜÜGIARVELE PÄRAST ARVE RIDU
--	--

[Arved ja laekumised](#)

[Perioodilised arved](#)

Salvesta

Katkesta

Vormistage vastavasisuline müügiarve.

Klient – ühendusevälise riigi füüsiline isik

Artikli ridadel:

- kauba müük, kogus -1, KM 20%, konto 3000
- käibemaksutagastusega müük, kogus 1, KM 0%, konto 3021 – käibemaksutagastusega müük
- käibemaksutagastusega müük, kogus 1, KM -, konto 2450 – muud kreditoorsed võlad

Arve summa on kokku 0.

KLIENT	KUUPÄEV	MAKSETÄHTPÄEV	KANDE KUUPÄEV
Eraisik (välis)	10.03.2017	10.03.2017	10.03.2017
AADRESS	ARVE NR	VALUUTA	
UNITED STATES	1002	EUR	
	VIITENUMBER	OSAKOND	
	10029		
	PROJEKT		

ARTIKKEL	KIRJELDUS	KOGUS	ÜHIK	HIND	SUMMA KM-TA	AH %	KM	KONTO	...
20% kaup	Kauba müük 20%	-1,000	tk	1 131,54	-1 131,54	0,00	20%	3000 - Kauba, teenuse müü	K
tax-free	Käibemaksutagastusega müük	1,000		1 131,54	1 131,54	0,00	0%	3021 - Käibemaksutagastus	K
tax-free	Käibemaksutagastusega müük	1,000		226,31	226,31	0,00	-	2450 - Muud kreditoorsed v	K

MAKSEVIIS	SUMMA V.A KM	226,31
SUMMA	KM KOKKU	-226,31
0,00	ÜMARDUS 0	0,00
0,00	KOKKU	0,00

3. Teile esitatakse käibemaksutagastamise teenuse eest arve teenuse osutajalt. Arvel näidatakse teenuse summa, mis on mitteresidendile tagastamisele kuuluvast käibemaksust kinni peetud ja sellelt teenuselt arvestatud käibemaks. Saadud teenuselt tasumisele kuuluv käibemaks on võimalik sisendkäibemaksuna tagasi küsida ja summa deklareeritakse käibedeklaratsiooni real 5.

Vormistage ostuarve.

Artikli ridadel:

- Maksutagastusega seotud teenustasu, KM 20%, konto 3021 – käibemaksutagastusega müük
- Maksutagastus, KM -, konto 2450 – muud kreditoorsed võlad

Arvel valige makseviisiks „Väikesaldode mahakandmine“, summa maksutagastusega seotud teenustasu hind (käibemaksuta).

TARNIJA	KUUPÄEV	MAKSETÄHTPÄEV	KANDE KUUPÄEV
Tax-free teenuse osutaja	10.03.2017	17.03.2017	10.03.2017
AADRESS	ARVE NR	VALUUTA	
	8646	EUR	
	VIITENUMBER	OSAKOND	
	PANGA KONTO	PROJEKT	

ARTIKKEL	KIRJELDUS	KOGUS	ÜHIK	HIND	SUMMA KM-TA	KM	KÄIBEMAKS	KONTO	T...
muud teen	Maksutagastusega seotud teenustasu	1,000		77,31	77,31	20%	15,46	3021 - Käibemaksutagas	T
muud teen	Maksutagastus	1,000		226,31	226,31	-	0,00	2450 - Muud kreditoors	T

MAKSEVIIS	SUMMA V.A KM	303,62
Väikesaldode mahakandmine	KM KOKKU	15,46
SUMMA	ÜMARDUS	0,00
77,31	KOKKU	319,08
10.03.2017	Tasutud 10.03.2017	77,31
<input type="checkbox"/> KM OSALINE MAHAARVAMINE	JÄÄNUD TASUDA	241,77

4. Oma olemuselt on see teenus osutatud mitteresidendist füüsilisele isikule ja osutatud teenuse summa on võrdne sisseostetud teenuse maksumusega ja deklareeritakse 0% käibena ka real 3 (KMS §15 lg 4 p7). Vormistage teenuse osutajale müügiarve.

Artikliks valige müügiarvel „käibemaksutagastusega müük“, KM 0%, hinnaks maksutagastusega seotud teenustasu hind, konto 3021 – käibemaksutagastusega müük.

Märkige arve kogu summas laekunuks kasutades makseviisina „Väikesaldode mahakandmine“.

KLIENT	KUUPÄEV	MAKSETÄHTPÄEV	KANDE KUUPÄEV						
Tax-free teenuse osutaja	10.03.2017	17.03.2017	10.03.2017						
AADDRESS	ARVE NR	VALLUTA	OSAKOND						
	1003	EUR							
	VIITENUMBER	PROJEKT							
	10032								
<input type="checkbox"/> PÕHIVARA MÜÜK		<input type="checkbox"/> HINNAD KM-GA							
ARTIKKEL	KIRJELDUS	KOGUS	ÜHIK	HIND	SUMMA KM-TA	AH %	KM	KONTO	...
tax-free	Käibemaksutagastusega müük	1,000		77,31	77,31	0,00	0%	3021 - Käibemaksutagastus	K
MAKSEVIIS					SUMMA V.A KM				77,31
Väikesaldode mahakandmine					KM KOKKU				0,00
SUMMA	77,31				ÜMARDUS	0			0,00
KUUPÄEV					KOKKU				77,31
10.03.2017					Tasutud 10.03.2017				77,31
					JÄÄNUD TASUDA				0,00

Käibedeklaratsioonil kajastuvad tehingud ridadel 3. ja 3.2. Käibedeklaratsiooni reale 3.2.1. tuleb summa käsitsi sisestada (deklaratsioonil informatiivne väli, millele saate ise summa kirjutada).

KIRJELDUS	ALATES	KUNI	
KD-03-2017		01.03.2017	31.03.2017
KD REA NR	KIRJELDUS	SUMMA	
1	20% määraga maksustatavad toimingud ja tehingud	-1 131,54	
2	9% määraga maksustatavad toimingud ja tehingud	0,00	
3	0% määraga maksustatavad toimingud ja tehingud, sh	1 208,85	
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	1 131,54	
3.2.1	käibemaksutagastusega müük reisijale	1 131,54	
4	Käibemaks kokku (20% lahtrist 1 + 9% lahtrist 2)	-226,31	
4.1	Impordit tasumisele kuuluv käibemaks	0,00	
5	Kokku sisendkäibemaksusumma, mis on seadusega lubatud maha arvata, sh	15,46	
5.1	1) impordit tasutud või tasumisele kuuluv käibemaks	0,00	
5.2	2) põhivara soetamiselt tasutud või tasumisele kuuluv käibemaks	0,00	
5.3	3) ettevõtluses 100% kasutatava sõiduauto soetamiselt ja selle auto tarbeks kaupade, teenuste saamiselt tasutud käibemaks	0,00	
5.3	Autode arv	0,00	
5.4	4) osaliselt ettevõtluses kasutatava sõiduauto soetamiselt ja selle auto tarbeks kaupade ja teenuste eest tasutud käibemaks	0,00	
5.4	Autode arv	0,00	
6	Kauba ühendusesisene soetamine ja teise liikmesriigi maksukohustuslaselt saadud teenused kokku, sh	0,00	
6.1	kauba ühendusesisene soetamine	0,00	
7	Muu kauba soetamine ja teenuse saamine	0,00	
7.1	erikorra alusel maksustatava kinnisasja, metallijäätmete, kullamaterjali ja investeringukulla soetamine (KMS § 41)	0,00	
8	Maksuvaba käive	0,00	
9	Erikorra alusel maksustatava kinnisasja, metallijäätmete, kullamaterjali ja investeringukulla käive (KMS § 41) ning teises liikmesriigis paigaldatava või kokkupandava kauba maksustatav väärtus	0,00	
10	Täpsustused (+)	0,00	
11	Täpsustused (-)	0,00	
12	Tasumisele kuuluv käibemaks (lahter 4 + 4.1 - 5 + 10 - 11)	0,00	
13	Enammakstud käibemaks (lahter 4 + 4.1 - 5 + 10 - 11)	-241,77	