

Käibemaksutagastusega müügi ehk tax-free müügi käsitlelus Merit Aktivas

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

1. Jaemüük eracliendile.

Koostage müügiarve Eesti eraisikule, arvel käibemaks 20%.

Klient	Kaupäev	Maksetähtpäev	Kande kaupäev						
Eraisik	20.01.2023	27.01.2023	20.01.2023						
Address	Arve nr	Viljumber	Valuuta						
	1000	10003	EUR						
Makja	Kontakt								
Eraisik									
<input type="checkbox"/> Põhivara müük			<input type="checkbox"/> Hinnad km-ga						
Artikkel	Kirjeldus	Kogus	Ühik	Hind	Summa km-ta	KM	AH%	Konto	T...
20% kaup	Kauba müük 20%	1,000	tk	1 131.54	1 131.54	20%	0,00	3000 - Kauba, teenuse müük Eestis 20%	K
					Summa va km				1 131.54
					KM kokku				226.31
					Ümardus	0			0,00
					KOKKUU				1 357,85
					Tasutud				1 357,85

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
2 ^a	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 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 + 5% lahtrist 2 ^a)	226.31
4.1	Impordit tasumisele kuuluv käibemaks	0.00
5	Kokku sisendikäibemaksusumma, mis on seadusega lubatud maha arvata, sh	0.00
5.1	1) impordit tasutud või tasumisele kuuluv käibemaks	0.00
5.2	2) põhivara soetamisel tasutud või tasumisele kuuluv käibemaks	0.00
5.3	3) ettevõttes 100% kasutatava sõiduauto soetamisel ja selle auto tarbeks kaupade, teenuste saamisest tasutud käibemaks	0.00
5.3	Autode arv	0.00
5.4	4) osaliselt ettevõttes kasutatava sõiduauto soetamisel 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 maksukohustuslasele 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 kinnisaja, metallijätmete, kullamaterjali ja investeringukulla soetamine (KMS § 41)	0.00
8	Maksuvaba käive	0.00
9	Erikorra alusel maksustatava kinnisaja, metallijätmete, 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	Enamasti 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 (tax-free)

Tüüp: Detailine

Inglisekeeline nimetus:

Venekeeline nimetus:

Bilansi / Kasumiaruande rida: Müügitulu

Rahavoogude aruande rida: Laekumised kaupade müügist ja teenuste osutamisest

KM: 0%

Käibe deklareerimine: Müügikäive

Kasutatakse maksuvõltsina: Ei kasutata maksuvõltsina

Osakond kohustuslik: Püürang puudub

Dimensioon kohustuslik		
Dimensioon	Kohustuslik	Dimensiooni väärtus
Kulukoht	Püürang puudub	
Projekt	Püürang 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 Sulge

Kood: tax-free Nimetus: Käibemaksutagastusega müük

EAN lood: _____ Inglisekeelne nimetus: _____ Venekeelne nimetus: _____ Soomekeelne nimetus: _____

Liik: Kaup Aktiivsus: Müügi- ja ostuarvetes

Ühik: _____ Müüghind: 0,0000000 AH%: _____ Viimane ostuhind: 0,0000000

Müügikonto: 3021 - Käibemaksutagastusega müük (tax-free) Ostukonto: 3021 - Käibemaksutagastusega müük (tax-free) KM: 0%

[Salvesta](#) [Katkesta](#)

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

Riik – märkige riik, mis ei kuulu Euroopa Liitu

Kliendi kaart Sulge

Kliendi nimi: Eraklik (välist)

Füüsiline isik või välisfirma [Märksõnad](#)

Riigikood: _____ KVAIR nr: _____ [EL-i riigide loetelu](#)

Kontakt: _____ Maja: _____ Üsialfo: _____ Kliendi osakond e-ariel: _____

Address: _____ Ulinvõula: _____ Situnumber: _____ Maakond: _____

Riik: UNITED STATES

Telefon: _____ Telefon 2: _____ E-post: _____ Koaluleht: _____

Valkuta: EUR Maksetiitrag plevade: 7 Vliibe %: 0,050 Viitunubri alunumber: _____

Näita arvel kliendi välisabot

Müügiarve keel: Eesti Panga info müügiarvel: _____ Mass saatmise väljand: _____

E-arve võimalike leping pangaga: Puudub Panga konto: _____

Arve keelundus: _____ Või plüskommentaar müügiarvele enne arve ridu: _____ Või plüskommentaar müügiarvele pärast arve ridu: _____

[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	Kaupäev	Maksetähtpäev	Kande kaupäev
Eraisik (välis)	10.03.2023	17.03.2023	10.03.2023
Address	Arve nr	Valuuta	
UNITED STATES	1001	EUR	
	Vitenumber		
	10016		
Makaja	Kontakt		
Eraisik (välis)			
<input type="checkbox"/> Põhivara müük		<input type="checkbox"/> Hinnad km-ga	

Artikkel	Kirjeldus	Kogus	Ühik	Hind	Summa km-ta	KM	AH %	Konto	T...
20% kaup	Kauba müük 20%	-1,000	tk	1 131,54	-1 131,54	20%	0,00	3000 - Kauba, teenuse müük Eestis 20%	K
tax-free	Käibemaksutagastusega müük	1,000		1 131,54	1 131,54	0%	0,00	3021 - Käibemaksutagastusega müük (tax-free)	K
tax-free	Käibemaksutagastusega müük	1,000		226,31	226,31	-	0,00	2450 - Muud kreditoorsed võlad	K

Summa va km	226,31
KM kokku	-226,31
Ümardus	0
KOKKUU	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

Tarija	Kaupäev	Maksetähtpäev	Kande kaupäev
Tax-free teenuse osutaja	10.03.2023	10.03.2023	10.03.2023
Address	Arve nr	Valuuta	
	8646	EUR	
	Vitenumber		
Makse saaja	Panga konto		
Tax-free teenuse osutaja			
<input type="checkbox"/> Põhivara ost		<input type="checkbox"/> Hinnad km-ga	

Artikkel	Kirjeldus	Kogus	Ühik	Hind	Summa km-ta	KM	Käibemaks	Konto	T...
muud teen	Makutagastusega seotud teenustasu	1,000		77,31	77,31	20%	15,46	3021 - Käibemaksutagastusega müük (tax-free)	T
muud teen	Makutagastus	1,000		226,31	226,31	-	0,00	2450 - Muud kreditoorsed võlad	T

Märgi tasumine		
<input type="checkbox"/> KM osaline mahaarvamise		

Summa va km	303,62
KM kokku	15,46
Ümardus	0,00
Kokku	319,08

Makutagastusega seotud teenustasu tasaarveldage järgmises punktis käsitletud arvega (vt p.4 ja p.5).

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.

Artiklik valige müügiarvel „käibemaksutagastusega müük“, KM 0%, hinnaks maksu-tagastusega seotud teenustasu hind, konto 3021 – käibemaksutagastusega müük.

Arve tasumine tehke läbi tasaarvelduse käibemaksutagastamise teenuse ostuarvega.

Klient Tax-free teenuse osutaja	Kaupäev 10.03.2023	Maksetähtpäev 17.03.2023	Kunde kaupäev 10.03.2023
Address	Arve nr 1002	Viljenumber 10029	Valuuta EUR
Maksja Tax-free teenuse osutaja	Kontakt		
<input type="checkbox"/> Põhivara mürk	<input type="checkbox"/> Hinnal km-ga		

Artikkel	Kirjeldus	Kogus	Ühik	Hind	Summa km-ka	KM	AH%	Konto	T...
tax-free	Käibemaksutagastusega mürk	1,000		77,31	77,31	0%	0,00	3021 - Käibemaksutagastusega mürk (tax-free)	K

Summa v.a km	77,31
KM kokku	0,00
Ümardus 0	0,00
KOKKU	77,31

5. Lisage maksutagastusega seotud teenustasu tasaarveldus menüüs Maksed -> Maksed -> Tasaarveldus klientide, tarnijatega.

Panga nimetus Tasaarveldus klientide, tarnijatega	Saldo 0,00	
Dokumendi kaupäev 10.03.2023	Dokument 1	Valuuta EUR

Klient Tax-free teenuse osutaja	<input type="checkbox"/> Näita ainult + ja - ridadega kliente							
Klient / Tarnija	Kirjeldus	Tähtaeg	Maksmata	Summa	Märgi	Valuuta	Viljenumber	Maksja / makse saaja
Tax-free teenuse osutaja	Arve nr 1002 (10.03.2023)	17.03.2023	0,00	77,31	✓	EUR	10029	Tax-free teenuse osutaja

Tarnija Tax-free teenuse osutaja	<input type="checkbox"/> Näita ainult + ja - ridadega tarnijaid							
Klient / Tarnija	Kirjeldus	Tähtaeg	Maksmata	Summa	Märgi	Valuuta	Viljenumber	Maksja / makse saaja
Tax-free teenuse osutaja	Ostuarve nr 8646 (10.03.2023)	10.03.2023	241,77	77,31	✓	EUR		Tax-free teenuse osutaja
Summa								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).

KD rea nr	Kirjeldus	Summa
1	20% määraga maksustatavad toimingud ja tehingud	-1131,54
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	1208,65
3.1	1) kauba ühendusesisene käive ja teise liikmesriigi maksukohustuslaselise/peiratud makukohustuslaselise osutatud teenuste käive kokku, sh	0,00
3.1.1	kauba ühendusesisene käive	0,00
3.2	2) kauba eksport, sh	1131,54
3.2.1	käibemaksutagastusega mürk reisi jaoks	1131,54
4	Käibemaks kokku (20% lahtrist 1 + 9% lahtrist 2 + 5% lahtrist 2 ¹)	-226,31
4.1	Impordilt tasumisele kuuluv käibemaks	0,00
5	Kokku sisendkäibemaksusumma, mis on seadusega lubatud maha arvata, sh	15,44
5.1	1) impordilt tasutud või tasumisele kuuluv käibemaks	0,00
5.2	2) põhivara soetamisel tasutud või tasumisele kuuluv käibemaks	0,00
5.3	3) ettevõttes 100% kasutatava sõiduvahendi soetamisel ja sellele auto tarbeks kaupade, teenuste saamisest tasutud käibemaks	0,00
5.3	Autode arv	0,00
5.4	4) osaliselt ettevõttes kasutatava sõiduvahendi soetamisel ja sellele auto tarbeks kaupade ja teenuste eest tasutud käibemaks	0,00
5.4	Autode arv	0,00
6	Kauba ühendusesisene soetamine ja teise liikmesriigi maksukohustuslaselisele saadud teenused kokku, sh	0,00
6.1	kauba ühendusesisene soetamine	0,00
7	Muu kauba soetamine ja teenuste saamine	0,00
7.1	erikorra alusel maksustatava kinnisaja, metallijätmete, kullamaterjali ja investeeringuvali soetamine (KMS § 41)	0,00
8	Maksuvaba käive	0,00
9	Erikorra alusel maksustatava kinnisaja, metallijätmete, kullamaterjali ja investeeringuvali ning teise liikmesriigi paigaldatava või kokkupandava kauba maksustatav väärtus	0,00
10	Täpsustused (+)	0,00
11	Täpsustused (-)	0,00
12	Tasumisele kuuluv käibemaks (lahtrid 4 + 4.1 - 5 + 10 - 11)	0,00
13	Enammakstud käibemaks (lahtrid 4 + 4.1 - 5 + 10 - 11)	-241,77

Meie klienditugi vastab hea meelega Teie küsimustele.

Telefon 776 9333, klienditugi@merit.ee

merit.ee