

Teenuse impordi pöördkäibemaksu kajastamine Standard Books 8.5 versiooni põhjal

Teenuse impordi pöördkäibemaksu kajastamist saab programmis teha järgmiste sammudega:

1. Veendu, et kontoplaanis oleks olemas konto pöördkäibemaksu arvestamiseks. Vali vastavalt oma kontoplaanile. Siin näites konto „1511“.
2. Veendu, et pöördkäibemaksuga maksustatava teenuse impordi käibe jaoks oleks olemas eraldi käibemaksukood:
moodul Finants > Seadistused > *Käibemaksukoodid*

Demo: Käibemaksukoodid: Vaata Salvesta

	Kood	%-ta	% -ga	Müügi KM	Laek.KM	Ostu KM	Tas.KM	Seletus	
1	1	20,00		2511	2511	1510	9999	Käibemaksuga 20%	A
2	2	0,00	0	9999		9999	9999	Käibemaksuta	B
3	3		16,6...	2512		1512		Ühendusesisene käive 20%	C
4	4	9,00		2513		1510		Käibemaksuga 9%	D
5	5		16,6...	2516		1511		Teenuse impordi pöördkäibemaks	E
6	6	6,00	5,66			1510	1610	Proportsionaalne KM 30% tagasi	F
7	M	20,00	16,6...			1516		Metallimaks ostul 20%	
8	MM	0,00						Metalli müük	
9									

Siin näites on kood „5“, aga võid lisada ka järgmisele vabale reale uue koodi, kui 5 on juba kasutusel.

Väljale "Koos %" sisesta 16,66666667

Väljale "Müügi KM" sisesta teenuse impordi käibemaksu konto, vastavalt oma kontoplaanile. Meie näites 2516.

3. Koosta automaatlausend:
moodul Finants > Seadistused > *Automaatlausendid*

Demo: Automaatlausend: Vaata

Kood PK _____ Nimetus Pöördkäibemaks teenuse impordil Ära vaheta deebet ja krediidit

	Konto	Objekt	Sisu	Deebet	Krediid	KM-k
1	1511			20,00%		
2	2516				20,00%	
3	9999			100,00%		5
4	9999				100,00%	
5						

4. Moodul Ostuarved > Registrid > Kontaktid > vaheleht „Ettevõtte“
Tarnijatel, kellelt teenust impordid, peab olema märges Käibemaksutsoon = “Mitte EL”

NO: Kontakt: Vaata

Kood 104 Kliendiklass VMAA Klient Töötaja Filiaal
 Lühikood 104 Tarnijaklass Tarnija Edasimüüja E-arve vastuvõtja
 Nimi Creame Ltd. Vihje

Kontakt Lähetus Tingimused Hinnad Ettevõtte Kontod E-arved Veeb Kommentaar Külaline Omakirj. Märkmed KÜ BI

Kommentaari väljavõtteid:

Hoiatus müügil _____
 Hoiatus ostul _____
 KMKR nr. _____ Reg.nr. 1 _____ Tüüp Ettevõtte Erasisik
 Riigi KMKR nr. _____ Reg.nr. 2 _____ Mittekäibemaksukohuslane Uuenda andmeid
 KMKR kontrolli kp. _____ Teenuse ID _____ Ära näita KMD INF lisades
 Müügi KM-kood _____
 Ostu KM-kood _____ Käibemaksutsoon Eesti EL EL (konteeri KM) Mitte EL Mitte EL (konteeri KM) Staatus Äriregistris Teadmata Registreeritud Likvideerimisel Pankrotis
 Keel _____ Äritegevus _____
 Äriüksus Määramata _____

5. Ostuarve sisestamisel vali esimesele reale kulukonto ning kirjuta järgmisele reale automaatlausendi kood (meie näites PK) ning vajuta *Enter*. Ostuarvele tekivad automaatselt vajalikud lisaread.

Demo: Ostuarve: Vaata

Nr. 2100002 Nimi True Electronics Co

Tarnija 107 Ootel summa _____ Operaator _____ Kinnita
 KOKKU 1000,00 Käibemaks _____

Tingimused Kulud Valuuta Kommentaar Kontod Arve address

Arve kuupäev 04.10.2021 Tarnija arvenr. _____ Vastuvõtm.kp. _____ Ootel
 Tasumistingimus 7 Kinnitajad _____ Allahindlusekp. _____ Eelkonteering
 Kandekuupäev 04.10.2021 Objektid _____ Kassa-ale 0,00
 Tähtaeg 11.10.2021 Viide _____ Krediid arvele _____ Viide alusarvele _____

	Konto	Objektid	Lühi	Kirjeldus	Summa	KM-k	A
1	4300			Ostetud teenused	1000,00	5	B
2	1511			Sisendkäibemaks, teenuse importimisel tasumisele kuuluv	200,00		C
3	2516			Käibemaks teenuse import 20%	-200,00		D
4	9999			Reguleerimiskonto	1000,00	5	E
5	9999			Reguleerimiskonto	-1000,00		F
6							
7							
8							
9							
10							
11							
12							
13							
14							
15							
16							

Valuuta EUR Kin.maks _____ Lisamaks 0,00 Arvestatud KM _____ Vahesumma 2500,00

Näide finantskandest, mis sellise ostuarve kinnitamisel tekib:

NO: Kanne: Vaata

Nr. 2100002 Kande kp. 04.10.2021 Viide

Seletus 107 True Electronics Co, EUR

Konto	Objektid	Kirjeldus	Lisakirjeldus	Baas 1 Deebet	Baas 1 Kree...	KM-k
1 2310		Võlad tarnijatele			1000,00	
2 4300		Ostetud teenused		1000,00		5
3 1511		Sisendkäibemaks, teenuse import...		200,00		
4 2516		Käibemaks teenuse impordil 20%			200,00	
5 9999		Reguleerimiskonto		1000,00		5
6 9999		Reguleerimiskonto			1000,00	
7						
8						
9						
10						
11						

Vahe baas 1 0,00 Kokku 2200,00 2200,00
 Vahe baas 2 Kokku

NB! Kui arvele on vaja valida mitu rida, siis tuleb automaatselt (PK) märkida iga rea järgi. Vastasel juhul arvestatakse pöördkäibemaks ainult viimaselt realt.

Demo: Ostuarve: Vaata

Nr. 2100002 Nimi True Electronics Co

Tarnija 107 Ootel summa Operaator Kinnita

KOKKU 2500,00 Käibemaks

Tingimused Kulud Valuuta Kommentaar Kontod Arve address

Arve kuupäev 04.10.2021 Tarnija arvenr. Vastuvõtm.kp. Ootel

Tasumistingimus 7 Kinnitajad Allahindlusekp. Eelkonteering

Kandekuupäev 04.10.2021 Objektid Kassa-ale 0,00

Tähtaeg 11.10.2021 Viide Kredit arvele Viide alusarvele

Konto	Objektid	Lühi	Kirjeldus	Summa	KM-k
1 4300			Ostetud teenused	1000,00	5
2 1511			Sisendkäibemaks, teenuse importimisel tasumisele kuuluv	200,00	
3 2516			Käibemaks teenuse import 20%	-200,00	
4 9999			Reguleerimiskonto	1000,00	5
5 9999			Reguleerimiskonto	-1000,00	
6 4400			Muud ostetud teenused	1500,00	5
7 1511			Sisendkäibemaks, teenuse importimisel tasumisele kuuluv	300,00	
8 2516			Käibemaks teenuse import 20%	-300,00	
9 9999			Reguleerimiskonto	1500,00	5
10 9999			Reguleerimiskonto	-1500,00	
11					
12					
13					
14					
15					
16					

Valuuta EUR Kin.maks Lisamaks 0,00 Arvestatud KM Vahesumma 2500,00

- Käibemaksuaruande kirjelduses tuleb teha vajalikud täiendused ridadele ja sisestada valemid:
 moodul Finants > Seadistused > Aruannete kirjeldused > Käibemaksuaruanne.
 Valemities kasuta kontosid vastavalt oma ettevõtte kontoplaanile.
 Vaata näidet:

Kood	Kommentaar	Kirjeldus
1	20% määraga maksustata...	-credresult("3000")-result("3100:3290")-result("3530:3540")-result("3810:3819")+result("4110")+result("4210")+result("4310")+vatresult("9000";"3")+vatresult("9999";"5")-result("4101")
2		
3	9% määraga maksustatav...	-result("3300:3390")
4		
5	0% määraga maksustata...	-result("3510:3520")-result("3610:3620")
6	3.1 1) kauba ühendusesisene...	-result("3510")
7	maksudohustuslasele / pii...	
8	osutatud teenuste käive k...	
9	3.1.1 kauba ühendusesisene kä...	
10	3.2 2) kauba eksport sh	-result("3610")
11	3.2.1 käibemaksutagastuseg...	
12		
13	4 Käibemaks kokku (20% la...	key(1)*0.20+key(2)*0.09
14	4.1 Impordilt tasumisele kuul...	
15		
16	5 Kokku sisendkäibemaksu...	result("1510:1514")+debresult("1516")
17	arvata sh	
18	5.1 1) impordilt tasutud või ta...	result("1513")
19	5.2 2) põhivara soetamiselt ta...	result("1514")
20	5.3 ettevõtluses (100%) kasu...	
21	ja sellise sõiduauto tarbe...	
22	ja teenuste saamiselt tas...	
23	tasumisele kuuluv käibem...	
24	5.4 osaliselt ettevõtluses kas...	
25	sellise sõiduauto tarbeks...	
26	saamiselt tasutud või tas...	
27		
28	6 Kauba ühendusesisene s...	result("4110")+result("4210")+vatresult("9000";"3")
29	maksudohustuslaselt saa...	
30	6.1 Kauba ühendusesisene so...	result("4110")+result("4210")+vatresult("9000";"3")
31		
32	7 Muu kauba soetamine ja t...	result("4310")+result("4101")-vatresult("9999";"5")
33	käibemaksuga	
34	7.1 Erikorra alusel maksustat...	result("4101")
35	väärismetalli ja metallto...	
36	(KMS § 41)	