

Pöördkäibemaksu kajastamine ostuarvel (metalli ost)

Standard Books 8.5 põhjal

Seaduse kohaselt kajastab pöördmaksustatava metalltoote ostja/soetaja.

Selleks, et programmis nõuetekohast arvet koostada, tuleb teha järgnevad seadistused enne, kui hakkad ostuarvet sisestama. Varem salvestatud ostuarvetele funktsioon ei rakendu.

SEADISTUSED:

1. Veendu, et Finants moodulis oleks täidetud seadistus "**KMD INF aruande seaded**"

EBF: KMD INF seadistused: Vaata Salvesta

Üldine Makse saaja andmed

Piirmäär MÜÜK _____ 1000,00

Piirmäär OST _____ 1000,00

KM Aruande kirjeldus (kood) VAT2Rn _____

Erisuste objektitüüp **KMD** _____

Kui objektitüüp „*KMD*“ valikus puudub, siis loo see objektitüüp moodulis Finants > Seadistused > **Objektitüübid**

EBF: Objektitüüp: Vaata

Koosta ▼ Jäta Salvesta

Kood KMD Nimetus KMD erisused

Esisümbolid _____
Pikkus _____

Tüüp

- Ettevõtte sisene
- Tehingupartner
- Tegevusala
- Allikas
- Rahavoog
- Eelarve

Loo vajalikud objektid erisuse koodide jaoks (moodulis Finants > registrid > **Objektid**)

EBF: Objekt: Vaata

Koosta ▼ Jäta Salvesta

Objekt 12

Nimi KMS § 41.1 ostu pöördmaksustamine

Objektitüüp KMD Hier. märked/objektid _____

Suletud

2. Loo eraldi käibemaksukood moodulis Finants > Seadistused > **Käibemaksukoodid**. Täida lahtrid järgnevalt:

Ilma % - sisesta 20

Koos % - sisesta 16,666667

Ostu KM - vali siia Metalli ostu pöördmaksustamise konto.

Seletus - Metallimaks ostul

Näide:

EBF: 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	8,25...	2513		1510		Käibemaksuga 9%	D
5	5	5,00	4,76...	2515		1510		Käibemaksuga 5%	E
6	M	20,00	16,6...			1516		Metallimaks ostul 20%	F
7	MM	0,00						Metalli muuk	
8	100A	20,00	16,6...	2511		1510	1510	Autokulud 100%	
9	50A	20,00	16,6...	2511		1510	1510	Autokulud 50%	
10	PV	20,00	16,6...	2512		1514		Põhivara ost	
11	21	21,00		2516				Läti, Leedu	
12	24	24,00		2516				Soome	
13	11	20,00				2511		Self billing	

3. Moodul Ostuarved - Seadistused – Lausendamine, Ost

3.1. Täida väli "Kinnipidamise maks", kuhu vali metalli ostu pöördmaksustamise konto.

Näide:

EBF: Lausendamine, ostud: Vaata

Salvesta

Ostuvõlad KM-koodid Kurss

Ostuvõlad 2310

Eelkonteeritud ostuvõlg

Kassa 1010

Kassa-ale, Eesti

Kassa-ale, EL

Kassa-ale, Mitte EL

Ettemaks 1650

Panga teenustasu 5310

Kinnipidamise maks 1516

Umardamine 7920

- Objektid ostuvõlgade kontole
- Allsüsteemi kontroll
- Info kande E-osale
- Objektid ettemaksu kontole
- Tarnija objektid laokontole
- Muuda arve koostamisel baasvaluutakurssi
- Muuda arve koostamisel valuutakurssi
- Kohustuslikud unikaalsed ettemaksu numbrid
- Iga tasumise kohta eraldi rida pangakontole
- Objektid pangakontole
- Ära lisa arve päise objekte kulukontole
- Ära luba arvet üle maksta
- Koosta kreditarvest müügiarve
- Ära luba sama tarnija arvenr-ga arveid

3.2. Vahelehel "KM koodid" pane lahtrisse "Metalli pöördmaks" eelnevalt tehtud käibemaksukood (punktis 2).

Näide:

EBF: Lausendamine, ostud: Vaata

Salvesta

Ostuvõlad **KM-koodid** Kurss

Kassa-ale KM 1510

Numbrita ettemaksu KM 1510

Numbriga ettemaksu KM 1510

Perioodiväline KM (UK)

Baas KM (UK)

KM vastukanne (UK)

KM-kood, Eestis 1

KM-kood, EL 3

KM-kood, Mitte EL 2

Metalli pöördmaks M

- Käibemaksusumma ostuarvele
- Objektid käibemaksukontole
- Konteeri tasumise KM
- Konteeri ettemaksu KM
 - Käibemaksuta
 - KM kõikidele tarnijatele
 - KM Eesti hank.-le ja välishank.-te teenustele/tavaartiklitele
- Ettemaks ei sisalda käibemaksu
- Konteeri KM kursikasumi korral
- Kreditarvete käibemaks müügi KM kontole
- Ära aseta käibemaksu koodi tasumisele
- Nõua rea KM kui KM erineb ning esineb enam kui üks KM-kood
- Ostuarvel arvesta mittekäibemaksukohuslane

OSTUARVE SISESTAMINE:

4. Ostuarve sisestamisel järgi neid nõuandeid:

- "KOKKU" väljale sisesta summa koos km-ga.

- "**Objekt**" lahtrisse vali erisuse kood 12, mis on vajalik KMD INF aruande jaoks. Erisuse kood lisa ostuarve päises asuvasse *Objekti* lahtrisse. (Objektid peavad olema loodud eelnevalt, vt punkt 1).

- Ostuarve ridadele sisesta **Konto** ja vali eelnevalt loodud **käibemaksukood** (punktis 2)

Näide ostuarvest, kus on nii tavaline kaup kui ka pöördmaksustatav kaup, ja ostuarvest tekkinud finantskande näidis:

EBF: Ostuarve: Vaata

Nr. 230032 Nimi Novole OÜ

Tarnija 100 Ootel summa _____ Operaator _____ Kinnita

KOKKU 240,00 Käibemaks 40,00

Tingimused Kulud Valuuta Kommentaar Kontod Arve address

Arve kuupäev 14.07.2023 Tarnija arvenr. 1234 Vastuvõtm.kp. _____ Ootel

Tasumistingimus 10 Kinnitajad _____ Eelkonteering

Kandekuupäev 14.07.2023 Objektid 12 Kassa-ale _____

Tähtaeg 24.07.2023 Viitenumber _____ Kredit arvele _____ Viide alusarvele _____

Kommentaar _____

	Konto	Objektid	Lühi	Kirjeldus	Summa	KM-k
1	4100			Tavaline kaup	100,00	1
2	4101			Materjal (pöördmaksustatav metall)	100,00	M
3						
4						
5						
6						
7						
8						

Valuuta EUR Kin.maks 20,00 Lisamaks _____ Arvestatud KM 40,00 Vahesumma 200,00

EBF: Kanne: Vaata

Nr. 230032 Kande kp. 14.07.2023 Viide _____

Seletus 100 Novole OÜ, EUR

	Konto	Objektid	Kirjeldus	Lisakirjeldus	Baas 1 Deebet	Baas 1 Kree...	KM-k
1	2310	12	Võlad tarnijatele			220,00	
2	4100	12	Tavaline kaup		100,00		1
3	4101	12	Materjal (pöördmaksustatav metall)		100,00		M
4	1510	12	Sisendkäibemaks		20,00		
5	1516	12	Pöördmaks metalli ostul		20,00		
6	1516	12	Pöördmaks metalli ostul			20,00	
7							
8							
9							
10							
11							

Vahe baas 1 0,00 Kontrollimisel Kokku 240,00 240,00

Vahe baas 2 _____ Põhjus _____ Kokku _____

LISANÕUANDED:

5. Kui vaatad aruannet "**Ostuarvete nimekiri**", siis märgi määramisaknas valik "*Arvesta käibemaksust maha kinnipidamise maks*".

6. Käibemaksuaruande kirjeldusse tuleb vastavatele ridadele lisada kontod (vastavalt oma firma kontoplaanile).

Näide:

Kood	Kommentaar	Kirjeldus
1 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("4101","M")
2		
3 2	9% määraga maksustatav...	-result("3300:3390")
4 21	5% määraga maksustatav...	-result("3395")
5		
6 3	0% määraga maksustatav...	-result("3510:3520")-result("3610:3620")
7 3.1	1) kauba ühendusesisene...	-result("3510")
8	maksukohustuslasele / pli...	
9	osutatud teenuste käive k...	
10 3.1.1	kauba ühendusesisene kä...	00","3")+vatresult("4101","M")
11 3.2	2) kauba eksport sh	-result("3610")
12 3.2.1	käibemaksutagastuseg...	
13		

jät kub...

	Kood	Kommentaar	Kirjeldus
1	1	20% määraga maksustata...	-credresult("3000")-result("3100:3290")-result("3530:
2		_____...	
3	2	9% määraga maksustata...	-result("3300:3390")
4	21	5% määraga maksustata...	-result("3395")
5		_____...	
6	3	0% määraga maksustata...	-result("3510:3520")-result("3610:3620")
7	3.1	1) kauba ühendusesisene...	-result("3510")
8		maksukohustuslasele / pii...	
9		osutatud teenuste käive k...	
10	3.1.1	kauba ühendusesisene kä...	
11	3.2	2) kauba eksport sh	-result("3610")
12	3.2.1	käibemaksutagastuseg...	
13		_____...	
14	4	Käibemaks kokku (20% la...	key(1)*0.20+key(2)*0.09+key(21)*0.05
15	4.1	Impordilt tasumisele kuul...	
16		_____...	
17	5	Kokku sisendkäibemaksu...	result("1510:1514")+debrresult("1516")
18		arvata sh	
19	5.1	1) impordilt tasutud või ta...	result("1513")
20	5.2	2) põhivara soetamiselt ta...	result("1514")
21	5.3	ettevõtluses (100%) kasu...	vatresult("4000:7999","100A")*0.2
22		ja sellise sõiduauto tarbe...	
23		ja teenuste saamiselt tas...	
24		tasumisele kuuluv käibem...	
25	5.3_1	ettevõtluses (100%) kasu...	
26	5.4	osaliselt ettevõtluses kas...	vatresult("4000:7999","50A")*0.1
27		sellise sõiduauto tarbeks...	
28		saamiselt tasutud või tas...	
29	5.4_1	osaliselt ettevõtluses kas...	
30		_____...	
31	6	Kauba ühendusesisene s...	result("4110")+result("4210")+vatresult("9000","3")
32		maksukohustuslaselt saa...	
33	6.1	kauba ühendussisene soe...	result("4110")+result("4210")+vatresult("9000","3")
34		_____...	
35	7	Muu kauba soetamine ja t...	result("4310")+vatresult("4101","M")
36		käibemaksuga	
37	7.1	erikorra alusel maksustat...	vatresult("4101","M")
38		väärismetalli ja metalltoo...	
39		(KMS § 41')	
40	8	Maksuvaba käive	-result("3400:3490")-result("8401")
41	9	Erikorra alusel maksustat...	-vatresult("3401","MM")
42		väärismetalli ja metalltoo...	
43		ning teises liikmesriigis p...	
44		kauba maksustatav väärtus	
45	12	Tasumisele kuuluv käibe...	key(4)+key(4.1)-key(5)+key(10)-key(11)

Maksu- ja Tolliameti kodulehel on täpsustatud, mis info peab jõudma aruande ridadele:

"Siseriikliku pöördmaksustamise deklareerimine käibedeklaratsioonil (KMD) Müüja deklareerib kauba maksustatava väärtuse ainult KMD lahtris 9 ja ei täida KMD lahtrit 1. Ostja deklareerib kauba maksustatava väärtuse KMD lahtrites 1, 7 ja 7.1 ning sellelt arvutatud käibemaksu lahtris 4. Mahaarvatava sisendkäibemaksu deklareerib ostja KMD lahtris 5 nagu ka muude soetuste korral."