

# Käibemaksu muutmine ostu- ja müügidokumentidel

## [Tegevused aastal 2023, Tegevused aastal 2024](#)

Seoses käibemaksuseaduse muudatusega muutub käibemaksumäär alates 01.01.2024 20%-lt 22%-ks. Selle muutusega seoses tuleb SAF-is teha rida tegevusi, et uude perioodi tekkivad dokumendid saaksid tehtud juba õige käibemaksuga.

Versiooni uuendusega lisatakse Teie andmebaasi maksude registrisse uued käibemaksu liigid 22%, 22% põhivara, 22% autod 100 ning 22% autod 50, mille maksu määraks on 22%. Kui olete jõudnud juba varem ise uued maksuliigid sisestada, siis soovitame need süsteemselt juurde tulnud maksuliikidega kokku tõsta. Kokku tõstmiseks tuleb maksude loendi ekraanil valida varem sisestatud maksuliik nt "Uus km 22%" ning seejärel vajutada Abi menüüst Koonda kirjed nuppu.

Koonda kirjed

Valitud kirjed

- Uus km 22%

Lisada kirjele

22%

Otsi

- 22%
- 22% EK 02
- 22% Põhivara

Koonda Katkesta

Enda tehtud maks tuleb juurde lisada süsteemselt lisandunud maksule "22%".

Uue versiooniga tuleb kaasa ka uus aruanne Käibedeklaratsioon 2024. Selle kasutusele võtmiseks tuleb üle kontrollida aruande seadistus Raamatupidamine/Aruande generaator/Aruanded(dokument) ekraanil. Kui 2023 detsembri käibedeklaratsioon on valmis ja esitatud, siis on vaja muuta ka vastavate viidete omadused kaustas Raamatupidamine\Aruanded, kus aruande filtriks tuleb valida Käibedeklaratsioon 2024.

Viite omadused
✕

Viite nimi:

Vorm:

Andmetüüp:

Viite tüüp:

Filter:

Ignoreeri üldist filtrit

Järjestus:

Väljund:

Vaikimisi

Vormi taust

...

Klotsi värv

...

OK

Katkesta

Edasi tuleb juttu tegevustest, mis tuleks ära teha juba 2023. aasta jooksul selleks, et siis tehtud dokumendid ja tehingud, mis viiakse lõpuni järgmisel aastal, saaksid lõpuks maksustatud õige maksuliigiga.

## Valikud

Abi-Valikud-Üldised-Dokument valikutes tuleb määrata järgmised valikud:

|                         |                            |
|-------------------------|----------------------------|
| Korrigeeritava rea KM   | 20%                        |
| Korrigeerimise artikkel | Ettemaks KM korrigeerimine |
| KM muutmise kuupäev     | 01.01.2024                 |
| Uus KM                  | 22%                        |
| Muudetav KM             | 20%                        |

Nendest kaks esimest puudutavad tellimusest ja saatelehest tekitatud ettemaksu arveid, mis on tehtud perioodis, kus kehtib veel vana maksumäär ning lõplik arve tehakse perioodi, kus kehtib juba uus maksumäär. Korrigeerimise artikkel on vajalik selleks, et uude perioodi tekkinud arvel korrigeerida ka ettemaksult arvestatud vana määraga käibemaks ja see ümber arvestada uue määra järgi.

Järgmised kolm valikut puudutavad tavapärasest dokumentide tekitamist nagu Tellimus - Saateleht, Tellimus - Arve, Saateleht - Arve, kus algdokument on tehtud vanas perioodis ja maksustatud vana käibemaksu määraga ning tekitatav dokument läheb uude perioodi ja peab saama maksustatud juba uue maksumääraga. KM muutmise kuupäev tähistab ajahetke, mil hakkab kehtima uus maksumäär, käesoleval korral on see muutuse kuupäev 01.01.2024.

Andmebaasides, kus on nimetatud valikud täitmata, lisab versiooni uuendus need ise. Aga kindlasti tuleb kasutajal need valikud siiski üle kontrollida ning vajadusel oma andmete järgi õigeks korrigeerida. Andmebaasides, kus need valikud olid seoses eelmise käibemaksu muutusega täidetud, tuleb need kindlasti üle kontrollida ning käesoleva muudatusega seotud maksud ning artiklid sisestada.

## Ettemaksu korrigeerimise artikkel:

|                   |                            |                   |                            |
|-------------------|----------------------------|-------------------|----------------------------|
| Kood              | Ettemaks KM korrigeerimine | Nimetus           | Ettemaks KM korrigeerimine |
| Ühik              | -                          | Koguse tüüp       | Saldo                      |
| Hinnagrupp        |                            | Omahind           | 0,0000                     |
| Kauba tüüp        | Teenus                     | Viimane ostuhind  | 0,0000                     |
| Kriitiline kogus  |                            | 0 Sisukogus       | 0                          |
| Kompl. tüüp sisse |                            | Kompl. tüüp välja |                            |
| Kommentaar        |                            | Ladu              |                            |
| Käibemaks         |                            | Hankija           |                            |
| Ostu/müügi tüüp   |                            |                   |                            |
| XML kood          | Ettemaks KM korrigeerimine | Siffer            | Ettemaks KM korrigeerimine |
| Kulu/tulukonto    | 11241                      | Laokonto          |                            |
| Real. kulukonto   | 11241                      | Real. tulukonto   | 11241                      |

## Näide

### Ettemaksuarved

Meil on tellimus, mille kuupäev on varasem KM muutmise kuupäevast

| Navigaator    |            | Müügitellimused |          |            |          |            |            |                   |           |  |  |
|---------------|------------|-----------------|----------|------------|----------|------------|------------|-------------------|-----------|--|--|
| Ostja         | Nimi       | Kuupäev         | Dok. nr. | Reg. nr.   | Summa    | Kinnit.    | Konteering | Dok. olek         |           |  |  |
| Klient        | Klient     | 27.09.2023      | MT00001  |            | 1        | 1 200,00   | Ei         | Mitte konteeritav | Lõpetatud |  |  |
| Ostja         | Klient     | Klient          |          |            |          | Kinnitatud |            | Ei                |           |  |  |
| A/a           |            |                 |          |            |          | Konteering |            | Mitte konteeritav |           |  |  |
|               |            |                 |          |            |          | Reg. nr.   |            | 1                 |           |  |  |
| Kuupäev       | 27.09.2023 | Tehingu kuupäev |          | 27.09.2023 |          | Dok. olek  |            | Lõpetatud         |           |  |  |
| Dok. nr.      | MT00001    |                 |          |            |          | Konto      |            |                   |           |  |  |
| Maksetingimus |            |                 |          |            |          | Ümardada   |            | Ei                |           |  |  |
| Maksetähtaeg  |            | Viivise %       |          | 0          |          | Summa      |            | 1 000,00          |           |  |  |
| Käibemaks     | 20%        |                 | 0,00     |            |          | Käibemaks  |            | 200,00            |           |  |  |
| Osakond       |            |                 |          |            |          | Ümardus    |            | 0,00              |           |  |  |
| Broneering    | Ei         |                 |          |            |          | Kokku      |            | 1 200,00          |           |  |  |
| Kauba kood    | Nimetus    | Kogus           | Ühik     | Ühiku hind | Summa    | Osakond    | Konto      |                   |           |  |  |
| Kaup          | Kaup       | 1               | tk       | 1 000,000  | 1 000,00 |            |            |                   |           |  |  |

ja sellest tellimusest on tekitatud sama kuupäevaga ettemaksu arve 50% summast.

| Navigaator          |                     | Müügitellimused   |            | Dokumendid |          | Müügiarve  |         |             |             |           |  |
|---------------------|---------------------|-------------------|------------|------------|----------|------------|---------|-------------|-------------|-----------|--|
| Ostja               | Nimi                | Kuupäev           | Maksetäht. | Dok. nr.   | Reg. nr. | Summa      | Tasutud | Kinnit.     | Konteering  | Dok. olek |  |
| Klient              | Klient              | 27.09.2023        |            | E00001     | 1        | 600,00     |         | Ei          | Konteeritud |           |  |
| Klient              | Klient              | 15.01.2024        |            | M00001     | 1        | 610,00     |         | Ei          | Konteeritud |           |  |
| Ostja               | Klient              | Klient            |            |            |          | Kinnitatud |         | Ei          |             |           |  |
| A/a                 |                     |                   |            |            |          | Konteering |         | Konteeritud |             |           |  |
|                     |                     |                   |            |            |          | Reg. nr.   |         | 1           |             |           |  |
| Kuupäev             | 27.09.2023          | Tehingu kuupäev   |            | 27.09.2023 |          | Dok. olek  |         |             |             |           |  |
| Dok. nr.            | E00001              |                   |            |            |          | Konto      |         |             |             |           |  |
| Maksetingimus       |                     |                   |            |            |          | Ümardada   |         | Ei          |             |           |  |
| Maksetähtaeg        |                     | Viivise %         |            | 0          |          | Summa      |         | 500,00      |             |           |  |
| Käibemaks           | 20%                 |                   | 0,00       |            |          | Käibemaks  |         | 100,00      |             |           |  |
| Tellimuse nr.       | MT00001             | Tellimuse kuupäev |            | 27.09.2023 |          | Ümardus    |         | 0,00        |             |           |  |
| Osakond             |                     |                   |            |            |          | Kokku      |         | 600,00      |             |           |  |
| Kauba kood          | Nimetus             | Kogus             | Ühik       | Ühiku hind | Summa    | Käibemaks  | Osakond | Konto       |             |           |  |
| Ettemaks kauba eest | Ettemaks kauba eest | 0                 | -          | 0,000      | 500,00   | 20%        |         |             |             |           |  |

Ettemaksu arve lausedid on järgmised:

|                |               |                 |            |
|----------------|---------------|-----------------|------------|
| Dok. kuupäev   | 27.09.2023    | Tehingu kuupäev | 27.09.2023 |
| Dokumendi tüüp | SAF Müügiarve | Valuuta         | EUR        |
| Dok. nr.       | E00001        | Reg. nr.        | 1          |
| Töötaja        |               | Kommentaar      |            |

| Deebet  | DB firma | Kreedit | KR firma            | Artikkel            | Käibemaks | Summa  | Kogus | DB osakond | DB ladu | DB projekt | KR osakond |
|---------|----------|---------|---------------------|---------------------|-----------|--------|-------|------------|---------|------------|------------|
| ▶ 11210 | Klient   | 21251   | Maksu- ja Tolliamet | KM-20%              | 20%       | 100,00 | 0     |            |         |            |            |
| 11210   | Klient   | 11241   | Klient              | Ettemaks kauba eest | 20%       | 500,00 | 0     |            |         |            |            |
| *       |          |         |                     |                     |           |        |       |            |         |            |            |

Kui nüüd antud tellimusest tekitada lõplik arve, mille kuupäev on hilisem KM muutmise kuupäevast, siis lisatakse arvele ka valikutest määratud korrigeerimise artikliga käibemaksu korrigeerimise read.

| Ostja  | Nimi   | Kuupäev    | Maksetäht. | Dok. nr. | Reg. nr. | Summa  | Tasutud | Kinnit. | Konteering  | Dok. olek |
|--------|--------|------------|------------|----------|----------|--------|---------|---------|-------------|-----------|
| Klient | Klient | 27.09.2023 |            | E00001   | 1        | 600,00 |         | Ei      | Konteeritud |           |
| Klient | Klient | 15.01.2024 |            | M00001   | 1        | 610,00 |         | Ei      | Konteeritud |           |

|               |            |                   |            |            |             |
|---------------|------------|-------------------|------------|------------|-------------|
| Ostja         | Klient     | Klient            |            | Kinnitatud | Ei          |
| A/a           |            |                   |            | Konteering | Konteeritud |
| Kuupäev       | 15.01.2024 | Tehingu kuupäev   | 15.01.2024 | Reg. nr.   | 1           |
| Dok. nr.      | M00001     |                   |            | Dok. olek  |             |
| Maksetingimus |            |                   |            | Konto      |             |
| Maksetähtaeg  |            | Viivise %         | 0          | Ümardada   | Ei          |
| Käibemaks     |            |                   | 0,00       |            |             |
| Tellimuse nr. | MT00001    | Tellimuse kuupäev | 27.09.2023 | Summa      | 500,00      |
| Osakond       |            |                   |            | Käibemaks  | 110,00      |
|               |            |                   |            | Ümardus    | 0,00        |
|               |            |                   |            | Kokku      | 610,00      |

| Kauba kood | Nimetus                 | Kogus | Ühik | Ühiku hind | Summa    | Käibemaks | Osakond | Konto |
|------------|-------------------------|-------|------|------------|----------|-----------|---------|-------|
| ▶ Kaup     | Kaup                    | 1     | tk   | 1 000,000  | 1 000,00 | 22%       |         |       |
|            | Ettemaks kauba eest     | 0     | -    | 0,000      | -500,00  | 20%       |         |       |
|            | Ettemaks KM korrigeerin | 0     | -    | 0,000      | 500,00   | 20%       |         |       |
|            | Ettemaks KM korrigeerin | 0     | -    | 0,000      | -500,00  | 22%       |         |       |
| *          |                         |       |      |            |          |           |         |       |

Arve ridadel on näha, et kogu kaup on maksustatud uue maksumääraga ning kuna seotud on ka varasemast perioodist tehtud ettemaks, on lisatud miinusega ettemaksu rida, mis oli aga maksustatud vana käibemaksuga. Selleks, et ettemaksu maha arvestamine arve lõppsummast tuleks õige, lisatakse arvele veel kaks korrigeerivat rida, millest esimene on pluss märgiga ning on maksustatud vana käibemaksuga ning teine miinus märgiga ja on maksustatud uue käibemaksuga. Sellise korrigeerimise tulemusel nullitakse kogu vana käibemaksuga maksustatud käive uues perioodis ning ettemaksust järele jäänud summa maksustatakse juba sellel perioodil kehtiva käibemaksuga.

Trükiel kajastuvad antud arve read ja maksud järgmiselt:

ARVE NR. M00001

Kuupäev: 15.01.2024

Firma:

Klient

Tellimus: MT00001

27.09.2023

| Nimetus                    | Kogus    | Ühiku hind | Km % | Summa    |
|----------------------------|----------|------------|------|----------|
| Kaup                       | 1.000 tk | 1 000.00   | 22   | 1 000.00 |
| Ettemaks kauba eest        |          | 0.00       | 20   | -500.00  |
| Ettemaks KM korrigeerimine |          | 0.00       | 20   | 500.00   |
| Ettemaks KM korrigeerimine |          | 0.00       | 22   | -500.00  |
| Summa (km-ta)              |          |            |      | 500.00   |
| Käibemaks 20%              |          | 0.00       |      | 0.00     |
| Käibemaks 22%              |          | 500.00     |      | 110.00   |
| KOKKU (EUR)                |          |            |      | 610.00   |

Summa sõnades: Kuussada kümme eurot ja 00 senti

Lõpliku müügiarve lausedid on aga järgmised:

|                |               |                 |            |
|----------------|---------------|-----------------|------------|
| Dok. kuupäev   | 15.01.2024    | Tehingu kuupäev | 15.01.2024 |
| Dokumendi tüüp | SAF Müügiarve | Valuuta         | EUR        |
| Dok. nr.       | M00001        | Reg. nr.        |            |
| Töötaja        |               | Kommentaar      | 1          |

| Deebet  | DB firma | Kreedit | KR firma            | Artikkel                   | Käibemaks | Summa    | Kogus | DB osakond | DB ladu | DB projekt | KR osakond |
|---------|----------|---------|---------------------|----------------------------|-----------|----------|-------|------------|---------|------------|------------|
| ▶ 11210 | Klient   | 21251   | Maksu- ja Tolliamet | KM-22%                     | 22%       | 110,00   | 0     |            |         |            |            |
| 11210   | Klient   | 31110   | Klient              | Kaup                       | 22%       | 1 000,00 | 1     |            |         |            |            |
| 11210   | Klient   | 11241   | Klient              | Ettemaks kauba eest        | 20%       | -500,00  | 0     |            |         |            |            |
| 11210   | Klient   | 11241   |                     | Ettemaks KM korrigeerimine | 20%       | 500,00   | 0     |            |         |            |            |
| 11210   | Klient   | 11241   |                     | Ettemaks KM korrigeerimine | 22%       | -500,00  | 0     |            |         |            |            |
| *       |          |         |                     |                            |           |          |       |            |         |            |            |

**NB! Selline ettemaksu käibemaksu korrigeerimine tehakse vaid müügiarve dokumentidele!**  
Ostuahelas ettemaksude kasutamisel peab kasutaja ise vajadusel vastavalt korrigeerimisele read lõplikele dokumentidele juurde lisama.

## Tavaline tekitamine

Tavalisel tekitamisel suunal Tellimus - Arve, Tellimus - Saateleht või Saateleht - Arve, kui lähtedokument on vanas perioodis ning uus dokument tekib uude perioodi, lisatakse tekkivale dokumendile uus käibemaks. See toimub nii ostu, kui ka müügiarvel.

Kui on kätte jõudnud aasta 2024.

## Maksumäära muutmine vaikimisi andmetes

Selleks, et ka jooksvalt tehtud dokumentidel pakutaks juba õige maks, siis tuleb see uue aasta saabumisel kõigi dokumentide valikutest ära muuta. Vaikimisi maksu pakkumist saab määrata SAF-is kolmes kohas - valikutest, firma kaardil ja artikli kaardil. Maksu muutmiseks nendes kohtades on Maksude ekraanil ette nähtud vastav tegevus Asenda KM. Tegevuse käivitamisel peab meeles pidama seda, et korruga saab asendada ainult ühte liiki maksu. Maksu asendamiseks tuleb loendis valida asendatav maks, nt maks koodiga 20% ja seejärel valida tegevuste ribalt Asenda KM...

| Kood               | Nimetus                   | Maksu prots. | Maksukonto | Firma               | Artikkel        | Erius KMD I | Maksumaar KMD I | Erius KMD II | E-arve | Pöördmaksuprots |
|--------------------|---------------------------|--------------|------------|---------------------|-----------------|-------------|-----------------|--------------|--------|-----------------|
| 0%                 | Käibemaks 0%              | 0            | 21251      | Maksu- ja Tolliamet | KM-0%           |             |                 |              | Ei     | 0               |
| 0% EL              | Käibemaks 0% EL           | 0            | 21251      | Maksu- ja Tolliamet | KM-0% EL        |             |                 |              | Ei     | 0               |
| 0% EL (teenus)     | Käibemaks 0% EL teenus    | 0            | 315        |                     |                 |             |                 |              | Ei     | 0               |
| 0% NON EU (kaup)   | Käibemaks 0% (NON EU kau) | 0            | 315        |                     |                 |             |                 |              | Ei     | 0               |
| 0% PV EL           | 0% PV EL                  | 0            | 315        |                     | pv käibemaks    |             |                 |              | Ei     | 0               |
| 13%                | Käibemaks 13%             | 13           | 21251      | Maksu- ja Tolliamet |                 |             | 9               |              | Ei     | 0               |
| 14%                | Käibemaks 14%             | 14           | 21251      | Maksu- ja Tolliamet |                 |             |                 |              | Ei     | 0               |
| 20%                | Käibemaks 20%             | 20           | 21251      | Maksu- ja Tolliamet | KM-20%          |             | 20              |              | Jah    | 0               |
| 20% Auto           | 20% Auto                  | 20           | 21251      | Maksu- ja Tolliamet | KM-20%          |             |                 | 11           | Ei     | 0               |
| 20% EK 01          | 20% EK 01                 | 20           | 21251      | Maksu- ja Tolliamet | KM-20%          | 01          | 20              | enikord      | Ei     | 0               |
| 20% EK 01 0        | 20% EK 01 0               | 0            | 21251      | Maksu- ja Tolliamet | KM-20%          | 01          | 20              | enikord      | Ei     | 0               |
| 20% EK 02          | 20% EK 02                 | 0            | 21251      | Maksu- ja Tolliamet | KM-20%          | 02          | 20              |              | Ei     | 0               |
| 20% EM             | Käibemaks ettemaksult 20% | 20           | 21251      | Maksu- ja Tolliamet | KM-20%          |             | 20              |              | Ei     | 0               |
| 20% Põhivara       | 20% Põhivara              | 20           | 21251      | Maksu- ja Tolliamet | KM-20% Põhivara |             | 20              |              | Ei     | 0               |
| 20% Pöördkäibemaks | 20% Pöördkäibemaks        | 0            | 21251      | Maksu- ja Tolliamet | KM-20%          |             | 20              | 12           | Ei     | 0               |
| 22%                | Käibemaks 22%             | 22           | 21251      | Maksu- ja Tolliamet | KM-22%          |             | 22              |              | Jah    | 0               |
| 22% EK 02          | Käibemaks 22% erikord 02  | 0            | 21251      | Maksu- ja Tolliamet |                 | 02          | 22              | 12           | Ei     | 0               |
| 22% Põhivara       | 22% Põhivara              | 22           | 21251      | Maksu- ja Tolliamet |                 |             | 20              |              | Ei     | 0               |
| 5%                 | Käibemaks 5%              | 20           | 21251      | Maksu- ja Tolliamet |                 |             | 5               |              | Ei     | 0               |
| 9%                 | Käibemaks 9%              | 9            | 21251      | Maksu- ja Tolliamet | KM-9%           |             | 9               |              | Ei     | 0               |
| Autod 100          | Käibemaks 20 % autod 100  | 20           | 21251      | Maksu- ja Tolliamet | käibekas        |             |                 |              | Ei     | 0               |
| Autod 100 22%      | Käibemaks 22 % autod 100  | 22           | 21251      | Maksu- ja Tolliamet |                 |             |                 |              | Ei     | 0               |

Tegevuse käivitamisel avatakse dialoog aken, kus on näha asendatav maks, ning valik ülejäänud maksudest, millega saab asendada. valikus on ka võimalus maks kustutada. Järgmiseks saab valida, kus maks asendatakse, soovitud registrile tuleb vastavasse märkeruutu linnuke panna.

**SAF**

Maks: 20% (Käibemaks 20%)

Muuda KMks: 22% (Käibemaks 22%)

Muuda artiklites

Muuda firmades

Muuda valikutest

OK    Katkesta

OK nupu vajutus käivitab muutmise tegevuse, kasutajale kuvatakse aruannet, millistes registrites ja mitmel muudatus läbi viiakse ning küsitakse tegevuse alustamiseks veel kinnitust. Jah käivitab tegevuse ning Ei katkestab selle.

**SAF**

0 artiklil asendatakse maks '20% (Käibemaks 20%)' maksuga '22% (Käibemaks 22%)'.  
 23 firmal asendatakse maks '20% (Käibemaks 20%)' maksuga '22% (Käibemaks 22%)'.  
 10 valikul asendatakse maks '20% (Käibemaks 20%)' maksuga '22% (Käibemaks 22%)'.

Jah    Ei

**NB!** Kui valikutes, artiklite või firma kaartidel on kasutusel mitu erinevat maksu nt 20%; 20% Autod 100; 20% põhivara, siis tuleb kirjeldatud tegevust korrata kõigi kasutusel olevate maksude puhul, mis alates 01.01.2024 muutuvad.