

Maksuarvestuse alused: maksusummade arvestus ja maksude deklareerimine

6 loengut, kokku 24 ak.tundi auditoorset õpet

Lektor: Timur Skorjak, Kadris OÜ juhataja, ärinõustaja

1. Tulu- ja sotsiaalmaksu süsteem Eestis

Füüsilise ja juriidilise isiku maksustamise alused

Tulumaksuga maksustamise alused, TSD vormist üldisemalt

Töötamise register

Sotsiaalmaksuga maksustamise alused

2. Väljamaksed ja maksustamine, Lisa 1, Lisa 4 TSD.

Füüsilise isiku maksuvaba tulu rakendamine ja arvestamine deklareerimisel

Töötasu maksustamine

Haigushüvitise, Üüri jms tasude, dividendide maksustamine ja deklareerimine

3. Ettevõtja maksustamine Lisa 4, 5, 6, 7.

Erisoodustus, laenud ja krediidid, vastuvõtukulud, osakapitali sisse- ja väljamaksed

4. Käibemaksuga maksustamise alused

Käibemaksusüsteem Euroopa Liidus

Käive ja selle liigid

Maksumäärad ja nende rakendamine

Sisendkäibemaks ja mahaarvamine

Maksukohustuslase registreerimise kohustus

5. KMD, INF A, INF B.

Deklareerimise baasjuhtumine

Käibe toimumise aega ja deklareerimise kuu

Sisendkäibemaksu mahaarvamise kuu

Sõiduauto ettevõttes maksustamise erisused ja vastav deklareerimine

Arve vormistamise reeglid

6. Ühendusesisene käive ja soetamine, eksport ja import

KM 0% ja selle rakendamine

EL tollipiir ja ekspordi-impordi maksustamise reeglid

Kauba ja teenuste võõrandamine EL-is, deklareerimine

ÕPIVÄLJUNDID:

Osaleja, kes osales kõigis loengutes ning edukalt lahendas iga loengu koduseid ülesandeid

- planeerib ja vormistab tehingut, arvestades maksustamise aspekte
- analüüsib alusdokumente, arvestades riigisisest ning piiriülest maksustamist reguleerivaid õigusakte
- deklareerib tehinguid ja toiminguid vastavalt maksuseadustele
- deklareerib tehinguid ja toiminguid ja maksukohustust, sh tööjõumakse
- kasutab e-maksuametit

Täiendkoolituse õppekava vastab Taseme 5 „Raamatupidaja“ kutsestandardile, õpiväljundid vastavad kompetentsile B 2.2