

INF14 deklaratsiooni koostamine

Majandustarkvara RAPID PALK juhend

Deklaratsioon INF14 koosneb neljast osast:

- 1) Isikliku sõiduauto kasutamise hüvitiste väljamaksed;
- 2) Koolituskulude hüvitamise väljamaksed;
- 3) Tervise edendamise kulude katmine;
- 4) Antud laenud.

Moodul RAPID PALK koostab aruande INF14 kõige enam levinud väljamaksetest „Isikliku sõiduauto kasutamise hüvitised“ ja „Tervise edendamise kulude katmine“.

Kui tööandaja teeb ka väljamakseid „Koolituskulud“ või „Antud laenud“, siis need lisage käsitsi otse e-maksuametisse.

I Isikliku sõiduauto kasutamise hüvitised

Kui töötaja või juhatuse liige kasutab isiklikku sõiduautot ametiülesannete täitmisel, saab tööandja isikule maksuvabalt hüvitada ametisõitudega seotud kulud. Töötaja isikliku sõiduautona käsitatakse sõiduautot, mis ei ole töötajale hüvitist maksva tööandja omandis ega valduses.

Tehtud ametisõitude eest hüvitise maksmise aluseks on tööandja kirjalik otsus, milles näidatakse:

- 1) hüvitist saava isiku ees- ja perekonnanimi;
- 2) hüvitise suurus;
- 3) sõidu kuupäev või periood, mille jooksul tehtud sõitude kulud hüvitatakse.

Tööandja otsusele lisatakse sõiduauto kasutamise õigust tõendava dokumendi koopia.

Nõutavas vormis sõidupäeviku pidamisel on maksuvaba kuni **0,3 eurot ühe sõidetud kilomeetri kohta, kuid mitte rohkem kui 335 eurot kalendrikuus** ühe hüvitist saava füüsilise isiku kohta.

Rohkem kui 335 eurot hüvitise väljamakse maksustatakse erisoodustusena ja deklareeritakse TSD Lisa 4.

Sõidupäevikus näidatakse:

- 1) sõiduautot kasutava isiku ees- ja perekonnanimi;
- 2) sõiduauto riikliku registreerimismärgi andmed;
- 3) sõiduauto läbisõidumõõdiku alg- ja lõppnäit iga ametiülesannete täitmisel tehtud sõidu korral;
- 4) kuupäev ja sõidu eesmärk iga ametiülesannete täitmisel tehtud sõidu korral.

Alus: [Teenistus-, töö- või ametiülesannete täitmisel isiku sõiduauto kasutamise kohta arvestuse pidamise ja hüvitise maksamise kord](#) (VV määrus nr 164 14.07.2006).

NB! Isikliku sõiduauto kasutamise hüvitiseks ei loeta ja vormil INF 14 ei näidata väljamakseid isikliku sõiduauto lähetuses kasutamise eest, kui lähetusega seotud kulud kompenseeriti dokumentide alusel vastavalt Vabariigi Valitsuse [määruse nr 110](#) "Töölähetuse kulude hüvitiste maksamise kord ning välislähetuse päevaraha alammäär, maksamise tingimused ja kord" §2 lg2 alusel.

SEADISTAMINE

Vajalik ühekordne tegevus. Kui järgmisel aastal aruannet koostada, siis seadistus juba olemas.

- 1) Käivitage RAPID-i moodul PALK.
- 2) **Arvestuste liigid:** Kontrollige kas siin tabelis on arvestusliik "**Isikliku sõiduauto hüvitis päeviku alusel**". Vajadusel lisage. Seda arvestusliiki ei maksustata ühegi maksuga ja tasuliik = "Isikliku sõiduauto hüvitis päeviku alusel".

Kood: 42
Nimetus: Isikliku sõiduauto hüvitis päeviku
Tululiik TSD-s: [valitud]
Hinna asukoht: Arvestusliigi hind
Algoritm: Maht*Hind
Hind: 0,30
Kulukonto: 4107
Konto osa: [valitud]
Objekt: [valitud]
Kood andmevahetuseks: 0
Puhkusealus: 0
Puudumislükk: [valitud]
Lühend töötaja graafikus: [valitud]
Tasuliik: Sõiduauto hüvitis päeviku alusel
Käibel: [checkbox checked]

| Arvestusliigi maksustamine | Maksuliik | Käibel |
|----------------------------|-----------------------|--------------------------|
| <input type="checkbox"/> | Pensionikindlustus 1% | <input type="checkbox"/> |
| <input type="checkbox"/> | Sotsiaalmaks | <input type="checkbox"/> |
| <input type="checkbox"/> | Tulumaks | <input type="checkbox"/> |
| <input type="checkbox"/> | Töötuskindlustus TA | <input type="checkbox"/> |
| <input type="checkbox"/> | Töötuskindlustus TV | <input type="checkbox"/> |
| <input type="checkbox"/> | pensionikindl.2% VABA | <input type="checkbox"/> |

Selgitus
Vabariigi Valitsuse 14.07.2006 a määrus nr 164 "Teenistus-, töö- või ametiülesannete täitmisel isiku sõiduauto kasutamise kohta arvestuse pidamise ja hüvitise maksamise kord".

- 3) Kui on vaja maksta töötajale isikliku sõiduauto hüvitist üle piirmäära, 335eurot, siis lisage veel üks

arvestusliik „Isikliku sõiduauto hüvitis (üle piirmäära). Seda arvestusliiki ei maksustata ühegi maksuga töötaja tasemel ja tasuliik = "Isikliku sõiduauto hüvitis päeviku alusel".

Selline väljamaks deklareeritakse TSD Lisa 4-I ja seal arvutatakse maksud nagu erisoodustusel. Selle summa peate ise käsitsi lisama TSD Lisa 4 reale „4030“, Rapid seda automaatselt ei tee!

4) **Isikute andmed.**

Vormistage töötaja otsus hüvitise maksmiseks.

Avanenud isikute nimekirjas otsige üles vajalik töötaja ja avage topeltklikiga isikukaart, valige tööleht **Pank.Auto**.

Täitke **Sõidu eesmärk** (soovi korral) ja **Sõiduauto reg.nr.**

Valige **Hüvitis sõidupäeviku alusel**. Programm täidab hüvitise kilomeetri määra numbriga, mis on seadistatud arvestusliikidesse.

Sõidupäeviku alusel on maksuvaba hüvitis kuni 0,3 eurot ühe sõidetud kilomeetri kohta, kuid mitte rohkem kui 335 eurot kalendrikuus ühe hüvitist saava füüsilise isiku kohta. Piirmäärasid ületavad hüvitise summad loetakse erisoodustuseks.

Sisestage **Periood**, mille jooksul tehtud sõite hüvitatakse. Otsuse võib teha ka pikema perioodi kohta kui üks kalendrikuu.

Valige töötandjat esindav isik, kes **otsuse allkirjastab**.

Linnuke **Töötaja kinnitus** märkige soovi korral.

Sõiduauto ei pea olema kasutaja isiklikus omanduses, kuid töötajal tuleb tõendada selle kasutusõigus. Kasutusõigus on fikseeritud kas sõiduki registreerimistunnistusel või omaniku koostatud volikirjas. Töötaja hüvitise maksmise otsusele lisatakse sõiduauto kasutamise õigust tõendava dokumendi koopia, välja arvatud juhul, kui selles esitatud andmed ei ole võrreldes eelmisel korral esitatuga muutunud.

Lõpuks klikkige nuppu **Prindi**. Kui olete paberivaba asjaajamise poolt, siis salvestage otsus pdf-failiks (kasutades pdf-printerit) ja lisage sellele digiallkiri. Allkirjastatud otsus salvestage tarkvarasse RAPID PALK isiku dokumentide juurde: **Isikute andmed** > isikukaart ekraanile > **Dokument** > **Lisa**. Kõik sisestatud andmed säilivad, et järgmise otsuse koostamine sujuks veelgi kiiremini.

TEGEVUSED IGA KUU

1. Lisage töökäsule **isiku nimi, kuupäevad millise kuu eest hüvitist arvestatakse**, mahu tulpa läbisõidetud kilomeetrid ja tulpa **Info** töötaja **sõiduauto registreerimise number**. Programm arvutab hüvitise **summa**. Kui töötaja isikukaardile on salvestatud tema isikliku sõiduauto reg nr, siis programm pakub seda ette töökäsule Info tulbas.

| Nimi | Tabnum Kood | Arvestusliik | Algus | Lõpp | Hind | Maht | Summa | Projekt | Info |
|----------------|-------------|--------------------------------------|----------|----------|------|---------|-------|---------|--------|
| Peeter Esimene | H10 | 55 Isikl.sõiduauto hüvitis päeviku a | 27.10.15 | 27.10.15 | 0,30 | 320,000 | 96,00 | | 123XYZ |

2. Kui on vaja maksta ühe korruga hüvitist rohkem kui ühe kuu eest, siis sisestage ühele töökäsule hüvitis mitme reaga: esimesele reale esimese kuu summa, esimese kuu kuupäevad ja auto reg nr, teisele reale teise kuu summa, kuupäevad ja auto reg nr, jne.

Deklaratsioonile INF14 kogutakse sõiduauto hüvitise summad kassapõhiselt – töökäsu väljamaksu kuupäeva aastanumbri järgi. Tekkepõhine kuude arv arvutatakse deklaratsioonile töökäsu

reale sisestatud kuupäevade alusel.

3. Vormistage hüvitiste väljamaksed koos töötasudega või eraldi vastavalt vajadusele.
4. Kui on vaja maksta töötajale isikliku sõiduauto hüvitist üle maksuvaba piirmäära, 335eurot, siis vormistage see summa eraldi arvestusliigiga „Isikliku sõiduauto hüvitis, üle piirmäära“. Seda arvestusliiki ei maksustata moodulis RAPID PALK ühegi maksuga töötaja tasemel. Aga arvestatud summa peab raamatupidaja ise käsitsi sisestama TSD Lisa 4-le. Rapid seda automaatselt ei tee! TSD-l arvutatakse summale maksud nagu tavapäraselt erisoodustusel.

NB! Kui aasta lõpus selgub, et mõnele töökäsule on jäänud sõiduauto registrinumber lisamata, siis saate selle ka hiljem lisada: otsige üle vajalik töökäsk, avage ekraanile, tehke topeltklikk info tulbal ja lisage sõiduauto number.

II Tervise edendamise kulude hüvitamine

Alates 1. jaanuarist 2018 ei loeta erisoodustuseks töötaja tervise edendamiseks tehtavaid kulutusi **100 euro ulatuses töötaja kohta kvartalis**. Alus: [Tulumaksuseadus §48 lg \(5⁵\)](#)

Töandjal on õigus otsustada, kas tervise edendamise kulud hüvitatakse, milliseid kulutusi hüvitatakse ja millises summas. Töötajal ei ole õigus nõuda tervise edendamise kulude hüvitamist. **Kui töandja on otsustanud pakkuda tervise kulude hüvitamist, siis tuleb seda võimalust pakkuda kõikidele töötajatele.** Tervise edendamise kulutusi saab maksuvabalt hüvitada töölepingu alusel töötavatele inimestele, juhatuse liikmetele ja töövõtu-, käsundus- või muu võlaõigusliku lepingu alusel tööd tegevatele inimestele. Ühe isiku maksuvabastust ei saa üle kanda teisele töötajale, ega teistesse arvestusperioodidesse.

Töandja saab erisoodustuse maksudeta hüvitada järgmisi tervise edendamise eesmärgiga tehtuid kulutusi:

- 1) avaliku rahvaspordiürituse osavõtutasu (ei sobi ettevõttesisesed spordipäevad);
- 2) sportimis- või liikumispaiga regulaarse kasutamisega otseselt seotud kulutused;
- 3) töandja olemasolevate spordirajatiste ülalpidamiseks tehtavaid kulutusi;
- 4) kulutused taastusravi teenusele (sh taastusarsti, füsioterapeudi, tegevusterapeudi, kliinilise logopeedi või kliinilise psühholoogi teenused, kui neid osutab vastava kutse omandanud spetsialist);
- 5) ravikindlustuslepingu kindlustusmaks (so võimalik eraravikindlustus).

Töandjal lasub kohustus terviseedendamisega seotud kulude kohta arvet pidada isikute lõikes. Tervise edendamise kulude kvartali maksuvaba piirmäära ületav osa on maksustatav erisoodustusena. **Üldreeglinga puudub võimalus arvestada tervise edendamise kulult sisendkäibemaksu, sest kulu pole ettevõtlusega seotud.**

Tervise edendamise kulud maksuvaba piirmäära ulatuses deklareeritakse järgneva aasta 1. veebruariks vormil INF 14. Maksuvaba piirmäära ületav summa maksustatakse erisoodustusena ja deklareeritakse iga kuu vormil TSD lisa 4 koodil 4120.

NB! Tervise edendamise maksuvabadeks kuludeks ei loeta ja vormil INF 14 ei näidata [töotervishoiu ja tööohutuse seaduse §13 lg1](#) tulenevaid kohustuslikke ning ettevõtlusega seotud kulud.

SEADISTAMINE

Vajalik ühekordne tegevus. Kui järgmisel aastal aruannet koostada, siis seadistus juba olemas.

- 1) Töötajad, kelle nimel tehakse tervise edendamisega seotud kulutusi, peavad olema sisestatud moodulisse RAPID PALK.
- 2) Lisage kontoplaani kulukonto „Tervise edendamise kulud maksuvabas piirmääras“: Kataloogid > Kontoplaan. RAPIDi demoversioonis on selline konto 4314.
- 3) Lisage teenuste gruppi uus artikkel „Tervise edendamise kulud maksuvabas piirmääras“, millel
 - a. võtke maha linnuke „Müük“,
 - b. kulukontoks valige sobiv,
 - c. sisestage käibemaksu määraks „Ei ole käive“,
 - d. kommentaariks „Töötaja tervise edendamiseks tehtavad kulud 100 euro ulatuses töötaja kohta kvartalis. Alus: Tulumaksuseadus §48 lg5⁵“,
 - e. vajadusel sisestage ka muud parameetrid.

Artikkel Tervise edendamise kulud maksuvabas piirmääras

Nimetus: Tervise edendamise kulud maksuvabas piirmääras

Artiklikood: TERVIS Grupp: TEEN Ostetud või müüdüd tee: Ühik: kord

Kaup: Tulu/kulu Lisa: Lisaandmed Laojäägid Piit/Web Müük Ost

Tulukonto: Kulukonto: 4314 Tervise edendamise ki Allüksus: Objekt:

| | Müügihind | Hind+käibemaks |
|----|-----------|----------------|
| 1. | 0.0000 | 0.0000 |
| 2. | 0.0000 | 0.0000 |
| 3. | 0.0000 | 0.0000 |

Soodus %: 0,00 Soodus summa: 0,00
alates kp. kuni kp.

Hoiatus! Müügiarvel
Ostuarvel
Tellimisel/Pakkumisel

Kommentaari Kasutatavaid sümboleid 600: Töötaja tervise edendamiseks tehtavad kulud 100 euro ulatuses töötaja kohta kvartalis. Alus: Tulumaksuseadus §48 lg 5(5). Alates 01.01.18 saab maksuvabalt hüvitada töölepingu alusel töötavatele inimestele, juhatuse liikmetele ja töövõtu- ja käsunduslepingu alusel tööd tegevatele inimestele.

TEGEVUSED IGA KUU

- 1) Terviseedendamisega seotud kuludokument sisestage RAPIDisse ostuarveks.
- 2) Ostuarved > Lisa uus:
 - Hankijaks sisestage kuludokumendi väljastanud ettevõtte.
 - Makse saajaks on hankija või töötaja, juhul kui ta on hankijale juba ise tasunud.
 - Hankija arve number, kuupäev jmt sisestage kuludokumendi alusel.
 - Artikliks valige „Tervise edendamise kulud maksuvabas piirmääras“.
 - Tulbas „Lisad“ klõpsake kolmel punktil. Avaneb osturea lisade aken:

- 3) Määrake töötaja, kelle tervise edendamiseks kulud tehakse.
- 4) Jooksva kvartali jooksul juba tehtud terviseedendamise kulude summa koos antud dokumendi rea summaga kuvatakse töötaja nime järel. Kui summa on lubatud piirmääras, siis kuvatakse summa rohelise fondiga. Kui summa on üle piirmäära, siis kuvatakse punase fondi ja vastava hoiatusega.
- 5) Kvartalis töötajale juba hüvitatud summade vaatamiseks klõpsake nupul „Hüvitatud“.
- 6) Kui tööandja hüvitab terviseedendamise kulusid ka üle piirmäära, siis need sisestage teise artikliga.
- 7) Perioodi jooksul töötajatele tehtud terviseedendamise kulusid saate vaadata aruandes: Müügiaruanded > Kõigi parameetrite ostuaruanne.

III ARUANDE ESITAMINE MAKSUAMETILE

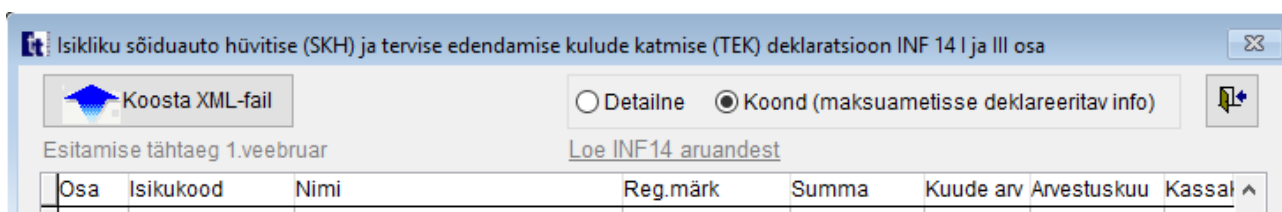
Maksuametile tuleb deklareerida maksuvaba piirmäära ulatuses makstud isikliku sõiduauto hüvitised ja tervise edendamise kulud järgneva aasta **1. veebruariks vormil INF 14**. Aruanne esitatakse Maksu- ja Tolliametile elektrooniliselt, e-maksuameti kaudu. Alus: [Tulumaksuseadusest, sotsiaalmaksuseadusest, kogumispensionide seadusest ja töötuskindlustuse seadusest tulenevate deklaratsioonide ja tõendite vormide kinnitamine ning nende täitmise ja esitamise kord](#) (RM määrus nr 60 29.11.2010). INF14 täitmise juhendit saab lugeda [maksuameti veebis](#).

Vormil INF 14 ei näidata väljamakseid isikliku sõiduauto lähetuses kasutamise eest, kui lähetusega seotud kulud kompenseeriti dokumentide alusel vastavalt Vabariigi Valitsuse määruse nr 110 "Töölähetuse kulude hüvitiste maksamise kord ning välislähetuse päevaraha alammäär, maksamise tingimused ja kord" §2 lg2. alusel.

Vormil INF 14 ei näidata töötervishoiu ja tööohutuse seaduse §13 lg1 tulenevaid kohustuslikke ning ettevõtlusega seotud kulusid.

Väljamakstud hüvitistest saate koostada deklaratsiooni INF14 moodulis **RAPID PALK**.

1. Käivitage RAPIDi moodul PALK. Klõpsake nuppu [Palgaaruanded](#), edasi [INF14 Hüvitised](#).
2. Sisestage vajalik aasta number ja OK. Aruanne kuvatakse ekraanile.



Deklaratsiooni osa SKH - **sõiduauto kasutamise hüvitis**, täidetakse kassapõhiselt kalendriaasta jooksul töötajale või juhatuse liikmele väljamakstud hüvitiste summa kokku.

Kui töötaja (või juhatuse liige) on tööandja juures kasutanud kogu kalendriaasta jooksul üht sõiduautot, siis näidatakse töötajale väljamakstud hüvitiste summa ühel real. Kui mitut autot, siis mitmel real.

Isikliku sõiduauto hüvitise summaks näidatakse kogu sõidupäevikujärgne väljamakse, mitte ainult maksuvaba summa (335 eurot kuus). Näiteks kui tööandja maksis hüvitist kuu eest 400 eurot, maksustades sellest 65 eurot tulu- ja sotsiaalmaksuga ja deklareeris erisoodustuse TSD lisal 4, näidatakse vormil INF 14 ikka 400 eurot.

Deklaratsiooni osa TEK – tervise edendamise kulud, täidetakse tekkepõhiselt aasta jooksul ostuarvetele märgitud töötajate kulude summa kokku ja töötajate arv.

Deklaratsioon täidetakse euro täpsusega.

3. Summade kontrollimiseks valige detailne vaade.
4. Tervisekulude kokku summa võrrele pearaamatu kontode käibeandmikus vastava kulukonto saldo summaga. Need peaksid olema võrdsed.
Kui siin deklaratsioonis on summa väiksem kui kulukonto saldo, siis on arvatavasti jäänud ostuarve rea lisaandmetesse töötaja määramata. Kui deklaratsioonis on summa suurem kui kulukonto saldo, siis võrrele ükskuid summasisid moodulis FINANTS aruandes Müügiaruanded > Kõigi parameetrite ostuaruanne.
5. Kui aruanne korras, koostage xml-fail.
Programm salvestab valitud kausta aruandefaili <aasta>_inf14_<reg-kood>.xml .
6. Käivitage oma arvutis internet. Sisenege [e-maksuametisse](#) ja logige sisse.

7. Valige e-maksuameti menüüst „Deklaratsioonid“, edasi INF, INF14 ja vajalik aasta.
8. Lisa deklaratsioon failist.
Laadige deklaratsiooni fail <aasta>_inf14_<reg-kood>.xml oma arvutist e-maksuametisse. Vajadusel sisestage käsitsi e-maksuametisse INF14 aruande II „Koolituskulude katmine või hüvitamine“ ja IV „Antud laenud“ summad.

Deklaratsioonide loetelu

[+ Lisa uus deklaratsioon](#) [+ Lae deklaratsioon failist](#)

| Reg. nr | Esitamise kp | Reg. kp | Aasta | Kommentaar | Staat |
|--------------------|--------------|---------|-------|------------|-------|
| Pole ühtegi kirjet | | | | | |

Täiendatud: jaanuar 2022