

Saldoandmike kontrollimine

Korrigeeritud 01.01.2023 seisuga

Käesolev juhend kajastab nõudeid, mille osas saldoandmiku esitajad on sagedamini eksinud. Seetõttu soovitame juhendi abil kontrollida, kas alltoodud tingimused on saldoandmikus korrektselt täidetud.

Näiteks punktis 6 on esitatud nõue, et saldoandmikus ei tohi kasutada iseenda TP koodi. Kelle raamatupidamisprogramm võimaldab selle nõude vastu eksida ja kes on saanud märkusi nimetatud vea esinemise tõttu, peaks peale saldoandmiku importimist sisestama filtri väljale tingimuse Tehingupartner kood = iseenda TP kood (näit Rahandusministeerium sisestab tingimuse Tehingupartneri kood = 014001) ja kontrollima, kas süsteemis on niisuguseid ridu. Kui neid esineb, tuleks viga parandada (muuta TP kood).

Sageli on saldoandmik nii lühike, et vastavaid kontrolle saab teha ka ilma filtrit kasutamata (vaadates sisestatud andmed üle lehekülgede kaupa).

1. Algsaldod, RV koodi 00 kasutamine

Rahavoo koodi (RV) nõudvate kontode algseis iga aasta alguseks kajastatakse RV koodiga 00 ning RV koodi 00 kajastatakse kogu aasta jooksul kõigis kuudes (kvartalites) samas summas samadel kontodel. Kõik kalendriaasta sees toimuvad liikumised RV koodi nõudvatel kontodel kajastatakse muude RV koodidega.

Näide:

Saldoandmik IV kvartalis:

Konto	TP	TA	A	RV	Deebet	Kreedit	Selgitus
155500				00	50 000.-		Soetusmaksumus aasta seisuga
155510				00	-10 000.-		Kulum aasta alguse seisuga
155510				11	-5 000.-		Jooksva aasta kulum
155500	800599	xxxxx		01	30 000.-		Jooksva aasta soetus

Saldoandmik järgmise aasta I kvartalis

Konto	TP	TA	A	RV	Deebet	Kreedit	Selgitus
155500				00	80 000.-		Uus soetusmaksumuse algsaldo järgmise aasta alguses
155510				00	-15 000.-		Uus kulumi algsaldo järgmise aasta alguses
155510				11	-1 500.-		Kvartali kulum

Saldoandmik järgmise aasta II kvartalis

Konto	TP	TA	A	RV	Deebet	Kreedit	Selgitus
155500				00	80 000.-		Uus soetusmaksumuse algsaldo järgmise aasta alguses
155510				00	-15 000.-		Uus kulumi algsaldo järgmise aasta alguses
155510				11	-3 000.-		Poolaasta kulum
155500				02	-10 000.-		II kv müüdnud soetusmaksumus
155510				02	4 000.-		II kv müüdnud vara kogunenud kulum

2. Rahavoo koodide kasutamine üldised reeglid

Varade kontodel kajastatakse RV koodi:

- 00 (algaldod aasta alguses),
- 01 (soetus, raha väljaminek),
- 02 (müük, raha sissetulek),
- 11 kuni 29 (mitterahalised tehingud).

Kohustiste kontodel kajastatakse reeglina järgmisi RV koodi:

- 00 (algaldod aasta alguses),
- 01 (kohustuse arvelevõtmine mitterahaliselt, näit kapitalirendikohustuse võtmine, erandina kontol 253800)
- 05 (kohustiste arvele võtmine, raha sissetulek)
- 06 (kohustiste vähenemine, raha väljaminek),
- 35 kuni 49 (mitterahalised tehingud)
- 11, 12 (kohustiste amortiseerimisel ja mahakandmisel kontorühmas 257 ja kontol 253800).

RV-koodi 01 kasutamine toimub erikorra alusel, kui kontoplaanis on märges nõutav*. Sellise märke korral lisatakse kontole TP-kood, kui RV kood on 01 ning ülejäänud RV-koodide kasutamisel TP-koodi ei sisestata (vt ka p 4).

Kontogrupis 3502 kasutatakse rahavoo koodi järgmises tähenduses:

- 01 sihtfinantseerimine ei laeku rahana toetuse saajale, vaid toetuse andja või vahendaja kannab raha otse tarnijale, kellelt üksus saab põhivara,
- 05 sihtfinantseerimine laekub rahana toetuse saajale, kes kannab selle ise põhivara müüjale,
- 19 sihtfinantseerimine saadakse kaupade või teenustena, mille eest ei tasu tarnijale otseselt raha ei toetuse saaja, toetuse andja ega vahendaja;

Kontogrupis 257 (sihtfinantseerimise amortiseeritav kohustus) kasutatakse rahavoo koodi 01, 05 ja 19 samadest põhimõtetest lähtuvalt, kui kontogrupis 3502 ja lisaks järgmiselt:

- 11 (või 49) kulumi arvestus;
- 12 (või 49) mahakandmine, kui sihtfinantseerimine on täielikult amortiseeritud.

Kontol 450200 kasutatakse rahavoo koodi:

- 01 sihtfinantseerimine laekub rahana toetuse saajale või toetuse andja kannab raha otse tarnijale,
- 24 sihtfinantseerimine antakse kaupade või teenustena.

Bilansivälistel kontodel kajastatakse rahavoo koodi 91 kuni 96 (9-ga algavatel kontodel). Bilansivälised kontod esitatakse ainult aasta lõpu saldoandmikus (12. kuus).

3. Ümberklassifitseerimine - RV koodid 23, 43, 13, 14

Ümberklassifitseerimise rahavoo koodi kasutatakse siis, kui tehakse ümbertõstmisi kontode vahel, kusjuures kontol on nõutav RV kood. Üldjuhul tehakse ümberklassifitseerimisi sellistel kontodel, kus mõlemal kontol on nõutav RV-kood. Seetõttu RV koodiga 23, 43, 13, 14 kajastatud deebet- ja krediidipooled on võrdsed.

Materiaalse põhivara üleviimine kinnisvarainvesteeringute gruppi kajastatakse RV koodiga 13 ja vastupidisel juhul RV koodiga 14.

Muud aktiva kontodel tehtavad ümberklassifitseerimised kajastatakse RV koodiga 23 (tavaliselt põhivara ümberklassifitseerimine lõpetamata ehitusest kasutuses olevaks põhivaraks).

Erandina kajastatakse põhivara ettemaksete (kontod 155920, 156920) ümberklassifitseerimine soetatud põhivara kontodele RV-koodiga 01.

Ümberklassifitseerimine kajastatakse kohustiste kontodel RV koodiga 43 (nt laenu pikaajalise osa ümbertõstmisel lühiajaliseks, akumuleeritud kasumi jaotamine reservidesse ja dividendikohustiseks).

Näide

Lõpetamata ehituse ümberklassifitseerimine hoonete kontole, kui eelmise aasta lõpus jäi lõpetamata ehituse kontole lõppsaldo:

Konto	TP	TA	A	RV	Deebet	Kreedit
155910				00	1000.-	
155910				23	-1000.-	
155100				23	1000.-	

Põhivara soetuseks tehtud ettemakse ümberklassifitseerimine lõpetamata ehituse kontole, kui eelmise aasta lõpus jäi põhivara soetuse ettemakse kontole lõppsaldo:

Konto	TP	TA	A	RV	Deebet	Kreedit
155920	800599	04510		00	1000.-	
155920	800599	04510		01	-1000.-	
155910	800599	04510		01	1000.-	

Jooksva aasta sees toimunud ettemaksed, mis võetakse samal aastal saadud põhivarana arvele kantakse ümber RV koodiga 01, mille tulemusena kontol 155920 lõppkokkuvõttes käivet ei kajastata (saldeeritakse).

Kui järgmisel aastal selgub, et eelmisel aastal kajastatud põhivara soetus oli vale (liigselt arvele võetud või kajastamata jäänud), tuleb parandus kajastada RV koodiga 01 (mitte 23, kuna eelmisel aastal näidatud üleliigne põhivara soetuse summa parandatakse järgmisel aastal).

4. RV koodi 01 kasutamine erijuhtudel (nõutav*)

Materiaalse ja immateriaalse põhivara kontodel kajastatakse tehingupartneri kood (TP) ja tegevusala kood (TA) ainult rahavoo koodi 01 korral (st vara soetuse korral). Ühegi muu RV koodi korral TP koodi ja TA koodi ei panda.

Kontol 258300 Liitumistasud kajastatakse RV 01 samal põhimõttel: RV koodiga 01 näidatakse jooksva aastal tehingupartneritelt saadud liitumistasud, ühegi muu RV koodi korral TP koodi ei panda.

5. Põhivara soetuse korral näidatakse TP koodiga vara müüja/ehitaja/tarnija kood, mitte toetuse andja või vahendaja kood

TP koodiks RV 01 korral on vara müüja/ehitaja/tarnija kood. Kui vara on soetatud sihtfinantseerimise arvel (st vara saab aruandja, selle tarnib müüja/ehitaja/tarnija, aga selle eest maksab toetuse andja/vahendaja, st tehingus osalevad 3 osapoolt), siis varade kontodel kajastatakse müüja/ehitaja/tarnija TP kood, aga toetuse (tulu grupis 3502, 352 või kohustuse grupis 257, 2038, 2035) kontodel kajastatakse toetaja/vahendaja TP kood.

6. Saldoandmikus ei tohi kasutada iseenda TP koodi

Saldoandmikus ei tohi kajastada saldoandmiku esitaja enda TP koodi, sest iseendalt ei saa osta ega iseendale ei saa müüa (või kui sisemiselt kajastatakse teatud tehinguid allüksuste vahel, peavad need olema saldoandmikus elimineeritud kui ühe allüksuse tulu ja teise kulu või kui ühe nõue ja teise kohustus). Kui iseenda TP-kood siiski jääb saldoandmikku, tuleb arvestada, et aruannetes see elimineeritakse.

7. Kulumi, allahindluse ja mahakandmise kajastamine

Kulumit tuleb arvestada vähemalt samasuguse tihedusega, kui esitatakse saldoandmikku (kord kuus või kord kvartalis).

Kulum kajastatakse RV koodiga 11 ning see peab olema võrdne kontodega 61xxxx (kui ei ole tehtud mahakandmisi). Allahindlus kajastatakse samamoodi nagu kulum (RV koodiga 11 kontole 61xxxx). Mahakandmine kajastatakse RV koodiga 12 ning selle jääkväärtus kajastatakse samuti kulumi grupis (kontodel 61xxxx).

RV koodidega 11 ja 12 kajastatud saldod kokku peavad olema võrdsed kontoklassis 61 kajastatud summadega.

Kulumisaldod peavad võrduma ka iga põhivara liigi lõikes eraldi (näiteks 155110 RV 11 – 155100 RV 12 + 155110 RV 12 = 611000, 155111 RV 11 – 155101 RV 12 + 155111 RV 12 = 611001 jne).

Näide

Konto	TP	TA	A	RV	Deebet	Kreedit	Selgitus
155500				00	1000.-		Soetusmaksumus aasta algul
155510				00	-400.-		Kogunenud kulum aasta algul
155510				11	-100.-		Jooksva aasta kulum
155500				12	-200.-		Jooksval aastal maha kantud soetusmaksumus
155510				12	150.-		Jooksval aastal maha kantud kogunenud kulum
611500		08201			150.-		Põhivara kulum kuludes

8. Põhivara müügi kajastamine

Põhivara müük kajastatakse varakontodel RV koodiga 02 ning tulu vara müügist ja müüdava vara jääkväärtus kontogrupis 381xxx kontodel, mille nimetuses kajastub sõna “jääkväärtus”. RV 02 ja jääkväärtuse konto 381xxx saldod peavad olema võrdsed põhivara liikide lõikes.

Põhivara müügitulu ja müüdava põhivara jääkväärtust ei tohi saldeerida.

Näide

Seadme müük (RV 02 kreedit miinus deebet võrdub kontoga 381142):

Konto	TP	TA	A	RV	Deebet	Kreedit	Selgitus
155400				02		50 000.-	Müüdud vara soetusmaksumus
155410				02	20 000.-		Müüdud vara kogunenud kulum
381142	Ostja TP					-30 000.-	Müüdud vara jääkväärtus
103010	Ostja TP				48 000.-		Müügihind koos käibemaksuga
381140	Ostja TP					40 000.-	Müügihind (tulu)
203000	014001					8 000.-	Käibemaks

9. Siirded

Siirded saavad toimuda ainult ühe juriidilise isiku piires (kui isikul on iseseisva TP koodiga allüksusi/asutusi). Siirdeid kajastatakse kontogrupis 7, kontodel 103500 ja 203500 ning vajadusel kasutatakse RV koodi 15, 16, 35, 36.

Kui juriidilisel isikul ei ole mitut TP koodi, siis ei saa ta kunagi saldoandmikus kajastada siirdeid !

Nt riik on üks juriidiline isik koos kõigi riigiasutustega (TP koodi neljas number on null). Üksused, kelle TP koodi neljas number on null, kajastavad omavahel riigisiseseid siirdeid. Ükski riigiasutus ei tohi kajastada siiret üksusega, kelle TP koodi neljas number ei ole null.

Nt linn või vald on üks jur.isik oma allasutustega. Kui linnal/vallal on mitu TP koodi (allasutustel on iseseisvad koodid), siis kajastab linn/vald siirdeid oma asutustega. Sealjuures saab siirdeid kajastada ainult nende TP koodidega, mille esimesed 4 numbrit on samad, nagu aruandekohustuslasel (sama valla/linna asutus).

Enamustel linnadel/valdadel on ainult üks TP kood ja nemad ei tohi kajastada saldoandmikus kontosid grupis 7, 103500, 203500, ega RV koodi 15, 16, 35, 36.

Siirdeid ei saa kajastada tütarettevõtjatega ega sihtasutustega (sh valitseva mõju all), kuna nemad on iseseisvad juriidilised isikud.

Siirete kontodel ei saa kunagi olla tp 800599, 800699, 900.. jne.

10. Riigiasutuste laekumiste ja ülekannete võrdlemine Riigikassaga

e-riigikassa kassalise täitmise aruanne ei ole ilma teisendusteta võrreldav raamatupidamises kajastatud laekumiste ja ülekannetega.

Nt tagasilaekumised, valestilaekumised jms kajastuvad raamatupidamises laekumisena (D 710001 TP 014001), aga eelarve täitmise mõttes kassakulu vähendusena.

Iga tegelikult toimunud laekumine tuleb raamatupidamises kajastada laekumisena (st kas siirdena kontol 710001 või pangakonto liikumisena) ja iga ülekanne ülekandena (st kas siirdena kontol 700000 või pangakonto liikumisena). St kui teete ülekande siirde-tüüpi kontolt, mis tuleb mingil põhjusel tagasi, siis tuleb kajastada laekumist D 710001; kui kannate uuesti sama raha üle, siis uuesti ülekannet K 700000. Asutuse kontole 710001 (laekumised) vastab RMi konto 700001, asutuse kontole 700000 (ülekanded) RMi konto 710000, asutuse kontodele algusega 100 (pangakontod) vastab RMi konto 203630.

Pangakontode tüüpi e-riigikassa kontod on järgmised

1) toetused (e-riigikassa kontod algusega 250, 255, 256);

2) tulu majandustegevusest (e-riigikassa kontod algusega 210);

3) tagatised (e-riigikassa kontod algusega 310).

11. Mitterahaline siire (varade ja kohustuste üleandmine/vastuvõtmine ühe juriidilise isiku piires erinevate TP-ga üksuste vahel), RV koodid 15, 16, 35, 36

Kajastatakse ainult juhul, kui tehingu mõlemad pooled on ühe ja sama juriidilise isiku allüksused (vt ka selgitus kontrolli juhendi punktis 9).

Andja kannab vara bilansist välja RV koodiga 15, saaja võtab vara arvele (eraldi soetusmaksumuse ja kulumise) RV koodiga 16; jääkväärtus kajastub andjal kontol 710010 ning saajal kontol 700010. **NB!** Vara saaja peab vara arvele võtma eraldi soetusmaksumuse ja kulumise ka juhul, kui jääkväärtus on 0 (null).

Näide

Siirdena üleantavate varade kajastamine andjal:

Konto	TP	TA	A	RV	Deebet	Kreedit
155500				15		2000.-
155510				15	800.-	
710010	Saaja tp				1200.-	

Siirdena üleantavate varade kajastamine saajal:

Konto	TP	TA	A	RV	Deebet	Kreedit
155500				16	2000.-	
155510				16		800.-
700010	Andja tp					1200.-

12. Varade ja kohustuste tasuta üleandmine erinevate juriidiliste isikute vahel, RV koodid 19, 24 või 17, 18, 37, 38

Varade tasuta üleandmine erinevate isikute vahel (st üksuste vahel, kellel ei saa olla omavahel siiret, nt riigiasutus KOV-le, KOV sihtasutusele jne) kajastatakse üleandjal RV koodiga 24 ja saajal RV koodiga 19, välja arvatud juhul, kui tehing klassifitseerub seotud osapoolte vaheliseks teise poole omakapitali muutusena kajastatavaks tehinguks (siis kasutatakse RV koodi 17, 18, 37, 38).

Varade ja kohustuste üleandmist ühise valitseva mõju grupis (näit. KOV annab varasid üle oma tütarettevõttele) tuleb kajastada osaluse muutuse (valitseva mõju omaja aruandes, kajastatakse RV koodiga 17 või 37) või omakapitali muutuse (valitseva mõju all oleva üksuse aruandes, kajastatakse RV koodiga 18 või 38) kaudu, mitte tulemiaruarande (äriühingutes kasumiaruarande) kaudu.

Näide

Põhivara tasuta üleandmine erinevate jur isikute vahel andja saldoandmikus:

Konto	TP	TA	A	RV	Deebet	Kreedit
155500				24		100 000.-
155510				24	30 000.-	
450200	Saaja tp	xxxxx		24	70 000.-	

Põhivara tasuta üleandmine saaja saldoandmikus, kui saaja peab arvele võtma sihtfinantseerimise tulu (saaja koostab aruandeid Eesti hea raamatupidamistava järgi):

Konto	TP	TA	A	RV	Deebet	Kreedit
155500				19	70 000.-	
350200	Andja tp	xxxxx		19		70 000.-

Kui saajaks on IFRS-i rakendav äriühing, kajastab ta sihtfinantseerimise kontol 257000.

13. Maksud

Maksude all mõistetakse ainult riiklikke ja kohalikke makse, mis on loetletud maksukorralduse seaduses (sinna ei kuulu nt ametiühingumaks vms palgast kinnipeetavad tasud – sellised summad kajastatakse kontol 202090 TP 800699).

14. Maksukohustused (kontorühm 202, kontogrupp 2030)

Maksukohustused jaotatakse kahte gruppi: deklareeritud (kontogrupp 2030) ja deklareerimata (kontogrupp 202) maksukohustused. Deklareeritud maksukohustused kajastatakse kontodel 2030xx (kohustus) ja maksude ettemaksed kontodel 1037xx, põhiliselt kontrol 103799 (ettemaks). Kontogruppides 2030 ja 1037 on maksude kontodel TP kood alati 014001 ning nende kontode saldodid võrreldakse Maksu- ja Tolliametis saldodega. Konto 103799 saldo peab olema deebetis ja esitatuna ühe reaga.

Näide

Kui asutus arvestab detsembris palga, maksab selle välja ja maksab detsembri lõpus ära ka palgalt arvestatud maksud, siis kajastub asutusel 31.12.2014 saldoandmikus korraga nii ettemaks Maksu- ja Tolliametile (konto 103799) kui ka maksukohustused (kontogrupp 2030). 10.01.2015 teeb asutus kande D 2030xx TP 014001 K 103799 TP 014001 st maksukohustuse saab sulgeda alles maksu seadusejärgsel kuupäeval. Kui asutus maksab detsembri maksud ära seadusejärgsel kuupäeval ehk 10.01, siis suletakse kohustus ülekande tegemise päeval ja saldoandmikus ettemaksu aasta lõpu seisuga ei teki, ainult maksukohustused.

Kui detsembri palk makstakse välja jaanuaris, siis sellelt arvestatavat sotsiaalmaksu ei deklareerita jaanuaris, vaid veebruaris, ning seisuga 31.12.14 kajastub deklareerimata maksusaldo kontrol **202001 TP 800699**.

Kui aruandjal on saldoandmikus konto 202000 (väljamaksmata töötasud), siis peavad tema saldoandmikus olema saldod ka kontodel 202001 TP 800699, 202002 TP 800699, 202003 TP 800699 ja 202004 TP 800699 (kuna väljamaksmata palgalt arvestatud maksukohustused ei kajastu maksudeklaratsioonides, mis on esitatud nende perioodide kohta, mis kuulusid vahemikku kuni aruandeperioodi lõpuni).

15. Deklareerimata maksukohustuse kontod 203561 kuni 203564

Kontosid 203561 – 203564 kasutavad ainult need avaliku sektori üksused, kes teevad väljamakseid kolmandatele isikutele (mitte töötajatele) – nt kasutab neid kontosid Töötukassa töötutele makstavate toetuste maksustamisel.

16. Töö- ja puhkusetasu ettemaksed

Töö- ja puhkusetasu ettemaksed kajastatakse kontrol 103930 ning sellelt arvestatud deklareeritud sotsiaalmaksukulu kajastatakse kontrol 103931 TP 800699 ja töötuskindlustusmakse kulu kontrol 103932 TP 800699.

17. Maksunõuded ja maksutulude ettemaksed (kontorühmad 102, 200)

Kontorühmi 102 ja 200 kasutab ainult maksuhaldur ja maksutulu saaja, maksude maksjad ei kasuta neid kontorühmi. Maksu- ja Tolliameti kontodele 1020xx vastavad aruandja kontod 2030xx ning Maksu- ja Tolliameti kontodele 2000xx aruandja kontod 1037xx.

18. Käibemaksu kajastamine käibemaksukohustuslastes

Käibemaksukohustuslased kajastavad kontodel 103700 (sisendkäibemaks) ja 203000 (arvestatud käibemaks) TP 014001 (aruandeperioodi lõpu seisuga deklareeritakse maksukohustus) või 103700 TP 014001 (aruandeperioodi lõpu seisuga deklareeritakse ettemakse). Kontod 103700 ja 203000 võrreldakse Maksu- ja Tolliametiga (EMTA, tema kontod on vastavalt 200000 või 102000). Käibemaksukohustuslane kajastab oma õiged raamatupidamissaldod, kui neid pole jõutud ka käibedeklaratsioonis õigeks ajaks EMTA süsteemis korrigeerida, mille tõttu EMTA poolt kajastatavad summad ei lähe kokku maksukohustuslase saldoandmiku summadega.

19. Maamaksu kajastamine maksumaksjates

Maamaksu tähtajad on vastavalt 2010. a kehtima hakanud korrale 31.märts ja 01.oktoober. Kui aastane maksusumma jääb alla 64 euro, tuleb see üle kanda täies ulatuses 31.märtsiks. Maksu- ja Tolliamet kajastab maamaksu tuluna seadusjärgsel maksepäeval. Soovituslikult võiksid maamaksu maksjad lähtuda samast põhimõttest ja kanda maamaksu kuluks maksepäeval. Kui asutus jätkab varasemat praktikat kanda igas kvartalis kulusse $\frac{1}{4}$ aastasest maamaksusummast, siis sellest tulenevad periodiseerimise vahed on lubatud aasta siseselt (netovahe peab siiski olema 0). Aasta lõpu seisuga ei ole vahed lubatud. Maamaksukontod saldoandmikus: 103799 TP 014001 (ettemakse EMTA ettemaksukontole), 203050 TP 014001 (kohustis), kulu 601010 TP 014001 (kulu).

Näide.

Esimesel maksepäeval (31.märts) kajastatakse pool maamaksust kuluna, kanne D 601010 TP 014001 K 203050 TP 014001. Ülekande kohta tehakse raamatupidamiskanne D 103799 TP 014001 K raha. Kui Maksu- ja Tolliamet arvab ettemaksukontolt maamaksunõude tasutuks, tehakse kanne D 203050 TP 014001 K 103799 TP 014001.

Kui märtsis maksti aga kogu aasta summa ära, siis tekib ühtlasi teise osamakse osas ettemaks (D 103799 TP 014001).

20. Käibemaksukulu kajastamine

Sisendkäibemaksuna tagasiarvestamisele mittekuuluvat käibemaksu tuleb kajastada eraldi kulukontodel 601000, 601001, 601002, 601005. Kontodel 601000, 601001, 601002, 601005 kajastatakse alati TP 014001. Seda ei võrrelda maksuametiga ridade võrdluses, kuid see on automaatselt õigesti arvestatud (välja jäetud) Saldode võrdluse päringus. Kontodel 601000 ja 601001 kajastatakse tegevuskuludega kaasnevat käibemaksukulu. Kontol 601002 kajastatakse põhivara soetusega kaasnevat käibemaksukulu. Kui põhivara oli soetatud sihtfinantseerimisega, siis tulude poolel kajastatakse saadud sihtfinantseerimise käibemaksukulu katmiseks arvestatud osa kontogrupis 3502. Kontol 601005 kajastatakse kapitalirendikohustistelt (kontogrupid 2082 ja 2582) arvestatud käibemaksukulu, v.a intressidelt arvestatud käibemaksukulu, mis kajastatakse kontol 601000.

21. Palgalt ja erisoodustustelt arvestatud maksukulu

Palgalt ja erisoodustustelt arvestatud maksukulu kontodel 506000, 506010, 506030 ja 506040 kajastatakse alati füüsilise isiku TP 800699 (mitteresidentide korral TP 9006xx).

TP koodi 800699 või 9006xx kasutatakse seetõttu, et nimetatud makse ei elimineerita konsolideerimisel, sest neid loetakse füüsilistelt isikute nimel tasutud maksudeks (sisuliselt loetakse tööjõukulu osaks ning füüsiliste isikute tulult kinni peetud maksuks).

Ettevõtlusega mitteseotud kuludelt, kingitustelt, annetustelt ja muudelt kuludelt arvestatud ettevõtte tulumaks kajastatakse kontol 601020, mitte 506030. Kontol 601020 kajastatakse TP kood 014001 (Maksu- ja Tolliamet). Väljamakstud dividendidelt arvestatud tulumaks kajastatakse kontol 608000 (Eestis registreeritud ühingud TP 014001).

22. Saastetasude, veemaksu ja muude keskkonnatasude kulude ja kohustiste kajastamine

Saastetasud, veemaks, keskkonnale tekitatud kahju hüvitis ja muud loodusvarade kasutamisega seotud tasud kajastatakse kohustise kontol **203080** ja kulukontol **601080** (TP 010001). Vastaspool kajastab nõuet kontol 102080 ja tulu kontogrupis 3825 või 3882. Kui maksud kantakse üle Maksu- ja Tolliametile, tehakse kanne D 103799 TP 014001 K raha. Kui Maksu- ja Tolliamet arvab vastavad nõuded ettemaksukontolt tasutuks, suletakse kohustused kandega D 203080 TP 010001 K 103799 TP 014001.

23. Riigilõivukulu kajastamine

Riigilõivu kajastatakse kontol **601070** selle TP koodiga, kes osutab riigilõivuga maksustatud teenust. Reeglina peaksid omavahel võrduma riigilõivu maksja kulu kontol 601070 ja riigilõivu saaja tulu kontogrupis 320.

Kuigi riigiasutustele tasutav riigilõiv makstakse Rahandusministeeriumi (riigikassa) või Maksu- ja Tolliameti pangakontole (sest riigiasutustel puuduvad iseseisvad pangakontod ja nende raha hoitakse riigikassas ehk Rahandusministeeriumis, kusjuures ülekandele lisatud viitenumber näitab riigiasutuse konto numbrit riigikassas), ei tohi lõivu kajastada TP-ga 014001, vaid lõivuga maksustatud teenuse osutaja TP-ga. Millisesse valitsemisalasse kuulub lõivuga maksustatavat teenust osutav asutus, on võimalik kindlaks teha riigilõivu seaduse järgi. Rahandusministeeriumi lehel on ka exceli tabelid, kus on kirjas viitenumbrid, mille järgi saab asutust tuvastada: <http://www.fin.ee/riigiloivud-ning-muud-riigiasutustele-ja-riigi-asutatud-sihtasutustele-maksmisele-kuuluvad-summad/>

Kahjuks ei ole seal kõiki viitenumbreid, sest osad neist on unikaalsed ja neid ei saa seetõttu ühte tabelisse koondada. Kui lõivu makstakse advokaadi või notari vahendusel, siis on soovitatav siiski lõivukulus kajastada õige TP (riigiasutus, kes tegi lõivuga maksustatud toimingut, aga mitte 800599 või 800699). Lõivukulul TP 800599 või 800699 läheb vastuollu sisuga, sest äriühing või füüsiline isik ei saa saada lõivutulu, seda saab ainult riik või kov seaduse alusel.

24. TP koodid sotsiaaltoetuste korral (kontorühm 413)

Üldjuhul kajastatakse kontodel 413xxx TP koodi 800699, sest toetused makstakse füüsilistele isikutele. Kui toetus makstakse välja kolmandale isikule, kes osutab füüsilisele isikule teatud teenuseid, kajastatakse vastava isiku TP-koodi. Kui kolmandaks isikuks on avaliku sektori üksus (saldoandmiku esitaja), kes väljastab sotsiaaltoetuse maksjale arveid, siis kajastatakse TP koodina omavahelisi TP koode, mistõttu kontorühmas 413 kajastuvad ka avaliku sektori üksuste TP koodid, et tagada saldode kokkulangevus.

25. Pangateenustasud ja intressid

Pangateenustasu igapäevaste operatsioonide eest kajastatakse kontol 550012 TP pank (nt 8004...).

Laenude võtmisega seotud laenulepingutasu kajastatakse koos intressikuluga kontol 650xxx (samal kontol kui intressikulu).

Pangakonto jäägilt saadud intressitulu kajastatakse kontol 655000 TP pank.

26. Kursivahed

Kursivahed kajastatakse kolmel erineval kontol:

608000 – põhitegevusega seotud tehingute ja saldode ümberhindamise kursivahed (TP koodi ei panda);

655700 – hoiuste ja väärtpaberitega seotud kursivahed (investeermistegevusest, finantsinvesteeringute kontodel näidatakse investeeringu saldo muutus RV koodiga 21);

658900 – saadud laenude kursivahed (finantseerimistegevusest, laenukohustuse kontol näidatakse laenukohustuse saldo muutus RV koodiga 41).

27. Viivised ja hüvitised

Põhitegevusega seotud viivised, kahjutasud jms (välja arvatud maksuviivised) kajastatakse tulude poolel kontol 382390 (või tulenevalt sisust 388830) ja kulude poolel kontol 608010.

Maksuviivised kajastavad maksjad kontol 601095 TP 014001 (maksu- ja tolliamet kajastab kontogrupis 3823).

Niisuguseid viiviseid ja hüvitisi (maksega hilinemise eest, lepingutingimuste rikkumise eest) ei loeta finantstuludeks ja –kuludeks. Finantstuludeks ja –kuludeks (kontoklass 65) loetakse ainult

investeeringis- (hoiustamine, väärtpaperite soetus ja müük) ja finantseerimistegevusega (laenude võtmine ja tagasimaksed) seotud viiviseid ja hüvitisi.

28. Ametnike ja töötajate töötasukulud, hüvitised töötajatele

Töötasu kontodel tehakse vahet ametnike (teenistussuhe Avaliku Teenistuse Seaduse alusel) ja töötajate (töö- või teenistuslepinguga tööle võetud) vahel. Ametnike töötasu kajastatakse kontodel 500000 kuni 500157 ning 500340 kuni 500377. Töölepinguga tööle võetud töötajate töötasu kajastatakse kontodel 500200 kuni 500298 ning 500430 kuni 500437. Bilansiväliste kontode hulgas esitatav töötajate arvu puudutav informatsioon tuleb esitada samas liigenduses, kui on kajastatud töötasukulud. Nt. kui saldoandmikus kajastub töötasu kontol 500240 (tippspetsialistid), siis bilansivälisena tuleb esitada konto 900220 (tippspetsialistide keskmine arv aasta jooksul).

Tööandja poolt makstavad haigushüvitised kajastatakse töötasukuludes 7-ga lõppevatel kontodel (hüvitised), nt 500007, 500107, 500147 jne. Samadel kontodel kajastatakse ka hüvitis isikliku sõiduauto kasutamise eest juhul, kui nõuetekohast sõidupäevikut ei peeta.

Töötasu kontodel tuleb kajastada füüsilise isiku TP koodi **800699** (mitteresidentide korral 9006xx).

29. Nõuded ja ebatõenäoliselt laekuvaks hinnatud nõuded

Nõue ja selle ebatõenäoliselt laekuvaks hinnatud osa ei saa olla saldoandmikus erineva TP koodiga (kui on nõue 103000 TP 800599, siis ka 103009 TP 800599) ning ebatõenäoline osa ei saa olla suurem kui nõue ise ($103009 \leq 103000$). Nõuded ja nende ebatõenäoliseks arvatud osad kajastatakse ühes ja samas kontogrupis. Nt nõuded ostjate vastu kontole 103000 vastab ebatõenäoliseks arvatud nõuete konto 103009; kontogrupis 1036 Muud nõuded kajastatud summade korral kajastatakse ebatõenäoliselt laekuvaks tunnistatud nõuded kontol 130699 jne).

30. Omakapitali kontod

Need, kelle omakapital kuulub kindlatele omanikele (omanik kajastab osalust kontorühmas 150), kajastavad omakapitali kontosid lõpuga 1 ja lisavad osalust kajastava(te) omaniku/omanike TP koodi(d) (kajastavad omakapitali kontod TP koodide kaupa).

Need, kes kuuluvad rahvale (puudub konkreetne omanik) või omanikele, kes ei kajasta osalust oma bilanssides (kontogrupis 150), kajastavad omakapitali kontosid lõpuga 0, jättes TP koodi lisamata.

Konto 298000/298001 võib aasta keskel muutuda ainult siis, kui omakapital jaotatakse omanike otsuse alusel ümber (nt dividendide maksmisel, reservidesse suunamisel, uute aktsiate emitteerimisel, aktsiate ostu-müügi korral). Omakapitali kontodele (29xxxx) lisatakse rahavoo kood järgmiselt:

RV 00 aasta algsaldo

RV 05 saadud rahalised sissemaksed aktsia- või osakapitali

RV06 rahalised väljamaksed aktsia- või osakapitalist (v. a dividendid, kajastatakse väljakuulutamisel RV koodiga 43)

RV 18 või 38 saadud mitterahalised sissemaksed aktsia- või osakapitali

RV 21 või 41 omakapitali suurenemine põhivara ümberhindlusest

RV 43 dividendide ümberklassifitseerimine kohustiseks (kanne D 298001.tp..rv 43 /K 203210.tp..rv 43; väljamakse omanikule D 203210 tp...RV 06 K pank) või muu omakapitali ümberjagamine, näit kohustusliku reservi moodustamine, teisele TP-koodile üleviimine (kui omanik muutus).

31. Eraldised

Eraldistel (206xxx, 256xxx) tuleb kajastada rahavoo koodi järgmiselt:

- RV 00 aasta algsaldo
- RV 06 väljamaksed
- RV 41 eraldiste moodustamine (sh ka eraldiste korrigeerimine) kulude arvel
- RV 42 intresside arvestus
- RV 43 eraldiste pika- ja lühiajalise osa ümberjaotamine
- RV 49 eraldiste korrigeerimine netovara kaudu
- RV 35,36 eraldise üleandmine üksuste vahel siirdena (ühelt riigiasutuselt teisele)

32. Saldoandmiku tasakaal

Deebet- ja krediti pool peavad saldoandmikus olema võrdsed kontode 1xxxxx kuni 7xxxxx osas (D ja K kokku saldode võrdsus on vaja peale saldoandmiku sisestamist üle kontrollida, D ja K kokku on infosüsteemis kuvatud).

33. Bilansiväliste kontode kajastamine (kontod algusega 9)

Bilansivälised kontod esitatakse ainult 4. kv saldoandmikus.

Saldode esitamiseks on koduleheküljel avaldatud eraldi juhend.

34. Laenukohustuste ja –nõuete kajastamine

Saadud laenu-, kapitalirendi ja muud RV koodi nõudvad laenukohustused kontorühmades 208 ja 258 kajastatakse:

- RV 05 laenude saamine;
- RV 06 laenude tagasimaksmine;
- RV 43 ümberklassifitseerimine pikaajalisest osast lühiajalisse ossa;
- RV 41 kursivahe tõttu tehtud ümberarvestus (korrespondeerub kontoga 658900);
- RV 42 laenulepingutasu ajatamine (kui laenulepingutasu ei kantud kohe laenu võtmisel intressikuluks) (korrespondeerub intressikulu kontoga 650xxx).

Antud laenud (kontorühmad 1032, 1532) kajastatakse:

- RV 01 laenude andmine;
- RV 02 laenude tagasilaekumine;
- RV 23 ümberklassifitseerimine pikaajalisest osast lühiajalisse ossa;
- RV 02 intressi diskonteerimisel arvestatud laenu põhiosa suurenemist kajastatakse RV koodiga 02 (arvestusega, et laenu laekus tagasi vähem, sest osa sellest klassifitseeriti intressitulu laekumiseks);
- RV 21 hindamine ebatõenäoliselt laekuvaks või selle hinnangu tagasiarvestus (korrespondeerub üldjuhul kontoga 605000)

35. Kodumaise sihtfinantseerimise kohustus põhivara soetuseks (kontorühm 257)

Kodumaise sihtfinantseerimise kohustust põhivara soetuseks kajastatakse kontrol **257000**. Seda kajastavad ainult kasumit teenivad tüdrettevõtjad, kes koostavad aruandeid IFRS-I järgi. Kõik muud üksused kajastavad selle asemel tulu kontrol 350200.

Vara saaja võtab põhivara arvele RV koodiga 01 ning põhivara kontrol TP kood on tarnija kood (hoone ehitaja, vara müüja vms, aga mitte toetuse andja). Sihtfinantseerimise kohustus võetakse arvele RV koodiga 05 või RV koodiga 01 kontole 257000 (vt ka punkt 2).

Näide

Seadme soetus, finantseerija KIK TP 014301 (näites ei finantseerita käibemaksu), näide on lihtsustatud, ilma nõuete ja kohustuste kandeid näitamata:

Konto	TP	TA	A	RV	Deebet	Kreedit
155400	800599	xxxxx		01	100000.-	
350200	014301	xxxxx		01		100000.-

Sama näide kasumit teenivate üksuste korral, kes koostavad aruandeid IFRS-I järgi:

Konto	TP	TA	A	RV	Deebet	Kreedit
155400	800599	xxxxx		01	100000.-	
257000	014301	xxxxx		01		100000.-

Viimasel juhul lisandub ka kulumiarvestus. Kulumit arvestatakse kontrol 257080 RV koodiga 11 (või 49) ning amortiseeritakse tulusse konto 351000 kaudu, TP kood on sama, mis kontrol 257000.

Konto	TP	TA	A	RV	Deebet	Kreedit
257080	014301	xxxxx		11(49)	5000.-	
351000	014301	xxxxx				5000.-

Kui kodumaine sihtfinantseerimine saadi avaliku sektori üksuselt, tuleb jätkuvalt kasutada avaliku sektori üksuse TP koodi, kuigi andja või vahendaja kajastab antud toetust ainult andmise aastal. Edaspidi jääb saldodessa vahe, mis likvideeritakse alles siis, kui sihtfinantseerimise kohustis on täielikult amortiseeritud ja maha kantud.

36. Toetused või teenused

Kui üks osapool kajastab toetuse andmist, ei tohi teine osapool üldjuhul kajastada tulu majandustegevusest, vaid peab kajastama toetuse saamist. Ja vastupidi, kui üks osapool kajastab toetuse saamist, siis teine pool peab kajastama toetuse andmist, mitte kulu majandustegevusest.

Vahet toetuste või teenuste vahel tehakse tehingu sisu järgi – kui saab väita, et üks pool saab teiselt otseselt vastu teenust, siis on tegemist teenuse ostu-müügiga. Kui üks pool ei saa teiselt otseselt vastu kaupa ega teenust, on tegu toetuse andmisega.

Toetuse andja kontole 45xxxx peab vastama toetuse saaja 35xxxx (või 257xxx).

RMi kontole 452000 peab vastama KOVi konto 352000 ja RM-i kontole 452001 vastavalt KOV-i konto 352001.

Toetuste gruppi kuuluvad ka liikmemaksud – liikmemaksu saaja kontole 352800 peab vastama liikmemaksu maksja konto 452800.

Erand sotsiaaltoetuste korral on esitatud kontrolli juhendi punktis 24.

Vahendatud toetuste korral on kontode kasutamist selgitatud punktis 39 – vahendatud toetuste korral ei lange saaja ja vahendaja kontode lõpud kokku.

37. Välismaine sihtfinantseerimine

Välismaine sihtfinantseerimine (näiteks EL fondidest) põhivara soetuseks kajastatakse erinevalt, kas:

kontrol **257100** (kajastavad kasumit taotlevad tüdarettevõtjad, kes koostavad aruandeid IFRS-I järgi);

tuluna kontrol **350220** (kajastavad kõik üksused, kes koostavad aruandeid Eesti hea raamatupidamistava järgi); või

tuluna ja kuluna kontodel 350230 ja 450230 (kajastavad vahendajad); sellel perioodil, mil soetatakse põhivara, milleks sihtfinantseerimine oli ette nähtud.

Välisabi korral tuleb sihtfinantseerimisele määrata ka allikas, milleks saavad olla ainult allika koodid 21, 33 või 39.

Kui välisabi saadakse vahendaja (nt Rahandusministeerium, EAS, KIK) kaudu ja kajastatakse kontrol 257100, siis TP kood kontrol 257100 on sihtfinantseerimise saamise aastal vahendaja TP kood ning alates saamise järgnevast aastast algse sihtfinantseerija TP kood (välisabi andja, ehk TP 900xxx). Sihtfinantseerimise kulumi kontodel 257180 ja 351010 tuleb kajastada välisabi andja TP koodi (TP 900xxx) alates saamise aastast (ka juhul, kui abi saadi vahendaja kaudu).

Näide

Välisabi kajastamine sihtfinantseerimise saamise aastal (vahendaja Rahandusministeerium TP 014001), aruandekohustuslane koostab aruandeid IFRS järgi:

Konto	TP	TT	A	RV	Deebet	Kreedit
155400	800599	xxxxx		01	100000.-	
257100	014001	xxxxx	21	05 (01)		100000.-
257180	900201	xxxxx	21	11 (49)	10000.-	
351010	900201	xxxxx	21			10000.-

Välisabi kajastamine sihtfinantseerimise saamisele järgnevatel aastatel (sh kulumi kajastamine):

Konto	TP	TT	A	RV	Deebet	Kreedit
155400				00	100000.-	
155410				00		10000.-
257100	900201	xxxxx	21	00		100000.-
257180	900201	xxxxx	21	00	10000.-	
257180	900201	xxxxx	21	49	5000.-	
351010	900201	xxxxx	21			5000.-

38. Sihtfinantseerimise vahendamine

Sihtfinantseerimise vahendamine võib olla nii kodumaise kui välismaise raha vahendamine. Vahendamine tähendab ühelt üksuselt saadud toetuse edasiandmist kellelegi kolmandale (kes on toetuse saaja) ilma, et vahendaja saaks tarbida ostetud kaupu või teenuseid.

Vahendamise puhul peavad vahendaja saldoandmikus kajastuma korraga kontopaarid 350010/450010; 350210/450210; 350030/450030; 350230/450230 ehk saldoandmikus peab kajastuma nii tulu kui kulu toetuse vahendamisest. Nimetatud kontopaarid peavad alati olema võrdsed. Abi saajad (kes saavad toetuse eest kaupu või teenuseid) ei tohi kajastada kontosid, mis väljendavad abi vahendamist.

Näide.

Haridus- ja Teadusministeerium (HTM, TP 007001) vahendab välisabi KOVile (TP 199101) tegevuskuludeks. Toetus on saadud ja kulutatud kokku summas 10 000.-.

HTMi saldoandmik (kontopaarid 350030 ja 450030 peavad olema võrdsed):

Konto	TP	TT	A	RV	Deebet	Kreedit
350030	900201	09222	21			10 000.-
450030	199101	09222	21		10 000.-	

KOV-i saldoandmik (kuigi kool näeb HTMi kontot 450030, ei tohi kasutada vastu kontot 350030, sest see konto on mõeldud vahendajale, kes annab abi edasi, aga kool kasutas raha oma tegevuskuludeks (kulud antud näiteks kontoliigis 5, võiks olla ka 6)

Konto	TP	TT	A	RV	Deebet	Kreedit
350020	007001	09222	21			10 000.-
5...	8...	09222			10 000.-	

39. Kaasfinantseerimine

Välisabi vahendaja vahendab toetuse saajale sageli korraga nii välismaist kui sellele lisatavat kaasfinantseerimist, mis on kodumaise toetuse üks eriliik. Toetuse saaja peab oma saldodes eristama samuti mõlemat ning kajastama saadud kaasfinantseerimise kontodel 103550, 103556, 203850, 203856, 350000, 350200 (või 257000 äriühingud, kes koostavad aruandeid IFRS-I järgi). Välisabi vahendaja kajastab kaasfinantseerimise andmist toetuse saajale kontodel 103850, 103856, 203550, 203556, 450000, 450051, 450200, 450210.

Kaasfinantseerimise allikana tuleb kasutada alati allika koodi 60.

40. Trükised Omnivalt

Kui Omniva (TP 012405) kaudu soetatakse trükiseid või ajakirjandusväljaandeid, siis kuludes (kontod 55..) tuleb kajastada TP koodi 800599, sest Omniva ainult vahendab neid väljaandeid ega saa ise tulu (mistõttu ta ka ei kajasta saldoandmikus tulu ostja tp-ga). Trükiseid/ajalehti/ajakirju jms annavad välja kirjastused, kes on enamasti eraõiguslikud ärihingud (TP 800599). Nõuetes/kohustustes kajastatakse Omniva TP koodi ainult seni, kuni raha on Omnivale ära makstud.

41. Seotud osapooled

Seotud isikute kohta tuleb saldoandmikus esitada ainult mitte turutingimustel tehtud tehingud. Seotud isikutega mitte turutingimustel tehtud tehingud tuleb saldoandmikus kajastada vastava tp-koodiga 800601 (füüsilised isikud), 800501 (füüsiliste isikute olulise või valitseva mõju all olevad äriühingud) või 800301 (füüsiliste isikute olulise või valitseva mõju all olevad sihtasutused ja mittetulundusühingud). Kui seotud osapoolteks on avaliku sektori üksus, siis on tp-koodiks üksuse tp-kood. Info seotud osapooltega tehtud tehingute kohta avaldatakse aastaaruandes eraldi iga seotud isikute grupi kohta koondatuna (mitte nimeliselt) ning see peab vastama saldoandmikus kajastatud tp-koodidele 800601, 800501 ja 800301.

Juhatusle ja nõukogule makstud töötasud kajastuvad üldeeskirja kontoplaani kohaselt eraldi kontogrupis (50020). Seetõttu ei ole vaja seda eraldi TP-koodiga välja tuua. Need võib kajastada saldoandmikus ka koodiga 800601, aga sobib ka 800699.

Grupid, mille kaupa seotud osapoolte info avalikustatakse aastaaruandes:

- 1) raamatupidamise sise-eeskirjas määratud kõrgema juhtorgani ja tegevjuhtkonna liikmed ja nende pereliikmed, kelleks loetakse vähemalt abikaasa, elukaaslane ja laps; - ainult turutingimustest erinevad tehingud;
- 2) sihtasutused, mittetulundusühingud ja äriühingud, kelle üle punktis 1 nimetatud isikutel üksi või koos pereliikmetega on valitsev või oluline mõju – ainult turutingimustest erinevad tehingud;
- 3) aruandekohustustlase olulise mõju all olevad sihtasutused, mittetulundusühingud ja äriühingud, kes ei ole avaliku sektori üksused – avalikustatakse kõik tehingud.

Turutingimustele mittevastava tehinguga on tegemist sellisel juhul, kui sarnastel tingimustel ei pakuta tehinguid üldises korras kõikidele isikutele. See tähendab, et nn turutingimustel või seadusega sätestatud või asutusesiseste normdokumentidega (näiteks hinnakirjade) alusel sõlmitud tehingud ei kuulu avaldamisele seotud isikutega tehtud tehingutena. Seetõttu ei kuulu avalikustamisele seotud isikutega tehtud tehingutena näiteks üksuse üldiste palgatingimustega kooskõlas määratud või turutingimustel kokku lepitud palgad, antud erisoodustused, mis tulenevad seadusest (näiteks õppelaenude kustutamine) või mida pakutakse ühiselt kõikidele üksuse töötajatele (näiteks kulud asutuse ühisüritusel). Samuti ei avalikustata seotud isikutele antud toetusi, kui nende andmine otsustati avaliku taotlusvooru kaudu. Avalikustamisele ei kuulu ka riigihanke tulemusena sõlmitud tehingud jne.

42. Töötasu hüvitis Eesti Töötukassa poolt

Töötasu hüvitist seoses COVID-19 levikuga, mida Töötukassa maksab töötajale tööandja nimel, tuleb tööandjal kajastada kui tegevuskulude sihtfinantseerimist kontol **350000 TP 641201** ja teiselt poolt tööjõukuluna 7-ga lõppevatel kontodel kontorühmas 500 ning maksukuluna 506000, 506040. Kontodel 500xx7, 506000 ja 506040 peab kajastama TP koodi 800699.