

ESF VAHENDITEST RAHASTATAVA TÄISKASVANUTE TÄIENDUSKOOLITUSE ÕPPEKAVA

1. Üldandmed

Õppeasutus:	Järvamaa Kutsehariduskeskus
Õppekava nimetus: (venekeelsetel kursustel nii eesti kui vene keeles):	Maksudeklaratsioonide koostamine ja esitamine e-maksuameti veebikeskkonna kaudu
Õppekavarühm: (täiendus- koolituse standardi järgi)	Majandusarvestus ja maksundus
Õppekeel:	Eesti keel

2. Koolituse sihtgrupp ja õpiväljundid

Sihtrühm ja selle kirjeldus ning õppe alustamise nõuded. Ära märkida milliste erialaoskuste, haridustaseme või vanusegrupi inimestele koolitus on mõeldud ning milline on optimaalne grupi suurus; ära tuua kas ja millised on nõuded õpingute alustamiseks.

Sihtrühm:

Raamatupidajad, alustavad ettevõtjad või juba tegutsevad ettevõtjad, kes soovivad tõsta enda maksuteadlikkust ja õppida iseseisvalt olulisemaid makse arvestada, koostada maksu- ja tuludeklaratsioone virtuaalselt e-keskkonna kaudu ning kes vajavad praktilisi IKT-oskusi paberivabast maksudeklaratsioonide esitamisest.

Grupi suurus: 10 õppijat

Õppe alustamise nõuded:

Arvutikasutamise oskus ja raamatupidamise baasteadmised.

Õpiväljundid. Õpiväljundid kirjeldatakse kompetentsidena, mis täpsustavad, millised teadmised, oskused ja hoiakud peab õppija omandama õppeprotsessi lõpuks.

- orienteerub Eesti maksuseadusandluses ja mõistab maksude arvestusele esitatavaid nõudeid ning analüüsib tehingute tegemisel erinevaid maksuseaduse mõjusid ettevõttele;
- arvestab kohustuslikud maksud erinevatelt tehingutelt ja deklareerib maksud vastaval deklaratsioonil lähtudes Eesti Vabariigis kehtivatele õigusaktidest;
- kogub perioodi andmed ja täidab käibedeklaratsiooni ning esitab virtuaalselt e-maksuametile;
- kogub erinevad andmed ettevõtte tehingutelt ja täidab palgaga seotud maksudeklaratsioonid tarkvara abil ning esitab virtuaalselt e-maksuametile;
- kogub andmed, koostab ja esitab FIE tulumaksudeklaratsiooni virtuaalselt e-maksuametile;
- esitab üksikisiku tuludeklaratsiooni e-maksuameti veebikeskkonnas.

Õpiväljundite seos kutsestandardi või tasemeõppe õppekavaga. Tuua ära vastav kutsestandard ning numbriline viide konkreetsetele kompetentsidele, mida saavutatakse.

Raamatupidaja, tase 5
B.2.1 finantsarvestus;
B.2.2 maksuarvestus

Väikeettevõtja tase 5
B.2.6 Finantsjuhtimine ja majandusarvestus

3. Koolituse maht

Koolituse kogumaht akadeemilistes tundides:	28
Kontaktõppe maht akadeemilistes tundides:	28
sh auditoorse töö maht akadeemilistes tundides: (õpe loengu, seminari või muus koolis määratud vormis)	14
sh praktilise töö maht akadeemilistes tundides: (õpitud teadmiste ja oskuste rakendamine õppekeskkonnas)	14
Koolitaja poolt tagasisidestatava iseseisva töö maht akadeemilistes tundides:	0

4. Koolituse sisu ja õppekeskkonna kirjeldus ning lõpetamise nõuded

Õppe sisu ja õppekeskkonna kirjeldus. *Tuua peamised teemad ja alateemad sh eristada auditoorne ja praktiline osa. Esitada õppekeskkonna lühikirjeldus, mis on õpiväljundite saavutamiseks olemas. Loetleda kursuse kohustuslikud õppematerjalid (nt õpikud vmt) kui need on olemas. Kui õppijalt nõutakse mingeid isiklikke õppevahendeid, tuua ka need välja.*

Õppe sisu:

Auditoorne töö (14 t)

1.Maksuseadused. E-MTA keskkond ja selle kasutamine (6 t)

Maksuseaduste ja õigusaktide leidmine elektroonilises Riigi Teatajas (erinevad maksuseadused ja Rahandusministri määrused). Maksu- ja Tolliameti e-teenuste keskkond, selle kasutamine ja turvalisus. E-MTA olulisemad elemendid. Maksukäitumise hinnangute e-teenus. Maksualane teabevahetus. Maksumaksja ja maksuhalduri õigused ning kohustused, maksukohustuslaste register, dokumentide säilitamise kohustus, maksuintressid, maksuvõla ajatamine, tasaarvestamine. Deklaratsioonide esitamine, muutmine, parandamine. Maksusumma arvutamine nende kontroll ja vastavus ettevõtte raamatupidamisega. Deklaratsioonid ja nende esitamata ning paranduste esitamata jätmise eest seaduste järgi võimalikud tagajärjed ning kohtulahendid. Maksukontroll. Kasulikud viited ning dokumendi põhjad.

2.Käibedeklaratsiooni koostamine ja esitamine e-maksuametile (4 t)

Käibemaksukohustuslaseks registreerimine ja registrist kustutamine. Maksustatavad tehingud, käibemaksumäärad ja maksuvaba käive. Eestis toimunud kaupade ja teenuste käibe maksustamine. Eksport. Import. Ühendusesisene kauba käive. Teenuse osutamise koht. Käibemaksu arvutamine, kajastamine. Sisendkäibemaksu mahaarvamine. Nõuded klientidele esitatavatele ja tarnijatelt saadavatele arvetele. Käibedeklaratsiooni täitmine. KMD INF A-osa (müügiarved) täitmise juhised. KMD INF B-osa (ostuarved) täitmise juhised. Käibedeklaratsiooni esitamine. Deklaratsiooni andmete muutmine. Kauba ühendusesisese käibe aruanne.

3.TSD deklaratsiooni ja lisade koostamine ja esitamine e-maksuametile (4 t)

- Töötasu arvestus ja selle maksustamine. Käsundus- ja töövõtulepingu alusel makstava tasu maksustamine. Sotsiaalmaks, töötuskindlustus ja kogumispensioni makse. Euroopa Liidu kodanike ja töölubadega töötajate maksustamise üldised põhimõtted. Maksuvaba tulu arvestamine. Litsentsi- ja autoritasude maksustamine. TSD deklaratsiooni ja lisade täitmine, parandamine, esitamine ja vastutus esitatud andmete õigsuse eest. TSD lisa 1 täitmise juhend. Töötamise register ja selle seos TSD lisaga 1.
- Erisoodustused. Ettevõtlusega seotud ja mitteseotud kulude maksustamine: kingitused s.h reklaamkingitused, annetused, liikmemaksud, vastuvõtukulud, tehingud seotud isikutega. Kulutuse ettevõtlusega seotuse tõendamine. Omakapitali väljamaksed, dividendid. Dividendide maksustamine. TSD deklaratsiooni ja vormi TSD Lisa 4, Lisa 5, Lisa 6, Lisa 7 täitmine, parandamine, esitamine ja vastutus esitatud andmete eest. Vorm INF1 „Dividendide, omakapitalist tehtud väljamaksete saajate deklaratsioon“.

Praktiline töö (14 t)

- Käibemaksu arvestamine. Käibedeklaratsiooni (vormi KMD) täitmine virtuaalselt. KMD INF lisade täitmine. Kauba ühendusesisese käibe aruande koostamine virtuaalselt.
- Sotsiaalmaksu, töötuskindlustuse makse ja kohustusliku kogumispensioni makse arvestamine. Tulumaksu kinnipidamine. Deklaratsiooni vorm TSD „Tulu- ja sotsiaalmaksu, kohustusliku kogumispensioni makse ja töötuskindlustusmakse deklaratsioon“ täitmine virtuaalselt. Vormi TSD lisa 1 „Residendist füüsilistele isikutele tehtud väljamaksed, kinnipeetud tulumaks, kohustusliku kogumispensioni makse ja töötuskindlustusmakse ning arvutatud sotsiaalmaks ja tööandja töötuskindlustusmakse“ täitmine virtuaalselt.
- Erisoodustuste, kingituste, annetuste ning vastuvõtukulude maksustamine. Ettevõtlusega mitteseotud kulud ja väljamaksed. Ettevõtlusega seotud maksuvabad kulud. Lähetuskulude juhend. Sporditoetuste vormistamine. Kodukontori kulude vormistamine. Vormi TSD lisa 4 „Erisoodustused“, lisa 5 „Kingitused, annetused ja vastuvõtukulud“, lisa 6 „Ettevõtluse ja põhikirjalise tegevusega mitteseotud kulud ja muud väljamaksed“, lisa 7 „Dividendid ja muud kasumieraldised, väljamaksed omakapitalist ja nendega seotud õigused, varjatud kasumieraldised, välismaiste kontrollitavate äriühingute kasum ning krediidasutuse avansiline tulumaks kasumilt“ täitmine, kasutades raamatupidamistehingute andmeid
- Dividendide maksustamine. TSD deklaratsiooni lisa 7, INF 1 täitmine virtuaalselt.
- Tuludeklaratsiooni (vormi A ja E) koostamine ja esitamine e-maksuametile.
- FIE tuludeklaratsiooni täitmine etteantud aasta majandustehingute alusel.

Õppekeskkonna kirjeldus:

Järvamaa Kutsehariduskeskuse kuni 20 õppekohaga arvutiklass, kus on olemas koolisisene arvutivõrk ja kiire internetiühendus, erinevaid pilvetarkvara lahendused.

Nõuded õppe lõpetamiseks, sh hindamismeetodid ja –kriteeriumid. *Nõutud on vähemalt 70% kontakttundides osalemine. Kirjeldada, kuidas hinnatakse õpiväljundite saavutamist.*

Õpingud loetakse lõppenuks, kui kursuslane on osalenud koolitusel vähemalt 70% kursuse kogumahust, sooritanud praktilise töö. Mitmeeristav hindamine. Koolituse läbimisel väljastatakse osalejatele tunnistus, kui õpingute lõpetamise nõuded on täidetud.

Hindamismeetod	Hindamiskriteeriumid
Praktiline ülesanne	<ul style="list-style-type: none"> - arvestab töötasult maksud ja maksed ja täidab vormi TSD lisa 1 etteantud andmete põhjal virtuaalselt; - arvutab vajalikud maksud ning täidab vormi TSD lisa 4, lisa 5, lisa 6, lisa 7 etteantud andmete põhjal virtuaalselt; - täidab etteantud pilvetarkvara andmete põhjal maksudeklaratsiooni vormi KMD koos vajalike INF -idega, VD aruande täitmine ning arvutab tasumisele kuuluva või enamakstud käibemaksu; kontrollib vastavust raamatupidamisega; - FIE tuludeklaratsiooni täitmine virtuaalselt etteantud andmetega. - Üksikisiku tuludeklaratsiooni kontrollimine etteantud andmete põhjal ja puuduolevate andmete lisamine tuludeklaratsiooni.

5. Koolitaja andmed

Koolitaja andmed. *Tuua ära koolitaja(te) ees- ja perenimi ning kursuse läbiviimiseks vajalikku kompetentsust näitav kvalifikatsioon või vastav õpi- või töökogemuse kirjeldus.*

Elo Kadastik

Järvamaa Kutsehariduskeskuse kutseõpetaja, täiskasvanute koolitaja alates 2006.a.

EPA 1990 ökonomika ja organiseerimise eriala ja väikeettevõtte finantsraamatupidamise, analüüsi ja planeerimise kogemus 1992 aastast kuni tänaseni