

**413AVALIKU SEKTORI FINANTSARVESTUSE JA –ARUANDLUSE JUHENDI**  
**(ÜLDEESKIRJA) LISADES 1 KUNI 5 ESITATUD KONTOPLAANI KASUTUSJUHEND**

**Sisukord**

<b>A</b>	<b>KONTODE KOODID.....</b>	<b>2</b>
	VARAD.....	2
	10. KÄIBEVARAD.....	2
	15. PÕHIVARA .....	10
	KOHUSTISED JA NETOVARA.....	18
	20. LÜHIAJALISED KOHUSTISED .....	18
	25. PIKAAJALISED KOHUSTISED .....	22
	29. NETOVARA .....	25
	<b>3. TEGEVUSTULUD .....</b>	<b>26</b>
	30. MAKSUD JA SOTSIAALKINDLUSTUSMAKSED.....	26
	32. KAUPADE JA TEENUSTE MÜÜK .....	29
	35. SAADUD TOETUSED07.....	35
	38. MUUD TULUD .....	36
	TEGEVUSKULUD.....	40
	<b>4. ANTUD TOETUSED.....</b>	<b>40</b>
	41. SOTSIAALTOETUSED .....	41
	45. MUUD TOETUSED .....	45
	<b>5 TÖÖJÕU- JA MAJANDAMISKULUD .....</b>	<b>46</b>
	50. TÖÖJÕUKULUD.....	46
	55. MAJANDAMISKULUD.....	52
	<b>6. MUUD KULUD.....</b>	<b>61</b>
	60. MUUD TEGEVUSKULUD.....	61
	61. PÕHIVARA AMORTISATSIOON JA ÜMBERHINDLUS .....	64
	65. FINANTSTULUD JA –KULUD.....	64
	<b>7. NETOFINANTSEERIMINE EELARVEST .....</b>	<b>66</b>
	70. SAADUD SIIRDED (tulu).....	66
	71. ANTUD SIIRDED (kulu).....	67
	<b>9. TÄIENDAV INFORMATSIOON ARUANNETE KOOSTAMISEKS .....</b>	<b>67</b>
	90. TÖÖTAJATE ARV .....	67
	91. KOHUSTISED JA NÕUDED .....	68
	92. TÄIENDAV INFORMATSIOON PÕHIVARADE KOHTA .....	69
<b>B</b>	<b>TEGEVUSALADE KOODID .....</b>	<b>70</b>
	01. ÜLDISED VALITSUSSEKTORI TEENUSED.....	71
	02. RIIGIKAITSE .....	72
	03. AVALIK KORD JA JULGEOLEK .....	72
	04. MAJANDUS .....	73
	05. KESKKONNAKAITSE .....	78
	06. ELAMU- JA KOMMUNAALMAJANDUS.....	79
	07. TERVISHOID .....	80
	08. VABA AEG, KULTUUR, RELIGIOON .....	82
	09. HARIDUS .....	84
	10. SOTSIAALNE KAITSE .....	86
<b>C</b>	<b>TEHINGUPARTNERITE KOODID .....</b>	<b>88</b>
<b>D</b>	<b>ALLIKA KOODID .....</b>	<b>90</b>
<b>E</b>	<b>RAHAVOO KOODID .....</b>	<b>90</b>
<b>F</b>	<b>MAKSEANDMIK.....</b>	<b>92</b>

Kontoplaani kasutusjuhend on ajakohastatud seisuga 09.03.2022. Võrreldes varasema versiooniga on olulised muudatused värvitud kollasega. Kontoplaanist on kokkuleppel Rahandusministeeriumi eelarve osakonnaga eemaldatud selgitused seoste kohta eelarveklassifikaatoriga (vt määrus „Eelarveklassifikaator“).

## **A KONTODE KOODID**

(vt üldeeskirja lisa 1)

Kui kontole tuleb lisada täiendav kood (tehingupartneri (TP), tegevusala (TA), allika (A) või rahavoo kood (R)), siis on kontol vastavas veerus märges “nõutav”. Märke “nõutav” puudumine tähendab, et vastav lisakood on keelatud.

Kinnisvarainvesteeringute, materiaalse ja immateriaalse põhivara ning bioloogiliste varade kontodel on nõutav tehingupartneri ja tegevusala kood ainult aruandeaasta soetuste kohta (rahavoo kood 01). Liitumistasude (kohustised) kontol on nõutav tehingupartneri kood ainult liitumistasude müügi (rahavoo kood 01) korral. Kui tehingupartneri kood on nõutav ainult rahavoo koodi 01 korral, aga teiste rahavoo koodide kasutamisel seda ei lisata, on selle tähiseks kontoplaanis “nõutav\*” (st nõutav tärniga).

### **VARAD**

#### **10. KÄIBEVARAD**

##### **100. Raha ja pangakontod**

Kajastatakse väga likviidseid lühiajalisi rahalisi vahendeid (näit sularaha, pangakontod, katkestamisvõimalusega lühiajalised tähtajalised deposiidid). Hindamine – õiglases väärtuses, mis on üldjuhul ligilähedane nominaalsummale. Välisvaluutas fikseeritud rahalised vahendid hinnatakse ümber Euroopa Keskpanga bilansipäeva kursiga.

##### **1000. Sularaha**

100000 - Kassa

Kassa ehk sularaha on raamatupidamiskohustuslase valduses olevad rahatähed ja mündid.

100080 - Raha teel

Kassast inkassatsiooni antud pangakontole laekumata raha. Aruandekohustuslase ühelt pangakontolt ära kantud sama aruandekohustuslase teisele pangakontole veel laekumata raha.

##### **1001. Arvelduskontod pankades**

Kajastatakse arvelduskontode, sh välisvaluutakontode jäägid.

Tehingupartneri koodina näidatakse pankadele avatud koode, näit. SEB 800401, Swedbank 800402, mitteresidentidest pangad tehingupartneri koodi algusega 9004. Raamatupidamiskohustuslased, kellel on avatud konto riigikassas, kajastavad TP 014001 (sihtasutused; riigiasutused automaatselt üleviidavate kontojääkide korral).

100100 - Arvelduskontod pankades

Sh sihtasutuste või riigiasutuste raha e-riigikassas, TP 014001 (Rahandusministeerium näitab vastu 203630 - klientide raha)

##### **1002. Saadud ja välja kirjutatud tšekid**

100200 – Saadud ja välja kirjutatud tšekid

Saadud pangakontole laekumata tšekid kajastatakse deebetis ja välja kirjutatud pangakontolt üle kandmata tšekid kreditis. Konto saldo väljendab saadud ja välja kirjutatud tšekkide rahalist netosaldot.

##### **1003. Reservide ja keskkassa kontod**

Reservide ja keskkassa (kasutab riigikassa, võib kasutada ka KOV keskkassa) arveldusteks avatud kontod

100300 - Reservide ja keskkassa kontod

##### **1005. Välisabi kontod**

Ainult välisabi ja kaasfinantseerimise arveldusteks avatud kontod.

100500 – Välisabi kontod

##### **1009. Tähtajalised deposiidid**

100900 - Tähtajalised deposiidid

Sh. üleöödeposiidid ja kuni 1-aastase järelejäänud tähtajaga deposiidid, mida on võimalik lühiajalise etteteatamistähtajaga katkestada. Tähtajalistele deposiitidele kogunenud väljamaksmata intress kajastatakse kontol 103100.

### **101. Lühiajalised finantsinvesteeringud**

Kajastatakse lühiajalisi finantsinvesteeringuid (originaaltähtajaga kuni üks aasta) ja pikaajalisi finantsinvesteeringuid järelejäänud tähtajaga kuni üks aasta, sh kauplemisportfelli kuuluvaid finantsinvesteeringuid. Hindamine - sõltuvalt grupist, kas õiglases väärtuses või korrigeeritud soetusmaksumus sisemise intressimäära meetodil.

Tehingupartneri kood on väärtpaberite emiteerija kood.

Rahavoo koodi abil eristatakse aruandeperioodil toimunud rahalist ja mitterahalist liikumist: aasta alguse saldo (00), soetusmaksumus, sh arvelevõetud nominaal- ja soetusmaksumuse vahe (01), müük või laekumine saadud summas (02), ümberhindlus õiglasele väärtusele või allahindlus (21), intressiarvestus (22), lühiajalise ja pikaajalise osa omavaheline ümbertõstmise (23).

#### **1011. Kauplemisportfelli väärtpaberid**

Kajastatakse väärtpabereid (näit. aktsiad, osad, võlakirjad, rahaturu- ja intressifondide osakud, obligatsioonid ja muud väärtpaberid), mis on soetatud raha paigutamiseks kasumi teenimise eesmärgil. Selles grupis ei kajastata võlakirju, mida kavatakse hoida lunastustähtajani, isegi juhul, kui need on lühiajalised (kajastatakse grupis 1012) ega tuletisinstrumente (grupis 1033).

Hindamine - õiglases väärtuses (bilansipäeva börsinoteering).

101100 - Osalused investeerimisfondides

Osalused rahaturu- ja intressifondides, mis on lühiajalise etteteatamistähtajaga müüdavad.

101110 – Noteeritud aktsiad ja muud omakapitaliinstrumentid

Kauplemisportfellis hoitavad avalikel väärtpaberibörsidel kaubeldavad aktsiad, osad ja muud osalused teiste ühingute omakapitalis.

101120 – Lühiajalised võlakirjad

Kauplemisportfellis hoitavad kuni 1-aastase originaaltähtajaga võlakirjad, obligatsioonid ja muud intressi kandvad väärtpaberid. Kogunenud laekumata kupongiintress kajastatakse samal kontol.

101130 – Pikaajalised võlakirjad

Kauplemisportfellis hoitavad võlakirjad ja muud intressi kandavad väärtpaberid, mille originaaltähtaeg on pikem kui 1 aasta. Kogunenud laekumata kupongiintress kajastatakse samal kontol.

101140 – Lühiajalised laenud väärtpaberite tagatisel

nn Pöördreotehingud, mille tagatiseks on noteeritud (avalikel börsidel kaubeldavad) väärtpaberid. Kogunenud intressid kajastatakse kontol 103100.

#### **1012. Tähtajani hoitavad väärtpaberid**

Lühiajalised (kuni 1-aastased) või järelejäänud tähtajaga kuni 1 aasta võlakirjad, obligatsioonid ja muud intressi kandvad väärtpaberid, mida kavatakse hoida lunastustähtajani. Hindamine ja intressiarvestus – sisemise intressimäära meetodil. Võlakirjade kupongiintressi kogunenud nõue kajastatakse kontol 103100. Soetus- ja nominaalväärtuse vahe amortiseerimata osa kantakse intressituludesse (655010) võlakirjade kestvuse perioodi jooksul sisemise intressimäära meetodil.

101200 – Lühiajalised tähtajani hoitavad võlakirjad

Kuni 1-aastase lunastustähtajaga lunastustähtajani hoitavad võlakirjad

101210 – Pikaajalised tähtajani hoitavad võlakirjad

Pikaajalised lunastustähtajani hoitavad võlakirjad, mille kustutamise tähtajani on kuni 1 aasta

#### **1019. Muud lühiajalised finantsinvesteeringud**

Muud lühiajalised finantsinvesteeringud, mis ei sobi ülaltoodud kategooriatesse. Hindamine - õiglases väärtuses. Kui õiglane väärtus ei ole teada, siis soetusmaksumus, miinus allahindlused. Kui soetusmaksumus ei ole teada, siis 0-väärtuses.

101900 – Noteerimata aktsiad ja muud omakapitaliinstrumentid

Aktsiad ja muud omakapitaliinstrumentid, mis ei ole noteeritud avalikel börsidel ja mis hinnanguliselt müüakse 1 aasta jooksul.

101990 – Muud lühiajalised finantsinvesteeringud

#### **102. Maksu-, lõivu- ja trahvinõuded**

##### **1020. Maksu-, lõivu- ja trahvinõuded (bruto)**

Maksude, trahvide ja lõivude kogujad kajastavad saadaolevate maksude, lõivude ja trahvide bilansipäevaks arvestatud, aga laekumata summad, kaasa arvatud maksuintresside summad.

Maksudeklaratsiooni järgsed summad kajastatakse selles aruandeperioodis, mille kohta maksudeklaratsioon on koostatud, olenemata selle esitamise tähtajast.

Lisaks otsestele maksukogujatele kajastavad edasiantavate maksude, lõivude, saastetasude jne saajad siin nõudeid edasiandja vastu (näiteks KOV-d, Sotsiaalkindlustusamet, Haigekassa, Töötukassa, Kultuurkapital, KIK, hasartmängumaksu saajad jne).

Riigilõivude nõudeid kajastab teenuse osutaja (reeglina nõudeid ei teki, kuna lõiv laekub enne teenuse osutamist ettemaksena).

Trahvide bilansipäevaks laekumata summat kajastab trahvi väljakirjutaja. Siin kajastatakse seaduste alusel määratud trahve, mitte tarnelepingutest tulenevaid viivis- ja leppetrahvide nõudeid (tavaliselt kajastatakse koos nõuetega ostjale kontol 103000).

Kohtuotsuste alusel välja mõistetud nõudeid kajastavad selles grupis kohtud. Nõudeid ostjate vastu ja muid nõudeid, mis on muutunud sissenõutavaks kohtuotsuse alusel, kajastatakse edasi selles nõuete grupis, kuhu need algselt arvati ja neid ei tõsteta ümber kontorühma 102.

Nõutav on tehingupartneri kood – viitab kliendile, kes näitab oma aruandes maksu-, lõivu- või trahvivõlga (avaliku sektori üksused kontogrupis 2030).

Siin ei kajastata ajatatud maksunõuete pikaajalist osa (kontogrupp 1520), mille maksetähtaja saabumiseni on aruandeperioodi lõpust rohkem kui 1 aasta.

Seda kontorühma ei kasuta maksumaksjad, kes kajastavad maksude ettemakseid kontogrupis 1037.

102000 - Käibemaks

102010 - Sotsiaalmaks

102020 - Üksikisiku tulumaks

Sh mitteresidendist juriidiliselt isikult kinni peetud tulumaks

102030 - Töötuskindlustusmaksed

102035 – Kogumispensionide maksed

102040 – Erisoodustuste ja ettevõtja tulumaks

102050 - Maamaks

102055 - Aktsiisid

102056 - Tollimaks

102060 – Muud maksud

Raskeveokimaks, hasartmängumaks, kohalikud maksud

102070 - Lõivunõuded

102080 – Nõuded loodusressursside kasutamisest ja saastetasudest

102081 – Muud maksulaadsete tasude nõuded

Muud seaduse alusel määratud tasude nõuded, mis on sarnased maksudele, st mille eest ei anta otseselt vastu kaupu ega teenuseid, samuti ei saa neid klassifitseerida toetusteks, näit universaalse postiteenuse eest võetava tasu nõuded

102090 – Trahvinõuded

Seaduste alusel määratud trahvid, näiteks transpordialased trahvid, politseiprefektuuride poolt määratud trahvid, k.a süüalustelt trahvidega seoses sissenõutavate menetluskulude nõuded

102091 – Kohtuotsuse alusel välja mõistetud nõuded

Kontot kasutavad ainult kohtud ning Maksu- ja Tolliamet nõuete kajastamiseks, mis tekkisid kohtuotsuse alusel.

102095 – Maksuvõlgadelt arvestatud intressinõuded

### **1021. Ebatõenäoliselt laekuvad maksu-, lõivu- ja trahvinõuded (miinus)**

Igale grupis 1020 avatud kontole avatud kontrakonto, millel näidatakse ebatõenäoliselt laekuvaks loetud maksu-, lõivu- ja trahvinõudeid. Hindamine ja kajastamine vastavalt üldeeskirja § 37, kulu kontogrupis 6012 (hilisem laekumine kontogrupi 6012 kreditis).

102100 – Ebatõenäoliselt laekuv käibemaks

102110 – Ebatõenäoliselt laekuv sotsiaalmaks

102120 – Ebatõenäoliselt laekuv üksikisiku tulumaks

102130 – Ebatõenäoliselt laekuvad töötuskindlustusmaksed

102135 – Ebatõenäoliselt laekuvad kogumispensionide maksed

102140 – Ebatõenäoliselt laekuv erisoodustuste ja ettevõtja tulumaks

102150 - Ebatõenäoliselt laekuv maamaks

102155 – Ebatõenäoliselt laekuvad aktsiisid

102156 – Ebatõenäoliselt laekuv tollimaks

102160 – Ebatõenäoliselt laekuvad muud maksud

102170 - Ebatõenäoliselt laekuvad lõivunõuded

102180 – Ebatõenäoliselt laekuvad loodusressursside kasutamise ja saastetasud

- 102181 – Ebatõenäoliselt laekuvad muud maksulaadsete tasude nõuded
- 102190 - Ebatõenäoliselt laekuvad trahvinõuded
- 102191 – Ebatõenäoliselt laekuvad kohtuotsuse alusel välja mõistetud nõuded
- 102195 – Ebatõenäoliselt laekuvad maksuvõlgadelt arvestatud intressinõuded

### **103. Muud lühiajalised nõuded ja ettemaksud**

Kajastatakse kõik muud lühiajalised nõuded ja ettemaksud (v.a maksukogujate ja edasiantud maksude saajate maksu-, lõivu- ja trahvinõuded). Hindamine - soetusmaksumuses, millest on maha arvatud ebatõenäoliselt laekuvad ja lootusetud nõuded.

#### **1030. Nõuded ostjate vastu**

Kajastatakse raamatupidamiskohustuslase poolt müüdud toodete, kaupade ja põhivara ning osutatud teenuste ning varade kasutusse andmisest (sh kasutusvalduse tasu, hoonestusõiguse tasu, rendi- ja üüritasu, viivis-, trahvi- ja regressinõuded seoses ostu- ja müügiarvetega) tekkinud ostjatelt laekumata nõudesummad. Üldreeglina võetakse nõuded ostjate vastu arvele arve alusel. Tulu kajastatakse kontorühmas 322, 323, 381, kontol 382390, 388090, 388830, 388890.

Nõuded (või nõuete osad), mille maksetähtaeg on hiljem kui 12 kuud alates bilansipäevast, kajastatakse kontogrupis 1530.

Ebatõenäoliselt laekuvate nõuete jaoks moodustatakse allahindlus, mis kajastatakse sama kontogrupi eraldi kontodel (korrespondeeritakse kontoga 605030).

Nõutav on tehingupartneri (kliendi) kood.

Antud grupis ei kajastata nõudeid, millega kaasneb intressinõue ja mis seetõttu on klassifitseeritavad laenuõuetena (näiteks järeilmaksunõuded).

103000 - Nõuded ostjate vastu (v.a põhivara müügist)

103009 – Ebatõenäoliselt laekuvateks loetud nõuded ostjate vastu

103010 - Nõuded müüdud põhivara eest (eraldi konto põhivara eest laekunud rahavoo kajastamise eesmärgil)

103019 - Ebatõenäoliselt laekuvaks hinnatud nõuded müüdud põhivara eest (miinusega)

### **1031. Viitlaekumised**

Kajastatakse tekkepõhiselt tuludena arvestatud bilansipäevaks laekumata nõudesummad, mille kohta ei ole esitatud nõudedokumenti (arvet, deklaratsiooni vms). Tehingupartnerina näidatakse, kellelt peab laekumine saabuma.

103100 - Laekumata intressid

Laekumata intressitulud deposiitidelt, laenudelt ja muudelt finantsnõuetelt, mida kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses, olenevalt intressimäärast, intressimakse perioodist ja viimasest intressimakse või soetamise päevast kuni bilansipäevani möödunud päevade arvust. Näiteks laekumata intressid pankades avatud arvelduskontodelt ja deposiitkontodelt, antud laenudelt, lunastustähtajani hoitavalt võlakirjadelt (kupongiintressinõuded). Siin ei kajastata finantsvarade kogunenud intresse, kui finantsvarasid kajastatakse bilansis õiglasel väärtuses (kuna need moodustavad siis osa varade õiglasest väärtusest ja kajastatakse koos varadega).

103109 – Ebatõenäoliselt laekuvateks loetud laekumata intressid

Kasutatakse halbade laenude korral ja korrespondeeritakse kontogrupis 6580 kuni intressiarvestuse peatamiseni. Intressitulu arvestus peatatakse laenu põhiosa ebatõenäoliselt laekuvaks hindamisel. Kui see hiljem annulleeritakse, jätkatakse intressiarvestust, kajastades ka vahepealselt perioodilt arvestatud intressid selles perioodis, millal toimus ebatõenäoliselt laekuva laenu ümberhindamine tõenäoliselt laekuvaks.

103110 - Laekumata dividendid

Kajastatakse väljakuulutatud, kuid laekumata dividendinõuded. Kui tütar- ja sidusettevõtjat kajastatakse bilansis osalusena kapitaliosaluse meetodil, siis on krediidikontoks osalus (kontogrupp 1502, RV kood 23), ülejäänud juhtudel konto 652010. Alla 20%-listelt osalustelt saadava dividenditulu konto on 655500.

Nõutav on rahavoo kood – dividendi väljakuulutamise koodiga 23 ja laekumine koodiga 02, perioodi algsaldo koodiga 00.

103190 - Muud viitlaekumised

Kajastatakse bilansipäevaks laekumata tulud, mille kohta ei ole arvet või muud nõude dokumenti esitatud. Näiteks valmidusastme meetodil arvestatud tulu, mille kohta pole ostjale arvet veel esitatud.

### **1032. Laenu- ja liisingnõuded**

Kajastatakse laenu- ja kapitalirendi lepingutest, aga ka muudest lepingutest, millega kaasneb intress (sh järeilmaksunõuded), tulenevate nõudesummade lühiajalist osa ehk kuni ühe aasta jooksul tasumisele

kuuluvad põhiosa summad, mis leitakse kõigi tulevikus saadavate maksete diskonteerimisel nüüdisväärtusesse. Laenuõuete puhul kasutatakse diskontomäärana sisemist intressimäära (võib lähtuda laenulepingus fikseeritud intressimäärast, kui ei erine oluliselt sisemisest intressimäärast); liisingõuete diskonteerimisel lähtutakse liisinglepingu intressilävest või alternatiivsest intressimäärast (võib lähtuda liisinglepingus fikseeritud intressimäärast, kui see ei erine oluliselt eelpool mainitud määradest). Ebatõenäoliselt laekuvate laenu- ja liisingõuete suhtes tuleb viia läbi nõuete allahindlus, mis kajastatakse nõude vähendamisenä sama kontogrupi eraldi kontol (korrespondeeritakse kontorühmaga 605).

Nõutav on tehingupartneri kood – laenu saaja või kapitalirendi korral rentniku kood.

Nõutav on rahavoo kood – laenu andmine ülekantud summas (01), põhiosa tagasilaekumised (02), nõuete ebatõenäoliselt hindamine ja hilisem korrigeerimine (21), nominaal- ja soetusmaksumuse vahe amortisatsioon või diskonteeritud laenult arvestatud intressitulu (22), ülekandmine pikaajaliste laenude grupist lühiajaliste gruppi (23), aruandeaasta algsaldo (00).

Laenude põhiosalt arvestatud kogunenud intressinõuded kajastatakse kontol 103100.

103200 - Antud lühiajalised laenud nominaalväärtuses

Laenud originaaltähtajaga kuni 1 aasta

103201 - Antud arvelduskrediit (rahavoo koodi sellel kontol ei kasutata)

Kasutab Rahandusministeerium riigiasutustele antud sildfinantseerimise kajastamiseks (s.o sihtfinantseerimise saamise lepingute korral enne toetuse laekumist)

103209 - Ebatõenäoliselt laekuvad lühiajalised laenud (miinusega)

103210 – Antud pikaajaliste laenude lühiajaline osa

Kuni 1 aasta jooksul tagasimaksmisele kuuluv osa pikaajaliste laenude korral

103219 - Ebatõenäoliselt laekuvad pikaajalised laenud (miinusega)

Kuni 1 aasta jooksul tagasimaksmisele kuuluv osa pikaajaliste laenude ebatõenäoliselt laekuvaks hinnatud summast

103220 – Antud kapitalirendi lühiajaline osa

103240 – Öppelaenud

Pankadele tähtjaks laekumata jäänud ja neilt välja ostetud öppelaenude põhiosad tagasimakse tähtajaga kuni 1 aasta (laekumata intress kajastatakse kontol 103100), samuti üksuse enda poolt antud öppelaenud

103249 – Ebatõenäoliselt laekuvad öppelaenud (miinusega)

103250 – Järelmaksunõuded müüdud põhivara eest

Järelmaksunõuded järelejäänud tagasimakse tähtajaga kuni 1 aasta, näiteks erastamislepingute alusel

103259 – Ebatõenäoliselt laekuvad järelmaksunõuded müüdud põhivara eest

103260 – Nõuded teenuste kontsessioonikokkulepete alusel

Finantsnõuded järelejäänud tagasimakse tähtajaga kuni 1 aasta vastavuses RTJ 17 arvestuspõhimõtetega

### **1033. Tuletisinstrumendid**

103300 - Tuletisinstrumendid

Siin kajastatakse positiivse turuväärtusega tuletisinstrumendid (näit forwardid, futuurid, optsioonid, swapid jne). Negatiivse turuväärtusega tuletisinstrumente kajastatakse kontol 209000. Hindamine - õiglases väärtuses (börsinoteeringu alusel). Riskimaandamise eesmärgil soetatud tuletisinstrumente jaotatakse lühi- ja pikaajalisteks (vt ka kontod 153300, 259000) sõltuvalt maandatava objekti järelejäänud elueast.

### **1035. Nõuded toetuste ja siirete eest**

Kajastatakse laekumata lühiajalised nõuded toetuste ja siirete eest. Sihtfinantseerimise nõudeid kajastatakse juhul, kui sihtfinantseerimise saamise tingimused on täidetud, kulutused on tehtud ning sihtfinantseerimise saamist loetakse kindlaks. Sihtfinantseerimise nõuete korral lisatakse allika kood – kodumaiste sihtfinantseerimiste korral (v.a kaasfinantseerimine) A 60; välismaise sihtfinantseerimise ja selle kaasfinantseerimise korral A 21-39.

103500 - Tekkepõhised siirded

Kasutatakse iseseisval bilansil oleva riigiasutuse ja KOV asutuse korral ning väljendab summat, mille võrra asutuse kohustised ületavad bilansipäeval varasid (va Rahandusministeerium ja KOV keskus, kes kajastavad asutuse nõude korral kohustist kontol 203500). Riigiasutuse korral on tehingupartneriks alati Rahandusministeerium, kellel on kontol 203500 vastav kohustis antud asutuse vastu. Samal põhimõttel kasutavad kontot KOV iseseisval bilansil olevad asutused, kusjuures tehingupartneriks on sel juhul KOV keskus (valla-/linnaalitus).

103540 – Laenu- või finantseerimistegevuseks antud sihtfinantseerimine

103550 – Saamata sihtfinantseerimine tegevuskuludeks  
Sihtfinantseerimise nõuded, kui tulu kajastati sihtfinantseerimisena tegevuskuludeks või vahendamiseks, v.a kaasfinantseerimise nõuded (103555).  
103555 – Saamata kaasfinantseerimine tegevuskuludeks  
103556 – Saamata põhivara sihtfinantseerimine  
Kasutavad lõppkasusaajad ja sihtfinantseerimise vahendajad põhivara sihtfinantseerimise nõude osas, v. a kaasfinantseerimise nõuded (103557).  
103557 - Saamata põhivara kaasfinantseerimine  
103560 – Saamata muud toetused  
Sh saamata sotsiaalkindlustushüvitised täiendavate puhkepäevade eest lapsevanematele (täiendav lapsepuhkus, isapuhkus, tehingupartneri kood 016001).

### **1036. Muud nõuded**

103610 – Kinnipidamised töötasust  
Kasutatakse üle limiidi tehtud kulutuste kinnipidamisel palgast või muudel töötajaga kokku lepitud juhtudel, kui töötaja eest on varem tasutud (tekkis deebetsaldo) ja seejärel tehakse palgast kinnipidamine  
103620 – Makstud tagatisdeposiidid  
Sh Maksu- ja Tolliametile makstud tagatisdeposiidid, kohtutoiminguteks tasutud kautsjon  
103630 – Kohtutäituritele makstud ettemaksed  
103640 – Käibemaksu deklareerimata ettemaksed  
Sh tagasinõuded, mida ei deklareerita maksudeklaratsiooni põhivormil sisendkäibemaksuna; sisendkäibemaks, mille mahaarvamise periood pole veel saabunud.  
103650 – Sihtfinantseerimise tagasinõuded  
Kajastatakse mittesihhipäraselt antud või mõne muu rikkumise tagajärjel süüdlaselt sissenõudmisele kuuluvad või muul põhjusel tagastamisele kuuluvad sihtfinantseerimise tagasinõuded (v.a kaasfinantseerimise tagasinõuded, mis kajastatakse kontol 103655). Tehingupartnerina kajastatakse isik, kellele tagasinõue tehti (sihtfinantseerimise saaja). Tagasinõuete ulatuses vähendatakse ka sihtfinantseerimise kulu kontogrupis 450 (sh kontodel 450060, 450070, 450260 või 450270 rikkumiste korral), olenevalt antud toetuse liigist.  
103655 – Kaasfinantseerimise tagasinõuded  
Kajastatakse koos välismaise sihtfinantseerimisega antud kaasfinantseerimise tagasinõuded, mis kuuluvad süüdlaselt sissenõudmisele või muul põhjusel tagastamisele. Tagasinõuete ulatuses vähendatakse ka kaasfinantseerimise kulu kontogrupis 450 (sh kontodel 450060 või 450260 rikkumiste korral), sõltuvalt antud toetuse liigist.  
103670 – Muud toetuste tagasinõuded  
Sh alusetult saadud sotsiaaltoetuste tagasinõuded.  
103690 - Muud nõuded  
Näiteks sisse nõudmata puudujäägid, ekslikult üle kantud summade tagasinõuded jms nõuded, mida ei saa kanda eelnevatele nõuete kontodele  
103699 – Ebatõenäoliselt laekuvateks loetud muud nõuded (miinusega)  
Käesolevas kontogrupis 1036 ebatõenäoliselt laekuvateks loetud nõuded, korrepondeerub kontoga 605090.

### **1037. Maksude, lõivude, trahvide ettemaksed ja tagasinõuded**

Maksukohustuslased kajastavad tehtud või tekkinud ettemakseid, mille võrra on deklaratsioonidega võrreldes maksu rohkem tasutud (tagasisaamise õigus). Tehingupartneriks on avaliku sektori üksus, (enamikus Maksu- ja Tolliamet), kes näitab sel juhul saadud ettemakseid kontorühmas 200.  
103700 – Käibemaksu ettemaks  
Perioodi lõpu seisuga tekkinud käibemaksu ettemakse, mis ei ole veel kantud Maksu- ja Tolliameti süsteemis ettemaksukontole  
103710 - Sotsiaalmaksu ettemaks  
103720 - Üksikisiku tulumaksu ettemaks  
103730 - Töötuskindlustusmaksu ettemaks  
103735 – Kogumispensioni maksete ettemaks  
103740 – Erisoodustuste ja ettevõtja tulumaksu ettemaks  
103750 – Maamaksu ettemaks  
103755 – Aktsiiside ettemaks  
103756 – Tolliametile makstud ettemakstud maksud

Sh nii käibemaksu kui ka tollimaksu ettemaks, kusjuures nende jagunemine ei pea olema teada. Tolliametile üle kantud tagatisdeposiidid kajastatakse kontol 103620.

103760 – Muude maksude ettemaks

103770 – Lõivude ettemaks

103780 – Loodusressursside kasutamise ja saastetasude ettemaks

103790 - Trahvinõuete ettemaks

103795 – Maksuvõlgadelt arvestatud intresside ettemaks

103799 – Ettemaksukontode jäägid

Vastab Maksu- ja Tolliameti infosüsteemis kajastatud ettemaksukonto jäägile. Kasutatakse vahekontona maksukohustiste ülekandmisel (D 103799 K pank; päeval, mil Maksu- ja Tolliamet kajastab oma süsteemis nõuete tasutuks arvamise, siis K 103799 D 2030 (maksukohustised).

### **1038. Ettemakstud toetused**

Kasutavad toetuse andjad ja andmise vahendajad juhul, kui toetus on üle kantud, kuid tekkepõhine toetuse kuluna (kontogrupis 4) kajastamise periood ei ole veel saanud (saaja ei ole teinud kulutusi bilansipäevaks ära või bilansipäevaks ei ole saanud dokumente, mis tõendavad saaja poolt kulutuste tegemist ja/või muude sihtfinantseerimise tingimuste täitmist). Nõutav TP kood ja allika kood. Allika kood – kodumaiste sihtfinantseerimiste korral (v.a kaasfinantseerimine) A 60; välismaise sihtfinantseerimise ja selle kaasfinantseerimise korral A 21-39.

103850 – Ettemakstud tegevuskulude sihtfinantseerimised

103855 – Ettemakstud tegevuskulude kaasfinantseerimised

103856 – Ettemakstud põhivara sihtfinantseerimised

103857 – Ettemakstud põhivara kaasfinantseerimised

103860 – Muud ettemakstud toetused

### **1039. Ettemakstud tulevaste perioodide kulud**

Teistele osapooltele ettemakstud summad, mida kajastatakse tekkepõhiselt kuluna järgmisel aruandeperioodil või nõutakse aasta jooksul tagasi. Tehingupartneri koodiga näidatakse ettemakse saaja. Võib jätta kapitaliseerimata, kui esialgne summa on alla põhivara soetusmaksumuse arvelevõtmise piirmäära (kui mõlemad tehingupooled on avaliku sektori üksused, peavad nad lihtsustatud kajastamise omavahel kokku leppima).

103920 – Majanduskulude ettemaksed töötajatele

Töötajatele välja makstud lähetuskulude ja majanduskulude avansid

103930 – Töö- ja puhkusetasu ettemaksed

Töötajatele tehtud ettemaksed tulevaste kuude töötasude eest (k.a. puhkusetasud), mis kuuluvad kulusse kandmisele tekkepõhiselt sellel kuul, mille eest töötasu või puhkusetasu arvestati, aasta lõpus arvestatavad puhkusepäevade ettenähtud normi ületavate puhkusetasude nõuded (viimased kajastatakse sellel kontol koos sotsiaalmaksu- ja töötuskindlustusmaks arvestusliku nõudega).

103931 – Deklareeritud sotsiaalmaksukulu töötasu ettemaksetelt (TP kood 800699)

103932 – Deklareeritud töötuskindlustusmaks kulu töötasu ettemaksetelt (TP kood 800699)

Töötasu ettemaksetelt arvestatud ja deklareeritud ning Maksu- ja Tolliametiga kontogrupi 2030 kaudu võrreldud maksukulud, mis kuuluvad kulusse kandmisele järgmistel perioodidel

103990 – Muud ettemakstud tulevaste perioodide kulud

Ettemaksed kaupade ja teenuste eest (koolituspakettide tasud, ajalehtede tellimine, kindlustuspreemiad jms). Siia ei kuulu ettemaksed varude ja põhivara eest. Ilma käibemaksuta; avaliku sektori üksused, kes ei ole käibemaksukohustuslased, kannavad käibemaksu ostmisel koheselt kulusse kontodele 601000 kuni 601002.

### **106. Immateriaalne käibevara**

106000 – Kasvuhoonegaaside heitkoguse ühikud

Kajastatakse ostetud kasvuhoonegaaside heitkoguse ühikud, mida ei ole veel heitkogustega kauplemise registrist kustutatud (riigile loovutatud). Ostmisel lisatakse TP-kood (kellelt osteti) ja TA-kood ning RV kood 01. TP-kood ja TA-kood lisatakse ainult RV koodi 01 korral. Eraldisega tasaarveldamisel (riigile loovutamise korral) kasutatakse RV koodi 23.

### **107. Bioloogilised varad**

107000 - Taimed ja istandused (kasutab AS Metsataim)

107010 -Mets

Käibevarana kajastatakse hinnanguliselt järgmisel majandusaastal müüdava metsa õiglane väärtus.

107020 - Loomad



#### **108. Varud**

Soetatud, toodetud ja tootmisprotsessis olevad varud, mis hoitakse müügiks või kasutamiseks järgmistel perioodidel. Hindamine madalamas soetusmaksumusest või neto realiseerimismaksumusest (allahindlus netorealiseerimismaksumuseni väheliikuvate varude korral); laost väljakandmisel lähtutakse kaalutud keskmise või FIFO meetodist, kusjuures juhul, kui varusid soetatakse paljudelt avaliku sektori üksustelt, sobib ainult FIFO meetod (tehingupartneri koodi nõude tõttu).

Ostjad, kes ei saa käibemaksu arvata sisendkäibemaksuks, kannavad käibemaksu varude soetamisel kuluks ega võta seda arvele varuna.

#### **1080. Strateegilised varud**

Strateegilised varud on mobilisatsioonivarud vastavalt Rahuaja riigikaitse seadusele, riigi tegevusvarud vastavalt Hädaolukorraks valmisoleku seadusele ning vedelkütuse varud vastavalt Vedelkütusevaru seadusele.

108000 – Mobilisatsioonivarud

108010 – Riigi tegevusvarud

108050 – Vedelkütuse varud

#### **1081. Tooraine ja materjalid**

108100 - Tooraine ja materjalid

Ladudes olevad tooraine ja materjali varud, mis on mõeldud kasutamiseks tootmise ja teenuste osutamise protsessis, k.a vedelkütuse-, toiduainete ja muud varud, mida ei loeta strateegilisteks varudeks.

Alates 2010 ei kajastata kaitseotstarbelisi varusid varudena, vaid soetamisel kuluna kontorühmas 553. Laoarvestust peetakse bilansiväliselt, kuna laos olevaid varusid antakse korduvalt laost välja õppusteks ja missioonideks ning võetakse seejärel lattu tagasi. Need segunevad laos uute varudega. Kaitseotstarbeliste varude liigid – vt kontoklass 1553 selgitused.

#### **1082. Lõpetamata toodang**

108200 - Lõpetamata toodang

Lõpetamata toodang on tootmisprotsessis olevad varud, mida hinnatakse tootmisomahinnas, mis koosneb otsestest ja kaudsetest tootmisväljaminekutest, millela varud ei oleks praeguses olukorras ja koguses. Lõpetamata toodangu muutus korrespondeeritakse kontoga 552920.

#### **1083. Valmistoodang**

108300 - Valmistoodang

Valmistoodang on tootmisprotsessi läbinud varud müügiks, mida hinnatakse sarnaselt lõpetamata toodanguga. Valmistoodangu muutus korrespondeeritakse kontoga 552930.

#### **1084. Muud varud müügiks**

108400 - Ostetud kaubad müügiks

Ostetud kaubad müügiks on edasimüügi eesmärgil soetatud varud. Varude müügi korral kantakse koos müügist saadud tuluga ja müügiks tehtud kulutustega kontogruppi 3818 (tulu ja kulu erinevatele kontodele).

108410 – Ümberklassifitseeritud varud müügiks

Eraldi konto, millel on nõutav rahavoo kood (tärniga), et tagada mitterahaliste tehingute, sh ümberklassifitseerimise mõju elimineerimine rahavoo aruandes, kui varem kasutusel olnud põhivara liigitatakse ümber müügiks mõeldud varuks või antakse mitterahalise sissemaksena üle edasimüügi eesmärgil (näit kontot kasutab Riigi Kinnisvara AS, kui riik annab talle üle mittevajalikku vara müügiks): algsaldo (00), ümberklassifitseerimine (23), mitterahalised sissemaksed (18), müük (02). Erandjuhul võivad sellel kontrol tekkida kapitaliseeritud kulutused, mille korral kasutatakse RV koodi 01 ning lisatakse TP-kood ja TA-kood.

#### **1089. Üle andmata varud ja ettemaksed varude eest**

108900 – Üle andmata tsentraliseeritud korras soetatud varud

Varud, mis soetati edasiandmiseks valitsemis- ja haldusala üksustele ja mis bilansipäevaks on edasi andmata. Kajastatakse ilma käibemaksuta, käibemaksukulu kajastab soetamisel ostja (ei anta edasi valitsemis- ja haldusala üksustele)

108920 - Ettemaksed varude eest

Ettemaksud bilansipäevaks veel kätte saamata varude eest (ilma käibemaksuta, käibemaks kuluks kontole 601000 või sisendkäibemaksuks kontole 103700).

### **109. Müügiotel põhivara**

Müügiotel põhivara kajastamine lõpetatakse alates 01.01.2013. Müügiotel põhivara, mis müüakse kindlalt 2012. aasta jooksul, jääb sellele kontole kuni müümiseni (kantakse maha müügiomendil RV koodiga 02 kontogruppi 381). Vara, mis jääb müümata, kantakse jääkmaksumuses RV koodiga 27 tagasi kinnisvarainvesteeringute või materiaalse põhivara arvele hiljemalt 31.12.2012.

## **15. PÕHIVARA**

### **150. Osalused avaliku sektori ja sidusüksustes**

Hindamine vastavalt üldeeskirja § 35. Riigiraamatupidamiskohustuslased kajastavad osalusi kapitaliosaluse meetodil (kasum/kahjum kontole 652000). Teised üksused kajastavad osalusi konsolideerimata saldoandmikes tuletatud soetusmaksumuses. Konsolideeritud aruannetes kajastatakse osalusi sidusettevõtjates kapitaliosaluse meetodil, tütarettevõtjad konsolideeritakse rida-realt.

Tehingupartneri kood on valitseva või olulise mõju all oleva üksuse kood.

Rahavoo koodiga näidatakse rahalised sissemaksed osaluste soetamiseks (01). **Kontodel 150020, 150200, 150210 ja 151910 RV koodi 01 kasutamisel on nõutav sisestada TA kood.** Mitterahalised sissemaksed osaluste soetamiseks (17), osaluste müügihind, kui see laekub rahas (02), müügikasum/kahjum (21), mitterahalised väljamaksud osaluste omakapitalist või müügihind, mis ei laeku rahas (18), ümberhindlus kapitaliosaluse meetodil või muud ümberhindlused (21), dividendide väljakuulutamise kapitaliosaluse meetodi kasutamise korral (23), ümberklassifitseerimine lühiajaliste finantsinvesteeringute gruppi (23), perioodi algsaldo (00).

### **1500. Osalused sihtasutustes ja mittetulundusühingutes (v.a. tütar- ja sidusettevõtjates)**

150020 - Sihtasutused ja mittetulundusühingud

Kajastatakse pikaajalised osalused valitseva mõju all olevates sihtasutustes ja mittetulundusühingutes, mille tegevust raamatupidamiskohustuslane kontrollib ning mille likvideerimise korral kanduksid vastavate üksuste varad ja kohustised põhiosas osaluse kajastajale.

Valitseva mõju korral kajastatakse osalus 100%-lisena. Valitseva mõju puudumisel osalust ei kajastata ning sissemaksed osaluste sihtkapitali kajastatakse sel juhul kuluna kontoliigis 4 (näit 452800 Liikmemaksud).

### **1502. Osalused tütar- ja sidusettevõtjates**

Kajastatakse pikaajalisi osalusi tütar- ja sidusettevõtjates alates kontrolli või olulise mõju tekkimisest kuni selle kadumiseni.

150200 - Tütarettevõtjate aktsiad ja muud omakapitaliinstrumentid

Kajastatakse investeeringud äriühingute aktsiatesse ja osadesse, kui raamatupidamiskohustuslane kontrollib äriühingu tegevust. Kontroll võib tuleneda üle 50% suuruselt omakapitaliosalusest või muudest lepingulistest tingimustest.

Siin kontol võib kajastada ka osalusi, kus avaliku sektori üksused koos omavad valitsevat mõju (vt üldeeskirja § 34 lg 5).

150210 - Sidusettevõtjate aktsiad ja muud omakapitaliinstrumentid

Kajastatakse investeeringud äriühingute aktsiatesse ja osadesse, kui raamatupidamiskohustuslasel on äriühingu üle oluline mõju. Olulist mõju väljendab tavaliselt osalus äriühingu omakapitalis vahemikus 20-50%.

### **151. Muud pikaajalised finantsinvesteeringud**

Tehingupartneri koodina kajastatakse väärtpaperite emiteerija kood.

Rahavoo koodi abil kajastatakse aruandeperioodil toimunud rahalised liikumised: soetusmaksumus (01), müügihind (02), ümberhindlus, sh müügikasum/kahjum või kasum/kahjum likvideerimisest (21), ümberklassifitseerimine lühiajaliste finantsinvesteeringute gruppi (23), aruandeaasta algsaldo (00).

### **1511. Investeeringusportfelli väärtpaperid**

Kajastatakse pikaajalisi finantsinvesteeringuid aktsiatesse ja muudesse omakapitaliinstrumentidesse (va investeeringud, milles raamatupidamiskohustuslane omab kontrolli või olulist mõju), võlakirjadesse ja muudesse võlainstrumentidesse, mille müüki ei planeerita järgmise majandusaasta jooksul.

Hindamine õiglasel väärtusel (börsinoteeringu alusel).

151100 – Osalused investeerimisfondides

Investeeringisportfellis hoitavad intressi- ja muude investeeringufondide osakud

151110 – Noteeritud aktsiad ja muud omakapitaliinstrumendid

Investeeringisportfellis hoitavad avalikel börsidel noteeritavad aktsiad, osad ja muud osalused teiste äriühingute omakapitalis.

151120 - Võlakirjad ja muud võlainstrumendid

Investeeringisportfellis hoitavaid võlakirjad, obligatsioonid ja muud intressi kandvad väärtpaberid, mida ei ole plaanitud hoida lunastustähtajani.

#### **1512. Tähtajani hoitavad võlakirjad**

Kindla lunastustähtajani hoitavad pikaajalised võlakirjad, mis on hinnatud korrigeeritud soetusmaksumusse, kasutades efektiivset intressimäära. Võlakirjade lunastustähtaeg saabub bilansipäevast rohkem kui 1 aasta möödudes.

151200 – Võlakirjad nominaalväärtuses

Siin kajastatakse ka ostmisel üle või alla nominaalväärtuse makstud summat, mis amortiseeritakse kontole 655010 (intressitulu võlakirjadelt) võlakirjade lunastustähtajani jäänud perioodi jooksul, kasutades efektiivset intressimäära. Kui vahe ei ole oluline, võib selle kanda ostmise momendil kohe kontole 655010. Nominaal- ja soetusmaksumuse vahe amortisatsioon kajastatakse RV koodiga 22.

#### **1519. Muud pikaajalised finantsinvesteeringud**

151900 – Osalused rahvusvahelistes organisatsioonides

Pikaajalised investeeringud erinevatesse rahvusvahelistesse organisatsioonidesse, mis ei ole soetatud tulu teenimise eesmärgil. Hindamine soetusmaksumuses, selle puudumisel 0-väärtuses.

151910 – Noteerimata aktsiad ja muud omakapitaliinstrumendid

Avalikel börsidel noteerimata aktsiad, osad ja muud omakapitaliinstrumendid, mida ei ole plaanitud bilansipäevast kuni 1 aasta jooksul müüa (va tütar- ja sidusettevõtjate aktsiad). Hindamine tuletatud soetusmaksumuses, mida korrigeeritakse vajadusel allahindlustega. Konsolideeritud aruannetes hindamine kapitaliosaluse meetodil, kui aktsiad või osad on emiteerinud avaliku sektori üksus (vt üldeeskirja § 34 lg 5).

151990 – Muud pikaajalised finantsinvesteeringud

#### **152. Ajatatud maksu-, lõivu- ja trahvinõuded (pikaajaline osa)**

##### **1520. Ajatatud maksu-, lõivu- ja trahvinõuded (bruto)**

Kajastab maksukoguja (Maksu- ja Tolliamet) ajatatud saadaolevate maksude, lõivude ja trahvide bilansipäevaks arvestatud, aga laekumata summad, mille maksetähtaeg saabub hiljem kui 1 aasta jooksul aruande kuupäevast.

152000 - Käibemaks

152010 - Sotsiaalmaks

152020 – Üksikisiku tulumaks

152030 - Töötuskindlustusmaksed

152035 – Kogumispensioni maksed

152040 – Erisoodustuste ja ettevõtja tulumaks

152050 - Maamaks

152055 - Aktsiisid

152056 - Tollimaks

152060 – Muud maksud

152070 - Lõivunõuded

152080 – Nõuded loodusressursside kasutamisest ja saastetasudest

152090 – Trahvinõuded

152091 – Kohtuotsuse alusel välja mõistetud nõuded

152095 – Maksuvõlalt arvestatud intressinõuded

##### **1521. Ebatõenäoliselt laekuvad ajatatud maksu-, lõivu- ja trahvinõuded (miinus)**

Igale grupis 1520 avatud kontole avatud kontrakonto, millel näidatakse ebatõenäoliselt laekuvaks loetud ajatatud maksu-, lõivu- ja trahvinõudeid. Hindamine ja kajastamine vastavalt üldeeskirja § 37, kulu kontogrupis 6012 (hilisem laekumine kontogrupi 6012 kreditis).

152100 – Ebatõenäoliselt laekuv käibemaks

152110 – Ebatõenäoliselt laekuv sotsiaalmaks

152120 – Ebatõenäoliselt laekuv üksikisiku tulumaks

152130 – Ebatõenäoliselt laekuvad töötuskindlustusmaksed

152135 – Ebatõenäoliselt laekuvad kogumispensioni maksed

- 152140 – Ebatõenäoliselt laekuv erisoodustuste ja ettevõtja tulumaks
- 152150 - Ebatõenäoliselt laekuv maamaks
- 152155 – Ebatõenäoliselt laekuvad aktsiisid
- 152156 – Ebatõenäoliselt laekuv tollimaks
- 152160 – Ebatõenäoliselt laekuvad muud maksud
- 152170 - Ebatõenäoliselt laekuvad lõivunõuded
- 152180 – Ebatõenäoliselt laekuvad loodusressursside kasutamise ja saastetasud
- 152190 - Ebatõenäoliselt laekuvad trahvinõuded
- 152191 - Ebatõenäoliselt laekuvad kohtuotsuse alusel välja mõistetud nõuded
- 152195 - Ebatõenäoliselt laekuvad maksuvõlalt arvestatud intressinõuded

### **153. Pikaajalised nõuded ja ettemaksud**

#### **1530. Nõuded ostjate vastu**

Toodete, kaupade, põhivara ja osutatud teenuste müügist tekkinud ostjatelt laekumata nõudesummade pikaajaline osa, mille maksetähtaeg on hiljem kui 12 kuud alates bilansipäevast, millega ei kaasne intressinõuet.

Nõuded diskonteeritakse intressimääraga 4 % aastas (kuni 31.12.2013 6%). Diskonteerimise tulemusena arvestatud intressitulu kajastatakse kontol 658080. Intressimäära alanemisest tingitud vahe kajastatakse tulukontol, millega seoses nõue tekkis.

153000 – Nõuded ostjate vastu (va põhivara müügist)

153001 – Diskonteeritud nõuete nominaalväärtuse vähendus (va põhivara müügist, miinusega)

Võib kajastada ka põhikontol 153000.

153009 – Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded ostjate vastu (va põhivara müügist)

153010 – Nõuded müüdud põhivara eest

153011 – Diskonteeritud nõuete nominaalväärtuse vähendus (põhivara müügist, miinusega)

Võib kajastada ka põhikontol 153010.

153019 - Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded müüdud põhivara eest (miinus)

#### **1532. Laenu- ja liisingnõuete pikaajaline osa**

Kajastatakse laenu- või liisinglepingutest, samuti pikaajalistest intressi teenivatest järeilmaksunõuetest ja muudest intressi teenivatest nõuetest tulenevate diskonteeritud laenu- ja liisingnõuete pikaajalist osa ehk peale ühe aasta möödumist tasumisele kuuluvaid summasid.

Tehingupartneri kood näitab laenu saajat.

Rahavoo koodi abil eristatakse aruandeperioodil toimunud liikumised: laenu andmine nominaalsummas miinus lepingutasu (01), nõuete ebatõenäoliseks hindamine ja hilisem korrigeerimine (21), nominaal- ja soetusmaksumuse vahe amortisatsioon ning diskonteerimisest tulenev intressiarvestus (22), üleviimine lühiajaliste laenuõuete gruppi (23), tagasilaekumine (02), aruandeaasta algsaldo (00).

153200 – Laenuõuete pikaajaline osa

153201 – Laenuõuete nominaalväärtuse ja soetusmaksumuse vahe amortiseerimata osa

Laenulepingutasu (miinusega) amortiseeritakse intressituluks laenuperioodi jooksul, samuti diskonteerimisest tulenev vähendus, võib kajastada ka koos põhikontol 153200.

153209 – Ebatõenäoliselt laekuvad laenud (miinus, korrespondeeriv konto 605000)

153220 – Kapitalirendinõuete pikaajaline osa

153240 – Õppelaenuõuete pikaajaline osa

153249 – Ebatõenäoliselt laekuvad õppelaenud (miinus, korrespondeeriv konto 605010)

153250 – Järeilmaksunõuete pikaajaline osa põhivara müügi eest

Siin kajastatakse ka erastamislepingutest tulenevad pikaajalised nõuded. Kuna need intressi ei teeni, siis diskonteeritakse tõenäoliselt laekuvaks hinnatud nõuded intressimääraga 4 % aastas (kuni 31.12.2013 6%, tulem diskontomäär muutusest kajastatakse kontogrupis 381). Erastamislepingute alusel arvestatud järeilmaksunõuete diskonteerimisest vähendamisele kuuluv osa kajastatakse kontol 153251.

153251 – Diskonteeritud järeilmaksunõuete nominaalväärtuse vähendus (miinus)

153259 – Ebatõenäoliselt laekuvad järeilmaksunõuded põhivara müügist (miinus, korrespondeeriv konto 605020)

153260 – Nõuded teenuste kontsessioonikokkulepete alusel

Finantsnõuded vastavalt RTJ 17 arvestuspõhimõtetega

#### **1533. Tuletisinstrumendid**

Kajastatakse riskimaandamise eesmärgil soetatud tuletisinstrumentid, mille korral maandatava objekti järelejäänud eluiga on rohkem kui 12 kuud bilansipäevast. Kajastamine õiglasest väärtuses. Kui õiglane väärtus on negatiivne, siis kajastatakse kontol 259000 (kohustisena).

153300 - Tuletisinstrumentid

#### **1535. Nõuded toetuste eest**

Sihtfinantseerimise nõuded, mille saamist planeeritakse peale 1 aasta möödumist bilansipäevast. Allika kood 60, kui sihtfinantseerimine on kodumaine, 21-39, kui sihtfinantseerimine on välismaine.

153550 Saamata tegevuskulude sihtfinantseerimine

153556 – Saamata põhivara sihtfinantseerimine

#### **1536. Muud pikaajalised nõuded**

Nõuded diskonteeritakse intressimääraga 4 % aastas (kuni 31.12.2013 6 %). Diskonteerimise tulemusena arvestatud intressitulu kajastatakse kontol 658080. Diskontomäär muutusest tulenev vahe kajastatakse tulukontol, millega seoses nõue tekkis.

153690 – Muud pikaajalised nõuded

153691 – Diskonteeritud nõuete nominaalväärtuse vähendus (miinusega)

Võib kajastada ka põhikontol 153690.

153699 – Ebatõenäoliselt laekuvad muud pikaajalised nõuded

#### **1537. Antud sihtfinantseerimine**

153700 – Põhivara soetamiseks antud sihtfinantseerimise amortiseerimata osa

Ettemaksud, mille kasutamist planeerib toetuse saaja hiljem kui ühe aasta möödumisel bilansipäevast. Antud sihtfinantseerimine kajastatakse kuluna, kui vastaspool soetab põhivara.

153780 – Laenu ja finantseerimistegevuseks antud sihtfinantseerimine

Kasutatakse konsolideerimisgrupi siseselt laenutegevuseks, garantiide väljastamiseks või muuks finantseerimistegevuseks antud sihtfinantseerimise korral, mida sihtfinantseerimise saaja kajastab kontol 257800.

#### **1539. Pikaajalised ettemaksud**

Kajastatakse ettemaksud tulevaste perioodide kulusid, mille kuluks kandmise periood saabub rohkem kui 1 aasta peale bilansipäeva.

153990 – Pikaajalised ettemaksud

#### **154. Kinnisvarainvesteeringud**

Kajastatakse raamatupidamiskohustuslase poolt tehtud investeeringud kinnisvarasse (maa, hoone, osa hoonest, korterid), mida hoitakse väljarentimise või müügi eesmärgil, k.a. kasutusvalduse või hoonestusõigusega koormatud maa, mis on antud sellise üksuse kasutusse, kes ei kuulu avalikku sektorisse. Siin ei kajastata maad ja hooneid, mille kasutajaks on ükskõik missugune avaliku sektori üksus oma majandustegevuses (kajastamine kontogrupis 155 – materiaalne põhivara).

Sealhulgas ei kajastata siin ühiselamuid, õpilaskoduseid, hoolde- ja sotsiaalkoduseid, mille elanikud maksavad küll üüri, kuid see on sihilikult kehtestatud madalamal tasemel, kui hoonete amortisatsioon ja ülalpidamiskulud, samas on elamispinna vajalikud avaliku teenuse pakkumiseks (õppetöö korraldamiseks, sotsiaalhoolduse tagamiseks) ning loetakse seetõttu põhitegevusega seotud varadeks. Niisuguseid hooneid ja kortereid kajastatakse kontogrupis 1551.

Siia kuuluvad ametikorterid ja nende alune maa, kui need on välja üüritud pikaajaliste lepingute alusel. Siin ei kajastata niisuguseid kortereid, mis on mõeldud ajutiseks majutamiseks.

Hindamine soetusmaksumuse meetodil (soetusmaksumus miinus kulum miinus allahindlused).

Vastavalt hindamise meetodile võetakse maa alati eraldi arvele lahus ehitistest sarnaselt materiaalse põhivara kajastamisele, kuigi kinnisvarainvesteeringute korral kajastatakse maad ja ehitisi ühel ja samal bilansikontol.

Tehingupartneri kood näitab, kellelt vara soetati ja see on nõutav ainult aruandeaasta soetuste kohta (rahavoo kood 01).

Tegevusala kood on nõutav samuti ainult aruandeaasta soetuste kohta.

Rahavoo koodi kasutatakse järgmiselt: aruandeaasta algsaldo (00), soetused, mille eest tasutakse rahas, samuti soetused sihtfinantseerimise arvel (kui selle eest makstakse tarnijale raha, sh kui selle eest kannab raha tarnijale otse üle sihtfinantseerimise andja või vahendaja) ja kapitalirendi tingimustel (01), mitterahalise sihtfinantseerimisena saadud vara (19), amortisatsioon ja allahindlus (11), antud teistele üksustele mitterahalise sihtfinantseerimisena (24), müüdud põhivara mahakandmine (02), muud mahakandmised (12), ümberhindlus (21), antud mitterahalised sissemaksed saaja omakapitali (17)

saaja omakapitalist välja makstud mitterahaline üleandmine (18), põhivara siirded (15, 16), üleviimised materiaalse põhivara gruppi ja tagasi (13, 14), soetatud osalustele kuuluvad põhivarad, mis saadakse seoses valitseva mõju tekkimisega (20), müüdüd osaluste põhivarad, millest loobutakse seoses valitseva mõju kadumisega (25).

Näited objektidest, mida loetakse kinnisvarainvesteeringuteks ja objektidest, mis ei ole kinnisvarainvesteeringud (kajastatakse materiaalse põhivarana):

Kinnisvarainvesteering	Materiaalne põhivara
Elumaja, mida üüritakse välja füüsilistele isikutele	Valitsuse hooned
Büroohoone, mida renditakse välja avalikku sektorisse mittekuuluvale äriühingule	Administratiivhoone, mida renditakse KOV-le
Maa, mis hetkel seisab tühjalt, aga mida tulevikus kavatakse müüa või rendile anda	Maa, mida kasutatakse sõjaväeõppusteks
Koolihoone, mida renditakse välja erakoolile	Koolihoone, mida renditakse välja avaliku sektori üksuse koolile

154000 – Kinnisvarainvesteeringud

154010 – Kinnisvarainvesteeringute kogunenud kulum

### 155. Materiaalne põhivara

Kajastatakse raamatupidamiskohustuslase poolt soetatud, tasuta saadud või kapitalirendile võetud materiaalsed põhivarad. Hindamine soetusmaksumuses, millest on maha arvatud kogunenud kulum ja allahindlused (jääkväärtuses). Maad ja kunstiväärtusi ja muud vara, mille väärtus aja jooksul ei vähene, ei amortiseerita.

Soetusmaksumus koosneb ostuhinnast ja soetamisega otseselt seotud ja põhivara kasutuselevõtmist võimaldavatest väljaminekutest. Avaliku sektori üksused ei kapitaliseeri põhivara maksumusse riiklikke ja kohalikke makse ja lõive (välja arvatud töötasudelt arvestatud maksud), lähetus- ja koolituskulusid ega laenukulusid. Kui soetamisega kaasneb käibemaksukulu ja soetaja ei ole käibemaksukohustuslane, kajastab ta käibemaksu soetamisel kontol 601002.

Liitumistasusid kajastab põhivarana liitumistasu maksja, kui need ületavad põhivara soetusmaksumuse ülemmäära (alla alampiiri kajastab kuluna). Liitumistasu käsitletakse ostja põhivara väärtusena, kuna see tähendab tema ehitise juurde kuuluvat õigust saada ehitatud trasside kaudu teatud kaupu ja teenuseid (energia, vesi, kanalisatsioon) ja suurendab sellega vastava põhivara väärtust (ehitis, mille sellist õigust ei ole, omab väiksemat väärtust). TP-kood on liitumistasu võtja kood.

Liitumistasu saaja kajastab liitumistasusid, mis ületavad põhivara soetusmaksumuse alammäära, netopõhimõttel, vähendades nende võrra ehitatud trasside soetusmaksumust. TP koodina kasutab liitumistasu võtja liitumistasu maksja koodi (konto 155910 kreditis, RV kood 01). Liitumistasude saaja kajastab liitumistasude osas arvestuspõhimõtte muutuse seisuga 01.01.2012 tagasiulatuvalt (RV koodiga 28). Aruandekohustuslased, kes koostavad aruandeid IFRS järgi, võivad jätkata liitumistasu amortiseerimist tuludesse konto 253800 kaudu, vähendamata sellega põhivara maksumust.

Soetusmaksumuse ümberhindamine on lubatud ainult erandjuhtudel (vt üldeeskirja § 45).

Amortiseerimine toimub põhivara kasuliku eluea jooksul.

Avalike teenuste osutamiseks kasutatava vara kaetava väärtuse teste ja allahindlusi kaetavale väärtusele ei tehta (v.a aruannetes IFRS alusel). Varad hinnatakse alla neto realiseerimismaksumusele, kui need ei ole enam püsivalt kasutuses.

Tehingupartneri kood näitab, kellelt vara soetati ja tegevusala kood näitab, millisel tegevusalal vara kasutatakse. Nimetatud koodid on nõutavad ainult aruandeaasta soetuste korral (rahavoo kood 01). Rahavoo koodi kasutamine: sama, nagu kinnisvarainvesteeringute korral, vt kontorühma 154 selgitustest. Ümberklassifitseerimist kontorühma 155 sees ühest materiaalse põhivara liigist teise kajastatakse RV koodiga 23 (näiteks juhul, kui lõpetamata ehitus klassifitseeritakse ümber kasutuses olevate hoonete gruppi).

### 1550. Maa

155000 – Maa

Sh hoonete, hoone osade, teede, trasside ja muude rajatiste alune maa

Soetusmaksumuses, mida ei amortiseerita.

### 1551. Hooned ja rajatised

15510. Hooned ja rajatised soetusmaksumuses

155100 - Hooned (va eluhooned) soetusmaksumuses

Sh korterid ja muud osad hoonest, samuti püsivalt hoonete juurde kuuluvad rajatised ja seadmed (liftid, torustikud, soojasõlmed, kui nende iseseisev soetusmaksumus ei ole usaldusväärselt hinnatav)

155101 – Eluhooned soetusmaksumuses

Eluhoone on hoone, mille kasulikust pinnast vähemalt pool kasutatakse eluruumide pinnana. Siin kajastatakse ka eluruumidena kasutusel olevad korterid ja muud osad eluhoonetest, juhul kui neid ei tule kajastada kinnisvarainvesteeringuna. Ei pea kasutama, võib kajastada kontol 155100.

155106 – Teed soetusmaksumuses

Kajastatakse tehtud investeeringud teedeehitusse, k.a veeteede ehitusse.

155109 – Muud rajatised soetusmaksumuses

Kajastatakse maa peal või all asuvad maarajatised, sealhulgas valgustus-, maaparandus-, kuivendus- ja niisutussüsteemid, magistraalatorjuhtmed, side- ja elektriliinid, vee-, kanalisatsiooni- ja soojatorustikud, kultuuri-, spordi- ja kultuserajatised, maad piiravad tarad, pumbajaamad, kaevud, veehoidlad, piirdeaiaid, väravad, varikatused, välisvalgustus, pargirajatised, tanklad, biopuhasti rajatised, basseiniid, sillad, estakaadid, tunnelid, platsid

155111. Hoonete ja rajatiste kogunenud kulum

155110 – Hoonete (va eluhooned) kogunenud kulum

155111 – Eluhoonete kogunenud kulum; ei pea kasutama, võib kajastada kontol 155110.

155116 – Teede kogunenud kulum

155119 – Muude rajatiste kogunenud kulum

### **1553. Kaitseotstarbeline põhivara**

Kaitseotstarbelise põhivara all näidatakse Kaitse- ja Siseministeeriumi valitsemisala üksuste ja Kaitseväe varad, mida saab kasutada ainult militaareesmärkidel. Varasid, mida saab kasutada tsiviileesmärkidel samal viisil kui militaareesmärkidel (lennuväljad, sadamad, koolid, haiglad, sõidukid), näidatakse muudel põhivara kontodel.

Kaitseotstarbeliste varade, varude ja väheväärtusliku vara liigid:

1. laskemoon, raketid, miinid, lõhkematerjal ja imitatsioonivahendid;
2. Kaitseväe varustustabelites ettenähtud insenerivarustus;
3. relvad, relvasüsteemid, relvade tarvikud ja varuosad;
4. Kaitseväe varustustabelites ettenähtud side- ja IT varustus, v.a. tavalised kontoriseadmed (arvutid, printerid, telefonid jne);
5. Kaitseväe varustustabelites ettenähtud vaatlusseadmed ning mõõteriistad, öövaatlusseadmed, binoklid, GPS-id, kompassid jne;
6. ABK kaitsevarustus;
7. rivi- ja lahingumasinad ning nende lisaseadmed;
8. meresõidukid ning nende lisaseadmed;
9. õhusõidukid ning nende lisaseadmed;
10. kaitseväe vormiriietus ning varustustabelitega ettenähtud eririidevarustus;
11. Kaitseväe üksuste varustustabelites ettenähtud meditsiinivarustus;
12. imitaatorid;
13. rivi- ja lahingumasinade hooldusvarustus ja varuosad;
14. meresõidukite hooldusvarustus ja varuosad;
15. õhusõidukite hooldusvarustus ja varuosad;
16. relvastuse hooldusvarustus ja varuosad;
17. varustustabelites ettenähtud väliteenistuse, -majutuse ja -toitlustuse varustus.

Kaitseotstarbeliste varade, varude ja väheväärtusliku vara ühikulist laoarvestust peetakse bilansiväliselt. Varad, mille maksumus on alates põhivara arvelevõtmise alampiirist, võetakse finantsarvestuses lisaks arvele bilansis, kuid finantsarvestuses puudub info varade asukoha ja nende eest vastutava isiku kohta (kajastub laoarvestuses).

155300 – Kaitseotstarbeline põhivara soetusmaksumuses

155310 – Kaitseotstarbelise põhivara kogunenud kulum

### **1554. Masinad ja seadmed**

Kajastatakse tehtud investeeringud nii eriotstarbelistesse kui mitte-eriotstarbelistesse masinatesse ja seadmetesse ning transpordivahenditesse.

15540. Masinad ja seadmed soetusmaksumuses

155400 - Masinad ja seadmed (va transpordivahendid) soetusmaksumuses

Näiteks kontorimasinad (bürookombainid, koopiamasinad, paberipurustajad, sedelilugejad, postitusseadmed, muud kontorimasinad, järjekorrasüsteemid); kodumasinad (külmikud, nõudepesumasinad, riidekuivatid, elektripliidid, kohvimasinad, köögiseadmete komplektid, muud kodumasinad); kliimaseadmed, õhupuhastajad; mõõte- ja kontrolliseadmed; tõste- ja teisaldusseadmed (statsionaarsed kraanad, liftid, tungrauad); põllu- ja metsandusmasinad (traktorid, sh nende osad, mis

on kasutatavad koos traktoriga, buldooseriid, muruniidukid); turbiinid, trumlid, pumbad, kompressorid; optikariistad ja fototehnika; turvatehnika (tõkkepuud, turvatehnika, valvesüsteemid); tööpingid; kütteseadmed; elektrimootorid, trafod (elektrigeneraatorid, elektrimootorid); päästeseadmed (hingamisaparaadid, reostustõrjeseadmed) jne.

155405 – Transpordivahendid soetusmaksumuses

Sh eriotstarbelised transpordivahendid: tuletõrjeautod, kaubaveosõidukid, autokraanad, mootorrattad, raudteevedurid, ATV-d, soomustransportöörid, jalgrattad, mootorkelgid, motorollerid, haagised, haagissuvilad, sõiduautod, bussid, veoautod, veesõidud, õhusõidukid.

15541. Masinate ja seadmete kogunenud kulum

155410 - Masinate ja seadmete (va transpordivahendid) kogunenud kulum

155415 – Transpordivahendite kogunenud kulum

### **1555. Info- ja kommunikatsioonitehnoloogia seadmed**

155500 – Info- ja kommunikatsioonitehnoloogia seadmed soetusmaksumuses

Sh arvutid ja IT liseseadmed, operatsioonisüsteemid, sideseadmed (raadiosideseadmed, telefonijaamad, telefonid, faksid, sissehelistamiskeskus, printerfaksid, telefoni vahendusjaam); audio- ja videotehnika.

155510 – Info- ja kommunikatsioonitehnoloogia seadmete kogunenud kulum

### **1556. Muu amortiseeruv materiaalne põhivara**

155600 - Muu amortiseeruv materiaalse põhivara soetusmaksumuses

Siin kajastatakse tööriistad, muu eriotstarbeline inventar, kontoriinventar (va arvutustehnika), mööbel, muusikainstrumendid, võimlate ja jõusaalide inventar, demonstratsiooni otstarbel kasutatavad instrumendid, mudelid ja muu amortiseeruv põhivara, mida ei saa arvele võtta eespool toodud kontodel.

155610 -Muu amortiseeruva põhivara kogunenud kulum

### **1557. Mitteamortiseeruv materiaalne põhivara**

155700 – Mitteamortiseeruv materiaalne põhivara

Kunstiväärtust omavad kunsti- ja antiikesemed (näit. mündikogud, maalid, vitraazid), muuseumis arvele võetud kultuuriväärtusega asjad, arhivaalid, haruldased teavikud, keelpillid, mille väärtus aja jooksul ei vähene. Samuti on siin lubatud võtta arvele teavikud avalikes raamatukogudes, kus teavikute hoiustamine ja väljalaenutamine on põhitegevusalaks ning teavikud võetakse soetamisel raamatupidamises arvele ning kantakse kuluks raamatute mahakandmisel. Kunstiväärtuste arvelevõtmisel lähtutakse põhivara kapitaliseerimise alampiirist. Sisustus ja kujunduseesmärgil soetatud kunstiobjekte, millel ei ole püsivat väärtust (nt seinavaibad, muuseumieksponaadid), mis kuuluvad teatud aja järel väljavahetamisele, kajastatakse muu amortiseeruva põhivarana (v.a kui soetusmaksumus on alla kapitaliseerimise alampiiri, siis kajastatakse kontol 551500, muuseumieksponaadid kontol 552300 ning arvestuse pidamine toimub bilansiväliselt).

Kajastatakse soetusmaksumuses. Ümberhindlus toimub vastavalt üldeeskirja §-le 45.

### **1559. Kasutusele võtmata varad ja ettemaksed**

155900 – Üle andmata tsentraliseeritud korras soetatud varad

Kui varad osteti tsentraliseeritud korras ja kuuluvad jaotamisele jaotuskava alusel, siis kasutatakse antud kontot vahakontona, kuni varad on laiali jaotamata. Varade käibemaks (v.a käibemaks, mis arvatakse sisendkäibemaksuks) kajastatakse kontol 601002 (ei anta edasi, jääb soetaja kuluks).

155910 - Lõpetamata ehitused ja muud etapiviisilised soetused

Kajastatakse ehitus- või rekonstrueerimisperioodil tehtud väljaminekud, kui põhivara valmistamine toimub etapiviisiliselt ning seda tõendatakse tööde vastuvõtmise dokumentidega (rahavoo kood 01), kusjuures vara ei ole veel lõpuni valmis ega kasutusele võetud. Klassifitseeritakse ümber kasutusel oleva põhivara soetusmaksumuse kontole vara valmimisel ja kasutuselevõtmisel (rahavoo kood 23). Kui soetamine ja ümberklassifitseerimine toimuvad sama aasta jooksul, võib seda kajastada ka RV koodiga 01.

155920 – Ettemaksed põhivara eest

Kajastatakse materiaalse põhivara eest tehtud ettemaksed, mille eest ei ole vara ega osaliselt teostatud töid veel vastu võetud. Ettemaksed kajastatakse ilma käibemaksuta. Kui käibemaksu ei saa lugeda sisendkäibemaksuks, kajastatakse see ettemakse tegemisel käibemaksukuluna kontol 601002.

Vara, sh lõpetamata ehitustööde vastuvõtmisel, klassifitseeritakse ettemakse ümber RV koodiga 23. Ümberklassifitseerimise korral võib mõlemal kontol kasutada ka RV koodi 01 (samal aastal tehtud ettemakse ei jää seejärel eraldi näha).



### **156. Immateriaalne põhivara**

Kajastatakse raamatupidamiskohustuslase poolt soetatud või tasuta saadud immateriaalsed põhivarad. Hindamine soetusmaksumuses, millest on maha arvatud kogunenud kulum (jäakväärtuses) ja allahindlused. Soetusmaksumus koosneb ostuhinnast ja soetamisega otseselt seotud põhivara kasutuselevõtmist võimaldavatest väljaminekutest. Avaliku sektori üksused ei kapitaliseeri põhivara maksumusse makse ja lõive (v.a töötasudelt arvestatud maksud), lähetus- ja koolituskulusid ega laenukulusid. Kui soetamisega kaasneb käibemaksukulu ja soetaja ei ole käibemaksukohustuslane, kajastab ta käibemaksu soetamisel kontol 601002.

Amortiseerimine toimub põhivara kasuliku eluea jooksul.

Avalike teenuste osutamiseks kasutatava vara kaetava väärtuse teste ja allahindlusi kaetavale väärtusele ei tehta (v.a IFRS alusel). Varad hinnatakse alla neto realiseerimismaksumusele, kui need ei ole püsivalt enam kasutuses.

Tehingupartneri kood näitab, kellelt vara soetati ning tegevusala kood näitab, millise tegevusala jaoks vara soetati. Nimetatud koode kajastatakse ainult aruandeaasta soetuste korral (rahavoo kood 01).

Rahavoo koodi kasutatakse järgmiselt: aruandeaasta algsaldo (00), soetused, mille eest tasutakse rahas, samuti soetused sihtfinantseerimise arvel (01), müüdud vara mahakandmine (02), amortisatsioon ja allahindlus (11), siirded (15, 16).

### **1560. Tarkvara**

Ostetud või oma valmistatud (arendatud) tarkvara, mida saab kasutada sõltumata riistvarast, sh arvutitarkvara litsentsid, andmebaasid, kontoritarkvara, infoturbetarkvara, viirusetõrje tarkvara, programmeerimistarkvara, põhiprotsesside tarkvara, varukoopiate tarkvara jne.

156000 - Tarkvara soetusmaksumuses

156010 – Tarkvara kogunenud kulum

### **1562. Õigused ja litsentsid**

Sh patendid, kontsessioonid, litsentsid, va arvutitarkvara litsentsid

156200 - Õigused ja litsentsid soetusmaksumuses

156210 - Õiguste ja litsentside kogunenud kulum

### **1564. Arenguväljaminekud**

156400 – Arenguväljaminekud soetusmaksumuses

156410 - Arenguväljaminekute kogunenud kulum

Alates 2012. a algusest seda kontogruppi ei kasutata (v.a IFRS alusel). Summad kantakse seisuga 01.01.2012 RV koodiga 28 eelmiste perioodide jaotamata kasumisse (kahjumisse).

### **1565. Firmaväärtus**

156500 – Firmaväärtus soetusmaksumuses

156510 – Firmaväärtuse kogunenud kulum

Kasutusel ainult konsolideeritud aruannetes.

### **1566. Muu immateriaalne põhivara**

156600 - Muu immateriaalne põhivara soetusmaksumuses

156610 – Muu immateriaalse põhivara kogunenud kulum

### **1569. Kasutusele võtmata immateriaalne põhivara ja ettemaksed immateriaalse põhivara eest**

156900 – Üle andmata tsentraliseeritud korras soetatud immateriaalne põhivara

156910 - Lõpetamata ehitused ja muud etapiviisilised soetused

Kajastatakse immateriaalse põhivara valmistamise perioodil osaliselt vastu võetud tööd, kui põhivara ei ole veel lõpuni valmis ja kasutusele võetud. Kantakse immateriaalse põhivara soetusmaksumuse kontole vara valmimisel ja kasutuselevõtmisel (RV kood 23; soetamise aasta jooksul toimuva ümberklassifitseerimise korral võib kasutada ka 01).

156920 – Ettemaksed immateriaalse põhivara eest

Kajastatakse immateriaalse põhivara eest tehtud ettemaksed, mille korral vara, sh lõpetamata immateriaalse põhivara arendustöid ei ole veel vastu võetud. Vara, sh lõpetamata ehitustööde vastuvõtmisel klassifitseeritakse ümber RV koodiga 23. Ümberklassifitseerimise korral võib kasutada ka RV koodi 01.

Kui ettemaksuga kaasnes käibemaksukulu ja ettemakse tegija ei ole käibemaksukohustuslane, kajastab ta käibemaksukulu ettemakse tegemise päeval kontol 601002.

### **157. Bioloogilised varad**

Siin kajastatakse raamatupidamiskohustuslase poolt kasvatatavaid või arendatavaid bioloogilisi varasid. Müügi eesmärgil soetatud vara hindamine õiglasel väärtuses. Kui õiglast väärtust ei ole võimalik hinnata, siis soetusmaksumus miinus kogunenud kulum, selle puudumisel 0-väärtuses.

Tegevusala kood näitab, millisel tegevusalal vara kasutatakse (kasutatakse soetuste kajastamisel koos rahavoo koodiga 01).

Rahavoo koodi kasutatakse järgmiselt: aruandeaasta algsaldo (00), soetused, mille eest tasutakse rahas (01), müügid, mille eest laekub raha (02), amortisatsioon ja allahindlus (11), ümberhindlus (21).

157000 - Taimed ja istandused

157010 – Mets

157020 - Loomad

157090 – Ettemaksed bioloogiliste varade eest

## **KOHUSTISED JA NETOVARA**

### **20. LÜHIAJALISED KOHUSTISED**

#### **200. Saadud maksude, lõivude, trahvide ettemaksed**

Maksu-, lõivu- ja trahvi kogujad kajastavad siin laekunud ettemakseid.

Tehingupartneri koodina näidatakse kliendi kood.

200000 – Saadud käibemaksu ettemaksed

200010 – Saadud sotsiaalmaksu ettemaksed

200020 – Saadud üksikisiku tulumaksu ettemaksed

200030 – Saadud töötuskindlustusmaksete ettemaksed

200035 – Saadud kogumispensioni maksete ettemaksed

200040 – Saadud erisoodustuste ja ettevõtja tulumaksu ettemaksed

200050 – Saadud maamaksu ettemaksed

200055 – Saadud aktsiiside ettemaksed

200056 – Tolliametile laekunud maksude ettemaksed (sh nii käibemaksu kui ka tollimaksu ettemaks)

200060 – Saadud muude maksude ettemaksed

200070 – Saadud lõivude ettemaksed

200080 – Saadud loodusressursside kasutamise ja saastetasude ettemaksed

200081 – Saadud muud maksulaadsete tasude ettemaksed

Muud seaduse alusel määratud tasude ettemaksed. Tasud on sarnased maksudele, st mille eest ei anta otseselt vastu kaupu ega teenuseid, samuti ei saa neid klassifitseerida toetusteks, näit universaalse postiteenuse eest võetava tasu ettemaksed

200090 – Saadud trahvide ettemaksed

200091 – Saadud kohtumenetlustega seotud ettemaksed

200095 – Saadud maksuvõlgadelt arvestatud intresside ettemaksed

200099 – Ettemaksukontode jäägid

#### **201. Võlad tarnijatele**

Kajastatakse lühiajalised kohustised tarnijatele ostetud toodete ja teenuste eest ning muud võlad. Hindamine soetusmaksumuses. Tehingupartneri kood näitab tarnijat.

201000 – Kohustised ostetud toodete ja teenuste eest (välja arvatud põhivara soetus)

201010 – Kohustised ostetud põhivara eest

Siin kajastatakse ka põhivara soetamisega kaasnev käibemaksukulu.

Rahavoogude aruandes võetakse võlg tarnijatele arvesse põhivara ostmisel makstud summade kajastamisel (investeeritud kokku miinus võlg tarnijatele perioodi lõpus pluss võlg tarnijatele perioodi alguses).

Kui tarnija arvel on nii põhivara kui ka tegevuskulud ja ostuarvete programmis ei ole üht arvet võimalik jaotada 2 erinevale tarnija kontole, siis valitakse tarnija konto olenevalt sellest, kumb on suurem (kas põhivara maksumus (koos põhivara maksumuselt arvestatud käibemaksuga) või tegevuskulude osa (koos tegevuskuludelt arvestatud käibemaksuga)).

Siin kajastatakse ka tarnijale garantiiajaks tasumata kohustised (nende kohustiste pikaajaline osa kontol 250010), mille tasumise tähtaeg saabub peale garantiiaja lõppemist.

#### **202. Võlad töötajatele**

Kajastatakse aruandeperioodil töötajate poolt väljateenitud, kuid väljamaksmata töötasud, puhkusetasud ja muud võlad töötajatele. Siin kajastatakse ka töötasudelt arvestatud ja kinni peetud, kuid deklareerimata maksukohustised, mille deklareerimise kuu ei ole veel saabunud. Deklareerimise kuul kantakse vastav võlgnevus üle maksuvõlgade gruppi 2030.

202000 - Töötasu võlgnevus  
Konto arvestatud, kuid välja maksmata töötasude kajastamiseks  
202001- Deklareerimata sotsiaalmaksukohustis  
202002 - Deklareerimata kinni peetud tulumaks  
202003 – Deklareerimata kinni peetud ja arvestatud töötuskindlustusmaks  
202004 – Deklareerimata kinni peetud kogumispension  
202010 – Puhkusekohustis  
Bilansipäevaks kogunenud kasutamata puhkusepäevade alusel arvestatud puhkusetasu kohustis, samuti sellelt arvestatud sotsiaalmaksu ja töötuskindlustusmaks kohustis  
202050 – Võlad majanduskulude eest  
Võlad töötajatele lähetus- ja muude majanduskulude eest.  
202060 – Deponeeritud töötasud  
202090 - Muud võlad töötajatele  
Töötajatelt kinni peetud summad, mis kuuluvad ülekandmisele kolmandatele isikutele (kohtutäiturite nõuded, ametiühingumaksud jms).

### **203. Muud kohustised ja saadud ettemaksud**

#### **2030. Maksu-, lõivu- ja trahvikohustised**

Kajastatakse raamatupidamiskohustuslase tekkepõhised deklareeritud maksukohustised, mis peavad võrduma maksukoguja poolt näidatud tekkepõhise nõudega bilansipäeval. Maksude edasiandjad näitavad samas kontogrupis tekkepõhiseid kohustisi maksude edasiandmisest (korrespondeeritakse kontogrupiga 6015).

Tehingupartneri kood on maksukoguja kood (eelkõige Maksu- ja Tolliamet 014001), lõivude korral teenuse osutaja kood, trahvide korral trahvi väljakirjutaja kood, edasiandmisele kuuluvate maksude korral saaja kood.

203000 – Käibemaksu kohustis  
203010 – Sotsiaalmaksu kohustis  
203020 - Üksikisiku tulumaksu kohustis  
203030 – Töötuskindlustusmaks kohustis  
203035 – Kogumispensioni maksete kohustis  
203040 – Erisoodustuste ja ettevõtja tulumaksu kohustis  
203050 – Maamaksu kohustis  
203055 – Aktsiisimaksu kohustis  
203056 – Tollimaksu kohustis  
203060 – Muud maksukohustised  
203070 – Lõivukohustised  
203080 – Loodusressursside kasutamise ja saastetasude kohustis  
203090 - Trahvikohustised, sh saastetasud  
203095 – Maksuvõlalt arvestatud intressikohustised

#### **2032. Viitvõlad**

Kajastatakse aruandeperioodil tekkepõhiselt arvestatud kulud, mille kohta ei koostata arvet või arve ei ole veel saanud. Kui arve saabub mingil põhjusel hilinemisega, võetakse viitvõlg üles hinnanguna (näiteks eelmise kuu tegeliku kulu summa järgi) kohustise suuruse kohta. Siin ei kajastata põhivara ehituse vastuvõtuaktide alusel arvesse võetud kohustisi, kui arve ei ole veel saanud (kajastatakse kontrol 201010, et tagada rahavoo aruande õigsus saldoandmike infosüsteemis).

203200 – Intressikohustised

Kajastatakse võetud laenukohustistelt tekkepõhiselt arvestatud intressivõlg.

203210 – Dividendikohustised

Aruandekohustuslase kasumi jaotamisel väljakuulutatud maksmata dividendid (kasutavad tütarettevõtjad). Dividendikohustised klassifitseeritakse jaotamata kasumist/kahjumist ümber RV koodiga 43 ja dividendide maksmine kajastatakse RV koodiga 06.

203290 - Muud viitvõlad

Näiteks võlad pankadele krediitkaartidega tehtud ostudelt, mille eest pank võtab automaatselt tasu järgmisel kuul.

#### **2035. Toetuste ja siirete kohustised**

Kasutavad toetuste andjad ja vahendajad, kui toetuste kulu tekkepõhine periood on saanud (näit saajad on teinud kulutused, mille eest neil on õigus sihtfinantseerimist saada), kuid andja või vahendaja ei ole raha veel üle kandnud. Nõutav TP-kood. Sihtfinantseerimise korral nõutav allika kood -

kodumaiste sihtfinantseerimiste korral (v.a kaasfinantseerimine) A 60; välismaise sihtfinantseerimise ja selle kaasfinantseerimise korral A 21-39.

203500 – Tekkepõhised siirded

Kasutavad riigiasutused ja KOV asutused, kui KOV arvestus on detsentraliseeritud, ning väljendab summat, mille võrra asutuse varad ületavad bilansipäeval kohustisi (va Rahandusministeerium ja KOV keskus, kes kajastavad sel juhul nõuet kontol 103500). Riigiasutuse korral on tehingupartneriks alati Rahandusministeerium, kellel on kontol 103500 vastav nõue asutuse vastu. Samal põhimõttel kasutavad kontot KOV iseseisval bilansil olevad asutused, kusjuures tehingupartneriks on sel juhul KOV keskus (valla- või linnavalitsus).

203540 – Laenu- ja finantseerimistegevuseks saadud sihtfinantseerimine

203550 – Tegevuskulude sihtfinantseerimise kohustised

203555 – Tegevuskulude kaasfinantseerimise kohustised

203556 – Põhivara sihtfinantseerimise kohustised

203557 – Põhivara kaasfinantseerimise kohustised

203560 – Muud toetuste andmise kohustised

203561 – Deklareerimata sotsiaalmaksukohustis

Kui toetus maksustatakse sotsiaalmaksuga, näidatakse siin arvestatud, kuid välja maksmata toetuselt arvestatud sotsiaalmaks, mis kantakse toetuse väljamaksmise kuul kontole 203010.

203562 – Deklareerimata kinnipeetud tulumaks

Kui toetuselt kuulub kinnipidamisele tulumaks, näidatakse siin arvestatud, kuid välja maksmata toetuselt kinni peetud tulumaks, mis kantakse toetuse väljamaksmise kuul kontole 203020.

203563 – Deklareerimata töötuskindlustusmaksed

Kui toetuselt kuuluvad arvestamisele ja/või kinnipidamisele töötuskindlustusmaksed, näidatakse siin arvestatud, kuid välja maksmata toetuselt arvestatud ja/või kinni peetud töötuskindlustusmaksed, mis kantakse toetuse väljamaksmise kuul kontole 203030.

203564 – Deklareerimata kinnipeetud kogumispension

Kui toetuselt kuulub kinnipidamisele kogumispension, näidatakse siin arvestatud, kuid välja maksmata toetuselt kinni peetud kogumispension, mis kantakse toetuse väljamaksmise kuul kontole 203035.

### **2036. Muud kohustised**

203600 – Selgitamata laekumised

203601 – Edasiandmisele kuuluvad laekumised

203610 – Konfiskeeritud varad

Pangakontole konfiskeerimise tulemusena laekunud raha kajastamiseks. Vara edaspidine kajastamine selgub peale juurdlust. Näiteks ebaseaduslikult raiutud metsa realiseerimisest laekunud raha, mis kantakse hiljem edasi maa omanikule.

203620 – Tagatistasud, kautsjonid

Tagatisdeposiidid, näiteks tollioperatsioonide teostamiseks, kohtutoiminguteks, hankes osalemiseks, vara võõrandamisel enampakkumise korras saadud tagatisrahad.

203630 – Klientide raha

Näiteks hooldekodudes ja lastekodudes paiknevate hoolealuste raha, vangidele kuuluv raha, pensionäride pension, mille väljamaksmist vahendab KOV. Rahandusministeerium kajastab kontol sihtasutuste ja muude riigiväliste klientide e-riigikassas avatud kontodel olevat raha.

203640 – Kohustised kohtutäiturite ees

Kasutatakse kohtutäituritele ülekandmisele kuuluvate summade kajastamiseks (näiteks kinnipeetavate rahalt tehtud kinnipidamistest)

203650 – Sihtfinantseerimise tagasimaksekohustised

Kajastavad sihtfinantseerimise vahendajad ja abi saajad, kui sihtfinantseerimine oli mittesihhipäraselt kasutatud või avastati mõni muu rikkumine ja see on vaja tagasi maksta või ka muudel juhtudel, kui sihtfinantseerimine kuulub tagastamisele. Tehingupartnerina kajastatakse tagasinõudja (sihtfinantseerimise andja või vahendaja). Tagasinõutavas summas vähendatakse ka antud sihtfinantseerimise tulu kontogrupis 350 (sh kontodel 350060, 350070, 350260 või 350270 rikkumiste korral) sõltuvalt, millisel tulukontol tulu algselt kajastati.

203655 – Kaasfinantseerimise tagasimaksekohustised

Kajastavad välismaise sihtfinantseerimise kaasfinantseerimise vahendajad ja abi saajad EL toetuste korral, kui sihtfinantseerimine oli mittesihhipäraselt kasutatud või avastati mõni muu rikkumine ja see on vaja tagasi maksta või ka muudel juhtudel, kui kaasfinantseerimine kuulub tagastamisele. Tehingupartnerina kajastatakse tagasinõudja (kaasfinantseerimise andja või vahendaja). Tagasinõutavas summas vähendatakse ka antud kaasfinantseerimise tulu kontogrupis 350 (sh kontodel 350060 või 350260 rikkumiste korral) sõltuvalt, millisel tulukontol tulu algselt kajastati.

203670 – Muud toetuste tagasimaksekohustised  
203690 – Muud kohustised

### **2038. Toetusteks saadud ettemaksed**

Toetuste saajatele ja vahendajatele laekunud ettemaksed, mille tulu (kontoklass 35) või põhivara sihtfinantseerimise (kontorühm 257) arvelevõtmise periood ei ole veel saabunud (kulutused ei ole veel tehtud või muud toetuse saamise tingimused on täitmata). Sihtfinantseerimise korral nõutav allika kood – kodumaiste sihtfinantseerimiste korral (v.a kaasfinantseerimine) A 60; välismaise sihtfinantseerimise ja selle kaasfinantseerimise korral A 21-39.

203850 – Tegevuskulude sihtfinantseerimiseks saadud ettemaksed  
203855 – Tegevuskulude kaasfinantseerimiseks saadud ettemaksed  
203856 – Põhivara sihtfinantseerimiseks saadud ettemaksed  
203857 - Põhivara kaasfinantseerimiseks saadud ettemaksed  
203860 – Saadud ettemaksed muude toetuste maksmiseks

### **2039. Muud saadud ettemaksed ja tulevaste perioodide tulud**

Kajastatakse ostjatelt laekunud ettemaksed, mis tõenäoliselt kantakse tuluks järgmise 12 kuu jooksul.

203900 - Saadud ettemaksed toodete ja teenuste eest

Nt tulevaste perioodide eest laekunud õppeteenustasud, saadud üüri ja rendi ettemaksed, sh kasutusrendiks klassifitseeritud hoonestusõiguse ja kasutusvalduse tasud.

203910 – Saadud ettemaksed põhivara eest

Nt maa müügist laekunud raha, kui maa ei ole veel müüdud (omandiõigus ei ole ostjale üle läinud).

203990 – Muud saadud ettemaksed

### **206. Lühiajalised eraldised**

Kajastatakse võimalikud kohustised, mille realiseerumine lähema 12 kuu jooksul on tõenäoline (tõenäosus alates 50%-st), kuid mille realiseerumise aeg või summa on hinnangulised (nt kohtuprotsessidest tulenevad kulud, garantiikohustised, keskkonnakaitselised kohustised, restruktureerimiskohustised, pensionikohustised). Hindamine – juhtkonna hinnang kõige tõenäolisema realiseeruva kulu ja selle tasumise tähtaja kohta.

Rahavoo koodi kasutamine: aasta algsaldo (00), väljamaksed (06), eraldise moodustamine ja korrigeerimine kulude arvel (41), ümberklassifitseerimine pikaajalistest eraldistest (43).

206000 - Eraldised kohtuprotsesside tagamiseks

206010 - Eraldised garantiikohustiste tagamiseks

206011- Edasikindlustajate osa pikaajalises preemiate eraldises (miinusega)

~~206030 – Kustutatud EVP-d~~

206040 – Pensionieraldised

206041 – Töösuhte lõppemise hüvitiste eraldised

Vt selgitus kontol 256041.

206045 – Eraldised tervisekahjude hüvitamiseks

206050 – Keskkonnakaitselised eraldised

Näit prügilate sulgemise eraldised, keskkonnakahjude likvideerimise eraldised

206090 - Muud eraldised

### **208. Laenukohustised**

Kajastatakse emiteeritud võlakirjad, laenu-, faktooring- ja muudest laenukohustistest ning liisinglepingutest tulenevad lühiajalised kohustised. Hindamine – laenukohustised ja võlakirjad korrigeeritud soetusmaksumuses (kasutades efektiivset intressimäära), liising-, faktooring- ja muud laenukohustised diskonteeritud nüüdisväärtuses.

Tehingupartneri kood – laenu andja või võlakirja omaniku kood. Faktooringlepingu korral on laenu andja koodiks nõude müüja kood (näiteks ehitaja), kui nõude ostjal (faktoril) on regressiõigus nõude müüja suhtes. Regressiõiguseta faktooringu korral kajastatakse tehingupartnerina faktorit (krediidi- või finantseerimisasutust).

Rahavoo koodi kasutatakse järgmiselt: aruandeperioodi algsaldo (00), saadud laenukohustised laekunud summas (05), tagasimaksed üle kantud summas (06), lepingutasu amortisatsioon (42), üle/alla nominaalväärtuse emiteeritud võlakirjadest tekkinud summa amortisatsioon (42), laenukohustise ülekandmine pikaajaliste võlakohustiste grupist (43), korrigeerimine valuutakursside erinevuse tõttu (41).

Kogunenud maksmata intressikohustised kajastatakse kontol 203200.

### **2080. Emiteeritud võlakirjad**

208000 – Emiteeritud lühiajalised võlakirjad nominaalväärtuses

Kuni 1-aastase originaaltähtajaga emiteeritud võlakirjad

208001 - Emiteeritud lühiajaliste võlakirjade nominaalväärtuse ja soetusmaksumuse vahe amortiseerimata osa (miinusega)

Võib kajastada ka põhikontol 208000.

208010 – Emiteeritud pikaajaliste võlakirjade lühiajalise osa nominaalväärtus

Võlakirjade lunastustähtaeg saabub bilansipäevast 1 aasta jooksul, kuid võlakirjad on pikaajalised (üle 1-aastase originaaltähtajaga)

208011 - Emiteeritud pikaajaliste võlakirjade nominaalväärtuse ja soetusmaksumuse vahe amortiseerimata osa (miinusega)

Võib kajastada ka põhikontol 208010.

### **2081. Laenud**

208100 – Arvelduskrediit

Võetud arvelduskrediidi jääk perioodi lõpul tegelikult kasutatud summas. Riigiasutused kajastavad sellel kontol aasta lõpu seisuga e-riigikassa toetuste konto negatiivse jäägi (TP-koodiga 014001, vastaskonto 100100 või 100150 või 100155), mis väljendab tegelikult aasta lõpu seisuga kasutatud sildfinantseerimist (mitte saadud limiiti). Samuti kajastavad arvelduskrediidi jääki vähemalt aasta lõpu seisuga muud kontsernikontot kasutavad iseseisvad juriidilised isikud (näit KOV tütarettevõtjad) pangakonto negatiivse jäägi summas (kui KOV on sisuliselt andnud kontsernikonto kaudu tütarettevõtjale laenu), TP kood KOV. Rahandusministeeriumi või KOV vastaskonto on sel juhul 103201.

208110 – Võetud lühiajalised laenud nominaalväärtuses

Kuni 1-aastase originaaltähtajaks saadud laenukohustiste jääk

208111 – Lühiajaliste laenude nominaalväärtuse ja soetusmaksumuse vahe amortiseerimata osa

Võib kajastada ka põhikontol 208110.

208120 – Võetud pikaajaliste laenude lühiajaline osa nominaalväärtuses

Pikaajaliste laenukohustiste osa (üle 1-aastase tähtajaga laenud), mille tagasimakse tähtaeg saabub bilansipäevast 1 aasta jooksul.

208121 – Pikaajaliste laenude nominaalväärtuse ja soetusmaksumuse vahe amortiseerimata osa

Võib kajastada ka põhikontol 208120.

### **2082. Kapitalirendikohustised**

208200 – Kapitalirendikohustiste lühiajaline osa

Kapitalirendikohustiste osa, mille tagasimakse tähtaeg saabub bilansipäevast 1 aasta jooksul.

### **2083. Faktooringkohustised**

Kajastatakse intressikandvad kohustised, mille faktor on hankijale tasunud ja mis seetõttu kuuluvad tasumisele faktorile (koos lisanduva intressiga).

208300 – Lühiajalised faktooringkohustised

Kuni 1 aastase originaaltähtajaga võetud faktooringkohustised

208310 – Pikaajaliste faktooringkohustiste lühiajaline osa

Faktooringkohustiste osa, mille tagasimakse tähtaeg saabub bilansipäevast 1 aasta jooksul.

### **2086. Kohustised teenuste kontsessioonikokkulepete alusel**

208600 – Lühiajalised kohustised teenuste kontsessioonikokkulepete alusel

Finantskohustised vastavalt üldeeskirja § 48 lg 11 arvestuspõhimõtetega

### **209. Tuletisinstrumendid**

209000 – Tuletisinstrumendid

Siin kajastatakse negatiivse turuväärtusega tuletisinstrumente (näit. forwardid, futuurid, optsioonid, swapid jne.). Positiivse turuväärtusega tuletisinstrumente kajastatakse kontol 103300. Hindamine - õiglasel väärtuses (börsinoteeringu alusel).

## **25. PIKAAJALISED KOHUSTISED**

Kohustised, mille realiseerimise (tasumise, tuluks kandmise) tähtaeg saabub tõenäoliselt hiljem kui 12 kuu jooksul bilansipäevast.

### **250. Võlad hankijatele**

Kajastatakse pikaajalised kohustised ostetud toodete ja teenuste eest, hindamine korrigeeritud soetusmaksumuses. Diskontomäärana kasutatakse 4 % (kuni 31.12.2013 6%). Diskontomäär muutumisest tulenev vahe kajastatakse kulukontol, millega seoses kohustis üles võeti.

250000 - Kohustised ostetud toodete ja teenuste (va põhivara) eest

250001 – Diskonteeritud kohustiste nominaalväärtuse vähendus (miinusega)

Võib kajastada ka põhikontol 250000.

250010 – Kohustised ostetud põhivara eest

Kajastatakse ka garantiiajaks tasumata kohustised tarnijatele.

250011 - Diskonteeritud kohustiste nominaalväärtuse vähendus (põhivara eest, miinusega)

Võib kajastada ka põhikontol 250010.

### **253. Muud pikaajalised kohustised ja ettemaksud**

#### **2530. Ajatatud pikaajalised maksu-, lõivu ja trahvikohustised**

253000 – Käibemaksu kohustis

253010 – Sotsiaalmaksu kohustis

253020 - Üksikisiku tulumaksu kohustis

253030 – Töötuskindlustusmaksu kohustis

253035 – Kogumispensioni maksete kohustis

253040 – Erisoodustuste ja ettevõtja tulumaksu kohustis

253050 – Maamaksu kohustis

253055 – Aktsiisimaksu kohustis

253056 – Tollimaksu kohustis

253060 – Muud maksukohustised

253080 – Loodusressursside kasutamise ja saastetasude kohustis

253090 - Trahvikohustised, sh saastetasud

253095 – Maksuvõlalt arvestatud intressikohustised

#### **2535. Toetuste andmise kohustised**

Sihtfinantseerimise kohustised, mille maksmist planeeritakse peale 1 aasta möödumist bilansipäevast.

253550 Sihtfinantseerimise kohustised

#### **2536. Muud pikaajalised kohustised**

253690 – Muud pikaajalised kohustised

253691 - Diskonteeritud kohustiste nominaalväärtuse vähendus (miinusega)

Võib kajastada ka põhikontol 253690.

#### **2538. Pikaajalised ettemaksud ja tulevaste perioodide tulud**

253800 – Amortiseerimata liitumistasud

Aruandekohustuslased, kes koostavad aruandeid Eesti hea raamatupidamistava alusel, lõpetavad alates 01.01.2012 liitumistasu amortiseerimise. Liitumistasu arvestatakse edaspidi netopõhimõttel, vähendades liitumistasu võrra soetatud põhivara maksumust. Arvestuspõhimõtte muudetakse tagasiulatavalt, kasutades nii kontol 253800 kui ka kontoklassis 155 RV koodi 28.

Aruandekohustuslased, kes koostavad aruandeid IFRS järgi, võivad jätkata liitumistasu amortiseerimist tuluks põhivara eluea jooksul. Sel juhul kajastatakse amortiseerimata jääk kontol 253800. Rahavoo koodi kasutatakse järgmiselt: aruandeperioodi algsaldo (00), saadud liitumistasud (01, nõutav ka tegevusala kood), liitumistasu amortisatsioon (11). Liitumistasu amortisatsioon korrespondeeritakse kontoga 323880.

253890 – Muud saadud pikaajalised ettemaksud

#### **256. Pikaajalised eraldised**

Eraldised, mille hinnanguline realiseerumise aeg hiljem kui 1 aasta möödudes bilansipäevast. Hindamine diskonteeritud soetusmaksumuses, diskontomäär 4% (kuni 31.12.2013 6%), intressikulu kajastatakse kontol 650800. Diskontomäär muutumisest tingitud vahe kajastatakse kulukontol, mida kasutati eraldise moodustamisel.

Rahavoo koodi kasutamine: aasta algsaldo (00), väljamaksud (06), eraldise moodustamine ja korrigeerimine kulude arvel (41), kindlustusmatemaatilise vahe korrigeerimine netovara kaudu (49), intresside arvestus (42), ümberklassifitseerimine lühiajalistesse eraldistesse (43).

256000 - Eraldised kohtuprotsesside tagamiseks

256010 – Eraldised garantiikohustiste täitmiseks

256011 - Edasikindlustajate osa pikaajalises preemiate eraldises (miinusega)

256040 – Pensionieraldised

Kajastamine toimub vastavalt eraldi juhendile.

256041 – Töösuhte lõppemise hüvitiste eraldised

Kehtib alates 31.12.2012. Esmakordsel hüvitiste kajastamisel kantakse eraldis ühtlasi konto 203500 (või 103500) deebetisse ning see ei mõjuta 2012. a aruandeperioodi tulemit. Arvestuspõhimõtte muutmine kajastatakse saldoandmikes rahavoo koodiga 28.

Eraldised töösuhte lõppemise hüvitiste katteks neile valitavatele ametnikele ja kõrgematele riigiteenijatele, kellel tekib selleks seadusejärgne õigus alates ametisuhtesse asumisest. Näiteks tekib selline õigus riigikogu liikmel vastavalt Riigikogu liikme staatuse seadusele, Vabariigi Valitsuse liikmel ja maavanemal vastavalt Vabariigi Valitsuse seadusele, riigikontrolöriil vastavalt Riigikontrolli seadusele.

Seaduses võib olla sätestatud, et ametisuhte jätkumisel järgmiseks ametiajaks hüvitist eelmise ametiperioodi eest ei maksta, kuid ametisuhte kestmise perioodil on raske hinnata, kas sellele järgneb järgmine ametiaeg või mitte. Seetõttu toimub eraldiste arvutamine lihtsustatud korras. Eraldised moodustatakse esimese ametiaja perioodi jooksul alates ametisse astumise aastast kuni esimese ametiperioodi aastani. Diskonteerimine tehakse arvestusega, et ametnik ei jätk järgmisel ametiajal. Arvestust (sh diskonteerimist) peetakse lihtsustatult lähtudes täisaastatest. Kui ametnik jätkab järgmist ametiaega, tehakse järgmise ametiaja aastal uus diskonteerimine, korrigeerides eraldise suurust järgmiseks ametiajaks. Eraldise kajastamiseks avatakse alates 31.12.2012 kontod 206041 ja 256041. Kuludes kajastatakse eraldiste muutust töötasu kontorühmas 7-ga lõppevatel kontodel (hüvitised, sh ka muutus seoses täiendava diskonteerimisega järgmise ametiaja alguse aastal), intressikulu kontol 650800.

256045 - Eraldised tervisekahjude hüvitamiseks

256050 – Keskkonnakaitselised eraldised

256090 – Muud eraldised

## **257. Sihtfinantseerimine**

Kajastatakse sihtotstarbeliselt saadud toetused põhivara soetamiseks nende üksustes, kes koostavad aruandeid IFRS järgi. Ülejäänud kasumit teenivad üksused kannavad sihtfinantseerimise jäägi seisuga 01.01.2012 RV koodiga 28 eelmiste perioodide jaotamata kasumisse (kahjumisse).

Aruandekohustuslased, kes koostavad aruandeid Eesti hea raamatupidamistava järgi, selles grupis saadud sihtfinantseerimist ei kajasta, vaid kajastavad selle põhivara saamise perioodis koheselt tuluna (kontogrupp 3502).

Sihtfinantseerimise jääk peab olema analüütiliselt seotud soetatud põhivaraga ning selle amortisatsioon peab olema võrdeline soetatud põhivara amortisatsiooniga. Sihtfinantseerimise amortisatsioon korrepondeeritakse kontorühmas 351. Tehingupartneri kood näitab, kellelt sihtfinantseerimine saadi. Kui sihtfinantseerimise taotlemine ja aktsepteerimine toimus vahendaja poolt, näidatakse tehingupartneri koodiga vahendajat. Kui vahendaja vahendas välisabi, asendatakse järgmisel aastal kontol 257100 vahendaja TP kood välisresidendi TP koodiga. Välisabi amortisatsiooni kajastatakse alati välisresidendi TP koodiga.

Tegevusala kood näitab, millisele tegevusalale sihtfinantseerimine anti.

Allika kood: kodumaine toetus 60; välismaine sihtfinantseerimine ja sellega kaasnev kaasfinantseerimine 21-39.

Rahavoo koodi kasutatakse järgmiselt: aruandeaasta algsaldo (00), sihtfinantseerimise andja või vahendaja kannab raha otse tarnijale, kellelt üksus saab põhivara (01), sihtfinantseerimine laekub rahana toetuse saajale, kes kannab selle ise põhivara müüjale (05), sihtfinantseerimine saadakse kaupade või teenustena, põhivarade annetajale otseselt raha ei maksta (19), amortisatsioon (11), mahakandmine (12).

257000 – Kodumaine sihtfinantseerimine põhivara soetamiseks (soetusmaksumus)

Kajastatakse kodumaine saadud sihtotstarbeline finantseerimistoetus põhivara soetamiseks või ehitamiseks saadud soetusmaksumuses.

257080 – Kodumaise sihtfinantseerimise kogunenud kulum (miinus)

257100 – Välismaine sihtfinantseerimine põhivara soetamiseks (soetusmaksumus)

Näidatakse see osa sihtfinantseerimisest, mida ei ole maksnud Eesti residendid. Tehingupartneri koodina näidatakse vahendaja, kui välisabi ei saanud abi taotleja välispartnerilt otse. Alates saamisele järgnevast aastast kasutatakse TP koodina algse sihtfinantseerija (välisresidendi) koodi.

257180 – Välismaise sihtfinantseerimise kogunenud kulum

257200 – Välismaise sihtfinantseerimise kaasfinantseerimine põhivara soetamiseks (soetusmaksumus)



Kajastatakse välismaise sihtfinantseerimisega kaasnenud kodumaine sihtfinantseerimine (va abi taotleja enda kaasfinantseerimine), tehingupartneri koodina näidatakse kaasfinantseerimise andja või vahendaja kood.

257280 – Välismaise sihtfinantseerimise kaasfinantseerimise kogunenud kulum

257800 – Laenu- ja finantseerimistegevuseks saadud sihtfinantseerimine

Kajastatakse laenude andmiseks, garantiide andmiseks ja tagamiseks ning muu finantseerimistegevuseks saadud sihtfinantseerimise jääk (näiteks vastavalt laenuõuetele, ebatöenäolistele laenukahjumitele (miinus) ja väljalaenamata raha jäägi arvestusele).

### **258. Laenukohustiste pikaajaline osa**

Kajastatakse emiteeritud võlakirjad, laenu-, faktooring- ja muudest laenukohustistest ning liisinglepingutest tulenevad pikaajalised kohustised. Hindamine – laenukohustised ja võlakirjad korregeeritud soetusmaksumuses (kasutades efektiivset intressimäära), liising- ja faktooringkohustised diskonteeritud nüüdisväärtuses.

Tehingupartneri kood – laenu andja või võlakirja omaniku kood. Regressiõigusega faktooringu korral nõude müüja (hankija) kood, regressiõigusega faktooringu korral nõude ostja (faktori) kood.

Rahavoo koodi kasutatakse aruandeperioodil toimunud rahaliste ja mitterahaliste liikumiste eristamiseks: emiteerimisel saadud raha (05), tagasimaksud (06), lepingutasu amortisatsioon (42), üleviimine pikaajaliste kohustiste grupist lühiajaliste kohustiste gruppi (43), välisvaluutas noteeritud kohustise ümberhindamine kursivahe tõttu (41), aruandeaasta algsaldo (00).

### **2580. Emiteeritud võlakirjad**

258000 - Emiteeritud pikaajalised võlakirjad nominaalväärtuses

Tagasimakse tähtaeg saabub bilansipäevast rohkem kui 1 aasta möödudes

258001 – Võlakirjade nominaal- ja soetusmaksumuse vahe amortiseerimata osa (miinus)

### **2581. Laenud**

258100 – Pikaajalised laenud nominaalväärtuses

Tagasimakse tähtaeg saabub bilansipäevast rohkem kui 1 aasta möödudes

258101 – Amortiseerimata laenukulu (miinus)

### **2582. Kapitalirendikohustised**

258200 – Pikaajalised kapitalirendikohustised

### **2583. Faktooringkohustised**

258300 – Pikaajalised faktooringkohustised

### **2586. Kohustised teenuste kontsessioonikokkulepete alusel**

258600 – Pikaajalised kohustised teenuste kontsessioonikokkulepete alusel

Finantskohustised vastavalt üldeeskirja § 48 lg 11 arvestuspõhimõtetega

### **259. Tuletisinstrumendid**

Kajastatakse riskimaandamise eesmärgil soetatud tuletisinstrumendid, mille korral maandatava objekti järelejäänud eluiga on rohkem kui 12 kuud bilansipäevast. Kajastamine õiglases väärtuses. Kui õiglane väärtus on positiivne, siis kajastatakse kontol 153300 (nõudena).

259000 - Tuletisinstrumendid

## **28. Vähemusosa**

289000 – Vähemusosa

Kasutatakse ainult rida-realt konsolideerimisel vähemusosale kuuluva netovara kajastamiseks konsolideeritud aruannetes. Tehingupartneri kood – vähemusosa omaniku kood.

Rahavoo kood – osaluse rahaline soetamine (05), osaluse mitterahaline soetamine (18), dividendide arvestus (43), dividendide väljamaksud või muud väljamaksud vähemusosaluste omanikele (06), vähemusosa arvestuslik muutus (41) kasumi/kahjumi võrra, aruandeaasta algsaldo (00).

## **29. NETOVARA**

### **290. Reservid**

Rahavoo koodi kasutamine: aasta algsaldo (00), saadud rahalised sissemaksed aktsia- või osakapitali (05), saadud mitterahalised sissemaksed aktsia- või osakapitali (18), väljamaksud netovarast, v. a

dividendid (06), mitterahalised väljamaksed (17), netovara suurenemine põhivara ümberhindlusest (21), ümberklassifitseerimine, sh dividendikohustisteks (43).

290000 – Stabiliseerimisreserv

Vastavalt Eelarveseadusele Rahandusministeeriumi bilansis

290010 – Tagatisreserv

Vastavalt Eelarveseadusele Rahandusministeeriumi bilansis

290030 – Kassareserv

Vastavalt Eelarveseadusele Rahandusministeeriumi bilansis ja KOV korral KOV bilansis.

290040 – Omandireformi reserv

Rahandusministeeriumi bilansis ja KOV bilansis

290081 – Kohustuslik reserv äriseadustiku alusel

Äriühingutes jaotatuna omanike TP koodidele

290090 – Muud reservid

Üksustes, kus omakapitali pole võimalik jaotada omanike TP koodidele

290091

Äriühingutes ja muudes üksustes, kus omakapital jaotatakse TP koodidele

#### **2904. Põhivara ümberhindluse reserv**

Kontod suletakse iga aasta detsembri saldoandmikus, viies saldo üle kontole 203500/103500 (riigiasutused) või kontole 298000/298001 (kõik muud üksused, RV kood 21). Detsembri saldoandmikus antud kontosid seetõttu ei esitata. Kontosid kasutatakse aasta jooksul toimunud ümberhindluste summaarseks kogumiseks ning nende kohta aastaaruandes informatsiooni esitamiseks (sh netovara liikumiste aruandes).

290400 – Ümberhinnatud põhivara uus soetusmaksumus

290401 – Ümberhinnatud põhivara mahakantud jääkväärtus (miinus)

#### **291. Aktsia- või osakapital ja ülekurs äriühingutes**

291001 – Aktsiakapital

291011 – Ülekurs

#### **292. Sihtkapital**

292000 – Sihtkapital sihtasutustes ja mittetulundusühingutes, kus sihtkapitali pole võimalik jaotada omanike TP koodidele

292001 - Sihtkapital sihtasutustes ja mittetulundusühingutes, kus sihtkapital jaotatakse omanike TP koodidele

#### **297. Riskimaandamise reserv**

Kasutatakse tuletisinstrumentide omamise korral, mis katavad nende tingimustest tulenevalt tulevikus tekkida võivaid finantsriske ja mis on soetamisel loetud efektiivseteks riskimaandamisinstrumentideks.

297000 - Riskimaandamise reserv

Üksustes, kus omakapitali ei jaotata omanike TP koodidele

297001 – Riskimaandamise reserv

Üksustes, kus omakapital jaotatakse omanike TP koodidele

#### **298. Akumuleeritud üle-/puudujääk (äriühingutes akumuleeritud kasum(kahjum))**

298000 – Akumuleeritud üle-/puudujääk, kui seda ei saa jaotada omanike TP koodidele

298001 - Akumuleeritud üle-/puudujääk, mis jaotatakse omanike TP koodidele

**299000** – Aruandeperioodi puhastulem (äriühingutes aruandeperioodi kasum/kahjum)

Arvestuslik konto, ei esine saldoandmikes, võrdub kontode 3... kuni 7... kreditsaldode summa ja deebetsaldode summa vahega bilansi aruande moodustamisel.

### **3. TEGEVUSTULUD**

#### **30. MAKSUD JA SOTSIAALKINDLUSTUSMAKSED**

Riiklike maksude loetelu on kajastatud maksukorralduse seaduses ning kohalike maksude loetelu kohalike maksude seaduses (need kehtestab valla- või linnavolikogu oma haldusterritooriumil). Sotsiaalkindlustusmaksed on sotsiaalse iseloomuga sundkindlustuse maksed, millest on rakendatud töötuskindlustusmaksed. Maksu- ja sotsiaalkindlustusmaksed võlgadelt kogutavad intressid ja viivised kajastatakse intressi- ja viivisetuludena (kontogrupp 3823).

Maksutulu kajastavad:

a) maksukogujad (Maksu- ja Tolliamet, kohalike maksude korral KOV) (tehingupartneri koodina kajastavad maksumaksja koodi);

b) edasiantavate maksude saajad (KOV, Sotsiaalkindlustusamet, Haigekassa, Töötukassa, hasartmängumaksu saajad jne) (tehingupartneri koodina kajastavad maksude edasiandja koodi).

Kajastatakse tekkepõhiselt maksumaksja poolt esitatud deklaratsioonide alusel. Edasiantavad maksutulud kajastatakse edasiandja teatise alusel.

Maksudeklaratsiooni järgsed summad kajastatakse tuluna selles aruandeperioodis, mille kohta maksudeklaratsioon on koostatud, olenemata deklaratsiooni esitamise või maksusumma laekumise tähtajast. Aruandeperioodi lõpuks tekkepõhiselt arvestatud, kuid laekumata maksutulud kajastatakse nõudena maksukohustuslase vastu ning maksutuluna.

Maksuhalduri otsusega sissenõutavaid makse (mida maksukohustuslane pole ise deklareerinud) kajastatakse tuluna vaide esitamise või edasikaebamise tähtaja möödumisel. Enne seda loetakse tulu laekumine ebatõenäoliseks ja nõudeid kajastatakse bilansiväliselt (saadud raha ettemaksetena kontorühmas 200).

Tehingupartneri kood on maksumaksja või maksu edasiandja kood. Töötasudelt arvestatud ja kinni peetud maksude ja erisoodustustelt arvestatud maksude korral kajastab Maksu- ja Tolliamet tehingupartneri koodina kas residendist või mitteresidendist füüsilise isiku koodi (800699 või kontogrupp 9006).

### **300. Tulumaks**

Tulumaksuseaduse alusel. Arvestab täismahus Maksu- ja Tolliamet, kes kajastab seaduse alusel määratud osa tõenäoliselt laekuvast residendist füüsiliselt isikult saadud tulumaksust edasiantava maksuna (konto 601520) KOV-tele. KOV-d kajastavad kontol 300000 tekkepõhiseid tulusid füüsilise isiku tulumaksust vastavalt Maksuameti ülekannetele ja aruandeperioodi lõpu seisuga väljastatud teatisele arvestatud, kuid üle kandmata maksutulul osas (tehingupartneri kood on Maksu- ja Tolliameti kood).

#### **3000. Füüsilise isiku tulumaks**

300000 - Tulumaks füüsilise isiku tulult

#### **3001. Juriidilise isiku tulumaks**

300100 - Dividendidelt ja muudelt kasumieraldistelt

300110 - Erisoodustustelt

300130 - Kingitustelt, annetustelt ja vastuvõtukuludelt

300140 - Ettevõtlusega mitteseotud kuludelt ja väljamaksetelt

300150 – Mitteresidendist juriidilise isiku tulult

### **302. Sotsiaalmaks ja sotsiaalkindlustusmaksed**

Kajastatakse sotsiaalmaks Sotsiaalmaksuseaduse ja töötuskindlustusmaksed Töötuskindlustuse seaduse alusel. Arvestab täismahus Maksu- ja Tolliamet, kajastades tõenäoliselt laekuvat osa samaaegselt edasiantava maksuna. Edasiantud maksu saajad (Sotsiaalkindlustusamet, Haigekassa, Töötukassa) kajastavad tehingupartneri koodina Maksu- ja Tolliameti koodi.

3020. Sotsiaalmaks

#### **30200. Sotsiaalmaks pensionikindlustuseks**

302000 - Tööandja sotsiaalmaks pensionikindlustuseks

302001 - Füüsilisest isikust ettevõtja sotsiaalmaks pensionikindlustuseks

302002 - Riigilt ja Eesti Töötukassalt erijuhtudel arvestatud sotsiaalmaks pensionikindlustuseks

#### **30201. Sotsiaalmaks ravikindlustuseks**

302010 - Tööandjalt arvestatud sotsiaalmaks ravikindlustuseks

302011 - Füüsilisest isikust ettevõtjalt arvestatud sotsiaalmaks ravikindlustuseks

302012 - Riigilt ja Eesti Töötukassalt erijuhtudel arvestatud sotsiaalmaks ravikindlustuseks

#### **3025. Töötuskindlustusmaks**

302500 - Tööandjalt arvestatud töötuskindlustusmaks

302510 - Töövõtjalt arvestatud töötuskindlustusmaks

#### **3026. Kogumispension**

302600 - Kogumispension

### **303. Omandimaksud**

Kajastatakse erinevad vara valduse ja omandiga seotud maksud.

#### **303000 - Maamaks**

Maamaksuseaduse alusel maa omanikult või kasutajalt võetav maks. Maksukogujaks on Maksu- ja Tolliamet (tulu maa omanikelt või maa kasutajatelt), kes kannab maksu edasi KOV-tele ning annab

aruandeperioodi lõpu seisuga teatise alusel edasi ka tekkepõhiselt arvestatud, kuid KOV-tele üle kandmata maksutulu. KOV-d kajastavad maamaksutulu samal kontol, näidates tehingupartnerina Maksuameti. Arvestatakse tekkepõhiselt igas kvartalis ¼ aasta kohta arvestatud maamaksu summalt.

#### **303100 – Raskeveokimaks**

Raskeveokimaksu seaduse alusel, tulu saaja on Maksu- ja Tolliamet.

#### **303200 – Mootorsõidukimaks**

Kohalike maksude seaduse alusel valla- ja linnavolikogude poolt kehtestatav maks, tulu saajaks on KOV.

#### **303300 – Paadimaks**

Kohalike maksude seaduse alusel valla- ja linnavolikogude poolt kehtestatav maks, tulu saajaks on KOV.

#### **303400 – Loomapidamismaks**

Kohalike maksude seaduse alusel valla- ja linnavolikogude poolt kehtestatav maks, tulu saajaks on KOV.

### **304. Maksud kaupadelt ja teenustelt**

#### **304000 - Käibemaks**

Käibemaksuseaduse alusel, tulu saajaks on Maksu- ja Tolliamet maksu- ja tollideklaratsioonide alusel.

#### **304100 - Müüгимaks**

Kohalike maksude seaduse alusel valla- ja linnavolikogude poolt kehtestatav maks, tulu saajaks on KOV. Kui KOV sõlmib lepingu Maksu- ja Tolliametiga maksu kogumiseks ja edasiandmiseks, kajastab maksu saamist ja edasiandmise KOV-le ja Maksu- ja Tolliamet.

### **3042. Aktsiisimaks**

#### **30420. Alkoholiaktsiis**

Alkoholiaktsiisiseaduse alusel. Tulu saajaks on Maksu- ja Tolliamet, kes annab 3,5% arvestatud tõenäoliselt laekuvast maksutulust üle Kultuurkapitalile (edasiandav maks). Kultuurkapital näitab saadud maksutulu kontol 304209, tehingupartneriks on Maksu- ja Tolliamet.

#### **30421. Tubakaaktsiis**

Tubakaaktsiisiseaduse alusel. Tulu saajaks on Maksu- ja Tolliamet, kes annab 3,5% arvestatud tõenäoliselt laekuvast maksutulust üle Kultuurkapitalile (edasiandav maks). Kultuurkapital näitab saadud maksutulu samal kontol 304210, tehingupartneriks on Maksu- ja Tolliamet.

304210 - Tubakaaktsiis

#### **30422. Kütuseaktsiis**

Kütuseaktsiisiseaduse alusel maksustatud mootorikütus ning mootori- ja kütteõli. Tulu saajaks on Maksu- ja Tolliamet.

#### **30423. Pakendiaktsiis**

Pakendiaktsiisiseaduse alusel. Tulu saajaks on Maksu- ja Tolliamet. 50% arvestatud tõenäoliselt laekuvast tulust kajastatakse edasiandmisena SA-le Keskkonnainvesteeringute Keskus vastavalt Keskkonnakasutusest laekuva raha kasutamise seadusele. Keskkonnainvesteeringute Keskus kajastab saadud tulu samal kontol.

304230 – Pakendiaktsiis

#### **30424. Elektriaktsiis**

Kütuseaktsiisiseaduse alusel. Tulu saajaks on Maksu- ja Tolliamet.

304240 - Elektriaktsiis

#### **30429. Muu aktsiis**

Kajastatakse seni tuluna arvele võtmata jäänud kehtetuks tunnistatud Karusnahaaktsiisi seaduse ja Mootorisõidukiaktsiisi seaduse alusel arvele võetud tulu.

304290 – Muu aktsiis

### **3043. Hasartmängumaks**

Hasartmängumaksuseaduse alusel. Tulu saajaks on Maksu- ja Tolliamet, kes kannab selle edasi vastavalt hasartmaksuseadusele.

304300 - Hasartmängumaks

Maksu- ja Tolliamet annab 46 % edasi Kultuurkapitalile, 13,651% Kultuuriministeeriumile, 12,7%

Siseministeeriumile, 15,7558% Sotsiaalministeeriumile ning 11,8932% Haridus- ja

Teadusministeeriumile. Saajad kajastavad saadud tulu samal kontol.

### **3044. Reklaamimaks**

Kohalike maksude seaduse alusel valla- ja linnavolikogude poolt kehtestatav maks, tulu saajaks on KOV.

304400 – Reklaamimaks

#### **3045. Teede ja tänavate sulgemise maks**

Kohalike maksude seaduse alusel valla- ja linnavolikogude poolt kehtestatav maks, tulu saajaks on KOV.

304500 – Teede ja tänavate sulgemise maks

#### **3046. Lõbustusmaks**

Kohalike maksude seaduse alusel valla- ja linnavolikogude poolt kehtestatav maks, tulu saajaks on KOV.

304600 – Lõbustusmaks

#### **3047. Parkimistasu**

Kohalike maksude seaduse alusel valla- ja linnavolikogude poolt kehtestatav maks, tulu saajaks on KOV.

304700 – Parkimistasu

#### **305. Maksud väliskaubanduselt ja –tehingutelt**

305000 – Tollimaks

Tollimaksu seaduse alusel, tulu saajaks on Maksu- ja Tolliamet.

## **32. KAUPADE JA TEENUSTE MÜÜK**

### **320. RIIGILÕIVUD**

Riigilõiv on riigilõivu seadusega kehtestatud määras tasumisele kuuluv summa juriidiliste toimingute tegemise, avalduste läbivaatamise ja dokumentide väljastamise eest. Riigilõivu tulu kajastab riigiasutus või kohaliku omavalitsuse üksus, kes teostab riigilõivuga maksustatava toimingut. Riigieelarvesse kandmisele kuuluvad lõivud laekuvad selleks avatud kontole lõivuga maksustatud toimingute teostanud asutuse viitenumbriga. Kontoplaanis on eraldi grupeeritud riigilõivud registritoimingutelt. Ülejäänud riigilõivud on järjestatud tähestikulises järjekorras. Tehingupartneri kood on teenuse saaja kood.

#### **3200. Riigilõivud registritoimingutelt**

320000 - Äriregistri toimingute riigilõiv

320010 - Kinnistusraamatu ja laevakinnistusraamatu toimingute riigilõiv

320020 - Liiklusregistri toimingute riigilõiv

320030 - Ehitisregistri toimingute riigilõiv

320040 – Maakatastri toimingute riigilõiv

320050 - Mittetulundusühingute ja sihtasutuste registri toimingute riigilõiv

320055 - Kommertspandiregistri toimingute riigilõiv

320060 – Keskkonnaregistri toimingute riigilõiv

320065 - Abieluvararegistri toimingute riigilõiv

320070 - Karistusregistritoimingute riigilõiv

320090 – Majandustegevuse registri toimingute riigilõiv

#### **3201. Muud riigilõivud A-E**

320100 - Ametlikus väljaandes Ametlikud Teadaanded teadaannete avaldamise riigilõiv

320110 - Arhiiviseaduse alusel teostatavate toimingute riigilõiv

320140 - Bussiveo liinilõiv väljastamise riigilõiv

320160 - Dokumendi legaliseerimise riigilõiv

320180 – Ehitusloa väljastamise riigilõiv

320190 – Elektrituru-, maagaasi ja kaugkütteseaduse alusel teostatavate toimingute riigilõiv

#### **3202. Muud riigilõivud F-J**

320210 - Hasartmängu- ja loteriiseaduse alusel teostatavate toimingute riigilõiv

320220 - Isikut tõendavate dokumentide seaduse ja kodakondsuse seaduse alusel teostatavate toimingute riigilõiv

320240 - Jätmete riikidevahelise veolõiv taotluse menetlemise riigilõiv

#### **3203. Muud riigilõivud K-L**

- 320320 – Kasutusloa väljastamise riigilõiv
- 320330 - Kohtuasjade toimingute riigilõiv
- 320340 – Konkurentsiameti toimingutelt
- 320350 - Kutsekvalifikatsiooni tunnustamise taotluse läbivaatamise riigilõiv
- 320360 - Lennuameti toimingute riigilõiv
- 320370 - Lõhkematerjaliseaduse alusel teostatavate toimingute riigilõiv

#### **3204. Muud riigilõivud M-P**

- 320400 – Maaparandussüsteemi ehitusloa taotlemise riigilõiv
- 320410 - Maapõueseaduse alusel teostatavate toimingute riigilõiv
- 320420 - Mahepõllumajanduse seaduse alusel teostatavate toimingute riigilõiv
- 320440 - Patendiameti toimingute riigilõiv
- 320450 - Perekonnaseisuasutuse toimingute riigilõiv

#### **3205. Muud riigilõivud R-S**

- 320500 - Raudteeseaduse alusel teostatavate toimingute riigilõiv
  - 320510 - Ravimiseaduse alusel teostatavate toimingute riigilõiv
  - 320520 - Relvaseaduse alusel teostatavate toimingute riigilõiv
  - 320530 - Riigihangete seaduse alusel teostatavate toimingute riigilõiv
  - 320540 - Riiklike tegevuslitsentside ja tegevuslubade väljastamise riigilõiv
- Näiteks sotsiaaltoetuste seaduse alusel lapsehoiuteenuse osutamise tegevusloa taotluse läbivaatamine, asenduskoduteenuse osutamise tegevusloa taotluse läbivaatamine, ühistranspordi tegevusloa väljastamine (v.a liiniloo väljastamise riigilõiv, mida kajastatakse kontol 320140).
- 320545 – Saastuse kompleksse vältimise ja kontrollimise seaduse alusel teostatavate toimingute riigilõiv
  - 320560 - Seemne ja taimse paljundusmaterjali seaduse ja sordikaitse seaduse alusel teostatavate toimingute riigilõiv
  - 320570 – Elektroonilise side seaduse alusel teostatavate toimingute riigilõiv
  - 320580 - Söödaseaduse alusel teostatavate toimingute riigilõiv

#### **3206. Muud riigilõivud T-U**

- 320600 - Taimekaitse seaduse alusel teostatavate toimingute riigilõiv
- 320620 – Tervishoiuteenuste korraldamise seaduse alusel teostatavate toimingute riigilõiv
- 320630 - Toidu-, veterinaarkorralduse-, loomatauditõrje- ja loomakaitse seaduse alusel teostatavate toimingute riigilõiv

#### **3207. Muud riigilõivud V-Ü**

- 320700 - Valla ja linnasekretäri ning vangladirektori tõestamistoimingute riigilõiv
- 320710 - Veeteede Ameti toimingute riigilõiv
- 320720 - Väetise seaduse alusel teostatavate toimingute riigilõiv
- 320730 - Välisesinduses teostatavate toimingute riigilõiv
- 320740 - Välismaalaste seaduse ja selle täitmiseks antud õigustloovate aktide alusel teostatavate toimingute riigilõiv. Kasutavad näiteks piirivalvepiirkonnad

#### **3209. Muud riigilõivud**

- 320999 – Kasutatakse juhul kui seadusega kehtestati uut liiki lõiv, kuid sellele vastavat kontot pole avatud.

#### **322. Tulud majandustegevusest**

Kajastatakse raamatupidamiskohustuslase põhitegevuse tulemusena tekkepõhiselt arvestatud tulu müüdüd toodete ja osutatud teenuste eest. Konto valik baseerub üksuse põhitegevusalale, millega tulu saamine on seotud. Näiteks kui haridusamet saab tulu õpilaste toitlustamisest, siis klassifitseeritakse see tuluna haridusalasest tegevusest.

#### **3220. Tulud haridusalasest tegevusest**

Kogu kontogrupile 3220 rakendub tegevusala koodi nõue alates 01.01.2017.

322000 – Tulu koolitusteenuse osutamisest

Õppemaksud ja muud koolitustasud. Kui tasu laekub seoses tasemehariduse omandamisega, siis tuleb tulu kajastada vastava tasemehariduse tegevusala koodiga. Kui tasu laekub seoses täiendõppega

(täiskasvanuharidus), siis kajastatakse tulu tegevusala koodiga 09500. Kui tasu laekub seoses regulaarse juhendatud huviala omandamisega, siis kajastatakse tulu tegevusala koodiga 09510.

KOVid kajastavad siin ka üldharidusega seotud tasusid, mis saadakse teiselt KOVilt, kui KOV osaleb oma õpilasega seoses teise KOVi kooli tegevuskulude katmises.

322010 – Tulu teadus- ja arendustegevusest

Tulu haridusasutuste poolt osutatud teadus-, uurimis-, arendus- ja konsultatsiooniteenustest

322020 – Koolieelsete lasteasutuste kohatasu

Vastavalt koolieelse lasteasutuse seadusele lasteasutuste tegevuskulude osalise katmise tasu lapsevanemate poolt. KOVid kajastavad siin ka lasteaeade ja lapsehoiu teenusega seotud tasusid, mis saadakse teiselt KOVilt, kui KOV osaleb oma lapsega seoses teise KOVi kulude katmises.

322030 – Tasu töövihikute, õppematerjali ja muude õppekulude katteks

Sh tasud töövihikute ja õpikute eest, hüvitised rikutud ja kaotatud õppevahendite eest. Siin kajastatakse vaid formaalõppega seotud õppevahendite katteks saadud tulusid, mitte näiteks koolis toimuvate huviharidusega seonduvaid lasteasutuste poolt kinni makstud tasusid (322050).

Tulud kajastatakse sama tegevusala koodiga, millega kajastatakse kulud, mille katteks raha saadi (st kasutatakse sama tegevusala koodi, millega kajastatakse kulud kontogrupis 5524). Sageli võib selle konto kasutamise asemel olla õigem kajastada kulude vähendust, kui näiteks lapsevanemad hüvitavad töövihikute kulud vms.

322040 – Tasu toitlustamiskuludeks

Kajastatakse tulu vastavalt koolieelse lasteasutuse seadusele, kui lapsevanem katab toidukulu lasteasutuses (tegevusala kood 09110). Samuti kajastatakse sellel kontol lapsevanema tasu põhikooli ja gümnaasiumi laste toitlustamise eest ning tasud kutsekoolides müüdud toidu eest, sh söökla ei ole praktikabaas (tegevusala kood 09601). Siin kajastatakse ka haridusasutuste oma töötajate poolt makstud tasud toidu eest. Lihtsustatud variandina võib koolide kinnistes sööklates kajastada oma töötajate poolt makstud tasud toidu eest kulude vähendusena. Tulud kajastatakse sama tegevusala koodiga, millega kajastatakse toitlustamiseks tehtud kulud. Kutsekoolides, kus toimub kokaõpe ja kus toitu müüakse ka teenuse osutamise korras (näit pakkudes peolauateenust), kajastatakse teenuse müügist saadud tulu kontol 322060.

Kui laps vabastatakse toidukulu eest maksimisest, siis tasu toitlustamiskuludeks ega antud toetust lapsevanemale toidukulu eest tasumiseks (konto 413440) ei kajastata, välja arvatud juhul, kui kooli söökla on ühtlasi kutsekooli praktikabaasiks või on käibemaksukohustuslane (tulukonto sel juhul 322060).

322050 - Õppekava välisest tegevusest saadud tulud

Siin kajastatakse haridusasutuste tulud õppekavavälisest tegevusest, näiteks üldhariduses pikapäevarühma, koolis toimuva huviharidusega seotud tulud, mille katab õpilane või vanem jne. Siin ei kajastata regulaarse juhendatud huviala omandamisega seotud tulu (konto 322000, tegevusala 09510).

322060 – Kutseõppeasutuse tasulised teenused

Vastavalt kutseõppeasutuse seadusele põhitegevusega seotud tasulistest teenustest saadavad tulud (nende majandustegevusega seotud kaupade ja teenuste müük, sh toitlustusteenuse pakkumisest saadavad tulud, juhul kui konkreetsetes koolis toimub kokaõpe ja toitlustusteenuse pakkumine on osa praktikabaasist).

322090 – Muud tulud haridusalasest tegevusest

Ülalpool liigitamata haridusasutuste tulud haridusalasest tegevusest.

## **3221. Tulud kultuuri- ja kunstialasest tegevusest**

322100 - Raamatukogude tasulised teenused

Lugejapiletite müük, viiviste võtmine, raamatukogudevaheline laenustegevus, raamatute müük, paljundustööd, köitmistööd, fototeenused, näituste korraldamine (ei arvestata haridusasutuste koosseisus olevaid raamatukogusid, kelle tulud kajastatakse kontogrupis 3220).

322110 - Rahva- ja kultuurimajade tasulised teenused

Rahva- ja kultuurimajade tegevusest ning pääsmete müügist laekuvad tulud.

322120 - Muuseumide ja näituste tasulised teenused

Muuseumide tegevusest ning pääsmete, meenete ja trükiste müügist laekuvad tulud.

322130 – Etendus- ja kontsertasutuste tasulised teenused

Teatrite ja kontsertorganisatsioonide tegevusest ning pääsmete ja trükiste müügist, raadio- ja teleülekannete eest laekuvad tulud.

322140 – Reklaami müügi tulud

322190 – Muud tulud kultuuri- ja kunstialasest tegevusest

### **3222. Tulud spordi- ja puhkealasest tegevusest**

322200 – Spordibaaside ja –komplekside tulud

Spordibaaside ja -komplekside tegevusest tulenevate tasuliste teenuste osutamisest laekuvad tulud nagu spordiürituste korraldamine, majutusteenused, toitlustamine, spordirajatiste rent, transporditeenused, saunade kasutamine.

322210 - Spordikoolide tulud

Spordikoolide tegevusest tulenevate tasuliste teenuste osutamisest laekuvad tulud nagu spordiürituste korraldamine, spordirajatiste rent, õppe- või osalemistasu.

322230 – Tulud puhkebaasidelt

322290 – Muud tulud spordi- ja puhkealasest tegevusest

### **3223. Tulud tervishoiust**

322300 - Haiglate tulud

Raviteenuste müügist saadud tulu, samuti Haigekassale osutatud raviteenustest (eristamine tehingupartneri koodi alusel).

322310 - Ambulatooriumite ja polikliinikute tulud

Ambulatooriumite, polikliinikute ja nõuandlate tulud teostatud tööde ja osutatud teenuste eest, sh visiiditasu. Samuti Haigekassale osutatud teenused.

322330 - Vereteenistuste tulud

322390 – Muud tulud tervishoiust

### **3224. Tulud sotsiaalabialasest tegevusest**

Vastavalt sotsiaalhoolekande seadusele tulud vastavate asutuste põhikirjalisest tegevusest

322400 - Lastekodude tulud

Tulud orbudele ja vanemliku hoolitsuseta jäänud lastele asenduskoduks loodud asutuste teenuste osutamisest.

322430 - Üldhooldekodude tulud

Tulud vanuritele ja puuetega isikutele elamiseks, hooldamiseks ja rehabilitatsiooniks loodud asutuste teenuste osutamisest

322440 - Erihooldekodude tulud

Tulud vanuritele ja puuetega isikutele elamiseks, hooldamiseks ja rehabilitatsiooniks loodud asutuste teenuste osutamisest

322450 - Tugikodude tulud

Tulud kodus elavatele puuetega isikutele päevast või perioodilist ööpäevast hooldamist osutavate asutuste teenuste osutamisest

322460 – Päevakeskuste tulud

Tulud päevast hooldamist osutavate asutuste teenuste osutamisest

322470 - Varjupaikade tulud

Tulud ajutist ööpäevast abi ja tuge ning kaitset pakkuvate asutuste teenuste osutamisest

322480 - Sotsiaalse rehabilitatsioonikeskuste tulud

Tulud erivajadustega isikutele aktiivseks rehabiliteerimiseks loodud asutuste teenuste osutamisest

322490 – Muud tulud sotsiaalabialasest tegevusest

### **3225. Elamu- ja kommunaaltegevuse tulud**

Elamu- ja kommunaaltegevuse all mõistetakse elamute ja korterite haldamist, hooldamist, kommunaalteenuste osutamist. Selles grupis kajastavad tulu majandustegevusest üksused, kelle põhi- või kõrvaltegevuseks või on elamu- ja kommunaalteenuste osutamine või vahendamine.

322500 – Kinnisvarainvesteeringute üür ja rent

Kajastatakse üüri- ja renditulu juhul, kui elamu või korter on klassifitseeritud kinnisvarainvesteeringuna.

322510 – Muu elamute ja korterite üüri- ja renditulu

Kajastatakse juhul kui elamu või korter on klassifitseeritud materiaalse varana.

322520 - Tulu elektrienergia müügist

322530 - Tulu vee- ja kanalisatsiooniteenuste osutamisest

322540 - Tulu soojuse ja kütte müügist

322590 – Muu tulu elamu- ja kommunaaltegevusest

### **3226. Keskkonnakaitsealase tegevuse tulud**

322600 - Keskkonnakaitsealase tegevuse tulud

Tulud looduskaitse ja muudelt keskkonnakaitsealastelt asutustelt ja tegevustelt



### **3227. Korrakaitsealase tegevuse tulud**

322700 - Politsei tulud

Mitmesugused tulud politsei majandamistegevusest. Kriminialistika materjali müük. Arestandi etapeerimise tulud. Tulud auto kasutamise, relvade hävitamise eest, osavõttasud suurürituste läbiviimisel. Relvaeksamite tasud vastavalt relvaseadusele

322710 - Päästeteenistuste tulud

Tulud rannavalvest, mäepäästetöödest, üleujutuspiirkondades inimeste evakueerimisest, hukkunute transpordist, uste avamisest, eriautode kasutamisest jm päästeteenuste osutamine (näiteks valla või linnaga sõlmitud leping)

322730 - Kinnipidamiskohtade tulud

Tulud vangla söökla ja kaupluse tegevusest, kokkusaamiste toa kasutamise üür, kinnipeetavate isiklike elektroonikavahendite tarbeks kasutatava elektrienergia eest saadav tasu, teenuste osutamisest nagu autoremondist, desinfektsioonikambri kasutamisest, mööbli restaureerimisest, toodete valmistamisest saadav tulu

322790 – Muud tulud korrakaitsealasest tegevusest

Näiteks raamatute müük, tõlke-, terminoloogia-, paljundusteenuste osutamine.

### **3228. Riigikaitse tulud**

322800 - Riigikaitse tulud

Tulud sõjaväeliselt korraldatud asutustelt ja Kaitseliidult, va sõjalised õppeasutused (3220) ja sõjalised baashaiglad (3223).

### **3229. Üldvalitsemise tulud**

Üldvalitsemisasutused on üldisi valitsussektorile omaseid teenuseid osutavad asutused nagu täidesaatvad ja seadusandlikud asutused (Riigikogu, Vabariigi President, kohaliku omavalitsuse üksuse valitsus ja volikogu), eelarvepoliitiliste küsimustega tegelevad asutused (Rahandusministeerium, Maksuamet), välispoliitiliste küsimustega tegelevad asutused (Välisministeerium).

322900 – Üldvalitsemise tulud

Siin kajastatakse ka üldvalitsemisasutuste tulud trüki-, kirjastamis-, tõlke-, paljundus- ja muudelt teenustelt (näiteks perekonnaseisuaktide digitaliseerimine), samuti oma jõududega toodetud trükistelt, mis tulenevad üldvalitsemise tegevusala vajadustest.

### **3230. Tulud transpordi- ja sidealasest tegevusest**

323000 – Tulud transporditeenustelt

323010 – Tulud sideteenustelt

### **3231. Tulud põllu- ja metsamajanduselt, kalanduselt, jahinduselt**

323100 – Tulud põllu- ja metsamajanduselt, jahinduselt, kalanduselt

### **3232. Tulud muudelt majandusaladelt**

323200 – Tulu elektrienergia müügist

Kasutavad need üksused, kelle põhitegevuseks on elektrienergia jaotamine ja müük. Kommunaalteenuseid vahendavad üksused kajastavad tulu elektrienergia müügist reeglina kulude vähendusena (netopõhimõttel).

323210 – Tulu soojusenergia müügist

Kasutavad need üksused, kelle põhitegevuseks on soojusenergia jaotamine ja müük. Kommunaalteenuseid vahendavad üksused kajastavad tulu soojusenergia jaotamisest ja müügist reeglina kulude vähendusena (netopõhimõttel).

323220 – Tulud kaevandamisest, töötlevast tööstusest, ehitusest

323230 – Tagatistasud, garantiipreemiad, lepingutasud

323240 – Kindlustuspreemiad

323250 - Põhitegevusena teenitud finantstulud

Kasutavad need üksused, kelle põhitegevuseks on finantsteenused ja kes seega teenivad finantstulu põhitegevusena, näiteks SA KredEx intressitulu laenudelt. Konto avatud alates 31.12.2013.

323290 – Tulu muudelt majandusaladelt

Tulud üldise majanduspoliitikaga tegelevalt ja erinevate eespool loetlemata majandusaladega tegelevatelt üksustelt.

### **3233. Üür ja rent**

Üüri- ja rendituludena kajastatakse sealhulgas tulu riigivaraseaduse alusel kasutusse antud varade üürist ja rendist. Kontogruppi kasutavad need üksused, kes on andnud üksikuid kinnistuid või nende osi üürile või muud põhivara välja rentinud. Riigiasutused kajastavad selles kontogrupis üüri ja renti, mis on riigieelarves planeeritud tuluna, mida asutused ei tohi kasutada vastavalt tulude tegelikule laekumisele (ei kuulu majandustegevusest saadud tulu hulka). Kui sealjuures on kaasnevate kommunaalkulude edasiandmised planeeritud majandustegevusest laekuva tuluna, siis kajastatakse need kontogrupis 3225 (aga üür kontogrupis 3233). Üldjuhul kajastatakse kaasnevate kommunaalkulude edasiandmine siiski netopõhimõttel (saldeeritakse kuludega).

323300 – Üür ja rent kinnisvarainvesteeringutelt

323310 – Üür ja rent eluruumidelt

323320 – Üür ja rent mitteeluruumidelt

323330 – Muu vara üür ja rent

Näiteks auto, arvuti kasutamise tasu

323340 - Tulu elektrienergia müügist

323350 - Tulu vee- ja kanalisatsiooniteenuste osutamisest

323360 - Tulu soojuse ja kütte müügist

323390 – Muu tulu üüri ja rendiga kaasnevast tegevusest

Näiteks rendi enampakkumise osavõtutasu

### **3237. Õiguste müük**

323700 – Hoonestusõiguse seadmise tasu

Maad antakse kasutada hoonestusõiguse alusel. Riigimaale hoonestusõiguse seadmise otsustab ja hoonestusõiguse tingimused määrab riigimaa valitseja, kes on ühtlasi hoonestusõiguse seadja ja kes määrab lähtudes maa maksustamishinnast hoonestusõiguse aastatasu. Munitsipaalmaale hoonestusõiguse seadmise reglementeerib seaduste alusel kohaliku omavalitsuse üksus. Munitsipaalmaale hoonestusõiguse seadmise tasu laekub kohaliku omavalitsuse üksuse eelarvesse.

323710 – Kasutamiseõiguse tasu

Kasutamiseõiguse tasu võib võtta maa (sh maa rent), maanteed, tänavate, väljakute, sildade, sadamate jms kasutamise eest. Kontol kajastatakse tulu ka teeservituudi tasust. Kasutusõiguse korraldamisega seotud tasu kajastatakse sellel tulukontol, mis kuulub majandustegevusest saadud tulu gruppi, näiteks maakorralduse ja maa erastamisega seotud üksused kontol 323100.

323720 – Tasu äritegevusega tegelemise õiguse loa eest

Kohaliku omavalitsuse üksus võib võtta tasu enda poolt väljastatud äritegevusõiguse loa eest, mis ei ole litsents ega tegevusluba.

323750 – Saastekvootide müük

Saastekvootide müügist saadud tulu kajastamiseks.

323760 – Taastuvenergia statistiliste ülekannete müük

Tulenevalt elektrituruseaduse § 92<sup>4</sup>, kontot kasutab Majandus- ja Kommunikatsiooniministeeriumi valitsemisala

### **3238. Muu toodete ja teenuste müük**

323800 – Veeteetasu

323830 - Kantseleiteenuste tasu

Avaliku teabe seaduse alusel tohib võtta tasu teabenõude alusel edastatavate materjalide paljundamise eest. Paberkanjal koopiade valmistamise eest tasub teabenõudja kuni 0,19 eurot iga väljastatud lehekülje eest alates 21. leheküljest, kui seadusega ei ole teabe väljastamise eest riigilõivu ette nähtud.

323840 – Tasu piimaanalüüside eest

Piimaanalüüside tasu laekumise aluseks on Jõudluskontrolli Keskuse põhimäärus, mille kohaselt on keskuse üheks põhiülesandeks riikliku sõltumatu piimakvaliteedikontrolli tagamine. Selle täitmiseks teostab keskus sõltumatuid piimakvaliteedi laboratoorseid analüüse, mille eest võetakse tasu.

323870 – Tulu konfiskeeritud varade müügist

Näiteks tollioksjonil kaupade müügist saadud tulu, maavalitsuste poolt müüdüd konfiskeeritud varast saadud tulu (sh konfiskeeritud vara müügiga seotud kulud sama konto deebetis)

323880 – Liitumistasude amortisatsioon

Korrespondeerub kontoga 253800 RV koodiga 11, TP-koodi ei kajastata. Võib kasutada IFRS alusel koostatud aruannetes

323890 – Muu toodete ja teenuste müük

## **35. SAADUD TOETUSED**

Kajastatakse vabatahtlikud ülekanded teistelt üksustelt või eraisikutelt, mis võivad olla sihtotstarbelised (nn projektitoetused) või mittesihtotstarbelised (tegevustoetused). Kajastamine toimub ainult brutomeetodil. Toetuste kajastamist selgitatakse täpsemalt eraldi juhendis.

Sihtfinantseerimisena kajastatakse projektipõhiselt saadud toetusi, mida iseloomustab kindel eesmärk koos näitajatega, mille alusel eesmärgi täitmist mõõdetakse, ajakava ja rahaline eelarve. Toetuse andja või vahendaja nõuab projekti kohta detailset aruandlust koos kulutuste kohta andmete esitamisega ning raha ülejääk nõutakse projekti lõppedes saajalt tagasi. Tuludes kajastatakse sihtfinantseerimist tekkepõhiselt. Toetuse andmise, saamise ja vahendamise tekkepõhiseks kuupäevaks loetakse kulude tegemise või põhivara soetamise kuupäev.

Sihtotstarbelised toetused (kontorühm 350) võivad olla antud kas tegevuskuludeks või põhivara soetamiseks. Põhivara soetusega kaasneva käibemaksukulu katteks (kontol 601002) saadud sihtfinantseerimine loetakse põhivara soetuseks saadud sihtfinantseerimiseks.

Tegevustoetusi (kontorühm 352) võib toetuse saaja kasutada suuremal määral oma äranägemisel, sh kas tegevuskulude või investeringute soetamiseks. Toetusega võib kaasneda aruandlus tehtud kulutuste kohta, kuid see võib ka puududa. Eelarveaasta lõpuks järelejäanud raha võib nõuda tagasi, kuid sageli jäetakse see saajale järgmise perioodi kulutuste katteks.

Tehingupartnerina kajastatakse toetuse andja või vahendaja.

Saadud toetuse tegevusala koodiks on sihtfinantseerimise korral selle tegevusala kood, millisele tegevusalale see saadi, mittesihtotstarbelise finantseerimise korral toetuse saaja põhilise tegevusala kood. Lähtutakse kulutuste sisust (näidatakse seda tegevusala, millisega on kajastatud selle eest tehtud kulud). V.a riigieelarvest KOV-tele tehtud tasandusfondi maksed, mille korral kasutatakse kokkulepitud tegevusala koode (vt selgitus konto 352001 kohta).

Allika kood: kodumaine toetus 60; välismaine sihtfinantseerimine ja sellega kaasnev kaasfinantseerimine 21-39, erandina CO2 osakute müügist eraldatud toetused 81.

Rahavoo kood: saadud rahas (05), kantud otse toetuse andja poolt saaja tarnijale (01), mitterahaline sihtfinantseerimine kaupade või teenuste üleandmise vormis (19).

Tehingupartnerina kajastatakse toetuse andja või vahendaja.

### **350. SAADUD SIHTFINANTSEERIMINE**

#### **3500. Tegevuskuludeks saadud sihtfinantseerimine**

350000 – Kodumaine sihtfinantseerimine tegevuskuludeks

350010 – Kodumaise sihtfinantseerimise vahendamine tegevuskuludeks

Kasutatud edasiandmiseks (antud toetusteks), kontot kasutavad toetuste vahendajad

350020 – Välismaine sihtfinantseerimine tegevuskuludeks

350030 – Välismaise sihtfinantseerimise vahendamine tegevuskuludeks

Kasutatud edasiandmiseks (antud toetusteks), kontot kasutavad toetuste vahendajad

350040 – Välismaise sihtfinantseerimise kaasfinantseerimine tegevuskuludeks

Saadud koos EL toetusega avaliku sektori üksuselt

350050 – Välismaise sihtfinantseerimise kaasfinantseerimise vahendamine tegevuskuludeks

Saadud koos EL toetusega avaliku sektori üksuselt ja edasi antud toetusteks, kontot kasutavad toetuste vahendajad

350060 – Tagasi nõutud kodumaine sihtfinantseerimine (miinusega)

Kontrakonto tagasinõutud kodumaise sihtfinantseerimise ja välismaise sihtfinantseerimise kaasfinantseerimise kajastamiseks

350070 – Tagasi nõutud välismaine sihtfinantseerimine (miinusega)

Kontrakonto tagasinõutud välismaise sihtfinantseerimise kajastamiseks

#### **3502. Põhivara soetuseks saadud sihtfinantseerimine**

Riigi, kohaliku omavalitsuste, muude avalik-õiguslike juriidiliste isikute üksused, sihtasutused, mittetulundusühingud ja kasumit teenivad tütarettevõtjad, kes koostavad aruandeid Eesti hea raamatupidamistava alusel, kajastavad siin põhivara soetuseks saadud sihtfinantseerimist. IFRS järgi aruandeid koostavad tütarettevõtjad kajastavad saadud toetust esmalt kontogrupis 257 ja ajatavad selle tuluks põhivara amortiseerimisega samas perioodis kontorühma 351 kaudu ning antud kontogruppi ei kasuta.

Rahavoo koodi kasutamine kontodel 350200, 350220, 350240: sihtfinantseerimine ei laeku rahana toetuse saajale, vaid toetuse andja või vahendaja kannab selle otse tarnijale, kellelt üksus saab põhivara (01); sihtfinantseerimine laekub rahana toetuse saajale, kes kannab selle ise põhivara müüjale (05); sihtfinantseerimise saadakse kaupade või teenusena, põhivarade annetajale otseselt raha keegi ei maksa (19).

350200 – Kodumaine sihtfinantseerimine põhivara soetuseks  
350210 - Kodumaise sihtfinantseerimise vahendamine põhivara soetuseks  
Toetus on saadud edasiandmiseks (toetuse andmiseks), kontot kasutavad toetuste vahendajad  
350220 – Välismaine sihtfinantseerimine põhivara soetuseks  
350230 – Välismaise sihtfinantseerimise vahendamine põhivara soetuseks  
Toetus on saadud edasiandmiseks (toetuse andmiseks), kontot kasutavad toetuste vahendajad  
350240 – Välismaise sihtfinantseerimise kaasfinantseerimine põhivara soetuseks  
350250 – Välismaise sihtfinantseerimise kaasfinantseerimise vahendamine põhivara soetuseks  
Toetus on saadud edasiandmiseks koos EL toetusega (toetuse andmiseks), kontot kasutavad toetuste vahendajad  
350260 – Tagasi nõutud kodumaine sihtfinantseerimine (miinusega)  
Kontrakonto tagasinõutud kodumaise sihtfinantseerimise ja välismaise sihtfinantseerimise kaasfinantseerimise kajastamiseks, mis oli antud põhivara soetuseks.  
350270 – Tagasi nõutud välismaine sihtfinantseerimine (miinusega)  
Kontrakonto tagasinõutud välismaise sihtfinantseerimise kajastamiseks, mis oli antud põhivara soetuseks.

### **351. PÕHIVARA SOETAMISEKS SAADUD SIHTFINANTSEERIMISE AMORTISATSIOON** Kasutatakse kontorühmas 257 arvelevõetud sihtfinantseerimise kohustise amortiseerimisel (ainult IFRS alusel koostatud aruannetes).

351000 – Põhivara soetamiseks saadud kodumaise sihtfinantseerimise amortisatsioon  
Korrespondeeritakse kontoga 257080  
351010 - Põhivara soetamiseks saadud välismaise sihtfinantseerimise amortisatsioon  
Korrespondeeritakse kontoga 257180  
351020 - Põhivara soetamiseks saadud välismaise sihtfinantseerimise kaasfinantseerimise amortisatsioon  
Korrespondeeritakse kontoga 257280

### **352. SAADUD TEGEVUSTOETUSED**

352000 – Kohaliku omavalitsuse toetusfond. Konto nimetus muudetakse alates 01.01.2015, oli kohaliku omavalitsuse tasandus- ja toetusfond.  
Alates 2013. a kehtib kontrolitegevusala koodi nõue. Hariduskuludeks antud toetusfondi osa koodiga 09800, sotsiaalkuludeks antud toetusfondi osa koodiga 10900, muudeks kuludeks antud toetusfondi osa koodiga 01330.  
352001 – Kohaliku omavalitsuse tasandusfond. Uus konto alates 01.01.2015 eraldamaks tasandusfondist saadud makseid toetusfondist saadud maksetest. Kasutatakse tegevusala koodi 01800.  
352100 – Saadud tegevustoetused  
Siin kajastatakse mitmesuguseid toetusi, mille korral on määratletud küll eesmärk, kuid mille kasutamise otstarve ei ole selgelt määratud (näit. riiklik koolitustellimus, kõrgkoolide tegevustoetus jne)  
352800 – Saadud liikmemaksud  
352900 – Annetused. Vabatahtlike annetuste kajastamiseks.

### **38. MUUD TULUD**

#### **381. KASUM/KAHJUM VARUDE JA PÕHIVARA MÜÜGIST**

Kajastatakse varude ja põhivara müügist tekkiv müügikasum või -kahjum, mis leitakse müügihinna, müügiiga seotud kulude ja varude või põhivara raamatupidamisliku jääkväärtuse vahena.  
Tehingupartneri koodiga näidatakse kontoklassis 381 nii vara müügihinna kui ka mahakantud põhivara jääkväärtuse kontodel selle üksuse kood, kellele põhivara müüdi. Müügiiga seotud kulude kontodel näidatakse tehingupartneri koodina selle üksuse kood, kes esitas kulude aluseks oleva arve.

#### **3810. Kasum/kahjum kinnisvarainvesteeringute müügist**

381000 – Tulu kinnisvarainvesteeringute müügist (müügihind)  
381001 – Kinnisvarainvesteeringute müügiiga seotud kulud  
381010 – Kinnisvarainvesteeringute jääkväärtus

#### **3811. Kasum/kahjum materiaalse põhivara müügist**

##### **38110. Kasum/kahjum maa müügist**

381100 - Maa müügihind  
381101 – Maa müügiiga seotud kulud

381102 - Maa soetusmaksumus

**38111. Kasum/kahjum hoonete müügist**

381110 - Hoonete (va eluhooned) müügihind

381111 – Hoonete (va eluhooned) müügiga seotud kulud

381112 - Hoonete (va eluhooned) jääkväärtus

381115 - Eluhoonete müügihind; ei pea kasutama, võib kajastada kontol 381110

381116 – Eluhoonete müügiga seotud kulud; ei pea kasutama, võib kajastada kontol 381111

381117 - Eluhoonete jääkväärtus; ei pea kasutama, võib kajastada kontol 381112

**38112. Kasum/kahjum rajatiste müügist**

381120 - Teede müügihind

381121 – Teede müügiga seotud kulud

381122 – Teede jääkväärtus

381125 – Muude rajatiste müügihind

381126 – Muude rajatiste müügiga seotud kulud

381127 – Muude rajatiste jääkväärtus

**38113. Kasum/kahjum kaitseotstarbelise põhivara müügist**

381130 – Kaitseotstarbelise põhivara müügihind

381131 – Kaitseotstarbelise põhivara müügiga seotud kulud

381132 – Kaitseotstarbelise põhivara jääkväärtus

**38114. Kasum/kahjum masinate ja seadmete müügist**

381140 - Masinate ja seadmete müügihind

381141 – Masinate ja seadmete müügiga seotud kulud

381142 - Masinate ja seadmete jääkväärtus

381145 – Transpordivahendite müügihind

381146 – Transpordivahendite müügiga seotud kulud

381147 – Transpordivahendite jääkväärtus

**38115. Kasum/kahjum info- ja kommunikatsioonitehnoloogia seadmete müügist**

381150 – Info- ja kommunikatsioonitehnoloogia seadmete müügihind

381151 – Info- ja kommunikatsioonitehnoloogia seadmete müügiga seotud kulud

381152 – Info- ja kommunikatsioonitehnoloogia seadmete jääkväärtus

**38116. Kasum/kahjum muu amortiseeruva materiaalse põhivara müügist**

381160 – Muu amortiseeruva materiaalse põhivara müügihind

381161 – Muu amortiseeruva materiaalse põhivara müügiga seotud kulud

381162 – Muu amortiseeruva materiaalse põhivara jääkväärtus

**38117. Kasum/kahjum mitteamortiseeruva põhivara müügist**

381170 – Mitteamortiseeruva põhivara müügihind

381171 – Mitteamortiseeruva põhivara müügiga seotud kulud

381172 – Mitteamortiseeruva põhivara jääkväärtus

**38118. Kasum/kahjum lõpetamata ehituste müügist**

381180 – Lõpetamata ehituste müügihind

381181 – Lõpetamata ehituste müügiga seotud kulud

381182 – Lõpetamata ehituste jääkväärtus

**3812 Muude materiaalsete põhivarade müük**

**3813. Kasum/kahjum immateriaalse põhivara müügist / Immateriaalsete põhivarade müük**

**38130. Kasum/kahjum tarkvara müügist**

381300 – Tarkvara müügihind

381301 – Tarkvara müügiga seotud kulud

381302 – Tarkvara jääkväärtus

**38132. Kasum/kahjum õiguste ja litsentside müügist**

381320 – Õiguste ja litsentside müügihind

381321 – Õiguste ja litsentside müügiga seotud kulud  
381322 - Õiguste ja litsentside jääkväärtus

**38136. Kasum/kahjum muu immateriaalse põhivara müügist**

381360 - Muu immateriaalse põhivara müügihind  
381361 – Muu immateriaalse põhivara müügiga seotud kulud  
381362 - Muu immateriaalse põhivara jääkväärtus

**3814. Kasum/kahjum bioloogiliste varade müügist / *Bioloogiliste varade müük***

381400 – Taimede ja istanduste müügihind  
381401 - Taimede ja istanduste müügiga seotud kulud  
381402 - Taimede ja istanduste jääkväärtus  
381410 - Metsa müügihind  
Sh metsa raieõiguse müügi tulu  
381411 – Metsa müügiga seotud kulud  
381412 - Metsa jääkväärtus  
381420 – Loomade müügihind  
381421 – Loomade müügiga seotud kulud  
381422 – Loomade jääkväärtus

**3818. Kasum/kahjum varude müügist**

Kajastatakse tulud kasutamata (laost) ja kasutatud varude müügist (va põhivara müügist). Samas kontogrupis kajastatakse müüdnud varude bilansiline väärtus (soetusmaksumus või allahinnatud varude jääkväärtus) (kulu), samuti muud varude müügiga seotud kulud.

381800 - Strateegiliste varude müügi tulu  
381801 – Strateegiliste varude müügiga seotud kulud  
381802 – Müüdnud strateegiliste varude bilansiline maksumus  
381810 - Tooraine ja materjalide müügi tulu  
381811 - Tooraine ja materjalide müügiga seotud kulud  
381812 – Müüdnud tooraine ja materjalide bilansiline maksumus  
381820 – Müügi eesmärgil ostetud kaupade müük  
381821 - Müügi eesmärgil ostetud kaupade müügiga seotud kulud  
381822 – Müügi eesmärgil ostetud kaupade bilansiline maksumus  
381830 – Kasutatud varude müügi tulu  
381831 – Kasutatud varude müügiga seotud kulud

**382. MUUD TULUD VARADELT**

**3823. Võlalt arvestatud intressitulu (va finantstulu)**

Võlalt arvestatud intressituluna kajastatakse intressitulu õigeaegselt tasumata maksudelt, arvetelt ja muudelt täitmata kohustistelt.

382300 – Füüsilise isiku tulumaksu võlalt  
382310 – Juriidilise isiku tulumaksu võlalt  
382320 – Sotsiaalmaksu võlalt  
382330 – Töötuskindlustusmaksu võlalt  
382340 - Käibemaksu võlalt  
382350 – Aktsiisivõlalt  
382360 – Muude maksude võlalt  
382390 – Muud viivisintressitulud

**3825. Tulud loodusressursside kasutamisest**

382500 - Maardlate kaevandamisõiguse tasu

Vastavalt maapõueseadusele. Arvestab ja kajastab Keskkonnaamet. Osa tasust antakse edasi KOV-dele ja SA-le Keskkonnainvesteeringute Keskus (edasiandmine kajastub kontol 601581) (vastavalt Keskkonnakasutusest laekuva raha kasutamise seadusele). Keskkonnainvesteeringute Keskus kajastab saadud tulu kontol 382500. KOV-d kajastavad kontol 382500 saadud tulu ainult juhul, kui see saadi riikliku tähtsusega maardla kaevandamisõiguselt (ülejäänud osa kontol 382510).

382510 – Kohaliku tähtsusega maardlate kaevandamisõiguse tasu

Kontot kasutavad KOV-d Keskkonnaametilt saadud kohaliku tähtsusega maardlate kaevandamisõiguse tasu kajastamiseks.

382520 – Tasu üleriigilise tähtsusega maardlates väljapumbatud vee erikasutusest

Alates 01.01.2013 vastavalt uuele tasuliigile. Kontot kasutavad KOV-d Keskkonnaamaeti kaudu edasiantud üleriigilise tähtsusega maardlates väljapumbatud kaevandus- ja karjäärivee erikasutusest saadud tasu kajastamiseks. Ülejäänud vee erikasutustasud kajastatakse kontol 382540.

382540 – Tasu vee erikasutusest

Veeseaduse alusel. Vee erikasutus on vee kasutamine veekogu või põhjaveekihi seisundit mõjutavate ainete, ehitiste või tehnovahenditega vee erikasutusloa alusel. Vee erikasutuse tulu arvestab Keskkonnaamet, kes annab selle vastavalt Keskkonnakasutusest laekuva raha kasutamise seadusele konto 601583 kaudu edasi SA-le Keskkonnainvesteeringute Keskus ja KOV-dele. Keskkonnainvesteeringute Keskus ja KOV-d kajastavad saadud tulu samal kontol (KOV-d kasutavad lisaks ka kontot 382520).

382550 - Jahipiirkonna kasutusõiguse tasu

Jahipiirkonna kasutusõiguse tasu on vastavalt jahikorralduse seadusele osa jahilukivarude kasutamise tasust, mida kajastab Keskkonnaamet, kajastades arvestatud tulu samaaegselt edasiantmisena kontol 601584 SA-le Keskkonnainvesteeringute Keskus vastavalt Keskkonnakasutusest laekuva raha kasutamise seadusele. Keskkonnainvesteeringute Keskus kajastab saadud tulu samal kontol.

382560 - Kalapüügiõiguse tasu

Kalapüügiõiguse tasu on tulu, mis saadakse kalapüügiõiguse andmisest vastavalt kalapüügiseadusele. Kalapüügiõiguse tasu kajastab Keskkonnaamet, kajastades arvestatud tulu samaaegselt edasiantmisena kontol 601584 SA-le Keskkonnainvesteeringute Keskus vastavalt Keskkonnakasutusest laekuva raha kasutamise seadusele. Keskkonnainvesteeringute Keskus kajastab saadud tulu samal kontol.

### **3826. Tulud bioloogilistelt varadelt**

Õiglasel väärtuses mõõdetavate bioloogiliste varude väärtuse muutus

382600 – Tulem taimede ja istanduste väärtuse muutusest

382610 – Tulem metsa väärtuse muutusest

382620 – Tulem loomade väärtuse muutusest

### **3827. Tulud materiaalsete varade kasutamisest**

382700 - Teekasutustasu

Vastavalt liiklusseadusele, kasutab MKM, tasu kogutakse Maksu- ja Tolliameti kaudu. Kontol 382700 arvestatud teekasutustasu kajastatakse kassapõhiselt. Teekasutustasu tasumise tingimused ja määrad on kehtestatud liiklusseaduse alusel. Teekasutustasu makstakse veoauto ja selle haagisega avalikult kasutatava tee kasutamise õiguse eest, kusjuures tee kasutamise õigus algab üldjuhul teekasutustasu maksmise hetkest. Teekasutustasu tagastamine on võimalik vaid erandjuhtudel, kui veoauto on liiklusregistrist kustutatud või registrikanne peatatud või vahetub selle omanik või vastutav kasutaja.

## **388. MUUD TULUD**

### **3880. Trahvid ja muud varalised karistused**

Kajastatakse selle üksuse tuluna, kes trahvi või muu varalise karistuse määras. Võetakse arvele tuluna trahvi määramise kuupäeval juhul, kui tulu laekumine hinnatakse tõenäoliseks. Vastasel juhul kajastatakse kuni laekumiseni bilansivälise nõudena ja laekumise kuupäeval tuluna.

388000 – Väärteomenetluse seadustiku alusel määratud trahvid

388020 – Karistusseadusliku alusel määratud karistused

388030 - Maksukorralduse seaduse alusel määratud trahvid

388040 - Tolliseadustiku alusel määratud trahvid

388060 – Äriseadustiku alusel määratud trahvid

Kohtute registriosakondade poolt määratud rahatrahvid.

388090 - Muud trahvid ja varalised karistused

Sh tsiviil- ja haldusajades määratud trahvid ja menetlustrahvid, lepingutingimuste rikkumise tõttu saadud trahvid (näit tarnelepingute alusel).

### **3882. Saastetasud ja keskkonnale tekitatud kahju hüvitus**

Saastetasu seaduse alusel. Tulu kajastab Keskkonnaamet, kajastades seda samaaegselt edasiantava tasuna kontol 601580, tehingupartneriks on Keskkonnainvesteeringute Keskus vastavalt Keskkonnakasutusest laekuva raha kasutamise seadusele. Keskkonnainvesteeringute Keskus kajastab saadud tulu kontol 388290.

388200 - Saastetasu saasteainete viimisel veekogudesse, põhjavette või pinnasesse

388210 - Saastetasu saasteainete viimisel välisõhku

388220 - Saastetasu jäätmete viimisel keskkonda

388230 - Keskkonnale tekitatud kahju hüvitus

388290 – Edasiantud saastetasu ja keskkonnale tekitatud kahju hüvitis

### **3888 Eespool nimetatud muud kulud**

Tulu võetakse arvele tekkepõhiselt, kui tulu laekumine hinnatakse tõenäoliseks. Vastasel juhul kajastatakse kuni laekumiseni bilansivälise nõudena ja laekumise kuupäeval tuluna.

388800 - Kindlustushüvitised

Kindlustusjuhtumi saabumisel kindlustuslepingu järgi varalise kahju hüvitamiseks välja makstavad hüvitised, kajastatakse vastavuses kahju (kulu) kajastamise perioodiga

388810 – Universaalse postiteenuse maksed

Kajastab Konkurentsiamet vastavalt Postiseadusele postiteenuse osutajate deklaratsioonide alusel

388825 – Pensionikindlustuse vahendid EL pensioniskeemi alusel

Euroopa ühenduste institutsioonide ametnike pensioniõiguste rahaliste vahendite arvestuse ja nende summade Euroopa Liidu pensionisüsteemi või Euroopa ühenduste institutsioonide pensioniskeemide alusel pensionikindlustuse vahenditesse kantavad tulud

388830 - Regressinõuded

Tulu, mis nõutakse süüdlaselt sisse tekkinud kahju hüvitamiseks. Näiteks nõutakse regressi korras tööandjalt sisse tööandja süül tööõnnetuse tagajärjel invaliidistunud töötajale riigi poolt makstud invaliidsuspension. Samuti nõutakse süüdlaselt regressi korras sisse kahjutasu, kui vanglaametniku teenistusülesannete täitmise tõttu vanglaametnikule või tema perekonnaliikmele tekitatud varalise kahju on hüvitanud riik. Siia kuuluvad ka muud kahjunõuded, õppemaksu, spordi- või koolituse kulude sissenõudmine töötaja lahkumisel, välismaalaste väljasaatmiskeskuses või politsei arestimajas kinnipidamisega seotud sissenõutavad kulud, menetluskulude hüvitamine, sundtoomise kulud, tulu muudest kahjuhüvitamise nõuetest.

388850 - Sunniraha ja tulud asendustäitmisest

Sunniraha ja asendustäitmisest saadavate tulude laekumise aluseks on asendustäitmise ja sunniraha seadus. Sunniraha on hoiatuses kindlaksmääratud summa, mille peab adressaat tasuma, kui ta ettekirjutusega pandud kohustust hoiatuses märgitud tähtaja jooksul ei täida. Asendustäitmise puhul võib pädev haldusorgan, kui adressaat hoiatuses ettenähtud tähtaja jooksul ei täida talle ettekirjutusega pandud kohustust, selle adressaadi kulul täita ise või korraldada selle täitmise kolmanda isiku poolt (asendustäitmine). Asendustäitmise kulud ja sunniraha nõutakse sisse täitemenetluse seadustikus sätestatud korras nagu kohtuotsusest tulenev rahaline nõue. Sunniraha ja asendustäitmise tulu võetakse arvele reeglina kassapõhiselt laekumisel, kuna selle laekumine ei ole eelnevalt kindel.

388855 – Oportuuniteeditasud

Kohtulahendite või Prokuratuuri määruste alusel fikseeritud vastava nimetusega kokkuleppetaksud, võetakse arvele enne laekumist bilansiväliselt.

388860 – Menetluskulude hüvitised

Kaitsjatasu, ekspertiisitasu, sundraha, muude kohtukulude hüvitised, võetakse arvele enne laekumist bilansiväliselt.

388870 – Konfiskeeritud ja konfiskeerimise asendamisel saadud varad

388880 – Väljanõudmata deposiidid ja tagatistasud

Siin kajastatakse tasumata jäänud varem bilansiliste kohustistena kajastatud summad.

388890 Muud (ebatavalised) tulud

## **TEGEVUSKULUD**

### **4. ANTUD TOETUSED**

Kajastatakse vabatahtlikud ülekanded teistele institutsionaalsetele üksustele ja eraisikutele, mille vastu ei saada otseselt kaupu ega teenuseid ega muid hüvesid. Jaotatakse eraisikutele antavateks sotsiaaltoetusteks, projektipõhiseks sihtfinantseerimiseks või tegevustoetusteks.

Projektipõhised toetused (sihtfinantseerimine) jaotatakse omakorda tegevuskuludeks või põhivara soetamiseks antud või saadud sihtfinantseerimiseks. Põhivara soetamisega kaasneva käibemaksukulu hüvitamine loetakse põhivara soetamiseks antud sihtfinantseerimiseks. Põhivara soetamiseks antud sihtfinantseerimisena käsitletakse neid projektipõhiselt antud toetusi, mille tingimuseks on ühest aastast pikema kasuliku elueaga ning soetusmaksumusega alates üldeeskirja § 41 lõikes 1 määratud alampiirist varade kasutuselevõtmine toetuse saaja poolt sõltumata sellest, kas toetuse saaja peab raamatupidamisarvestust ja võtab vara põhivarana bilansis arvele või mitte. Näiteks kajastatakse sihtfinantseerimisena põhivara soetamiseks kodumajapidamistele antud toetusi elamispinna ehitamiseks ja renoveerimiseks vms.

Tehingupartneri koodiga näidatakse toetuse saaja (vahendaja).



Antud toetuse tegevusala kood näitab, millisele tegevusalale toetus on määratud, mittesihotstarbelise toetuse korral näidatakse toetuse saaja põhitegevuse kood.

Allika kood: kodumaine toetus 60; välismaine sihtfinantseerimine ja sellega kaasnev kaasfinantseerimine 21-39, erandina CO2 osakute müügist eraldatud toetused 81.

Rahavoo kood: alates 2013. aastast kasutatakse kontol 450200 rahavoo koodi järgmiselt: makstud rahas (01), mitterahaline sihtfinantseerimine kaupade või teenuste üleandmise vormis (24).

## **41. SOTSIAALTOETUSED**

### **410. SOTSIAALKINDLUSTUSTOETUSED**

#### **4100. Pensionikindlustustoetused sotsiaalmaksutuludest**

Sotsiaalmaksutuludest makstavad pensionid on sotsiaalmaksu arvelt tehtavad pensionikindlustustoetused riikliku pensionikindlustuse seaduse alusel.

410000 - Vanaduspension

410010 - Ennetähtaegne vanaduspension

Ennetähtaegset vanaduspensionit makstakse kuni kolm aastat enne vanaduspensioniiikka jõudmist, pensionivähendusega 0,4% iga varem pensionile jäädud kuu eest.

410020 – Töövõimetuspension

Töövõimetuspensionit makstakse isikutele, kes on Vabariigi Valitsuse kehtestatud korras tunnustatud püsivalt töövõime kaotusega 40-100% vanusest 16 aastat kuni vanaduspensioniiikka jõudmiseni.

410030 – Toitjakaotuspension

Toitjakaotuspensionit makstakse toitja surma korral tema ülalpidamisel olnud perekonnaliikmetele.

410040 - Väljateenitud aastate pension

Väljateenitud aastate pensionit makstakse kooskõlas Eesti Vabariigi väljateenitud aastate pensionide seadusega.

410050 – EL ametnike pensioniõiguste üleandmine

Euroopa ühenduste institutsioonide ametnike pensioniõiguste rahaliste vahendite arvestuse ja nende summade Euroopa Liidu pensionisüsteemi või Euroopa ühenduste institutsioonide pensioniskeemide alusel pensionikindlustuse vahenditest teistele riikidele üle kantavad pensionikindlustuse vahendid

#### **4102. Pensionikindlustustoetused mitte sotsiaalmaksutuludest**

Mittesotsiaalmaksutuludest makstavad pensionid, pensionilisad ja -suurendused on riigieelarve konkreetselt määratlemata tulude arvelt tehtavad pensionikindlustustoetused riikliku pensionikindlustuse seaduse §56 lõike 1 punkt 5 ja § 57 lõige 2 alusel.

410200 - Mitte sotsiaalmaksutuludest makstavad pensionid, pensionilisad ja –suurendused

Pensionilisad vabadussõjast osavõtnule ja osavõtnu lesele, kaitseväeüksustes teenistusülesannete täitmisel vigastanule, tuumakatastroofi, tuumakatsetuste või aatomielektrijaama avariid tagajärjel töövõime kaotusega tunnustatud isikule, II maailmasõjast osavõtnule või omakaitse liikmele, jt. § 24 alusel; pensionid ja pensionilisad §28 lõige 3 alusel, mis annavad õiguse sooduskorras pensioniõigusliku staaži arvestamiseks (üks aasta 1,5-3 kordselt).

410210 - Rahvapension

Rahvapensionit makstakse isikutele, kellel ei ole õigust vanadus-, töövõime- või toitjakaotuspensionile nõutava pensioniõigusliku või pensionikindlustusstaaži puudumise tõttu.

#### **4105. Ravikindlustustoetused**

Ravikindlustustoetused on kooskõlas Eesti Haigekassa seaduse ja Eesti Vabariigi ravikindlustusseadusega tehtavad Eesti Haigekassa poolt tehtavad kulud, mis on suunatud kindlustusfunktsiooni täitmiseks.

410500 - Ajutise töövõime hüvitised

Maksud kindlustatud isikule tema ajutise töövõime kaotuse korral.

410510 – Ravimid

Kindlustatud isikute ambulatoorseks raviks vajalike Eesti Haigekassa ravimite loetellu kantud ravimite ja imikute toitesegude hüvitamine.

410520 - Meditsiinilised abivahendid

Kindlustatud isikutele Eesti Haigekassa meditsiiniliste abivahendite loetellu kantud meditsiiniliste abivahendite hüvitamine.

410530 – Raviteenused

Raviteenuste hulgas on haiguste ennetus, üldarstiabi raviteenused, ambulatoorne ja statsionaarne eriarstiabi, ambulatoorne ja statsionaarne hooldusravi, hambaravi.

410590 - Muud ravikindlustustoetused

#### **4108. Töötuskindlustustoetused**

Töötuskindlustustoetused on kooskõlas töötuskindlustuse seadusega Eesti Töötukassa kaudu tehtavad toetused kindlustusfunktsiooni täitmiseks.

410800 - Töötuskindlustushüvitised

410810 - Hüvitised töölepingute kollektiivse ülesütleamise korral

410820 - Hüvitised tööandja maksejõuetuse korral

410830 – Töötuskindlustushüvitistelt arvestatud sotsiaalmaks

Kontol 410830 võib tehingupartneri kood võib olla ainult residendist füüsilise või mitteresidendist füüsilise isiku kood.

#### **413. SOTSIAALABITOETUSED JA MUUD TOETUSED FÜÜSILISTELE ISIKUTELE**

##### **4130. Peretoetused**

Peretoetused on riiklike peretoetuste seaduse või KOV õigusaktide alusel antavad sotsiaalabitoetused ning muud toetused, mille määramise aluseks on perekond või lapsed.

413000 – Sünnitoetus

Toetus esimese lapse, iga järgneva lapse ning mitmikute sünni korral.

413010 – Lapsetoetus

Toetus esimese, teise ning kolmanda ja iga järgneva lapse puhul.

413020 – Lapsehooldustasu

Toetus kuni 3-aastaste laste, kuni 3-aastaste lastega peredes 3-8-aastaste laste ning kolme- ja enamalapselistes peredes 3-8-aastaste laste hooldamiseks.

413025 - Vanemahüvitis

413030 - Üksikvanema toetus

413040 - Ajateenija lapse toetus

413050 - Lapse koolitoetus

Riiklik toetus üks kord aastas enne kooli algust, muud lapse koolitoetused (sh KOV õigusaktide alusel)

413060 – Eestkostel või peres hooldusel oleva lapse toetus. Sellel kontol kajastatakse toetused laste hooldajatele, sh asendushoolduse toetused eraisikutele lapse hooldamise eest, hoolduspere vanema toetused.

413070 – Elluastumistoetus

Toetus lastekodus elanud orvule või vanemliku hoolitsuseta jäänud lapsele, kes on asunud iseseisvalt elama, samuti elluastumistoetus kooli lõpetajale KOV õigusaktide alusel

413080 - Paljulapselise pere toetus

413085 – Täiendav puhkusetasu

Riiklik täiendav puhkusetasu, näiteks isapuhkus

413090 - Muud peretoetused

Sh vajaduspõhine peretoetus vastavalt riiklike peretoetuste seaduse §-le 12<sup>1</sup>.

##### **4131. Toimetulekutoetus ja täiendavad sotsiaaltoetused**

413100 - Toimetulekutoetus ja täiendavad sotsiaaltoetused

Toimetulekutoetus ja täiendavad sotsiaaltoetused on sotsiaalabitoetused vastavalt sotsiaalhoolekande seadusele. Toimetulekutoetus määratakse isikule, kelle sissetulek peale eluasemekulude mahaarvamist jääb väiksemaks Vabariigi Valitsuse kehtestatud toimetulekupiirist.

##### **4132. Toetused töötutele**

Toetused töötutele on sotsiaalabitoetused töötusotsiaalse kaitse seaduse ja tööturuteenuse seaduse alusel ning muudel juhtudel, kui toetuse määramise aluseks on isiku töötus.

413200 - Töötutoetus

413210 – Stipendiumid töötutele

Toetus isikule, kes tööhõiveameti kaudu osaleb vähemalt 80 tundi kestval tööturukoolitusel.

413220 – Ettevõtluse alustamise toetus

413290 - Muud toetused töötutele

##### **4133. Toetused puudega inimestele ja nende hooldajatele**

Toetused puuetega inimestele ja nende hooldajatele on sotsiaalabitoetused puuetega inimeste sotsiaaltoetuste seaduse alusel ja muudel juhtudel, kui toetuse määramise aluseks on isiku puue.

413300- Puudega lapse toetus

Keskmise, raske või sügava puudega lapse puudest tingitud lisakulutuste katmine ja igakuine toetus.

413310 - 16-aastase ja vanema puudega isiku toetus

Keskmise, raske või sügava puudega 16-aastase ja vanema puudega isiku puudest tingitud lisakulutuste katmine ja igakuine toetus.

413320 - Puudega inimese hooldaja toetus

Igakuine toetus keskmise, raske või sügava puudega lapse või täiskasvanu mittetöötavale hooldajale.

413330 - Puudega vanema toetus

Igakuine toetus puudega üksikvanemale, last üksi kasvatavale puudega võõrasvanemale, eestkostjale või isikule, kellega on sõlmitud perekonnas hooldamise leping, või ühele puudega abikaasast. Sh õppelaenu kustutamine Sotsiaalkindlustusameti poolt raske ja sügava puudega lapse vanemale.

413340 - Õppetoeetus puuetega inimestele

Igakuine toetus, v.a juuli ja august, õppetööga seotud ja puudest tingitud lisakulude katmiseks mittetöötavale puudega õppurile.

413350 - Täienduskoolitustoetus puudega inimestele

Toetus puudega töötavale inimesele tööalases või tasemekoolituses osalemiseks.

413360 - Rehabilitatsioonitoetus puuetega inimestele

Toetus 16-aastaseks saanud puudega inimesele rehabilitatsiooniprotsessis osalemiseks

413370 - Proteesid, ortopeedilised ja muud abivahendid puuetega inimestele

413390 - Muud toetused puuetega inimestele ja nende hooldajatele

### 4134. Õppetoeetused

Õppetoeetused on sotsiaalabitoetused ja muud toetused füüsilistele isikutele ~~õppetoeetuste seaduse ja haridusseaduse alusel ning muudel juhtudel~~ tulenevalt õigusaktidest, kui toetuse määramise aluseks on isiku õppimine või osalemine koolieelsetes haridusasutustes ja lapsehoiu teenust pakkuvates asutustes. Õppetoeetusteks loetakse ka stipendiumid ning toitlustus-, eluaseme- ja sõidukompensatsioonid õppijatele. Oma töötajate õppimisega seotud kulud kajastatakse kontorühmas 505 või kontogrupis 5504.

Tegevusala koodiks tuleb märkida tegevusele vastav kood; kui tegemist on koolieelse lasteasutuses osalemise või lapsehoiu teenust pakkuvates asutustes osalemise tasu, siis 09110; kui toetus on seotud juhendatud regulaarse huvialaga tegelemisega, siis 09510.

413400 – Põhitoetused

Vastavalt Õppetoeetuste ja õppelaenu seadusele vajaduspõhine õppetoeetus ja doktoranditoetus

413401 – Täiendavad toetused

Vastavalt Õppetoeetuste ja õppelaenu seadusele täiendavad toetused

413402 – Eritoetused

Vastavalt Õppetoeetuste ja õppelaenu seadusele põhitoetuse ja täiendava toetuse fondide arvelt moodustatud eritoetuste fondi suunatud vahenditest makstud toetused.

413410 – Stipendiumid

EL stipendiumiprogrammide või muude lepingute alusel makstavast stipendiumid (stipendium on õpinguks makstav toetus)

413420 – Sõidukompensatsioonid

Kajastatakse õpilastele rahas makstud sõidukompensatsioonid (sõitude eest marsruudil elukoht-kool-elukoht või õpilaskodu-kool-õpilaskodu), sh kuludokumentide alusel makstud hüvitised. Tegevusala kood 09600.

413430 – Eluasemekompensatsioonid

Kajastatakse õpilastele rahas makstud eluasemekompensatsioonid, sh kuludokumentide alusel makstud hüvitised. Tegevusala kood 09602.

413440 – Toitlustustoetused

Koolitoidu ja lasteaiatoidutoetused. Kajastatakse õpilasele rahas makstud toitlustustoetused (nt hommikusöök, koolilõuna, pikapäevarühma eine jne). Sellel kontol kajastatakse ka õpilasele väljaspool kooli söömiseks makstud hüvitised. Tegevusala kood 09601, v.a alushariduse puhul 09110. Kui laps vabastatakse toidukulu eest maksmisest, siis tasu toitlustamiskuludeks (konto 322040) ega antud toetust lapsevanemale toidukulu eest tasumiseks ei kajastata, v. a juhul, kui söökla on käibemaksukohustuslane või kutsekoolides, kui söökla on praktikabaas.

413490 – Muud toetused

Siin kajastatakse need toetused füüsilistele isikutele, mida ei ole võimalik liigitada eeltoodud kontodel ja mis on seotud otseselt:

- isiku õppimisega (vastava haridustaseme tegevusala koodiga);
- osalemisega koolieelsetes haridusasutustes või lapsehoiu teenust pakkuvates asutustes (kui lapsevanematele makstakse KOVi poolt eelkooliealise lapse eralasteaias osalemise või -lapsehoiuteenuse tasu; tegevusala kood 09110)
- osalemisega mitteformaalses hariduses (huvialaringid jne).

#### **4136. Töövõimetoetused**

Kasutab Töötukassa lähtudes töövõimetoetuse seadusest.

413600 – Töövõimetoetused puuduva töövõime korral

413610 – Töövõimetoetused osalise töövõime korral

#### **4137. Erijuhtudel riigi poolt makstavad maksud**

413700 – Erijuhtudel riigi poolt makstav sotsiaalmaks

Sotsiaalmaksuseaduse §6 nimetatud erijuhtudel makstav sotsiaalmaks.

413710 – Täiendavad kogumispensionimaksed

Kontot kasutab Sotsiaalkindlustusamet, kes kajastab siin riigi poolt erijuhtudel tehtavaid kogumispensionimakseid.

#### **4138. Muud sotsiaalabitoetused**

Siia kuuluvad muud sotsiaalse iseloomuga toetused ja hüvitised nii Sotsiaalhoolekandeseaduse kui ka selle alusel KOV õigusaktide alusel või muude seaduste või õigusaktide alusel.

413800 - Toetused eakatele

413810 - Toetused kinnipidamiskohast vabanenutele

413820 - Toetused teistele sotsiaalabi vajavatele isikutele

Sh toetus välisriigist Eestisse elama asunud Eesti kodanikule või eesti rahvusest isikule ja tema perele vastavalt sotsiaalhoolekande seadusele

413821 - Taskuraha sotsiaalhooldusasutuste, lastekodude jt. kasvandikele

~~413822 - Toetused hooldajatele~~

~~Va puuetega isikute hooldajatele (kontogrupp 4133), laste hooldajatele (konto 413060). Konto suletakse alates 01.01.2022. Kontot on väga vähe kasutatud ning sellel kajastatud kulud kuuluvad sisult kontogrupperi 4130.~~

413823 - Ravitoetused

413830 – Ajateenijate tasud

Kaitsevæeteenistuse seaduse alusel makstakse ajateenijale igakuist toetust

413840 – Kutsehaiguste ja tööõnnetustega seotud kahjuhüvitised kannatanutele

Juhul kui süüdi olev juriidiline isik on likvideeritud.

413850 - Hüvitised vägivalla ohvritele

Vastavalt kuriteoohvritele riikliku hüvitise maksmise seadusele.

413860 - Õigusabi hüvitised

413870 – Toetused represseeritutele

413880 – Ohvriabi hüvitised

413890 – Matusetoetused

Vastavalt riikliku matusetoetuse seadusele, sh KOV eelarvest

413899 - Eespool nimetatud sotsiaalabitoetused ja hüvitised

Sh olümpiavõitjate riiklikud toetused, õppelaenude kustutamise hüvitised (v.a oma töötajatele)

#### **4139. Preemiad ja stipendiumid**

413900 – Preemiad, stipendiumid

Teadus-, keskkonnaalased, kultuuri- ja spordipreemiad ja –stipendiumid jne. Välja arvatud haridusalased stipendiumid (konto 413410), töötü ümberõppe stipendiumid (konto 413210), kadettide stipendiumid (500890), preemiad ja stipendiumid oma töötajatele (kontorühm 500).

413990 – Muud autasud

Muud preemia-laadsed tasud kolmandatele isikutele, näiteks leiutasud. Siia ei kuulu mitterahalised kingitused, aumärgid, lilled üksusega seotud tegevuspartneritele (550041).

#### **414. SOTSIAALTOETUSED ENDISTELE AVALIKU SEKTORI TÖÖVÕTJATELE**

Kui valitsussektori töövõtja saab toetust samadel alustel kui muud füüsilised isikud, näidatakse see kulu sotsiaalkindlustustoetusena või sotsiaalabitoetusena. Sotsiaalkindlustusamet näitab selles kontorühmas jooksva aastal arvestatud tasud, mis aruandeaasta lõpu seisuga suletakse, andes üle neile, kes arvestavad vastavaid pensionieraldisi.

414000 - Avalike teenistujate pensionisuurendus

Avaliku teenistuse seaduse alusel

414010 – Parlamendipensionid

Eesti Vabariigi presidendi ja Riigikogu liikmete ametipalga, pensioni ja muude sotsiaalsete garantiide seaduse alusel

414020 - Presidendi ametipension

Vabariigi Presidendi ametihüvede seaduse alusel  
414030 - Riigikontrolli ametnike pensionid  
Riigikontrolli seaduse alusel  
414040 - Riigikohtunike pensionisuurendus  
Kohtute seaduse alusel  
414050 - Kohtunike pensionisuurendus  
Kohtute seaduse alusel  
414060 - Prokuröride pensionisuurendus  
Prokuratuuriseaduse alusel  
414070 - Õiguskantsleri ja tema asetäitja-nõuniku pensionisuurendus  
Õiguskantsleri seaduse alusel  
414080 – Politsei ametnike pension  
Politsei ja piirivalve seaduse alusel  
414087 – Pensionid Päästeteenistuse seaduse alusel  
414090 – Pensionid Kaitseväeteenistuse seaduse alusel  
414099 - Muud sotsiaaltoetused avaliku sektori endistele töötajatele

#### **416. PENSIONIERALDISTE MUUTUS**

416000 – Pensionieraldiste muutus  
Bilansilise pensionieraldise korrigeerimiseks ATS alusel Sotsiaalkindlustusametis lähtudes pensionile jäänud ATS pensionisuurendust saavate inimeste pensionieraldiste aastainventuurist. Pensionieraldiste suurust hinnatakse aruandeaasta lõpu seisuga lähtudes eraldi juhendist.

#### **45. MUUD TOETUSED**

##### **450. ANTUD SIHTFINANTSEERIMINE**

Raamatupidamises näidatakse tehingupartneri koodi abil toetuse saaja. Tegevusala kood on selle tegevusala kood, milleks toetus anti. Vahendajad kasutavad eraldi kontosid 450010, 450030, 450050, 450210, 450230, 450250, kui nad ei saa toetusi mitte endale, vaid vahendavad saadud toetusi edasi abisaajatele. Toetuste andmisel vahendajatele näidatakse tehingupartneri koodina vahendaja koodi.

##### **4500. Antud sihtfinantseerimine tegevuskuludeks**

450000 – Kodumaine sihtfinantseerimine tegevuskuludeks  
450010 – Kodumaise sihtfinantseerimise vahendamine tegevuskuludeks  
450030 – Välismaise sihtfinantseerimise vahendamine tegevuskuludeks  
450040 – Välismaise sihtfinantseerimise kaasfinantseerimine tegevuskuludeks  
450050 – Välismaise sihtfinantseerimise kaasfinantseerimise vahendamine tegevuskuludeks  
450060 – Tagasi nõutud kodumaine sihtfinantseerimine (miinusega)  
450070 – Tagasi nõutud välismaine sihtfinantseerimine (miinusega)

##### **4502. Antud sihtfinantseerimine põhivara soetuseks**

450200 – Kodumaine sihtfinantseerimine põhivara soetamiseks  
Alates 01.01.2013 kehtib kontrol rahavoo koodi nõue. RV kood 01 – antud rahas; RV kood 24 – mitterahalised üleandmised.  
450210 – Kodumaise sihtfinantseerimise vahendamine põhivara soetuseks  
450230 – Välismaise sihtfinantseerimise vahendamine põhivara soetuseks  
450240 – Välismaise sihtfinantseerimise kaasfinantseerimine põhivara soetamiseks  
450250 – Välismaise sihtfinantseerimise kaasfinantseerimise vahendamine põhivara soetuseks  
450260 – Tagasi nõutud kodumaine sihtfinantseerimine (miinusega)  
450270 – Tagasi nõutud välismaine sihtfinantseerimine (miinusega)

##### **452. ANTUD TEGEVUSTOETUSED**

452000 – Kohaliku omavalitsuse toetusfond. Konto nimetus muutetakse alates 01.01.2015, oli kohaliku omavalitsuse tasandus- ja toetusfond.  
Siia kuuluvad toetusfondi maksed KOV-dele. Kontot kasutab ainult Rahandusministeerium. Alates 2013. a kehtib kontrol tegevusala koodi nõue. Hariduskuludeks antud toetusfondi osa koodiga 09800, sotsiaalkuludeks antud toetusfondi osa koodiga 10900, muudeks kuludeks antud toetusfondi osa koodiga 01330.  
452001 – Kohaliku omavalitsuse tasandusfond. Uus konto alates 01.01.2015 eraldamaks tasandusfondist tehtud makseid toetusfondist tehtud maksetest. Kontot kasutab ainult Rahandusministeerium. Kasutatakse tegevusala koodi 01800.  
452100 – Antud tegevustoetused

Siin kajastatakse mitmesuguseid toetusi, mille korral on määratletud küll eesmärk, kuid ei ole täpsemalt määratletud, milliste konkreetsete teenuste, kaupade ja soetuste tarbeks toetust võib kasutada. Selliste toetustena mõistetakse erinevate üksuste tegevuste toetamist (sh tegevuskulude katmist). Näit. riiklik koolitustellimus, kõrgkoolidele või muudele avaliku sektori üksustele riigieelarvest antav tegevustoetus, teadus- ja arendusasutuste infrastruktuuri baasfinantseerimine, teaduskollektsioonide soetamine jne rahastamine.

452800 – Liikmemaksud

## 5 TÖÖJÕU- JA MAJANDAMISKULUD

### 50. TÖÖJÕUKULUD

Tööjõukuludena kajastatakse töötajatele tekkepõhiselt arvestatud töötasud, nimetatud tasudega maksustamisel võrdsustatud tasud ja erisoodustused ning nendelt arvestatud maksud. Mõistet töötaja kasutatakse laiemas tähenduses kui see on kajastatud võlaõigusseaduses ning töötaja all mõeldakse nii töölepingu kui ka avaliku teenistuse seaduse alusel ja ühekordse töövõtulepingu alusel töötavaid füüsilisi isikuid kui ka valitavaid, Riigikogu ja Vabariigi Presidendi poolt ametisse nimetatavaid ametnikke.

Aruandeperioodil välja maksmata töötajatega seotud kulud kajastatakse kohustisena töötajatele. Sotsiaal- ja töötuskindlustusmaks arvestatakse töötasude väljateenimise järgi, mitte maksmise ega maksmisele kuulumise järgi. Näit. detsembrikuus välja teenitud jaanuaris makstavad töötasud ning kaasnevad veebruaris maksmisele kuuluvad maksud kajastatakse kuluna ja kohustisena detsembrikuus. Maksukohustiste kajastamisel tuleb jälgida maksude deklareerimise tähtaegu (vt üldeeskirja § 31).

### 500. TÖÖTASU

Kontoplaan on ametikohtade ja töö sisu alusel jaotatud kontogruppidesse. Igas kontogrupis on avatud 3 kontot.

0-ga lõppevad kontod nimetusega „Põhipalk ja kokkulepitud tasud” – siia kuulub töötasu fikseeritud osa, mis on määratud ametikoha tööülesannete ning ametniku või töötaja tööalaste teadmiste, oskuste ja kogemuste põhjal. Põhi- ja kokkulepitud palk sisaldab ka töö mahuga seotud palgaosi või lisatasusid, nagu nt astmepalk, astmepalga suurenemine, teenistus- ja auastmetasu, lisatasu staaži, akadeemilise kraadi, võõrkeelte valdamise, riigisaladuse ja salastatud teabekandja hoidmise eest, asendamistasu, komisjonides osalemise lisatasu, lisatasu täiendavate tööülesannete eest, lisatasu ootöö, riigipühadel töötamise ning valveaja eest, päevaraha riigisisese lähetuse korral (kui tööandja on otsustanud päevaraha maksta), välislähetuse päevaraha piirmäära ületav osa jms. Siia kuuluvad ka põhipalga asemel keskmise palga alusel arvestatud tasud (nt puhkusetasu ja puhkusetasu hüvitis, samuti väljateenitud puhkusepäevade eest arvestatud kohustise muutus). Volikogu liikmete tasud, halduskogu/halduskogu komisjonide liikmete tasud, nõukogude liikmete tasud.

3-ga lõppevad kontod nimetusega „Boonused” – siia kuuluvad tasud, mis ei tulene otseselt ameti- või töökohta ülesannete mahust, vaid neid makstakse seatud eesmärkidest kõrgemate tööalaste saavutuste eest või töötajate täiendavaks motiveerimiseks. Siia kuuluvad tulemuspalk, preemia tööalaste saavutuste eest, juubelipreemia, preemia kauaaegse töötamise eest vms. Siia kuuluvad ka organisatsioonisiselt määratud toetused ja hüvitised, mis ei tulene seadusest, nagu puhkusetoetus, jõulutoetus, sünnitoetus, matusetoetus, hüvitis teenistusest vabastamisel, hüvitis töölepingu lõpetamisel.

7-ga lõppevad kontod nimetusega „Hüvitised ja toetused” - siia kuuluvad seadusest tulenevad hüvitised ja toetused, nagu nt hüvitis teenistusest vabastamisel, teises paikkonnas olevale ametikohale nimetamisel, tervisekahju hüvitis, hüvitis või toetus ajutise töövõimetuse ja töövõime kaotamise korral, hüvitis isikliku sõiduauto kasutamise eest ilma sõidupäevikut pidamata.

Kontoplaani kontogrupid on järgmised:

#### 5000. Valitavate ja ametisse nimetatavate ametnike töötasu

Siia kuuluvad Vabariigi President, Riigikogu liikmed, valitsusliikmed, õiguskantsler, riigikontrolör, kaitseväge juhataja, kohtunikud, linnapead, vallavanemad, kohaliku omavalitsuse üksuse volikogu esimehed, kohaliku omavalitsuse üksuse volikogu aseesimehed ja teised kohaliku omavalitsuse üksuse volikogu liikmed.

500000 – Ametipalk ja kokkulepitud tasud

500003 - Boonused

500007 – Hüvitised ja toetused

#### 5001. Avaliku teenistuse ametnike töötasu (va kaitseväelased)

Siia kuuluvad Avaliku teenistuse seaduse (ATS) alusel riigi ja kohaliku omavalitsuse üksuse ametiasutuste ametnikud, sh eriseaduse alusel töötavad ametnikud nagu näiteks politseinikud, päästjad, prokurörid jms, välja arvatud kaitseväelased (kajastatakse kontogrupis 5003).

Ametikohad jaotatakse vastavalt töö vastutusele ning esitatavatele nõuetele juhtideks, tippspetsialistideks, keskastme spetsialistideks ning nooremspetsialistideks ja assistentideks. Perioodil 01.01.2013-31.03.2013, kui kehtib veel vana ATS, võib kasutada kontogrupi alamkontogruppe 50010, 50014 ja 50015 nende endises tähenduses. Hiljemalt alates 01.04.2013 klassifitseeritakse töötajad ümber lähtudes uuest kontoplaanist.

#### **50010. Juhtide töötasu**

Juhtideks loetakse asutuste ja asutuste koosseisudes kinnitatud alaliste struktuuriüksuste juhid, kes tegelevad teiste isikute poolt tehtava töö planeerimise, korraldamise, koordineerimise, kontrolli ja juhendamise (üldiselt *International Standard Classification of Occupations 08, edaspidi ISCO*, 1. pearühm). Juhtide tööülesannete hulka kuulub tavaliselt struktuuriüksuste eesmärkide ja normide kehtestamine ning nende täitmiseks vajalike kavade, tegevussuundade ja kordade sõnastamine ja hindamine, eelarvete koostamine, eelarve täitmise kontrolliks vajalike süsteemide ja kordade väljatöötamise ja rakendamise tagamine, tegevussuundade ja kavade elluviimiseks vajalike materiaalsete, inim- ja finantsressursside kasutamiseks loa andmine, organisatsiooni või ettevõtte ja selle töötajate töötulemuste jälgimine ja hindamine, töötajate valimine või valiku kooskõlastamine. Siia kuuluvad ka juhtide asetäitjad ja valdkonnajuhid, kui neile alluvad vahetult töötajad ning kui nad teevad eelpoolnimetatud tegevusi.

500100 – Põhipalk ja kokkulepitud tasud

500103 – Boonused

500107 - Hüvitised ja toetused

#### **50012. Tippspetsialistide töötasu**

See on uus kontogrupp, mida hakatakse kasutama alates 01.01.2013, sh uue ATS-i jõustumisel hiljemalt alates 01.04.2013. Siia klassifitseeritakse ametikohtade töötasud, kus on nõutud pikaajaline erialane töökogemus ja kõrgetasemelised teadmised (üldiselt ISCO 2. pearühm). Tippspetsialistid laiendavad olemasolevaid teadmisi, rakendavad teaduslikke kontseptsioone ja teooriaid, õpetavad eelnimetatud süstemaatilisel viisil või tegelevad nimetatud tegevuste kombinatsiooniga. Tippspetsialistide tööülesannete hulka kuulub tavaliselt analüüsi ja uuringute tegemine, kontseptsioonide, teooriate ja tegevusmeetodite väljatöötamine, olemasolevate teadmiste alane nõustamine või nende rakendamine. Ülesanded võivad hõlmata ka teiste töötajate juhendamist ja teiste töötajate tegevuse koordineerimist. Siia kuuluvad asetäitjad ja valdkonnajuhid, kellele vahetult töötajaid ei allu ning kes pigem koordineerivad teiste töötajate tööd.

500120 – Põhipalk ja kokkulepitud tasud

500123 – Boonused

500127 - Hüvitised ja toetused

#### **50014. Keskastme spetsialistide töötasu**

Keskastme spetsialistideks loetakse eelnevat töökogemust ning valdkonna põhjalikku tundmist eeldavate ametikohtade esindajad (üldiselt ISCO 3. pearühm). Keskastme spetsialistide tööülesanneteks on üldjuhul tippspetsialistide poolt väljatöötatud poliitikate või protseduuride rakendamine ja elluviimine ning oma valdkonnas keerukatele probleemidele lahenduste otsimine, sh proovide võtmine ja analüüside tegemine; ohutusnormide ja -kordade väljatöötamine ja nende täitmise järele valvamine; oma valdkonnas inspekteerimine; valitsuse seaduste ja määruste halduse ning sotsiaaltööga seotud mitmesuguste teenuste käivitamine ja osutamine; kunstide ja meelelahutuse valdkonnas teenuste käivitamine ja osutamine jms.

500140 – Põhipalk ja kokkulepitud tasud

500143 – Boonused

500147 - Hüvitised ja toetused

#### **50015. Nooremspetsialistide ja assistentide töötasu**

Siia kuuluvad tehnilist tuge pakkuvate, kitsa vastutusega ja/või madalat kvalifikatsiooni nõudvate ametikohtade esindajad (üldiselt ISCO 4. pearühm). Nooremspetsialistid ja assistendid täidavad üldjuhul järgmisi ülesandeid: jäädvustavad, korrastavad, hoiustavad, arvutavad ja otsivad teavet; täidavad mitmesuguseid kontoritöö ülesandeid seoses dokumentide, reisikorralduse, infopäringute ja kokkulepitud kohtumistega, trükkimine ja tekstiprotsessorite ja muude kontorimasinate kasutamine; andmete sisestamine arvutisse; sekretäritöö ülesannete täitmine; arvandmete jäädvustamine ja

arvutamine; laovarude, tootmise ja transpordiga seotud registrite pidamine; reisi- ja kaubaveoga seotud registrite pidamine; kontoritöö ülesannete täitmine raamatukogudes; dokumentide registreerimine; postiteenustega seotud ülesannete täitmine; trükitavate materjalide ettevalmistamine ja kontrollimine; laborandi abi ja mõnikord ka laborandi ülesannete täitmine (nt nooremlaborant).

500150 – Põhipalk ja kokkulepitud tasud

500153 – Boonused

500157 - Hüvitised ja toetused

### **5002. Töötajate töötasu**

Töötajatena käsitletakse töölepinguga töötajaid.

Seoses uue ATS-i jõustumisega klassifitseeritakse hiljemalt alates 01.04.2013 siia kontogruppi ringi nende töötajate töötasu, kes viiakse üle töölepinguga töötajateks, sh koosseisuvälised ning tähtjaliste töölepingutega töötajad.

Töölepinguga töötajad jaotatakse vastavalt töö vastutusele ning esitatavatele nõuetele 7 alamkontogruppi: nõukogude ja juhatuste liikmeteks, juhtideks, tippspetsialistideks, keskastme spetsialistideks, õpetajateks, nooremspetsialistideks ja assistentideks ning töölisteks.

### **50020. Nõukogu ja juhatuse liikmete tasud**

500200 – Põhipalk ja kokkulepitud tasud

500203 – Boonused

500207 – Hüvitised ja toetused

### **50021. Juhtide töötasu**

Siia klassifitseeritakse töötajad, kes töö sisu poolest vastavad kontogruppi 50010 klassifitseeritud töötajatele (v.a äriühingute, sihtasutuste ja mittetulundusühingute nõukogude ja juhatuste liikmed). Siia kuuluvad direktorid, talituse või valdkonna juhid, osakondade juhid, töödejuhatajad, meistrid, kelle töö põhisisuks on alluvate juhtimine.

Alates 2013. aastast kajastatakse riigieelarvelisest haridustoetusest palka saavate juhtide töötasu kontogrupis 50021. Haridustoetuste mõistes loetakse juhtimiskuluks vaid vahetult riikliku õppekava täitmise ja arendamisega seotud inimeste töötasu lähtudes Põhikooli- ja gümnaasiumiseadusest: töötasu direktorile, õppealajuhatajale ning ka õpetajatele, kes on ainevaldkondade, õppetoolide juhid kooli tasandil. Teised juhid (näiteks majandusjuht, arendusjuht, huvijuht jne) klassifitseeritakse kontogruppi (vt selgitused kontogruppide 50024 või 50025 kohta). Töötajate arv näidatakse kontrol 900210.

500210 – Põhipalk ja kokkulepitud tasud

500213 – Boonused

500217 – Hüvitised ja toetused

### **50024. Tippspetsialistide töötasu**

Siia klassifitseeritakse töötajad, kes töö sisu poolest vastavad kontogruppi 50012 klassifitseeritud töötajatele.

Siia ei kuulu õpetajad, kes kajastatakse eraldi kontogrupis 50026. Alates 2014. aastast ei kajastata selles kontogrupis ka koolieelsete lasteasutuste, üldharidus- ja kutsekoolide korral (tegevusalad 09110 kuni 09300) psühholoogi, eripedagoogi, sh logopeedi ja sotsiaalpedagoogi palgakulu (kajastatakse kontogrupis 50029). Alates 2019. aastast ei kajastata siin ka muusikakoolide ja huvikooli õpetajate töötasu (tegevusala 09510).

Peamised tööülesanded on olemasolevate teadmiste laiendamine, probleemide lahendamine, teadmiste süstematiseerimine, edasiarendamine ja õpetamine, tippteadmiste rakendamine praktikas.

500240 – Põhipalk ja kokkulepitud tasud

500243 – Boonused

500247 – Hüvitised ja toetused

### **50025. Keskastme spetsialistide töötasu**

Siia klassifitseeritakse töötajad, kes töö sisu poolest vastavad kontogruppi 50014 klassifitseeritud töötajatele.

Peamised tööülesanded seisnevad olemasolevate teadmiste laiendamises ning teooriate, mõistete, meetodite jms rakendamiseks vajalike ja nendega seotud tööde tegemises.

500250 – Põhipalk ja kokkulepitud tasud

500253 – Boonused



500257 – Hüvitised ja toetused

#### **50026. Õpetajate töötasu**

Siia kuuluvad lasteaiaõpetajad (tegevusala kood 09110) ja kooliõpetajad (alates 01.01.2014 tegevusalade koodid 09212, 09213, 09222, 09223, 09300; alates 01.01.2019 tegevusalade koodid 09212, 09213, 09300) ning muusikakooli ja huvikooli õpetajad (tegevusala kood 09510).

Kui õpetajad saavad tasu ka mingite täiendavate lisaulesannete täitmise eest (näiteks ringijuhtimise tasu), klassifitseeritakse need muusse kontogruppi (näiteks konto 500250 või 500240). Kui muud töötajad (näiteks kooli direktor ja õppeala juhataja) saavad lisatasu õppetundide andmise eest, klassifitseeritakse vastav lisatasu kontole 500260. Kui nimetatud lisatasud ei ole olulised ja nende teises kontogruppides kajastamine nõuab suurt käsitsitööd (ei ole võimalik automatiseerida palgaprogrammis), siis kajastatakse vastavad lisatasud selles palgagrupis, kus kajastatakse töötaja põhipalk. Eeldame, et see ei põhjusta suurt käsitsitööd, vaid palgaarvestuse tarkvara on vastavalt seadistatud. Konkreetsele palgakontole vastab ametikohtade arv kontrol 900235.

500260 – Põhipalk ja kokkulepitud tasud

500263 – Boonused

500267 – Hüvitised ja toetused

500268 – Töötasud võlaõiguslike lepingute alusel

Kui õppetundide andmisega seoses sõlmitakse võlaõiguslik leping, kajastatakse vastav töötasu erandina sellel kontrol (üldjuhul kontrol 500500).

#### **50027. Noorempetsialistide ja assistentide töötasu**

Siia klassifitseeritakse töötajad, kes töö sisu poolest vastavad kontogruppi 50015 klassifitseeritud töötajatele.

500270 – Põhipalk ja kokkulepitud tasud

500273 – Boonused

500277 – Hüvitised ja toetused

#### **50028. Tööliste töötasu**

Siia kuuluvad oskustöölised ja lihttöölised (üldiselt ISCO 6.-9. pearühm). Tööliste tööülesannete hulka kuulub tavaliselt hoonete ja muude struktuuride ehitamine, hooldamine ja remontimine, korterite, majade, köökide, hotellide, kontorite jm hoonete puhastamine, varude täiendamine ja hooldustööde tegemine; autode ja akende pesemine; autode juhtimine, objektide valvamine, köögitööd jms.

500280 – Põhipalk ja kokkulepitud tasud

500283 – Boonused

500287 – Hüvitised ja toetused

#### **50029. Tugispetsialistide töötasu**

Siin kajastatakse alates 01.01.2014 koolieelsete lasteasutuste, üldharidus- ja kutsekoolide (tegevusalad 09110 kuni 09300) psühholoogi, eripedagoogi, sh logopeedi ja sotsiaalpedagoogi palgakulu.

500290 – Põhipalk ja kokkulepitud tasud

500293 – Boonused

500297 – Hüvitised ja toetused

500298 – Töötasud võlaõiguslike lepingute alusel

#### **5003. Kaitseväelaste töötasu**

##### **50034. Ohvitseride töötasu**

500340 – Põhipalk ja kokkulepitud tasud

500343 – Boonused

500347 – Hüvitised ja toetused

##### **50036. Allohvitseride töötasu**

500360 – Põhipalk ja kokkulepitud tasud

500363 – Boonused

500367 – Hüvitised ja toetus

##### **50037. Sõdurite töötasu**

Selles kontogrupis kajastab Kaitseministeerium ka kaitseväe kadettide tasud (sh stipendium, lisatasud, preemiad, tulemustasud, puhkusetasud, toetused ja hüvitised vastava nimetusega kontodel eraldi, kuna kaitseväe kadetid võrdsustatakse kaitseväelastega ning nad on kindlates struktuurides määratud koosseisutabelisse.

500370 – Põhipalk ja kokkulepitud tasud

500373 – Boonused

500377 – Hüvitised ja toetus

#### **5004. Kõrgharidusega kultuuritöötajate töötasu**

Selles kontogrupis kajastatakse kõrgharidusega kultuuritöötajate (nii ametnike kui ka töölepinguliste töötajate) töötasu tulenevalt valitsussektori personalinäitajate analüüsi vajadustest. Siia liigitatakse ainult tegevusala grupis 08 (vaba aeg, kultuur, religioon) kajastuvad kultuuritöötajad. Kui kultuuritöötaja töötab asutuses, mille põhitegevusala on 09 (haridus), siis neid töötajaid (nt huvijuhid, raamatukogutöötajad vms) selles grupis ei kajastata (loetakse haridustöötajateks).

Kõrgharidusega kultuuritöötajaks loetakse ametnik, kes on teenistuses ametiasutuses või töölepinguline töötaja, kes töötab hallatavas riigiasutuses, valla või linna hallatavas asutuses, muus avalik-õiguslikus juriidilises isikus või kõigi eelnimetatute valitseva mõju all olevas sihtasutuses kõrgharidusnõudega või kõrgema kutse kvalifikatsiooninõudega või spetsiifiliste erialaste teadmiste nõudega kultuuritöötaja töökohal, kus erialaseid teadmisi ja kogemuslikku pädevust võib võrdsustada kõrghariduse või kõrgema kutse kvalifikatsiooniga.

Kõrgharidusega kultuuritöötajate hulka ei loeta asutuste juhte ja tugitöötajaid, sh sekretäritööd, info ja dokumendihaldust, personalijuhtimist, finantsanalüüsi, -planeerimist ja -juhtimist, raamatupidamist, it-tööd, kommunikatsioonijuhtimist, riigihankeid, (sise)auditeerimist, haldustööd (sh garderoobi töölised, administraatorid, valvurid, koristajad, remonditöölised, laotöölised, kokad ja muu personal toitlustamisel, logistikud, sõidukijuhid jmt) ning õigusloome ja õigusteenustega (juristid) tegelevaid ametnikke ja töölepingulisi töötajaid.

Kõrgharidusega kultuuritöötajaks loetakse muu hulgas turunduse, arvutigraafika, arhiveerimise ja digiteerimisega (asutuse põhiülesandest lähtuvalt) tegelevad ametikohad. Kui ametikohal on erineva iseloomuga tööülesandeid (nii asutuse põhiülesandest lähtuvaid kui toetavat laadi), siis vaadatakse tööülesannete proportsioone. Kui kõrgharidusega kultuuritöötaja ametikoha tööülesanded moodustavad 50% või rohkem, loetakse töötasu kõrgharidusega kultuuritöötaja töötasu kontogruppi. Kontogrupi kasutamine muutub kohustuslikuks alates 01. jaanuarist 2020.

NB! Kontod on kohustuslikud riigiasutustele ja riigi valitseva mõju all olevatele üksustele (sihtasutused, äriühingud), kõigile ülejäänud üksustele on nende kontode kasutamine vabatahtlik.

#### **50043. Kõrgharidusega kultuuritöötajate töötasu**

500430 – Põhipalk ja kokkulepitud tasud

500433 – Boonused

500437 – Hüvitised ja toetused

#### **5005. Töötasud võlaõiguslike lepingute alusel**

500500 – Töötasud võlaõiguslike lepingute alusel

Töövõtulepingu alusel füüsilistele isikutele makstav tasu on õigusaktide alusel makstav tasu füüsilisele isikule, kui vajalikud maksud peab kinni ja tasub tööandja. Tasu füüsilisest isikust ettevõtjale (FIE), kes maksab maksud ise, kajastatakse kontoklassis 55 majandamiskuluna. Erandiks on õpetaja töötasu, mida makstakse võlaõigusliku lepingu alusel (kajastatakse alates 01.01.2014 kontol 500268) ning haridusasutustes psühholoogi ja eripedagoogi, sh logopeedi ja sotsiaalpedagoogi töötasu, mida makstakse võlaõigusliku lepingu alusel (kajastatakse alates 01.01.2014 kontol 500298).

#### **5008. Muude isikute töötasud**

500890 – Muude isikute töötasud

Kajastatakse nende isikute töötasud, kellega ei sõlmita teenistus- või töölepinguid ning kelle tasu maksmisel ei peeta sageli ka töötaja arvestust (akadeemikud, emeriitprofessorid, rahvakohtunikud, reservväelased, kadetid). Siin kajastatakse ka tasud töö eest kinnipeetavatele, samuti töötutele, kes suunatakse Töötukassaga sõlmitud lepingu alusel tegema avalikku tööd ja kelle kohta peetakse töötatud tundide arvestust.

#### **5009. Eripensionid ja pensionisuurendused**

Kui avaliku sektori üksustes on kehtestatud ja makstakse eripensione või pensionisuurendusi avaliku sektori üksuste endistele töötajatele, siis kajastatakse neid eraldi ja kuluna perioodidel, millal neid välja teenitakse (kogutakse staaži eripensioni või pensionisuurenduse saamiseks). Seaduse alusel riigi poolt makstavaid eripensione ja pensionisuurendusi kajastavad riigiasutused Rahandusministeeriumi koduleheküljel selleks avaldatud erijuhendi alusel.

500900 – Jooksva perioodi teenistuse kulu

500910 – Mõõdunud perioodide teenistuse kulu

## **505. ERISOODUSTUSED**

Tulumaksuseaduse § 48 alusel oma töötajatele, samuti nende abikaasadele, vanematele või lastele tehtud erisoodustused. Kui erisoodustuse alusdokumendil on kajastatud käibemaks, kuid see kuulub erisoodustuse definitsiooni alusel samuti maksustamisele kui erisoodustus, siis kajastatakse seda koos põhisummaga kontogrupis 505 (mitte kontol 601000). Kui arve esitaja on avaliku sektori üksus, kajastatakse käibemaksu osa sealjuures TP koodiga 800699.

Kulu tuleb kajastada selles kuus, milles see kuulub Tulumaksuseaduse alusel deklareerimisele.

505000 – Eluasemekulude katmine

Eluasemetoetuse maksmine või eluasemekulude osaline või täielik katmine töövõtjale või teenistujale, sh kaitseväelase korteriraha. Va Riigikogu liikmete ametipalga, pensioni ja muude sotsiaalsete garantiide seaduse § 11 alusel elamispinnaga kindlustamise kulud

505010 – Kindlustusmaksete tasumine

505020 – Lähetuskulude hüvitamine (üle piirmäära)

Lähetusega seotud kulude, sh majutuskulud, sõidukulud ja muud kulud, hüvitamine Vabariigi Valitsuse poolt kehtestatud maksustamisele kuuluvas (piirmäärasid ületavas) osas

505030 – Isikliku sõiduvahendi kasutamise hüvitis (üle piirmäära)

Hüvitis isiklikus omandis oleva või rendile võetud sõiduauto kasutamise eest Vabariigi Valitsuse poolt kehtestatud piirmäära ületavas osas. Kui isikliku sõiduauto kasutamisel töösõitjateks ei ole koostatud nõuetekohaseid töösõite tõendavaid alusdokumente, kajastatakse isikliku sõiduauto hüvitised palgakulude grupis 7-ga lõppevatel kontodel ja maksustatakse nagu palk.

505040 – Õppelaenu kustutamine

Isikul, kes sai õppelaenu ja pärast õppeasutuse lõpetamist asus tööle riigiteenistusse, kohaliku omavalitsuse üksusesse või avalik-õigusliku juriidilise isiku juurde, on õigus õppelaenu kustutamisele Vabariigi Valitsuse määrusega kehtestatud tingimustel, ulatuses ja korras.

Õppelaenu kustutamist ja sellest arvestatud maksukulu kajastab tööandja. Kui ta saab selleks riigieelarvest sihtfinantseerimist, kajastab ta ühtlasi viimast kuludega paralleelselt kontol 350000.

505041 – Muu laenu andmine

505050 – Vara või teenuse üleandmine madalama hinnaga

505060 – Loobumine rahalise nõude sissenõudmisest

505070 – Kulutused töötajate tervise edendamiseks

505080 – Taseme- ja vabahariduslik koolitus

Täiskasvanute koolituse seaduse § 3 tähenduses

505090 – Esindus- ja vastuvõtukulud

Esinduskulude osa, mille kulutajaks on oma töötaja või teenistuja, välja arvatud tulumaksuga maksustamisele mittekuuluvad esinduskulud Tulumaksuseaduse § 13 alusel. Nt töötajatele jagunev esinduskulu asutuse (asutuse juhi) poolt korraldatud vastuvõttudel (nt asutuse aastapäev, vabariigi aastapäev, võidupüha tähistamine jms)

505091 – Toitlustuskulud ja hüvitised toiduraha katmiseks

Oma töötajate ja teenistujate toitlustuskulud ja hüvitised toiduraha katmiseks, sh kaitseväelaste, va ajateenijate, toiduraha. Va esindus- ja vastuvõtukuludega kaasnevad toitlustuskulud ja muud toitlustuskulud, mis ei kuulu tulumaksuga maksustamisele.

505092 – Muud sõidukulud

Tööga mitteseotud, sh töölt koju või kodust tööle makstud sõidutoetused ja hüvitised, välja arvatud isikliku või rendile võetud sõiduauto kasutamise hüvitis. Siin kajastatakse ka omatarbelt arvestatud käibemaksukulu (TP koodiga 800699), kui sõiduautode kuludelt on käibemaks arvatud sisendkäibemaksuks ning sõiduautosid kasutatakse osaliselt ka isiklikuks otstarbeks.

505099 - Muud erisoodustused

Sh oma töötajatele ja nende pereliikmetele tööga mitteseotud vabaajateenuste korraldamisega seotud kulud.

## **506. TÖÖJÕUKULUDEGA KAASNEVAD MAKSUD JA SOTSIAALKINDLUSTUSMAKSED**

Kontoklassis 50 toodud kuludelt ja vastavalt erisoodustuse hinna määramise korrale tööandja vara kasutamisel arvestatud erisoodustuste sotsiaal- ja tulumaksu kulu. Tehingupartneri kood on alati füüsilise isiku kood (800699).

506000 – Sotsiaalmaks töötasudelt ja toetustelt

Sotsiaalmaksu tasub tööandja riiklikuks pensioni- ja ravikindlustuseks vajaliku tulu saamiseks. Maksustatavast summast arvestatakse 33%, mis kantakse Maksu- ja Tolliametile. Kohustusliku kogumispensionisüsteemiga liitunud isikute eest riigi poolt tehtav kohustusliku pensionikindlustuse makse 4 % kajastatakse kontol 601510 (edasiantud sotsiaalmaks). Riigi poolt erijuhtudel tasutav sotsiaalmaks kajastatakse kontol 413700 (sh ajateenijate eest riigi poolt makstav sotsiaalmaks ja

muudel erijuhtudel riigi poolt makstav sotsiaalmaks). Eesti Töötukassa poolt hüvitistelt makstav sotsiaalmaks kajastatakse kontol 410830.

506010 – Sotsiaalmaks erisoodustustelt

Vastavalt Sotsiaalmaksuseadusele 33 % erisoodustuste ja neilt arvestatud tulumaksu summast.

506030 – Tulumaks erisoodustustelt

Vastavalt Tulumaksuseadusele (tulumaksu määr)/(100-tulumaksu määr) erisoodustuste summast.

506040 – Töötuskindlustusmaks

Vastavalt Töötuskindlustuse seadusele kehtivas määras ja maksustamisele kuuluvatelt tasudelt.

## **507. TÖÖJÕUKULUDE KAPITALISEERIMINE OMA VALMISTATUD PÕHIVARA MAKSUMUSSE**

Tööjõukulusid võib kapitaliseerida sellekohase igakuulise akti alusel. Aktis tuleb näidata väljatöötatav vara, töötajad, kapitaliseeritava töötasu osakaal antud kuul, kapitaliseeritav summa. Vara kogumaksumus peab ületama põhivarana arvelevõetava summa piirmäära (võib koguneda pikema perioodi jooksul).

507000 – Tööjõukulude kapitaliseerimine (miinus)

507020 – Sotsiaalmaksu kapitaliseerimine (miinus)

507040 – Töötuskindlustusmaks kapitaliseerimine (miinus)

**508000** - Tööjõukulude eelarve liigi muutmine.

Saldoandmikes ei esitata. Kasutatakse eelarve liigi muutmiseks toetustest finantseeritavate kaudsete kulude korral, kui kaudsed kulud ei ole välja arvestatud otsearvestuse meetodil, vaid need arvestatakse toetuste saamisega seotud maksetaotluste alusel koondsummades.

## **55. MAJANDAMISKULUD**

### **5500. Administreerimiskulud**

Administreerimiskuludesse kuuluvad üksuste juhtimise, üldise haldamise ja bürootegevusega seotud ostetud kaubad ja teenused, mida ei ole võimalik või otstarbekas jaotada konkreetsema tegevusvaldkonna järgi muudesse kontogruppidesse.

550000 – Bürootarbed

Paber, kirjatarbed, postitarbed, kaustad, arhiivikarbid, jne

Va kontoritehnika, mööbel ja muu inventar kontori- ja arhiiviruumides (konto 551500).

550001 – Trükised ja muud teavikud

Teabematerjalina kasutatavad perioodiline kirjandus, erialased raamatud, muud teavikud, maksumärgid, blanketid, sealhulgas asutuste ja äriühingute koosseisus olevatele raamatukogudele ostetud trükised ja muud teavikud, mis on vajalikud vastava üksuse teenindamiseks (asutuse või ühingu põhitegevuseks ei ole raamatute laenutamine)

Va enda poolt publitseeritud trükised ja muud teavikud (konto 550060).

Va raamatukogudele, arhiividele ja muuseumidele kui iseseisvatele isikutele põhitegevuseks soetatud trükised ja muud teavikud (kas põhivara või 552300).

Va haridusasutustes soetatud õppevahendid õppekava täitmiseks (kontogrupp 5524).

550002 – Paljundus- ja printimiskulud

Sh tahmakassetid

550003 – Tõlketeenused

550010 – Sideteenused

Telefoni- ja mobiiltelefoniteenused

Va kulud sidetehnikale (inventarikulud - 551500)

Siin võib kajastada ka kulud andmesideteenustele (alternatiivne võimalus kontol info- ja kommunikatsioonitehnoloogia kulud - 551480), kuna sideteenuste eest esitatud ostuarvetel ei ole erineval otstarbel tehtud kulud eristatud. Samal põhjusel võib sel kontol kajastada näiteks mobiiltelefoni teel ostetud autode parkimiskulud, v.a isikliku sõiduauto parkimise eest makstavad hüvitised.

550011 – Postiteenused

Postiteenuste tasu, sh ümbrikud ja margid

550012 – Pangateenused

550013 – Majandusvedude teenused

Tellitud transporditeenused, sh kolimisteenused, samuti sularaha inkassatsiooniteenused, raamatute kättetoimetamine, Cargobus teenus

550030 – Varude ja registrite haldamisteenused

Tasud mitmesuguste registripäringute eest

550040 – Esindus- ja vastuvõtukulud (va kingitused ja auhinnad)

Külaliste toitlustamise, majutamise, transpordi ja kultuurilise teenindamisega seotud kulud, va oma töötajatele seoses esindus- ja vastuvõtukuludega tehtud erisoodustused (kontoklass 505) ning külalistele üle antavad või antud kingitused ja auhinnad (konto 550041) ). Näiteks kohv (sh kohvifiltrid), maiustused ja joogid külalistele, külaliste vastuvõtiga seotud ühekordsed nõud. Vastuvõtukulud: näiteks parimad sportlased, aasta inimese väljakuulutamine, parimad koolilõpetajad, ministri või asutuse juhi vastuvõtud - EV aastapäeva tähistamine, asutuse aastapäeva tähistamine, jõulu- ja uusaastaga seotud vastuvõtud, va oma töötajatega seotud esinduskulud (505090)

Kui külalised on seotud teenuse osutamisega, siis kajastatakse nendega seotud kulusid vastavate teenuste kulude kontodel (näiteks etendusi andvate artistidega seotud kulud kontogrupis 5525, konsultatsioonide andmisega seotud majutus- jne kulud kontol 550200 vms.

Siia kuulub ka esinduskulude hüvitis valitavatele ja ametisse nimetatavatele isikutele (ei maksustata tulumaksuga).

550041 – Kingitused ja autasud

Teenetemärgid, mälestusesemed, muud mitterahalised autasud ja auhinnad, lilled, kingitused külalistele, samuti autasude ja tunnistuste kujundamine ja teostamine

Va tarbimisväärtusega kingitused oma töötajatele (505099) ja rahalised autasud kolmandatele isikutele (413990)

550050 – Juriidilised teenused

Juriidilised konsultatsioonitasud, notari, advokaadi, kohtu, kohtutäituri jne tasud, kaitsjon, volikirjade kinnitamine (notaritasu)

550051 – Arvestus- ja auditeerimisteenused

Siin kajastatakse ostetud raamatupidamisteenused ja tasud audiitorfirmadele, aga ka arvete saatmise, saamise ja menetlemisega seotud operaatorfirmadelt ostetud teenused.

550052 – Personaliteenused

Personali hindamise, valiku ja värbamisega seotud kulud, sh kuulutuste avaldamise tasud, personali nõustamise teenused (konsultatsioonitasud), va koolituskulud

550060 – Info- ja PR teenused

Infovahetuse, info hankimise ja avalike suhetega seotud kulud, sh konsultatsioonikulud, uudisteagentuuride tasud uudiste avaldamise eest, trükiste tellimine avalikkuse teavitamiseks, sh aastaraamatute kujundamise ja trükkimisega seotud kulud, veebilehe kujundamise tasu, infolehe väljaandmise teenused, statistiliste bulletäänide trükiteenused, osavõtud konverentsidest, messidest, seminaridest, kui need ei ole sisuliselt koolitused.

550099 – Muud administreerimiskulud

Näiteks dokumentide utiliseerimisteenused, kaastundeavaldused, puhas vesi, köitmiskulud, arhiveerimiskulud, dokumentide hävitamine säilitustähtaja möödumisel, maha kantud vara hävitamine, ostetud arhiiviteenus. FIE-dele makstud tasud komisjonides ja töögruppides osalemise eest, va kui see pole seotud allpool loetletud kontogruppides nimetatud teenustega, näit uurimis- ja arendustöödega seotud tasud (550200).

### **5502. Uurimis- ja arendustööd**

550200 – Uurimis- ja arendustööd

Põhitegevusega seotud tellitud uurimistööd, arendustööd, uurimis- ja arendustööga seotud konsultatsiooniteenused, näiteks tellitud tehnilised, keskkonnaalased, haridusalased uuringud, tegevuskavade ja strateegiate väljatöötamiseks ostetud konsultatsioonid jne. Samuti FIE-dele makstud tasud töögruppides osalemise eest, kui töögrupi ülesanded on seotud uurimis- ja arendustööga.

Va tugitegevusega seotud personalialased konsultatsioonid (550052), arvestus- ja auditeerimisalased konsultatsioonid (550051), juriidilised konsultatsioonid (550050), info- ja kommunikatsioonitehnoloogia-alane arendustöö (551485).

### **5503. Lähetuskulud (va koolituslähetus)**

Siin kajastatakse töötajate lähetuskulud Vabariigi Valituse poolt kehtestatud piirmäärade ulatuses. Lähetuskulusid võib kajastada vähemdetailselt, kui üksuse juhtkond ei soovi täpsemat aruandlust. Sel juhul eristatakse eraldi päevaraha (kontod 550304 ja 550314) ja välisteenistustasu (konto 550315) ning ülejäänud lähetustega seotud kulud (majutus-, sõidu-, kindlustus- ja muud lähetuste kulud) kajastatakse muude lähetuskuludena (kontod 550309 ja 550319). Riigiraamatupidamiskohustuslastes määratakse lihtsustatud kord riigiraamatupidamiskohustuslase sise-eeskirjas.

### **55030. Lühiajaliste lähetuste kulud**

Üldjuhul kuni 6-kuuliste lähetuste kulud, Riigitöötaja iseteenindusportaalis lühiajaliste lähetustena registreeritud kulud, mis ei eelda igakuiseid päevaraha või muu korduva tasu väljamakseid lähetuste perioodil.

550301 – Majutuskulud

550302 – Sõidukulud

lähetuskohta ja alalisse teenistukohta sõitmine, sõidupiletite ettetellimine, võib kajastada ka pagasivedu, linnasisesed sõidud ja muud sõiduga seotud kulud, sh hüvitamisele kuuluvad parkimiskulud ja kütusetšekid (tuleb täpsustada, kui palju kütuse eest hüvitist saadakse lähtudes lähetuses läbitud kilomeetritest ja muudest näitajatest, mida asutuse sisekord nõuab). Kui töötaja saab kehtiva sisekorra kohaselt isikliku sõiduauto kasutamise hüvitist eraldi sõidupäeviku dokumendi alusel ning see sisaldab ka lähetuses toimunud sõite, siis lähetuskulude dokumendis neid sõidukulusid (topelt) ei arvestata ning lähetuskuludes ei kajastata.

550303 – Lähetatute kindlustus

reisikindlustus

550304 – Päevarahad (välislähetuse korral lubatud piirmäära ulatuses)

550309 – Muud lähetuskulud

sideteenused, viisa vormistamine, võib kajastada ka pagasivedu ja linnasisesed sõidud

### **55031. Pikaajaliste lähetuste kulud**

Üldjuhul üle 6-kuuliste lähetused kulud välisteenistusseaduse alusel. (Vabariigi Valitsuse määrus nr 256 14.12.2006; Vabariigi Valitsuse määrus nr 115 19.12.2012). Siin kajastatakse ka Riigitöötaja Iseteenindusportaalis pikaajaliste lähetuste funktsionaalsust kasutades vormistatud lühemaajalised lähetused, kui nendega kaasneb igakuine päevaraha või muu perioodilise tasu maksmine.

550311 – Majutuskulud

Majutuskoha üür, broneerimine, seadmestamine, remont ja ekspluatatsioon, telefoni ja elektri kasutamine

550312 – Sõidukulud

Lähetuskohta ja alalisse teenistukohta sõitmine, sõidupiletite ettetellimine, seadusjärgselt puhkusele ja tagasi töökohta sõitmine, sh töövõtja perekonnaliikmete reisimine ja kolimine, võib kajastada ka pagasivedu, linnasisesed sõidud

550313 – Lähetatute kindlustus

Kohustuslikud kindlustused, töövõtja ja temaga kaasas olevatele perekonnaliikmete tervise- ja õnnetusjuhtumikindlustus, pagasikindlustus

550314 – Päevarahad (välislähetuse korral lubatud piirmäära ulatuses)

550315 – Välisteenistustasu

Vastavalt välisteenistuse seadusele

550319 – Muud lähetuskulud

Sideteenused, viisa vormistamine, laste õppimiskulud; võib kajasta ka pagasivedu, linnasisesed sõidud

### **5504. Koolituskulud (sh koolituslähetus)**

Oma töötajate ja teenistujate koolitamiseks ja täiendõppeks tehtud kulud, mis on otseselt vajalikud tööülesannete täitmiseks, va erisoodustusteks loetav taseme- ja vabahariduslik koolitus (505080) või muu koolitus, mis pole seotud tööülesannete täitmisega (505099).

Lähetust loetakse koolituslähetuseks, kui selle ainsaks või peamiseks eesmärgiks on töövõtja koolitamine. Koolituslähetuste kulusid võib kajastada vähemdetailselt, kui üksuse juhtkond ei soovi täpsemat aruandlust. Sel juhul eristatakse eraldi päevaraha (kontod 550440) ja ülejäänud lähetustega seotud kulud (majutus-, sõidu-, kindlustus- ja muud lähetuste kulud) kajastatakse muude lähetuskuludena (konto 550480). Riigiraamatupidamiskohustuslastes määratakse lihtsustatud kord riigiraamatupidamiskohustuslase sise-eeskirjas.

550400 – Koolitusteenused

Sh koolituspaketite tasud, lektoritasud, seminaride ja koolituste korraldustasud. Kui koolitusteenust ostetakse paketiina, siis kajastuvad sellel kontol ka ruumide rent, koolitustel kasutatavatele materjalide ja muud kulud. Raamatupidamise sise-eeskirjas võib ette näha, et kõik ostetud koolitusteenused kajastatakse alati kontol 550400, olenemata, kas need sisaldasid ainult ruumide renti või ostetud materjale või paketiina ostetud teenuseid ja materjale (sel juhul ei kasutata kontosid 550401, 550402, 550490)

550401 – Koolitusmaterjalid

Koolituste läbiviimiseks soetatud raamatud, kassetid, CD-d ja muud teavikud

550402 – Koolitusruumide ja –inventari rent

550410 – Majutuskulud

550420 – Sõidukulud sh hüvitamisele kuuluvad parkimiskulud ja kütusetšekid (tuleb täpsustada, kui palju kütuse eest hüvitist saadakse lähtudes läbitud kilomeetritest ja muudest näitajatest, mida asutuse sisekord nõuab). Kui töötaja saab kehtiva sisekorra kohaselt isikliku sõiduauto kasutamise hüvitist eraldi sõidupäeviku dokumendi alusel ning see sisaldab ka lähetuskoolituses toimunud sõite, siis lähetuskulude dokumendis neid sõidukulusid (topelt) ei arvestata ning koolituskuludes ei kajastata.

550430 – Lähetatute kindlustus

550440 – Päevarahad (välislähetuse korral lubatud piirmäära ulatuses)

550480 – Muud koolituslähetuste kulud

550490 – Muud koolituste läbiviimisega seotud kulud

Välja arvatud erisoodustusteks loetavad kulud (näiteks toitlustamine).

### **5511. Kinnistute, hoonete, ruumide majandamiskulud**

Kinnistute, hoonete ja ruumide majandamiskulud hõlmavad kulusid nii üksuse omanduses olevatele kui ka üüritavatele ja renditavatele või hooldatavatele kinnistutele, hoonetele ja ruumidele.

#### **55110. Kinnistute, hoonete, ruumide majandamiskulud**

Siia ei kuulu kinnisvarainvesteeringute ning üürile või rendile antud kinnistute, hoonete ja ruumide majandamiskulud, mida ei kasutata oma põhitegevuseks.

551100 – Küte ja soojusenergia

551101 - Elekter

551102 - Vesi ja kanalisatsioon

551103 – Korrashoiu- ja remondimaterjalid, lisaseadmed ja -tarvikud

Puhastusmaterjalid ja puhastusvahendid, remondimaterjalid, haljastusmaterjal, toalilled, tulekustutusvahendid, lipuvardad, ukseksildid

551104 - Korrashoiuteenused

Ostetud koristus- ja puhastusteenused, prügi vedu, haljastamine

551105 – Valveteenused

551106 – Remont, restaureerimine, lammutamine

Remonditööd, mis taastavad või säilitavad vara esialgse väärtuse, ei pikenda tööiga ega muuda vara võrreldes selle esialgse kvaliteediga, lammutustööd.

551107 – Kindlustusmaksed

551108 – Üür ja rent

Sellel kontol on lubatud lisaks üüri või rendikulule kajastada ka üüri- ja rendilepingute alusel rendileandjale makstavad kommunaalkulud, kui need on kindlasummalised (ei väljenda tegelikku tarbimist) või kui asutusel puudub muul põhjusel vajadus rendilepingu alusel renditud ruumide kommunaalkulude jälgimiseks eraldi kontode kaudu. Siin kajastatakse kuluvähendusena ka ühiselamutes ja õpilaskodudes õpilastelt laekunud kohatasu, kui sellest enamuse moodustab kommunaalkulude edasiandmine (netoarvestuse põhimõttel).

551109 – Muud kinnistute, hoonete ja ruumidega seotud kulud

Näiteks hindamis- ja mõõdistamiskulud

#### **55112. Kinnisvarainvesteeringute majandamiskulud**

Kõik kulud, mis on seotud kinnisvarainvesteeringute rühma viidud põhivara haldamisega (kinnisvara, hooned, ruumid ja rajatised, mida ei kasutata avaliku sektori üksuste poolt).

551120 – Küte ja soojusenergia.

551121 - Elekter

551122 - Vesi ja kanalisatsioon

551123 – Korrashoiu- ja remondimaterjalid, lisaseadmed ja -tarvikud

551124 – Korrashoiuteenused

551125 – Valveteenused

551126 – Remont, restaureerimine, lammutamine

551127 - Kindlustusmaksed

551129 - Muud kinnisvarainvesteeringutega seotud kulud

#### **55113. Üürile ja rendile antud kinnistute, hoonete, ruumide majandamiskulud (v.a. kinnisvarainvesteeringute majandamiskulud)**

Kulud, mis on seotud üürile ja rendile antud kinnistute, hoonete, ruumide ja rajatiste haldamisega, mida kasutavad teised avaliku sektori üksused. Siin kajastavad kommunaalkulusid ka need üksused, kes tegelevad elamu- ja kommunaaltegevuse vahendamise, kujuures vastavad kinnistud, hooned ja ruumid ei kuulu neile.

551130 – Küte ja soojusenergia.  
551131 - Elekter  
551132 - Vesi ja kanalisatsioon  
551133 – Korrashoiu- ja remondimaterjalid, lisaseadmed ja -tarvikud  
551134 – Korrashoiuteenused  
551135 – Valveteenused  
551136 – Remont, restaureerimine, lammutamine  
551137 – Kindlustusmaksed  
551138 – Üür ja rent  
551139 - Muud kinnistute, hoonete, ruumide kulud

### **5512. Rajatiste majandamiskulud**

Rajatised on maaga püsivalt seotud maanteed, tänavad, raudteed, lennukite stardi- ja maandumisrajad, sillad, sadamad, tammid, magistraalatorjuhtmed, side- ja elektriliinid, kultuuri-, spordi- ja kultuserajatised jms. Rajatiste majanduskulud hõlmavad kulutusi nii oma omanduses olevatele rajatistele, kui ka renditavatele ja hooldatavatele rajatistele.

551200 – Küte ja soojusenergia

551210 - Elekter

551220 - Vesi ja kanalisatsioon

551230 – Korrashoiu- ja remondimaterjalid, lisaseadmed ja -tarvikud

551240 – Korrashoiuteenused

Sh mitmesugune looduskaitseliste või ajalooliste objektide korrashoid, sh jäätmete ja reostuse kogumine, ümbruse koristamine, haljastus, kalmistu- ja tänavakoristusteenus

551250 – Valveteenused

551260 – Remont, restaureerimine, lammutamine

Tellitud remondi- ja restaureerimistööd, mis taastavad või säilitavad vara esialgse väärtuse, ei pikenda tööiga ega muuda vara võrreldes selle esialgse kvaliteediga, lammutustööd.

551270 – Kindlustusmaksed

551280 – Üür, rent, kasutusõiguse tasu

551290 - Muud rajatiste majandamisega seotud kulud

Näiteks ekspertiisi ja hindamisega seotud kulud.

### **5513. Sõidukite ülalpidamise kulud**

Eraldi kontogruppides kajastatakse maismaa-, õhu- ja veesõidukite kulud. Kaitseotstarbelisel eesmärgil soetatud sõidukite ülalpidamiskulud eristatakse tegevusala koodi abil.

#### **55130. Maismaasõidukid**

551300 - Sõidukite kütus

551303 – Korrashoiu- ja remondimaterjalid, lisaseadmed ja -tarvikud

V.a lisavarustuse ja eriseadmete kulud, mis ostetakse ja paigaldatakse eraldi (551309). V. a hooldusega koos soetatud tarvikud (551306). Siia kuuluvad rehvid, varuosad, autoapteek, pulberkustutid, sireenid, vilkurid, löikekettad, puurid, rattaraskused, padrunid, võtmed, ohukolmnurk, tungraud, tagavararattad, veljed, vedelgaas, akud, õlid, klaasipuhastusvedelik.

551306 – Korrashoiu- ja remonditeenused

Pesu, tolmuimeja teenus, õlivahetus, tehnohooldus, tehniline ülevaatus, rehvivahetusteenus, remonditeenus. Varuosad, mis on soetatud koos hoolduse ja remondiga.

551307 - Sõidukite kindlustus

551308 - Sõidukite rent

Kasutusrent ja kasutusrendimaksed intressikulud, kasutusrendilepingu sõlmimise tasu.

Sh oma töötajatele nende isiklikus omandis olevate või renditud sõiduautode töösõitudeks makstavad hüvitised Vabariigi Valitsuse poolt kinnitatud piirmäärades, mida ei maksustata tulumaksuga (üle piirmäära makstav osa kajastatakse kontol 505030). Isikliku autoga tehtud töösõidud peavad olema Vabariigi Valitsuse määruses „Teenistus-, töö- ja ametiülesannete täitmisel isikliku sõiduauto kohta arvestuse pidamise ja hüvitise maksamise kord“ toodud tingimusel dokumenteeritud. Kui töösõitude kohta puuduvad nimetatud määruses nõutud alusdokumendid, kajastatakse isikliku sõiduauto hüvitised palgakulude grupis 7-ga lõppevatel kontodel ja maksustatakse nagu palk.

Siia kuuluvad ka ühistranspordikulud ja taksokulud, sh oma töötajate transport üritustele, bussi- ja rongisõidu üksikpiletite hüvitamine.

551309 - Muud maismaasõidukite ülalpidamise kulud

Sh sõidukite parkimiskulud. Isiklike sõiduautode parkimiskulude hüvitised kajastatakse sarnaselt muude isiklike sõiduautode hüvitistega. Lisavarustus ja eriseadmed, mis ostetakse ja paigaldatakse



autole eraldi. GPS-seire ja broneerimissüsteemi kulud. Pukseerimisteenus, kummide hoiustamise teenus jne. Teekasutustasu alates 01.01.2018. Sõidukite soetus alla põhivara piirmäära.

#### **55131. Õhusõidukid**

551310 - Sõidukite kütus

551313 - Korrashoiu- ja remondimaterjalid, lisaseadmed ja -tarvikud

551316 – Korrashoiu- ja remonditeenused

551317 - Sõidukite kindlustus

551318 - Sõidukite rent.

551319 - Muud õhusõidukite ülalpidamise kulud

#### **55132. Veesõidukid**

551320 - Sõidukite kütus

551323 - Korrashoiu- ja remondimaterjalid, lisaseadmed ja -tarvikud

551326 – Korrashoiu- ja remonditeenused

551327 - Sõidukite kindlustus

551328 - Sõidukite rent

551329 - Muud veesõidukite ülalpidamise kulud

#### **5514. Info- ja kommunikatsioonitehnoloogia kulud**

551400 – Infotehnoloogia riistvara ja tarvikud

Va põhivarana arvelevõtmisele kuuluv vara

551401 – Kommunikatsioonitehnoloogia riistvara ja tarvikud

Laua- ja mobiiltelefonid, nende tarvikud, telefonijaamade ja transmissiooniseadmed, va põhivarana arvelevõetavad seadmed

551410 – Info- ja kommunikatsioonitehnoloogia tarkvara

Va immateriaalse põhivarana arvelevõtmisele kuuluv tarkvara ja riistvaraga lahutamatu seotud tarkvara. Kajastatakse nii tarkvara soetus kui ka sellega seotud hooldus- ja administreerimisteenuste soetamine.

551460 – Info- ja kommunikatsioonitehnoloogia riistvara hooldus- ja remonditeenused sh kindlustus, tarkvara hooldus

551480 – Info- ja kommunikatsioonitehnoloogia riist- ja tarkvara rent ja majutusteenus

Kulud telekommunikatsioonisaatjate ja sideliinide kasutamiseks ja andmesideteenused

551485 – Info- ja kommunikatsioonitehnoloogia arendustöö

Va immateriaalse põhivarana arvelevõtmisele kuuluv arendustöö

551490 – Muud info- ja kommunikatsioonitehnoloogia-alased kulud

Sh info- ja kommunikatsioonitehnoloogia seadmete ja tarvikute utiliseerimisega seotud kulud

#### **5515. Inventari majandamiskulud**

Inventari hulka loetakse väiksemad tööriistad ja –vahendid (va töömasinad ja –seadmed) soetamismaksumusega alla põhivara soetusmaksumuse piirmäära. Inventari majandamiskulud hõlmavad kulutusi nii oma omandis olevatele inventarile kui ka renditavale ja hooldatavale inventarile. Inventari hulka loetakse näiteks:

mööbel, lambid, aknakatted, vaibad ja muu ruumide sisustus; kontoritehnika, sh raadiod, paljundusmasinad, faksid, seifid; (va telefonid (551401) ja arvutitehnika (551400)); meditsiiniline aparaat ja muud meditsiinilised töövahendid, köögi- ja sanitaartehnika – külmkapid, pliidid, pesumasinad, pumbad, kliimaseadmed; toitlustustarbed (näiteks nõud); käsitööriistad, tööpingid; treening- ja võistlusinventar.

551500 – Inventar ja selle tarvikud

Va põhivarana arvelevõtmisele kuuluv inventar.

551560 – Remondi- ja hooldusteenused

551580 – Rent

551590 – Muud inventari majandamiskulud

#### **5516. Töömashinate ja –seadmete majandamiskulud**

Töömashinad ja –seadmed on põhivarad, mis teevad automatiseeritud mitmesuguseid tööoperatsioone. Näiteks elektrijaamade ja –alajaamade, katlamajade seadmed, veevarustus- ja -puhastus, jne seadmed.

551600 – Töömashinate ja –seadmete tarvikud

551660 – Remondi- ja hooldusteenused

551670 – Kindlustus

551680 – Rent

551690 – Muud töömashinate ja –seadmete majandamiskulud

### **5521. Toiduained ja toitlustusteenused**

Kulud toiduainetele ja toitlustusteenustele sisaldavad selliste toiduainete ja toitlustusteenuste oste peamiselt kolmandate isikute nagu õpilased, haigla patsiendid, vangid jne, toitlustamiseks. Toiduainete ja toitlustusteenuste all ei kajastata töövõtjate (505091), sh kaitseväelaste toitlustuskulusid (505091), toitlustamise tagamiseks ostetavat ja renoveeritavat inventari (551500 või põhivara) ega külaliste toitlustamiseks tehtavaid kulusid (550040). Oma töötajatega seotud toitlustuskulud võib kajastada selles kontogrupis siis, kui neid ei loeta erisoodustuseks. Näiteks kulud toidu valmistamiseks, kui oma töötajad tasuvad ise toidu eest (kajastatakse ka tulu); päästeseaduse alusel päästetöötajate ja päästetööstesse kaasatud isikute toitlustamise kulud päästetööde käigus.

Haridusasutuste toitlustuskulud kajastatakse tegevusala koodiga 09601. Juhul, kui toiduaineid soetatakse kodundustunni jaoks, siis sellised kulud kajastatakse vastava haridustaseme tegevusala koodiga.

552100 – Toiduained

552110 – Toitlustusteenused

### **5522. Meditsiini- ja hügieenikulud**

Siin kajastatakse nii töövõtjate kui ka kolmandate isikute nagu õpilaste, haigla patsientide, vangide jne tervishoiu tagamiseks tehtud kulud, sh ravimite ja esmaabitarvete soetamine, meditsiinipunktide varustamine medikamentide ja teiste meditsiiniliste materjalidega, esmaabikursuste korraldamine, meditsiiniline läbivaatus ja muu tervisekontroll, kui see on nõutav tulenevalt töö iseloomust, ning töökaitsevahendite, sh nägemisvahendite, ost. Meditsiiniline aparatuur ja muud töövahendid kajastatakse inventarina (551500) või põhivarana, Eesti Haigekassa poolt tehtavad meditsiinilised kulud ravikindlustustoetustena (kontogrupp 4105).

552200 – Meditsiini- ja hügieenitarbed

552220 – Kohtupsühhiaatriline, joobe-, narko- ja muu ekspertis

552230 – Tervishoiuteenused

Sh töötervisekontroll, esmaabikursused, töökeskkonna riskianalüüs, vaksineerimine

### **5523. Teavikute ja kunstiesemete kulud**

Kulud teavikutele ja kunstiesemetele on raamatukogudele, arhiividele ja muuseumidele põhifunktsiooni täitmise korras kolmandatele isikutele laenutamiseks ja eksponeerimiseks soetatavad erinevat liiki teavikud, museaalid, arhivaalid ja muud kunstiesemed, mis ei kuulu arvelevõtmisele põhivarana, samuti mitte oma omanduses olevate renditud ja hooldatavate teavikute ja kunstiesemete hooldamise ja säilitamisega seotud kulud (olenemata maksumusest). Siin grupis kajastatakse ka muinsuskaitse eesmärkidel tehtud kulutused kolmandatele isikutele kuuluva vara (kirikute, muude muinsuskaitse ehitiste, hoonete sisustuse, maalide, fotode jne) restaureerimiseks ja säilitamiseks. Kulud teavikutele näidatakse üksustes, kus toimub nende väljalaenutamine oma töötajatele, administreerimiskuludena (550001) ning ruumide kaunistamiseks mõeldud kunstiesemed inventarina (551500).

552300 – Teavikud ja kunstiesemed

552330 – Korrashoiu-, restaureerimis- ja remondimaterjalid

552360 – Remondi-, restaureerimis- ja hooldusteenused

552370 – Kindlustus

552380 – Rent

552390 – Muud teavikute ja kunstiesemetega seotud kulud

### **5524. Õppevahendite ja koolituse kulud**

Siin kajastatakse ainult kolmandate isikute koolitamiseks tehtud otsekulud. Oma töötajate koolitamiseks tehtud kulud kajastatakse kontogrupis 5504. ~~või 5505.~~

552400 – Õpikud, tööraamatud ja -vihikud, töölehed

Kajastatakse õppekava täitmiseks vajalike ~~õpikute~~ õppevahendite soetamine, sh digiõpikud ja muu digitaalne õppevara.

552410 – Mängud ja mänguasjad

Siin ei kajastata õppekava täitmise seotud asju (kajastatakse kontol 552440 ~~või 552441~~).

552440 – Muud õppevahendid

Sh paber, kirjutustarbed, kunstitarbed ja muud kulumaterjalid, mida ei saa liigitada eeltoodud kontodele.

552450 – Koolitusteenused

Ostetud koolitusteenused, sh FIE-delt kolmandatele isikutele korraldatavate kursuste läbiviimiseks, karjäärinõustamine noortele, KOVide puhul kohatasu koolides, kui makstakse teisele KOVile või erakoolile oma lapse eest, kes käib teises KOV koolis või erakoolis.

552451 – Koolitusteenused õppekava täitmiseks

Uus konto alates 01.01.2014. Kajastatakse õppekava täimisega seotud ja õppetundide andmiseks ostetud teenused FIE-delt, MTÜ-delt või muudelt juriidilistelt isikutelt. Näiteks lepingu korral teise asutusega (nt ülikool, haigla jne) õppetundide või praktika läbiviimiseks õppuritele.

552460 – Lasteaiateenused

Sellel kontol kajastatakse kulu, mida makstakse KOVi poolt erateenuse pakkujatele eelkooliealise lapse eralasteaia või -lapsehoiuteenuse tasu. Samuti teisele KOVile makstud tasu, kui ühe KOVi laps käib teises KOVis koolieelses lasteasutuses. Tegevusala koodina saab kasutada üksnes 09110.

552470 – Tugispetsialisti teenused

Uus konto alates 01.01.2014. Kajastatakse psühholoogi, eripedagoogi, sh logopeedi ja sotsiaalpedagoogi teenuste ostmise haridusasutuste (alus-, üld- ja kutsehariduses) poolt õpilase koolikohustuse täitmise ja võimetekohase õppimise (õppekava omandamise) toetamiseks (teenuste ost juriidiliselt isikult või FIE-lt)

552480 – Õppevahendite rent

552490 – Muud koolituse kulud

Siin kajastatakse need kulud, mida ei ole võimalik liigitada eeltoodud kontodel.

Sh kulud transporditeenuse ostmiseks õpetajate ja õpilaste transportimiseks õppekursioonidele, olümpiaadidele. Kajastatakse vastava tegevusala koodiga.

### **5525. Kommunikatsiooni-, kultuuri- ja vaba aja sisustamise kulud**

552500 – Materjalikulu

Saadete, lavastuste, kontsertide, ürituste, näituste korraldamiseks soetatud materjalid (näiteks dekoratsioonide, kostüümide, rekvisiitide valmistamiseks)

552510 – Autoriõiguse- ja litsentsitasud

Ülekandelitsentsitasud, autoritasud Autoriteühingule, Eesti Näitemängu Agentuurile, Eesti Näitlejate Liidule, FIE-dele, sportlaste üleminekutasud, sporditegevusega seotud litsentsid ja agenditasud

552520 – Ürituste ja näituste korraldamise kulud

Va oma töötajatele korraldatud tööga mitteseotud üritused (erisoodustus), või oma töötajatele korraldatud koolitusüritused (kontogrupp 5504)

Siia kuuluvad ürituste, sh spordiürituste, ja näituste korraldamise seotud mitmesugused kulud: tehnika ja ruumide või väljakute jms rent ja kindlustus, ruumide kaunistamine, toitlustamine, teede sulgemise tasud, ürituste läbiviijate või esinejate tasud, kohtuniketasud, rajameistri tasud, turvakulud, piletite trükkimine, reklaam, osalejate vastuvõtukulud, koristus, meditsiin ja kiirabi.

552530 – Etendus- ja kontserttegevuse kulud

Lavastusteenused, lavastusvahendite rent, tehnika ja ruumide rent ja kindlustus, tellitud artistide ja muude teenuste osutajate (va töölepingud füüsiliste isikutega, kes ei ole FIE-d) lepingulised teenustasud, hüvitatud hotelli-, transpordi-, toitlustamis- ja muud kulud

552540 – Hankekulud

Saadete ost väiketootajatelt, filmikoopiate laenutamine, litsentsitasud ülekannete hankimiseks; sporditegevuse üksustes treening- ja õppelaagri kulud, sh transport, majutus, treeningpaikade kasutamine, toitlustamine; võistlustest osavõtumaksud ja osavõtukulud, sh transport, majutus, toitlustus, litsentsitasu; näituste kataloogide ja raamatute kujundamiseks ja tõlkimiseks ostetud teenused jne.

552560 – Tootmis-tehnilised ja salvestuskulud

Video-, foto- ja filmiteenused, tehnika ja ruumide rent, tehnika kindlustus

552570 – Info- ja PR kulud

Informatsiooni ost infoagentuuridelt, turismiinfokeskuses müüdavad ja tasuta jaotatavad trükised, meened ja muud kaubad, turismiinfokeskuste messidel osalemise tasud

552580 – Reklaamikulud

552585 – Telekommunikatsioonikulud

Kulud sideliinide ja saatjate kasutamiseks

552590 – Muud kommunikatsiooni-, kultuuri- ja vaba aja sisustamise kulud

### **5526. Sotsiaalteenused**

Kasutatakse juhul, kui sisuliselt füüsilistele isikutele antavad toetused antakse üle teenustena või tehniliste abivahenditena, kusjuures teenuste või tehniliste abivahendite ostmiseks on tarnijatega sõlmitud vastavad lepingud ja/või väljastatakse arveid, kus teenuse või kauba saajaks on märgitud

avaliku sektori üksus, mitte aga füüsiline isik. Kui avaliku sektori üksus soovib nimetatud kulusid kajastada toetustena füüsilistele isikutele (kontogrupp 413), siis tuleb tarnijaid instrueerida nii, et arved väljastataks konkreetsete füüsiliste isikute nimele (Saaja: füüsiline isik, Maksja: avaliku sektori üksus).

552600 – Nõustamisteenused

Sh laste ja perede nõustamisteenused

552610 – Tehniliste vahendite andmine,

552620 – Hooldamine, rehabilitatsioon, taastusravi

Sh igapäevaeluteenused, ööpäevaringne hooldus, koduhooldus, päevakeskuse teenus, eakate kohatusd sotsiaalhoolekandeesutustes ja huviringides, laste ja noorte ülalpidamisteenused lastekodudes, noortekodudes, perede külastusteenused, kasuperede koolitusteenused, töötute koolitusteenused, ema ja lapse varjupaigategenused, invataksu teenus, supiköök

552630 – Raviteenused

552690 – Muud sotsiaalteenused

Siin kajastatakse muuhulgas ka raviteenuste osutamiseks riigi tegevusvaru moodustamise kulud, kui varude hoidmine toimub lepingu alusel lepingupartnerites.

### **5527. Avaliku korra ja julgeoleku kulud**

Kontogrupis kajastatakse vabatahtliku tegevusega seotud kulud. Vabatahtlik on isik, kes oma vabast ajast osaleb mõne asutuse tegevuses seaduses sätestatud alustel ja korras omades õigustatult ootust sellega kaasnevate kulude hüvitamisele.

552700 – Vabatahtliku tegevuse püsikulud – tasud valmisoleku tagamise eest (tegevuse püsitasu, valmisoleku tasu, tehnika püsitasu jne)

552710 – Vabatahtliku tegevuse varustuse, tehnika ja seadmete kulud – vabatahtlikele eraldatav vormiriietus, erivahendid, tööks vajalike seadmete ja tehnika soetamise ja hooldamisega seotud kulud.

552720 – Vabatahtliku tegevuse otsekulud – vabatahtlike tegevusest ja tegevusmahtude suurusest sõltuvalt hüvitatavad kulud (sidekulud, transpordikulud, tervisekulud, kulud väljaõppele ja täienduskoolitusele, kulud tehnikale jms.)

552790 – Muud vabatahtliku tegevusega seotud kulud – Muud ühekordse iseloomuga seotud kulud.

### **5529. Tootmiskulud**

Kajastatakse toodangu valmistamisega seotud otsekulud.

552900 – Toodangu valmistamiseks kasutatud tooraine, kütus, materjal

552910 – Toodangu valmistamiseks kasutatud alltöövõtutööd

552920 – Lõpetamata toodangu varude muutus

552930 – Valmistoodangu varude muutus

### **5531. Kaitseotstarbeline varustus ja materjalid**

Kaitseotstarbelise varustuse ja materjalide all näidatakse varustus, mida ei võeta arvele materiaalse põhivarana. Kaitseotstarbeline põhivara kajastatakse kontogrupis 1553.

Kaitseotstarbelise varustuse ja materjalide all näidatakse riigikaitse (peamiselt Kaitse- ja Siseministeeriumi valitsemisala üksuste ja Kaitseliidu) kulud varustusele ja materjalidele, mida saab kasutada ainult militaareesmärkidel.

553100 – Laskemoon, raketid, miinid

553110 – Relvastus ja selle tarvikud

553120 – Inseneri-, side- ja seirevarustuse tarvikud

553150 – Muu kaitseotstarbeline varustus ja materjalid

553160 – Kaitseotstarbelise varustuse hooldus ja remont

553190 – Muud kaitseotstarbelise varustuse ja materjalidega seotud kulud

### **5532. Eri- ja vormiriietus**

Eri- ja vormiriietusena klassifitseeritakse kulud juhul, kui selline riietus on valdavalt ja süstemaatiliselt kasutusel (politsei-, pääste- ja vanglaametnikud, kaitseväelased, Taimetoodangu Inspektsiooni järelevalveametnikud ja taimekaitseennistujad, tolli- ja metsaametnikud jne). Samuti kajastatakse siin grupis klientide riietus (haiglates, vanglates jne) ning muu riidest inventar – voodipesu, käterätid jms. Sporditegevuse alal tegutsevad üksused kajastavad siin sportlastele soetatud võistlus- ja treeningriided ja –jalanõud.

Riidest muud inventari võib kajastada ka inventari all, kui see on eelarves arvestatud inventariks.

553200 – Eri- ja vormiriietus ja rakmed

553290 – Muud eri- ja vormiriietusega seotud kulud

Sh pesu pesemine ja käitlemine

### **5539. Muu erivarustus ja –materjalid**

Muu erivarustuse ja erimaterjalide all peetakse silmas igasugust varustust ja materjale, mis ei ole materiaalne põhivara ning ei ole eespool majandamiskuludes klassifitseeritav, kuna on erilise iseloomuga ning valdavalt ja süstemaatiliselt kasutusel. Näiteks kajastatakse erimaterjalidena teenistuskoores toiduained, loomasööd, kemikaalid, väetised.

553900 – Kemikaalid

553910 – Lõhkeained

553920 – Väetised

553930 – Loomasööd

Sh loomade ravimid

553940 – Seemned

553950 – Lipud, vimplid, muu sümboolika

553960 – Kaardid

553970 - Fototarbed, fotod

553990 – Muu erivarustus ja –materjalid.

Näiteks tulekustutite laadimine ja kontroll, propaan (tööstuslik), voolikud, liitmikud, joatorud, hingamisaparaadid, elektriliini lõiketangid, tulekustutusseadmed ja –inventar.

### **5540. Mitmesugused majanduskulud**

Mitmesugused muud majanduskulud, va varustus ja materjalid, mis ei ole eespool klassifitseeritavad.

554020 – Transpordikulud

Juriidilistelt isikutelt tellitud transporditeenused, kui need ei ole seostatavad mõne eespool toodud kontogrupi valdkonnaga, näit muu bürootegevusega seotud transport (550013), õpetamistegevusega (praktikale, ekskursioonile, olümpiaadile jne) seotud transport (552490). Sellel kontol kajastatakse ka õpilaste elukoht-kool-elukoht transporditeenuse tellimist vedajalt või juriidilisest isikust vahendajalt. Siia ei kuulu dotatsioonid transpordiettevõtetele (kajastatakse 450000).

554030 – Spordikulud

Politsei-, pääste-, kaitseväge-, turvateenistuse töötajate erisoodustusena maksustamisele mittekuuluvad kulud, näiteks spordisaali ja ujula üür.

554031 – Tervise edendamise kulud

Maksuvabalt makstavad tervis edendamise kulud kuni 100 eurot kvartalis töötaja kohta vastavuses TMS §48 lg 5<sup>5</sup>. Kulud kajastatakse koos käibemaksuga sarnaselt erisoodustuste kulude käibemaksu kajastamisele erisoodustuste kontodel (ei eraldata kontole 601000, vaid kajastatakse kontol 554031). Kulu käsitletakse töötajatele tehtud hüvitisena, mille eest neile hüvitatakse ka kuluga kaasnev käibemaks.

554040 – Kolmandatele isikutele hüvitatud mitmesugused kulud

Tunnistajatele ja kannatanutele hüvitatud kohtuistungitele kutsumisega seotud kulud, sõidukulude hüvitamine kutsealustele ja reservväelastele nende kutsumisel õppekogunemisele jne, ajateenijatele hüvitatud sõidukulud. Va hüvitised, mis oma iseloomult on sotsiaalabitoetused (kontogrupp 4138).

Kulud kajastatakse siin ainult juhul, kui neid ei sobi kajastada eelpool kirjeldatud kulukontodel majandusliku sisu järgi (st need ei sobi administreerimiskuludesse, lähetuskuludesse või õppevahendite ja koolituse kuludesse vms).

554050 – Akrediteerimiskulud

Laboritele, kontrollikeskustele, töötajatele jne teatud nõuetele vastavuse tunnistamiseks tehtud kulutused, sertifikaaditasud, akrediteerimise ja hindamise teenused, konsultatsioonid tegevusloa saamiseks jms.

554060 – Tagatis- ja garantiikahjud, tehniliste eraldiste muutus

554070 – Kindlustuspreemiate eraldise muutus

554090 – Muud mitmesugused majanduskulud

**555000** – Majanduskulude eelarve liigi muutmine.

Saldoandmikus ei esitata. Kasutatakse eelarve liigi muutmiseks toetustest finantseeritavate kaudsete kulude korral, kui kaudsed kulud ei ole välja arvestatud otsearvestuse meetodil, vaid need arvestatakse toetuste saamisega seotud maksetaotluste alusel koondsummades.

## **6. MUUD KULUD**

### **60. MUUD TEGEVUSKULUD**

#### **600. Riigisaladusega seotud kulud**

Kulud, mille liik ei kuulu seaduse alusel avaldamisele.  
600000 – Riigisadalusega seotud kulud

### **601. MAKSU-, RIIGILÕIVU-, TRAHVIKULUD**

Va töötasudega seotud maksukulud. Tehingupartneri kood on maksu-, lõivu-, trahvi- või muu sellelaadse tasu saaja kood.

#### **6010. Maksud, lõivud, trahvid (tegevuskulud)**

601000 – Käibemaks

Tehingupartneri kood on Maksu- ja Tolliameti kood 014001. Kajastatakse oma tegevuskulude ja varade soetamisega seotud käibemaksukulu, mida ei saa arvestada sisendkäibemaksuks. Põhivara soetamisega kaasnev käibemaksukulu kajastatakse eraldi kontol 601002 ning võetud laenude põhiosalt arvestatud käibemaksukulu kajastatakse kontol 601005.

601001 – Käibemaks edasiandmisele kuuluvatelt kuludelt

Konto kasutamine ei ole nõutav (selle asemel võib kasutada kontot 601000). Tehingupartneri kood on Maksu- ja Tolliameti kood. Kajastatakse edasisuunatavate kuludega seotud käibemaksukulu, mida ei saa arvestada sisendkäibemaksuks, kui seda soovitakse eristada kontost 601000.

601002 – Käibemaks põhivara soetuselt

Kajastatakse käibemaksukulu, mis on arvestatud põhivarana kapitaliseeritud kulutustelt. Kohustuslik alates 01.01.2012, soovitatav kasutada ka varem. Siin kajastatakse ka käibemaksukulu, mis kaasneb kapitalirendi või teenuste kontsessioonikokkulepetega ja mis arvestatakse kuluks lepinguperioodi jooksul.

601005 – Käibemaks finantseerimistehingutelt

Kajastatakse kapitalirendikohustiselt (kontogrupid 2082 ja 2582) arvestatud käibemaksukulu, v.a intressidelt arvestatud käibemaksukulu (601000).

601010 – Maamaks

Tehingupartneri kood on Maksu- ja Tolliameti kood. Kui hüvitatakse maamaks kolmandale isikule, kajastatakse vastav kulu kontoklassis 55 (näit 551109).

601020 – Ettevõtte tulumaks

Tehingupartneri kood on Maksu- ja Tolliameti kood. Kajastatakse kingitustelt, annetustelt ja vastuvõtukuludelt ning ettevõtlusega mitteseotud kuludelt arvestatud ettevõtte tulumaks. Ei kajastata dividendidelt ja muudelt kasumieraldistelt arvestatud ettevõtte tulumaksu (680000).

601040 – Tollimaks

Tehingupartneri kood on Maksu- ja Tolliameti kood. Ei kajastata tolliprotseduuridega kaasnevad riigilõivu (601070) ega käibemaksu (601000 või 103700).

601060 – Muud maksud

Kohalikud maksud, hasartmängumaks, raskeveokimaks

601070 – Riigilõivud

Tehingupartneri kood on lõivu võtmise aluseks oleva teenuse osutaja kood

601080 – Loodusressursside kasutamise ja saastetasud

Sh saastetasud, vee erikasutustasud, maardlate kaevandamistasud, tehingupartneri kood üldreeglina Keskkonnaameti kood 010001

601090 – Trahvid

Riiklikud ja kohalikud trahvid seaduste ja nende alusel välja antud normatiiviaktide alusel. Tehingupartneri kood on trahvi väljakirjutaja kood. Siin ei kajastata trahve, mis tekivad kaupade ja teenuste ostu-müügi ja muu majandustegevuse käigus sanktsioonina lepingutingimuste rikkumisel (608010).

601091 – Kohtuotsuse alusel välja mõistetud kulud

Kulud, mis kuuluvad kohtuotsuse alusel kohtu tuludesse, va riigilõiv (konto 601070), näiteks kohtukulude hüvitis, tagastamisele mittekuuluv tagatistasu või kautsjon. Tehingupartneri koodiks on kohtu kood. Siia ei kuulu kulud, mis mõistetakse välja seoses majandustegevusega kaupade või teenuste müüjale (608010 või muu majandustegevuse liiki näitav konto).

601095 – Maksuvõlalt arvestatud intressid

Seoses maksude mittetähtaegse tasumisega tekkivad intressikulud, tehingupartneri kood Maksu- ja Tolliameti kood (014001).

#### **6012. Kulu ebatõenäoliselt laekuvaks hinnatud maksu-, lõivu ja trahvinõuetest**

Korrespondeeritakse alati kontogrupi 1021 kontoga.

601200 - Ebatõenäoliselt laekuv käibemaks

601210 - Ebatõenäoliselt laekuv sotsiaalmaks

601220 - Ebatõenäoliselt laekuv üksikisiku tulumaks

601230 - Ebatöenaoliselt laekuvad töötuskindlustusmaksed  
601235 – Ebatöenaoliselt laekuv kogumispension  
601240 - Ebatöenaoliselt laekuv erisoodustuste ja ettevõtja tulumaks  
601250 - Ebatöenaoliselt laekuv maamaks  
601255 - Ebatöenaoliselt laekuvad aktsiisid  
601256 - Ebatöenaoliselt laekuv tollimaks  
601260 - Ebatöenaoliselt laekuvad muud maksud  
601270 - Ebatöenaoliselt laekuvad lõivunõuded  
601280 - Ebatöenaoliselt laekuvad loodusressursside kasutamise ja saastetasud  
601281 – Ebatöenaoliselt laekuvad muud maksulaadsed tasud  
601290 – Ebatöenaoliselt laekuvad trahvinõuded  
601291 – Ebatöenaoliselt laekuvad kohtuotsuse alusel välja mõistetud nõuded  
601295 - Ebatöenaoliselt laekuvad intressinõuded

#### **6015. Edasiantud maksud, lõivud, trahvid ja muud seadusejärgsed tasud**

Kuuluvad seaduse alusel jaotamisele kindlaksmääratud asutustele. Kajastatakse tekkepõhiselt ning ainult töenaoliselt laekuv osas. Saajale saadetakse teatis tekkepõhise tulu kajastamiseks.

601510 – Sotsiaalmaks

Maksu- ja Tolliamet kajastab Sotsiaalkindlustusametile ja Haigekassale edasiantavat maksu ning kogumispensioni fondidele makstavat riigipoolset osa (4%).

601520 – Üksikisiku tulumaks

Maksu- ja Tolliamet kajastab KOV-tele edasiantavat osa.

601530 – Töötuskindlustusmaks

Maksu- ja Tolliamet kajastab Töötukassale edasiantavat makset

601535 – Kogumispension

Maksu- ja Tolliamet kajastab kogumispensioni fondidele edasiantavat makset

601550 – Maamaks

Maksuamet kajastab KOV-tele edasiantavat osa

601555 – Edasiantud aktsiisid

Maksu- ja Tolliamet kajastab Kultuurkapitalile edasiantavat osa.

601560 – Edasiantud muud maksud

Maksu- ja Tolliamet kajastab hasartmängumaksu edasiandmist, samuti muud üksused, kes annavad edasi hasartmängumaksu eraldisena (riigieelarves kajastatakse kui eraldist)

601570 – Edasiantud lõivud

601575 – Edasiantud taastuenergia statistiliste ülekannete tasud

Tulenevalt elektrituruseaduse § 92<sup>4</sup>, kontot kasutab Majandus- ja Kommunikatsiooniministeeriumi valitsemisala

601580 – Edasiantud saastetasud ja -hüvitised

Keskkonnaamet kajastab KIK-le antavat tasu

601581 – Maavarade kavandamisega seotud edasiantavad tasud

Keskkonnaamet kajastab KOV-le ja KIK-le antavat tasu

601583 – Edasiantud vee erikasutuse tasud

Keskkonnaamet kajastab KOV-le ja KIK-le antavat tasu

601584 – Edasiantud jahi- ja kalapüügiõigusega seotud tasud

Keskkonnaamet kajastab KIK-le edasiantavat tasu

601595 – Edasiantud intressitulu tähtjaks tasumata maksunõuetelt

Maksu- ja Tolliamet kajastab tähtjaks laekumata edasiandmisele kuuluvatelt maksunõuetelt arvestatud intresse.

#### **605. Kulu ebatöenaoliselt laekuvaks hinnatud nõuetest (va maksu-, lõivu- ja trahvinõuded ja finantsinvesteeringud)**

605000 – Kulu ebatöenaoliselt laekuvatest laenunõuetest

605010 – Kulu ebatöenaoliselt laekuvatest õppelaenunõuetest

605020 – Kulu ebatöenaoliselt laekuvatest järelmaksunõuetest

605030 – Kulu ebatöenaoliselt laekuvatest nõuetest müüdüd toodete ja teenuste eest

605090 - Kulu ebatöenaoliselt laekuvatest muudest nõuetest

#### **608. Muud tegevuskulud**

608000 – Valuuta kursivahed

Majandustegevusega seotud valuuta kursivahed (va finantsinvesteeringutega ja laenukohustistega seotud kursivahed)

608010 – Kahjutasud, viivised

Majandustegevusega seotud kahjutasud, trahvid ja viivised (va maksuintressid ja finantskulud ning seaduse alusel tasumisele kuuluvad trahvid ja kohtukulud)

608020 – Varude allahindlus

608090 - Muud (ebatavalised) kulud

## **61. PÕHIVARA AMORTISATSIOON JA ÜMBERHINDLUS**

Kajastatakse materiaalse ja immateriaalse põhivara, kinnisvarainvesteeringute ja bioloogiliste varade amortisatsioon ja ümberhindlused. Allahindlust kajastatakse amortisatsiooniga samal kulukontol ja bilansis kogunenud kulumi kontol.

### **610. Kinnisvarainvesteeringute amortisatsioon**

610000 – Kinnisvarainvesteeringute amortisatsioon

### **611. Materiaalse põhivara amortisatsioon**

#### **6110. Hoonete ja rajatiste amortisatsioon**

611000 – Hoonete (va eluhooned) amortisatsioon

611001 – Eluhoonete amortisatsioon; võib kajastada ka kontol 611001

611006 – Teede amortisatsioon

611009 – Muude rajatiste amortisatsioon

#### **6113. Kaitseotstarbelise põhivara amortisatsioon**

611300 - Kaitseotstarbelise põhivara amortisatsioon

#### **6114. Masinate ja seadmete amortisatsioon**

611400 - Masinate ja seadmete amortisatsioon

611405 – Transpordivahendite amortisatsioon

#### **6115. Info- ja kommunikatsioonitehnoloogia seadmete amortisatsioon**

611500 - Info- ja kommunikatsioonitehnoloogia seadmete amortisatsioon

#### **6116. Muu amortiseeruva materiaalse põhivara amortisatsioon**

611605 – Muu amortiseeruva materiaalse põhivara amortisatsioon

#### **6117. Mitteamortiseeruva põhivara allahindlus**

611700 – Mitteamortiseeruva põhivara allahindlus

Siin kajastatakse ka mitteamortiseeruva põhivara soetusmaksumuse mahakandmine.

#### **6118. Lõpetamata ehituse allahindlus**

611800 - Lõpetamata ehituse allahindlus

Siin kajastatakse ka lõpetamata ehituse soetusmaksumuse mahakandmine.

## **9 Immateriaalse põhivara amortisatsioon**

Analoogiliselt materiaalse põhivaraga kajastatakse siin nii jooksev amortisatsioon kui ka allahindlused ning kahjum immateriaalse põhivara mahakandmisel.

613000 - Tarkvara amortisatsioon

613020 – Õiguste ja litsentside amortisatsioon

613040 – Arendusväljaminekute amortisatsioon

613050 – Firmaväärtuse amortisatsioon

613060 – Muu immateriaalse põhivara amortisatsioon

## **614. Kasum/kahjum bioloogiliste varade ümberhindlusest**

Siin kajastatakse ka amortiseeritavate bioloogiliste varade amortisatsioon.

614000 - Taimede ja istanduste ümberhindlus

614010 – Metsa ümberhindlus

614020 – Loomade ümberhindlus

## **65. FINANTSTULUD JA –KULUD**

Kajastatakse tulud ja kulud finantsinvesteeringutelt ja võetud laenukohustistelt.



## **650. Intressikulu**

Intressikuludena kajastatakse intressid, nominaal- ja soetusmaksumuse vahe amortisatsioon, diskonteerimise teel arvestatud intressikulu, viivisintressid, laenulepingutasud olenevalt kohustise liigist. Näiteks laenudelt arvestatud intressid, viivisintressid ja laenulepingutasud kajastatakse koos kontol 650100. Kapitaliseeritud intressi- ja muud laenukulud (ainult IFRS aruannetes) kajastatakse kõigepealt brutomeetodil kuluna (näiteks kontol 650100). Kapitaliseerimiseks kajastatakse need paralleelkandega miinusega (või kreditis) kontol 650990 ja võetakse arvele põhivarana (näit 155990 RV 01, TP kood laenu andja kood).

650000 – Intressi- ja viivisekulud võlakirjadelt ja muudelt võlainstrumentidelt

650100 – Intressi-, viivise- ja kohustistasu kulu võetud laenudelt

650110 – Intressikulu riskimaandamise eesmärgil soetatud tuletisinstrumentidelt

Intressikulu või selle vähendus, mis tekib tuletisinstrumentidelt, mille eesmärgiks on maandada laenukuludega seotud riske (näit laenuintressimäärade fikseerimiseks sõlmitud intressi-swap'delt)

650200 – Intressi-, viivise- ja kohustistasu kulu kapitalirendilt

650300 – Intressi-, viivise- ja kohustistasu kulu faktooringehingutelt

650600 – Intressi-, viivise- ja kohustistasu kulu teenuste kontsessioonikokkulepete alusel

650700 – Intressikulu muudelt kohustistelt

Klientide hoiustelt, sh Rahandusministeerium kajastab riigikassas hoiustatud rahalt klientidele (sihtasutustele, Euroopa Komisjonile jne) arvestatud intressid, alusetult sisse nõutud maksude tagastamise kohustistelt, saadud kasutamata välisabi summadelt (Euroopa Komisjonile) jne. Siia ei kuulu ostu-müügi ja muudest majandustegevusega seotud tehingutest tulenevad viivisintressid, mis kajastatakse kontol 608010 ning maksumaksjate poolt maksuviivistelt makstud intressid, mis kajastatakse kontol 601095.

650800 – Intressikulu diskonteeritud pikaajalistelt kohustistelt

650900 – Muud intressikulud

650990 – Kapitaliseeritud laenukulud

Kajastatakse kulude vähendusena ja põhivara soetusena paralleelkandega, kuna laenukulu kajastatakse eelnevalt eespool toodud kontodel kuluna (vt ka selgitust kontogrupi 650 kohta tervikuna).

## **652. Tulems osalustelt**

Tulems varadelt, mida kajastatakse kontogrupis 150.

652000 – Tulems kapitaliosaluse meetodil

652010 – Dividenditulu

652020 – Kasum/kahjum osaluste müügist

652030 – Kasum/kahjum osaluste ümberhindamisest

Sh kasum/kahjum osaluste likvideerimisest, allahindamisest ja allahindluste tühistamisest (kui ei kasutata kapitaliosaluse meetodit).

## **655. Tulu hoiustelt ja väärtpaberitelt**

Tulu finantsinvesteeringutelt, va tulu osalustelt (kontorühm 652).

### **6550. Intressitulu**

655000 – Intressitulu deposiitidelt

Sh intressitulu arvelduskontodelt, investeerimisfondidelt, negatiivne kontointress (sh SEB panga valuutahoidmistasu konto jäägil)

655010 – Intressitulu võlakirjadelt

### **6552. Kasum/kahjum finantsinvesteeringute müügist**

655200 – Kasum/kahjum aktsiate ja muude omakapitaliinstrumentide müügist

655210 – Kasum/kahjum kauplemisportfelli võlakirjade ja muude võlainstrumentide müügist

### **6554. Kasum/kahjum finantsinvesteeringute ümberhindamisest**

655400 – Kasum/kahjum aktsiate ja muude omakapitaliinstrumentide ümberhindamisest

655410 – Kasum/kahjum kauplemisportfelli võlakirjade ümberhindamisest

### **6555. Dividenditulu**

655500 – Dividenditulu

### **6557. Valuutakursi kasumid/kahjumid**

655700 – Valuutakursi kasumid/kahjumid

## **658. Muud finantstulud ja –kulud**

### **6580. Intressitulu**

Siin ei kajastata viivisintressitulu (kontogrupp 3820), välja arvatud viivisintressitulu finantsinvesteeringutelt. Kajastatakse peamiselt antud laenudelt saadud intressitulu, aga ka muude diskonteeritud varadena kajastatud finantsvaradelt arvestatud intressitulu.

658000 – Intressi-, viivise- ja kohustistasu tulu laenudelt

658009 – Ebatöenäoliselt laekuv intressi-, viivise- ja kohustistasu tulu laenudelt

658010 – Intressitulu järelmaksunõuetelt

658019 – Ebatöenäoliselt laekuv intressitulu järelmaksunõuetelt

658020 – Intressitulu kapitalirendilt

658040 – Intressitulu õppelaenudelt

658049 – Ebatöenäoliselt laekuv intressitulu õppelaenudelt

658060 – Intressitulu teenuste kontsessioonilepete alusel

658080 – Intressitulu diskonteeritud pikaajalistelt nõuetelt

658090 – Intressitulu muudelt nõuetelt

#### **6589. Muu finantstulu ja –kulu**

658900 – Valuutakursi kasumid/kahjumid

Võetud laenukohustistelt. Finantsinvesteeringutelt saadud valuutakursi kasumid/kahjumid kajastatakse kontol 655700, põhitegevusega seotud ja muude investeeringutega seotud valuutakursi kasumid/kahjumid kajastatakse kontol 608000.

658910 – Muud finantstulud

658950 - Muud finantskulud

Pankade, depositeoriumite jne teenustasud, mida ei ole võimalik kajastada eespool. Siia ei kuulu laenulepingutasud (kajastatakse intressikuluna või intressituluna).

#### **68. Ettevõtja tulumaks**

680000 – Ettevõtja tulumaks

Tütarettevõtjate poolt väljakuulutatud dividendidelt ja muudelt kasumieraldistelt makstava tulumaksukulu kajastamiseks.

#### **69. Vähemusosale kuuluv kasum/kahjum**

690000 - Vähemusosale kuuluv kasum/kahjum

Konsolideeritud aruannetes tütar-ettevõtjate aruandeperioodi kasumist/kahjumist vähemusosale kuuluva osa kajastamiseks.

### **7. NETOFINANTSEERIMINE EELARVEST**

Kasutavad riigiasutused omavaheliste arvelduste kajastamiseks (riigi piires) ja KOV-d oma asutuste vaheliste arvelduste kajastamiseks (KOV piires). Nii riigi kui ka KOV konsolideeritud aruandes siirded elimineeritakse.

#### **70. SAADUD SIIRDED (tulu)**

700000 – Siirded eelarvest (kasutavad RRK asutused ja KOV asutused)

Riigis kajastavad riigiasutused e-riigikassa või ühisesse kontserikontosse seotud pangakonto kaudu kassapõhiselt tehtud ülekanded nendelt kontodelt, mille jääki ei viida e-riigikassas üle uude aastasse. KOV-s kajastavad KOV asutused raha saamist KOV keskusest.

700001 – Laekumiste siirded riigieelarvesse (kasutab RM ja KOV)

Riigis kasutab kontot Rahandusministeerium, kes kajastab siin e-riigikassa kaudu RRK asutustele tulnud kassapõhised laekumised kontodele, mida asutused ei saa kasutada oma äranägemisel. KOV-s kasutab sama kontot analoogiliselt KOV keskus – linna-/vallavalitsus.

700002 – Tekkepõhised siirded

Riigis kasutatakse RRK asutuse (va Rahandusministeerium) aruandeperioodi tulemiaruaande korrigeerimiseks ning tekke- ja kassapõhise tulemi vahe üleandmiseks Rahandusministeeriumile, kui tulemiaruaande jääk enne üleandmist on negatiivne.

KOV-s kasutatakse KOV asutuse aruandeperioodi tulemiaruaande korrigeerimiseks ning tekke- ja kassapõhise tulemi vahe üleandmiseks valla-/linna- ja vallavalitsusele, kui tulemiaruaande jääk enne üleandmist on negatiivne.

700005 – Rahalised siirded

Alates 01.04.2014 kasutavad riigiasutused rahaliste siirete (asutustevaheliste toetuste) kajastamiseks, muuhulgas siis, kui siirde saamine on nähtud ette riigieelarves (eelarve konto 70). Alates 01.06.2013 kasutavad kontot uuele SAPile üle läinud asutused. Alates 01.01.2019 ei kasutata.

700010 – Mitterahalised siirded

Muud mitterahalised kulude ja kohustiste üleandmised riigi piires teistele riigi asutustele (nii oma RRK piires kui ka erinevate RRK-te vahel); KOV piires KOV asutuste muud mitterahalised kulude ja kohustiste üleandmised teistele sama KOV asutustele.

#### **71. ANTUD SIIRDED (kulu)**

710000 – Siirded eelarvest (kasutab RM ja KOV)

Riigi piires kajastab Rahandusministeerium siin kassapõhiselt e-riigikassa kaudu RRK asutuste poolt tehtud ülekanneteks riigieelarvest antud raha. Samal otstarbel kajastab KOV keskus – valla-/linnaavalitus kassapõhiselt oma KOV piires olevatele asutustele valla-/linnaeelarvest antud raha.

710001 – RRK ja KOV asutuste tulude siirded riigieelarvesse (kasutab RRK ja KOV asutused)

Riigi piires e-riigikassa või ühise kontsernikonto kaudu RRK asutustele tulnud kassapõhised laekumised, mida asutused ei saa kasutada oma äranägemisel kulude tegemiseks, vaid annavad üle riigieelarvesse. KOV piires KOV asutusele tulnud kassapõhised laekumised, mis kantakse üle valla-/linnaeelarvesse.

710002 – Tekkepõhised siirded

Riigis RRK asutuse (va Rahandusministeerium) aruandeperioodi tulemiaruaande korrigeerimiseks ning tekke- ja kassapõhise tulemi vahe üleandmiseks Rahandusministeeriumile, kui tulemiaruaande jääk enne üleandmist on positiivne. KOV-s asutuse (va valla-/linnaavalitsuse keskus aruandeperioodi tulemiaruaande korrigeerimiseks ning tekke- ja kassapõhise tulemi vahe üleandmiseks KOV keskusele, kui tulemiaruaande jääk enne üleandmist on positiivne.

710005 – Rahalised siirded

Alates 01.04.2014 kasutavad kõik riigiasutused rahaliste siirete (asutustevaheliste toetuste) kajastamiseks, muuhulgas siis, kui siirde andmine on nähtud ette riigieelarves (eelarve konto 71). Alates 01.06.2013 kasutavad kontot uuele SAPile üle läinud asutused. Alates 01.01.2019 ei kasutata.

710010 – Mitterahalised siirded

Riigi piires kõik mitterahalised tulude ja varade üleandmised teistele RRK asutustele (nii sama RRK piires kui ka erinevate RRK-te vahel). KOV piires kõik mitterahalised tulude ja varade üleandmised teistele sama KOV asutustele.

#### **9. TÄIENDAV INFORMATSIOON ARUANNETE KOOSTAMISEKS**

Kontod esitatakse ainult detsembrikuu saldoandmikus.

Täiendavad bilansis ja tulemiaruaandes mittekajastuvad kontod, mis on vajalikud aastaaruande lisade täitmiseks. Vastavad eelarveklassifikaatorid puuduvad. Kontode kasutamiseks on avaldatud eraldi juhend koos näidetega.

#### **90. TÖÖTAJATE ARV**

##### **900. Koosseisuliste töötajate keskmine arv aruandeperioodil taandatuna täistööajale**

Töötajate keskmine arv arvestatakse vastavalt Statistikaameti poolt töötajate keskmise arvu arvestamise juhendile. Arv esitatakse ümardatult kahe komakohani peale koma.

900000 - Valitavad ja ametisse nimetatud ametnikud

##### **9001. Avaliku teenistuse ametnikud**

900100 – Juhid

900102 - Tippspetsialistid

900110 – Keskastme spetsialistid

900120 – Noorempetsialistid ja assistendid

##### **9002. Töötajad**

900200 – Nõukogude ja juhatuse liikmed

900210 – Juhid

900220 - Tippspetsialistid

900230 – Keskastme spetsialistid

900235 – Õpetajad

900237 – Noorempetsialistid ja assistendid

900239 - Tugispetsialistid

900240 – Töölised

##### **9003. Kaitseväelased**

900310 – Ohvitserid

900330 – Allohvitserid

900340 – Sõdurid

##### **9004. Kõrgharidusega kultuuritöötajad**

900430 – Kõrgharidusega kultuuritöötajad

## **9020. Endised ja praegused töötajad, kellele arvestati pensionieraldisi**

Esitavad riigiasutused alates 31.12.2014, tegevusala 10201

902000 – Pensionärid

902010 - Töötajad

## **91. KOHUSTISED JA NÕUDED**

### **910. Võetud pikaajaliste laenukohustiste jaotus järelejäänud tähtaja järgi**

Rahavoo koodi abil jaotatakse võetud pikaajalised laenukohustised (kontoklass 258) nominaalväärtuses tehingupartneri koodide kaupa järelejäänud tähtaja järgi järgmistesse gruppidesse: >1<2 aastat (kood 92), >2<3 aastat (kood 93), >3<4 aastat (kood 94), >4<5 aastat (kood 95), >5 aastat (kood 96).

910000 – Võlakirjad (konto 258000 jaotus)

910010 – Laenud (konto 258100 jaotus)

910020 – Kapitalirent (konto 258200 jaotus)

910030 – Faktooring (konto 258300 jaotus)

910060 – Teenuste kontsessioonikokkulepped (konto 258600 jaotus)

910090 – Kohustised, mille võrra võib ületada netovõlakooormuse piirmäära

KOV-d kajastavad sellel kontol KOFs § 34 lõikes 6 nimetatud sildfinantseerimiseks ja kaasfinantseerimiseks võetud laenukohustisi. Samuti kajastatakse sellel kontol võlakohustisi KOFs § 59 lõike (7<sup>3</sup>) alusel: netovõlakooormus võib ületada ülemmäära perioodil 2011. aasta 1. jaanuarist kuni 2015. aasta 31. detsembrini nõukogu direktiivi 91/271/EMÜ asulareovee puhastamise kohta (EÜT L 135, 30.5.1991, lk 40–52) ja nõukogu direktiivi 98/83/EÜ olmevee kvaliteedi kohta (EÜT L 330, 5.12.1998, lk 32–54) nõuete täitmiseks elluviidavate projektide omaosaluse katmiseks võetud võlakohustiste kogusumma võrra, juhul kui nendeks projektideks annab laenu keskkonnatasude seaduse § 56 lõikes 1 nimetatud isik omavahendite arvelt valitsussektori võlakooormust suurendamata.

### **911. Bilansivälised kohustised**

Siin kajastatakse tingimuslikud kohustised, mille avamine on aastaaruandes kohustuslik. Kohustised jaotatakse tehingupartneri ja järelejäänud tähtaja järgi.

911000 – Antud garantiid

911010 – Toetuste andmise kohustised

Välisabi andmise leping abi saajaga on sõlmitud, raha on saajale või hankijale üle kandmata

911020 – Muud sõlmitud hankelepingud

Muud sõlmitud hankelepingud, mis ei ole veel bilansis arvele võetud, sh välisabi saamisega seotud kohustised tarnijatele

911030 – Võetud rendikohustised

Kasutusrendimaksed tulevastel perioodidel, millest ei ole võimalik hoiduda rendilepingute katkestamisel

911050 – Panditud käibevara

Kommertspandi summa seoses laenude või muude kohustiste katteks panditud käibevaraga

911080 – Kohtuasjadega seotud kohustised

911090 – Muud bilansivälised kohustised

Sh tingimuslikud kohustised seoses kohtuprotsessidega

### **912. Bilansivälised nõuded**

912000 – Maavarad

912010 – Toetuste saamise nõuded

Välisabi andmise leping abi saajaga on sõlmitud, raha on saajale või hankijale üle kandmata, sihtfinantseerimise vahendid on laekumata (kohustised tarnija ees kajastatakse kontol 911020 koos omafinantseerimise osaga)

912030 – Nõuded rendile antud varalt

Tulevaste perioodidel laekuvad kasutusrendimaksed, mille maksmisest ei ole võimalik lepingu katkestamisel hoiduda

912040 – Saadud garantiid

912080 – Kohtuasjadega seotud nõuded

912090 – Muud bilansivälised nõuded

### **913. Muu informatsioon**

#### **9130. Tähtajaks tasumata kohustised**

Näidatakse bilansilised kohustised, mille maksetähtaeg on bilansipäevaks möödunud.

- 913000 – Laenukohustised (kontogrupp 208)
- 913010 – Võlad hankijatele (kontogrupp 201)
- 913020 – Võlad töövõtjatele (kontogrupp 202)
- 913030 – Maksukohustised (kontogrupp 2030)
- 913090 – Muud kohustised (muud kontorühma 203 kontod, kontorühm 209)

### **9131. Kasutusrent**

913100 – Üle ühe-aastase perioodiga mittekatkestatavad kasutusrendikohustised  
Kontol 913100 kajastatakse KOFS § 34 lõike 7 alusel netovõlakooormusele lisatavaid aasta lõpu seisuga tasumata kasutusrendikohustisi, kui lepingust tulenevalt ei ole rent ühe-aastase perioodi jooksul katkestatav (arvatavasti kattuvad olulises osas kontol 911030 kajastatavate kohustistega). Siin kajastatakse ka sellised tasumata kasutusrendikohustised, mida saab katkestada ühe-aastase perioodi jooksul, kuid mida hinnanguliselt ei ole majanduslikult otstarbekas ühe aasta jooksul katkestada. Näiteks, kui leping sisaldab katkestamise õigust kuni 12-kuulise perioodi jooksul, kuid sel juhul tuleb maksta leppetrahve või ehitustööde maksumust, mis ületab ühe aastase rendisumma, siis loetakse rendiperiood pikemaks kui üks aasta.

Siin kajastatakse üle ühe-aastase perioodiga mittekatkestatavad tasumata kasutusrendikohustised ka sel juhul, kui rendiperioodi lõpuni on jäänud kuni 1 aasta ning järelejäänud kasutusrendikohustise summa väljendab aasta lõpu seisuga kuni 1-aasta tasumisele kuuluvat kasutusrendi kohustist. See tähendab, et üle ühe-aastase perioodiga mittekatkestatavad tasumata kasutusrendikohustised tuleb näidata aasta lõpu seisuga bilansiväliste kohustistena kuni lepingu lõpetamiseni olenemata järelejäänud lepingu perioodist.

913110 – Rendikulud üle ühe-aastase perioodiga mittekatkestatavatest kasutusrendikohustistest  
Kontol 913110 kajastatakse KOFS § 34 lõike 8 alusel põhitegevuse tulemile lisatavat aruandeaasta rendimaksete kulu (ei võeta sisuliselt kuludena arvesse lubatava võlakooormuse määra arvestamisel, kui see arvestatakse välja põhitegevuse tulude ja kulude vahe põhjal), mis tulenes nendest lepingutest, millega seotud kohustised kajastatakse kontol 913100.

## **92. TÄIENDAV INFORMATSIOON PÕHIVARADE KOHTA**

### **921. Kapitalirendi tingimustel rendile võetud varad**

Kapitalirendile võetud varad st kajastav üksus kajastab antud kontorühmas kapitalirendile võetud varade soetusmaksumust (deebetis) ja aasta lõpuks kogunenud kulumit (deebetis miinusega või kreditis plussiga).

- 921100 – Hooned (v.a. eluhooned) soetusmaksumuses
- 921101 - Eluhooned soetusmaksumuses
- 921109 – Muud rajatised soetusmaksumuses
- 921110 – Hoonete (v.a. eluhooned) kogunenud kulum
- 921111 – Eluhoonete kogunenud kulum
- 921119 – Muude rajatiste kogunenud kulum
- 921400 – Masinad ja seadmed soetusmaksumuses
- 921405 – Transpordivahendid soetusmaksumuses
- 921410 – Masinate ja seadmete kogunenud kulum
- 921415 – Transpordivahendite kogunenud kulum
- 921500 – Info- ja kommunikatsioonitehnoloogia seadmed soetusmaksumuses
- 921510 - Info- ja kommunikatsioonitehnoloogia seadmete kogunenud kulum
- 921600 – Muu amortiseeruv põhivara soetusmaksumuses
- 921610 – Muu amortiseeruva põhivara kogunenud kulum

### **922. Kasutusrendile antud varad**

Kajastatakse bilansis (kontogrupid 154, 155) kajastatud kasutusrendile antud varade soetusmaksumus (deebetis plussiga) ja aasta lõpuks kogunenud kulum (deebetis miinusega või kreditis plussiga)

- 922000 – Kinnisvarainvesteeringud soetusmaksumuses
- 922010 – Kinnisvarainvesteeringute kogunenud kulum
- 922100 – Maa
- 922200 – Hooned (v.a. eluhooned)
- 922201 – Eluhooned soetusmaksumuses
- 922209 – Muud rajatised soetusmaksumuses
- 922210 – Hoonete (v.a. eluhooned) kogunenud kulum
- 922211 – Eluhoonete kogunenud kulum
- 922219 – Muude rajatiste kogunenud kulum

922400 – Masinad ja seadmed soetusmaksumuses  
922405 – Transpordivahendid soetusmaksumuses  
922410 – Masinate ja seadmete kogunenud kulum  
922415 – Transpordivahendite kogunenud kulum  
922500 - Info- ja kommunikatsioonitehnoloogia seadmed soetusmaksumuses  
922510 - Info- ja kommunikatsioonitehnoloogia seadmete kogunenud kulum  
922600 – Muu amortiseeruv põhivara soetusmaksumuses  
922610 – Muu amortiseeruva põhivara kogunenud kulum

### **923. Panditud varad**

Kajastatakse kohustiste tagatisena panditud vara soetusmaksumus (deebetis plussiga) ja aasta lõpuks kogunenud kulum (deebetis miinusega või kreditis plussiga)

923000 – Kinnisvarainvesteeringud soetusmaksumuses  
923010 – Kinnisvarainvesteeringute kogunenud kulum  
923100 – Maa  
923200 – Hooned (v.a. eluhooned)  
923201 – Eluhooned soetusmaksumuses  
923209 – Muud rajatised soetusmaksumuses  
923210 – Hoonete (v.a. eluhooned) kogunenud kulum  
923211 – Eluhoonete kogunenud kulum  
923219 – Muude rajatiste kogunenud kulum  
923405 – Transpordivahendid soetusmaksumuses  
923415 – Transpordivahendite kogunenud kulum

### **924. Muu informatsioon varade kohta**

Kasutavad sihtfinantseerimist saanud äriühingud soovi korral, esitamaks andmed oma aruandeperioodi kasumi/kahjumi kohta juhul, kui sihtfinantseerimist oleks kajastatud netomeetodil. Näidatakse aruandeperioodil kasumiaruannet korrigeerivad vastavad tulud ja kulud.

924000 – Sh. tulu varade sihtfinantseerimisest  
(eemaldatakse tulust)  
924001 – Sh. sihtfinantseerimisega kaetud varade kulum ja väärtuse langus  
(eemaldatakse kulust)  
924002 – Sh. aruandeaasta kasum (kahjum) sihtfinantseerimise netomeetodi korral

## **B TEGEVUSALADE KOODID**

(vt üldeeskirja lisa 3)

Kulude liigendus tegevusalade järgi põhineb COFOG – Classification of the Functions of Government – süsteemile.

Tegevusala kood esitatakse peamiselt kulude jaotamiseks tegevusalade kaupa, va maksukulud ja siirded. Tegevusala kood kajastab üksuse poolt täidetavaid põhifunktsioone. Raamatupidamiskanne kulukontole tuleb klassifitseerida peale majandusliku sisu ka tegevusalade järgi. Kui tehing sisaldab mitut tegevusala, peab selle vastavalt ka jaotama. Kui taoline eristamine pole võimalik (rahaliselt mõõdetav), klassifitseeritakse tehing vastavalt tegevusalale, mis on antud tehingu puhul valdavaim. Tihti vastab ühele tegevusalale terve institutsionaalne üksus või asutuse struktuuriüksus. Sellisel juhul võib klassifitseerimine osutada lihtsamaks läbi tegevusala omistamise tervele nimetatud üksusele. Konteerimisel on tähtsaim valida õige valdkonna kood (esimesed 2 numbrit koodist). Kui detailsem tegevusala määramine osutub võimatuks, siis tuleb valida antud valdkonna üldkood või antud tegevusalale kõige lähedasem kood.

Töötajatele määratakse palgaprogrammis tegevusala kood, millele kantakse tema palgakulu. Kui töötaja tegeleb üheaegselt mitmel tegevusalal, siis valitakse selleks kõige suurema osakaaluga tegevusala. Samuti tegutsetakse muude kuludega, mida ei ole võimalik või otstarbekas detailsemalt jaotada.

Toetuste andmist tuleb reeglina kajastada toetuse saaja tegevusala või toetuse eesmärgi tegevusala koodiga. Toetuste saaja lähtub toetuse sisust – millisele tegevusalale selle eest kulutused tehakse.

Intressikulu valitsussektorisse kuuluvate üksuste poolt võetud laenudelt kajastatakse alati koodiga 01700.

Tegevusala koodide täpsemad kasutamise reeglid tuleb määrata raamatupidamise sise-eeskirjas.

## **01. ÜLDISED VALITSUSSEKTORI TEENUSED**

### **011. Täidesaatvate ja seadusandlike organite teenused, rahandus- ja fiskaalpoliitika, välispoliitika**

Presidendi, Riigi-, linnapea kantselei, Riigikogu, volikogud, nende juurde kuuluvad nõuande-, haldus- ja poliitilised koosseisud, raamatukogud ja muud teabeteenistused, mis teenindavad peamiselt täidesaatva võimu kõrgemaid juhte ja seadusandlikke kogusid; püsivad või ajutised komisjonid ja komiteed, mis on loodud või tegutsevad täidesaatva võimu kõrgemate juhtide ja seadusandlike kogude huvides.

Siia ei kuulu konkreetse funktsiooniga ministeeriumid ega linna- ja vallavalituse või linnaosavalituse allasutused/osakonnad.

01110 – Keskvallituse täidesaatvad ja seadusandlikud organid

01111 – Linna- ja vallavolikogu

01112 – Linna- ja vallavalitsus

Sh linnaosavalitsus

01114 – Kohaliku omavalituse üksuse reservfond

Koodi kasutatakse ainult eelarves.

01120 – Rahandus- ja fiskaalpoliitika

Rahandusministeeriumi ning Maksu- ja Tolliameti põhitegevused, välja arvatud intressikulu ja muud finantskulud valitsussektori laenudelt (kood 01700) ja antud toetused (saaja tegevusala kood).

01130 - Välispoliitika

Välisministeeriumi tegevused, aga ka väljaspool riigipiiri levitamiseks mõeldud info- ja kultuuriteenuste juhtimine ja toetamine, välismaal paiknevate raamatukogude, lugemissaalide ja teabeteenistuste ülalpidamine ja nende toetamine, rahvusvahelistele organisatsioonidele tehtavad regulaarsed liikmemaksud ja spetsiaalsed toetused nende tegevuse üldkulude tasumiseks.

Siia ei kuulu majandusabi arengumaadele ja üleminekuriikidele (01210), välisriikidele suunatud majandusabi missioonid (01210), toetused rahvusvaheliste ja regionaalsete organisatsioonide juhitud abiprogrammidele (01220), välismaal paiknevad sõjaväeosad (02100), sõjaline abi välisriikidele (02300), üldine välismajandus- ja väliskaubandusalane tegevus (04110), turismipoliitika ja teenused (04730).

### **012. Välisabi**

01210 - Majandusabi arengu- ja üleminekuriikidele

Majandusabi arengu- ja üleminekuriikidele hõlmab arengumaadele ja üleminekuriikidele antava majandusabi juhtimist, võõrriikide valitsuste juurde akrediteeritud majandusabi missioone; tehnilise abi programmide, koolitusprogrammide ja stipendiumikavade juhtimist ja toetamist; majandusabi rahaliste või mitterahaliste toetuste vormis.

Siia ei kuulu maksed rahvusvaheliste ja regionaalsete organisatsioonide juhitavatele majandusarengu fondidele (01220), sõjaline välisabi (02300).

01220 - Majandusabi rahvusvaheliste organisatsioonide kaudu

Majandusabi rahvusvaheliste organisatsioonide kaudu hõlmab rahvusvaheliste organisatsioonide kaudu antava majandusabi juhtimist; rahalisi ja mitterahalisi toetusi rahvusvaheliste, regionaalsete jne organisatsioonide poolt juhitavatele majandusarengu fondidele.

Siia ei kuulu abi rahvusvahelistele rahuvalveoperatsioonidele (02300).

### **013. Üldised teenused**

01310 - Üldised personaliteenused

Üldised personaliteenused hõlmavad üldise personalipoliitika ja -protseduuride arendamist ja täitmist. Siia ei kuulu konkreetse asutuse põhifunktsiooniga seotud personaliosakonnad.

01320 - Üldised planeerimis- ja statistikateenused

Statistikaamet. Siia ei kuulu konkreetse asutuse põhifunktsiooniga seotud planeerimis- ja statistikaosakonnad.

01330 - Muud üldised teenused

Näiteks Rahvusarhiiv, Riigi Tugiteenuste Keskus, Riigi Kinnisvara AS. Muud üldised teenused hõlmavad iseseisvaid asutusi, kes tegelevad tsentraliseeritud varustus- ja ostuteenustega, aruannete ja arhiivide korrashoiuga ning säilitamisega, valitsussektori omanduses või kasutuses olevate hoonete haldamisega, sõidukite haldamisega, valitsussektorit teenindavad trükikojad, kesksed arvuti- ja andmetöötlusasutused, info- ja kommunikatsioonitehnoloogia poliitika väljatöötamine jne. Siia ei kuulu konkreetse funktsiooniga seotud muud üldised teenused (klassifitseeritakse vastavalt funktsioonile).

### **01400. Alusuuringud**

Alusuuringud on eksperimentaalsed või teoreetilised tööd, mis on peamiselt ette võetud uute teadmiste omandamiseks, põhinedes nähtustel ja faktidel, taotlemata konkreetset rakendust ja kasutust.

Siia ei kuulu rakenduslikud uuringud ja eksperimentaalne arendustegevus (klassifitseeritakse funktsiooni järgi).

#### **01500. Teadus- ja arendustegevus üldistes valitsussektori teenustes**

Teadus- ja arendustegevus üldistes valitsussektori teenustes hõlmab üldiste valitsussektori teenustega seotud rakendusuuringute ja eksperimentaalse arendustegevusega tegelevate asutuste haldamist ja toetamist.

#### **01600. Muud üldised valitsussektori teenused**

Muud üldised valitsussektori teenused hõlmavad valijate registreerimist, valimiste ja referendumite läbiviimist jne.

#### **01700. Valitsussektori võla teenindamine**

Valitsussektori võla teenindamine hõlmab valitsussektorisse kuuluvate üksuste poolt tagatud ja võetud laenudelt intresside tasumist ning muid võla teenindamisega seotud kulusid. Siia ei kuulu valitsussektori võlakoormuse juhtimisega seotud administreerimiskulud.

#### **01800. Üldisloomuga ülekanded valitsussektoris**

Üldisloomuga ülekanded valitsussektoris hõlmavad valitsussektori subjektide vahelisi ülekandeid, mis on üldise iseloomuga, aga mitte sihtotstarbelised.

## **02. RIIGIKAITSE**

### **02100. Sõjaline riigikaitse**

Sõjaline riigikaitse hõlmab sõjalise riigikaitse alaseid teenuseid, maa-, mere-, õhu- jõudude tegutsemist; inseneri-, transpordi, side, luure, personali ja muude mittelahingujõudude tegutsemist; riigikaitse reserv- ja abijõudude tegutsemist ja toetamist.

Siia kuuluvad välisriikides paiknevad sõjaväeatašeede kantseleid, välihospidalid. Siia ei kuulu sõjalise abi missioonid (02300), baashospidalid (07310), sõjakoolid ja kolledžid, kus õppekava sarnaneb tsiviilõppeasutustele, isegi kui osavõtjaskond piirdub sõjaväepersonali ja nende perekondadega (09), sõjaväepersonali pensioniprogrammid (10201).

### **02200. Tsiviilkaitse**

Tsiviilkaitse hõlmab tsiviilkaitsealaseid teenuseid, erakorralise olukorra plaanide väljatöötamist; tsiviilasutusi ja tsiviilisikuid haaravate õppuste korraldamist, tsiviilkaitsejõudude tegutsemist ja toetamist.

Siia ei kuulu kodanikukaitse teenistused (03200), toit, seadmed ja muu varustus erakorraliseks kasutamiseks rahuaja katastroofide puhul (10900).

### **02300. Kaitseotstarbeline välisabi**

Kaitseotstarbeline välisabi hõlmab kaitseotstarbelise abi haldamist ja võõrriigi valitsuste juurde akrediteeritud või rahvusvaheliste sõjaliste organisatsioonide või alliansside juurde määratud sõjalise abi missioonide tegutsemist, sõjalist abi rahalise või mitterahalise toetuse vormis; toetusi rahvusvahelistele rahuvalvejõududele, sh isikkoosseisu näol.

### **02400. Teadus- ja arendustegevus riigikaitstes**

Teadus- ja arendustegevus riigikaitstes hõlmab riigikaitsega seotud rakendusuuringute ja eksperimentaalse arendustegevusega tegelevate asutuste haldamist ja toetamist; toetusi ja subsidiume mitteriiklikele organisatsioonidele nagu uurimisinstituudid ja ülikoolid kaitsega seotud rakendusuuringute ja eksperimentaalse arendustegevuse toetamiseks.

### **02500. Muu riigikaitse**

Muu riigikaitse hõlmab riigikaitsega seotud tegevuste haldamist ja toetamist nagu üldise poliitika, programmide ja eelarve formuleerimine, administreerimine, koordineerimine ja monitooring; riigikaitsega seotud seadusandluse ettevalmistamist ja kehtestamist; riigikaitsealase üldinformatsiooni, tehnilise dokumentatsiooni ja statistika koostamist ja levitamist. Siia ei kuulu sõjaveteranidega seonduv (102).

## **03. AVALIK KORD JA JULGEOLEK**

### **03100. Politsei**

Politsei hõlmab politsei-, piirivalve- ning kodakondsuse ja migratsioonialaseid teenuseid, k.a välismaalaste registreerimine, töö- ja reisidokumentide väljastamine immigrantidele, arreteerimisregistre ja politseitöö statistika säilitamine, liikluse reguleerimine ja kontroll, salakaubaveo tõkestamine; politseilaboratooriumide tegutsemist; politsei väljaõppeprogrammide haldamist ja toetamist, piiri- ja rannavalve ning muude spetsiaalsete jõudude tegutsemine.

Siia ei kuulu politseikolledžid, mis lisaks politsei väljaõppele pakuvad üldharidust (09).

### **03200. Päästeteenused**

Päästeteenused hõlmavad tuletõrje- ja muid päästeteenuseid; tuletõrje regulaar- ja abikomandode ning muude päästeasutuste tegutsemist; päästealaste väljaõppeprogrammide haldamist ja toetamist.



Siia kuuluvad kodanikukaitse teenistused nagu vetelpääste. Siia ei kuulu kiirabi (07240).

#### **03300. Kohus**

Kohus hõlmab tsiviil- ja kriminaalkohtute ning kohtusüsteemi haldamist ja toetamist, k.a kohtu poolt määratud trahvide ja vaidluste lahendamise täitmise tagamist. Siia kuuluvad halduskohtud, inimõiguste volinik jne.

#### **03400. Kinnipidamiskohtade tegevuse korraldus**

Kinnipidamiskohtade tegevuse korraldus hõlmab vanglate ja teiste kurjategijate kinnipidamis- või rehabiliteerimiskohtade nagu vangla majandid, parandusmajad, noortekolooniad, varjupaigad kuritegelikele vaimuhaigetele jne haldamist ja toetamist.

#### **03500. Teadus- ja arendustegevus avalikus korras ja julgeolekus**

Teadus- ja arendustegevus avalikus korras ja julgeolekus hõlmab avaliku korra ja julgeolekuga seotud rakendusuringute ja eksperimentaalse arendustegevusega tegelevate asutuste haldamist ja toetamist; toetusi ja subsidiidume mitteriiklikele organisatsioonidele nagu uurimisinstiitudid ja ülikoolid avaliku korra ja julgeolekuga seotud rakendusuringute ja eksperimentaalse arendustegevuse toetamiseks.

#### **03600. Muu avalik kord ja julgeolek**

Muu avalik kord ja julgeolek hõlmab avaliku korra ja julgeolekuga seotud tegevuste haldamist ja toetamist nagu üldise poliitika, programmide ja eelarvete formuleerimine, juhtimine, koordineerimine ja monitooring, avaliku korra ja julgeoleku jaoks seadusandluse ja standardite ettevalmistamist ja kehtestamist; avaliku korra ja julgeoleku kohta üldise informatsiooni, tehnilise dokumentatsiooni ja statistika väljatöötamist ja levitamist.

### **04. MAJANDUS**

#### **041. Üldine majandus- ja kaubandus- ja töajõupoliitika**

04110 - Üldine majandus- ja kaubanduspoliitika

hõlmab üldiseid majandus- ja kaubandusalaseid teenuseid, k.a üldine välismajandustegevus; üldise majandus- ja kaubanduspoliitika formuleerimist ja elluviimist; kommunikatsiooni erinevate valitsussektori üksuste vahel ning valitsussektori ja ettevõtete vahel; majandus- ja kaubandusalaste tegevuste reguleerimist ja toetamist nagu eksport- ja importkaubandus tervikuna, kaupade ja väärtpaperite turud, üldine sissetulekute kontroll, üldised kaubanduse soodustustegevused, monopolide üldine reguleerimine ja muud kitsendused kaubandusse ja turule pääsemiseks jne; organisatsioonide haldamist ja toetamist, mis tegelevad patentide, kaubamärkide, autoriõiguse, äriregistrisse kandmise, ilmaennustamise, standardite, hüdroloogiliste uurimuste, geodeesiauurimustega jne; toetusi ja subsidiidume üldiste majandus- ja kaubandusalaste poliitikate ja programmide arendamiseks. Siia kuuluvad tarbijate koolitus ja kasvatamine. Siia ei kuulu konkreetsete majandusharude kaubandus- ja majandusalane tegevus.

04120 - Üldine töajõupoliitika

Üldine töajõupoliitika hõlmab üldiseid töajõualaseid teenuseid; üldise töajõupoliitika formuleerimist ja elluviimist; töajõualaste tingimuste (töötunnid, palk, ohutus jne) järelevalvet ja reguleerimist; kommunikatsiooni erinevate valitsussektori üksuste vahel ning valitsussektori ja üldiste tööstus-, äri- ja töajõuorganisatsioonide vahel; üldiste töajõu suurendamisele suunatud programmide haldamist ja toetamist, töajõuvahetusalaste teenuste haldamist; arbitraaži- ja vahendusteenuste haldamist ja toetamist; töajõupoliitikaalase informatsiooni, tehnilise dokumentatsiooni ja statistika tootmist ja levitamist; toetusi ja subsidiidume üldiste töajõualaste poliitikate ja programmide arendamiseks. Siia ei kuulu üksikute majandusharude töajõualane tegevus, töötute sotsiaalne kaitse (10500).

#### **042. Põllu- ja metsamajandus, kalandus, jahindus**

04210 - Põllumajandus

Hõlmab põllumajandusreformide ja maa kinnistamist; erastamise korraldamist, maakorralduse arengukavade väljatöötamist; põllumajandusteenuseid; haritava maa säilitamist, kultuuristamist ja laiendamist; põllumajandusliku tootmise kontrollimist ja reguleerimist; suurvee kontrolli, niisutus- ja drenaazüsteemide üleshitamist ja tegutsemist, k.a toetused ja subsidiidumid; programmide haldamist ja toetamist tootjahindade ja talunike tulude stabiliseerimiseks ja parandamiseks; talunike arenguabi- ja veterinaarteenuste, kahjurite kontrolli teenuste, saagi inspeksiooni teenuste ja saagi sorditeenuste haldamist ja toetamist; põllumajandusalase üldise informatsiooni, tehnilise dokumentatsiooni ja statistika tootmist ja levitamist; kompensatsioone ja toetusi talunikele seoses põllumajandustegevusega, k.a maksed tootmise piiramiseks ja soodustamiseks või maa kultiveerimata jätmise lubamiseks.

04220 - Metsamajandus

Metsamajandus hõlmab metsamajandusteenuseid; metsareservide säilitamist, laiendamist ja ratsionaalset kasutamist; metsatööde jälgimist ja reguleerimist ning puude langetamise litsentside väljaandmist; metsastutööde, kahjurite ja haiguste kontrollimise, metsa tulekaitse- ja tuletõrjeteenuste ning metsandustöötajate täiendusteenuste haldamist ja toetamist;

metsamajanduslase informatsiooni, tehnilise dokumentatsiooni ja statistika tootmist ja levitamist; toetusi ja subsidiidume kommertsliku metsandustegevuse jaoks.

04230 - Kalandus ja jahindus

Kalandus ja jahindus sisaldavad nii tööstuslikku kalapüüki ja jahindust kui ka sportlikku kalapüüki ja jahindust. Kalandus- ja jahinduslased teenused katavad neid, mis toimuvad väljaspool loodusparksid ja kaitsealasid. Kalandus ja jahindus hõlmavad: kalandus- ja jahinduslaseid teenuseid;

kalade ja metsloomade kaitsmist, paljundamist ja ratsionaalset kasutamist; magevetes, rannikualadel ja ookeanides kalastamise, kalakasvatuste, metsloomade kütümise ning kalandus- ja jahinduslitsentside väljastamise järelevalvet ja reguleerimist; kalahaudejaamade, arendusteenuste, tõuaretuse, väljapraakimise jne haldamist ja toetamist; kalandus- ja jahinduslase informatsiooni, tehnilise dokumentatsiooni ja statistika tootmist ja levitamist; toetusi ja subsidiidume kommertsliku kalandus- ja jahindustegevuse jaoks, k.a kalahaudejaamade ehitamiseks ja tegutsemiseks.

Siia ei kuulu kalastamise kontrollimine rannavetes ja ookeanides (03101), loodusparksid ja kaitsealade haldamine ja toetamine (05400).

#### **043. Kütus ja energia**

04310 - Kivistüsi ja muu mineraalne tahkekütus

Siia kuuluvad kõik kivisöelügid, pruunsüsi ja turvas sõltumata meetodist, mida kasutatakse nende ekstraktsiooniks ja töötlemiseks ning nende kütuste muutmiseks teistesse vormidesse nagu koks ja gaas. Kivistüsi ja muu mineraalne tahkekütus hõlmavad mineraalse tahkekütuse alaseid teenuseid; mineraalse tahkekütuse ressursside säilitamist, avastamist, arendamist ja ratsionaalset kasutamist; mineraalse tahkekütuse hankimise, töötlemise, jaotamise ja kasutamise järelevalvet ning reguleerimist; mineraalsete tahkekütuse alase informatsiooni, tehnilise dokumentatsiooni ja statistika tootmist ja levitamist; toetusi ja subsidiidume mineraalse tahkekütuse tööstusele ning koksi-, briketi- ja tööstusliku gaasi tööstustele.

04320 - Nafta ja maagaas

Siia kuuluvad maagaas, veeldatud naftagaasid ja rafineerimisgaasid, puuraukudest ja muudest allikatest nagu kildad ja tõrvaliivad saadav nafta ning gaasi jaotamine sõltumata selle koostisest. Nafta ja maagaas hõlmavad nafta ja maagaasi alaseid teenuseid; nafta- ja maagaasiresursside säilitamist, avastamist, arendamist ja ratsionaalset kasutamist; nafta ja maagaasi hankimise, töötlemise, jaotamise ja kasutamise järelevalvet ning reguleerimist; nafta ja maagaasi alase informatsiooni, tehnilise dokumentatsiooni ja statistika tootmist ja levitamist; toetusi ja subsidiidume naftaammutamistööstusele ning toornafta ja sarnaste vedelate ja gaasiliste toodete rafineerimistööstusele.

04330 - Tuumkütus

Tuumkütus hõlmab tuumkütusealaseid teenuseid; tuumatoorme ressursside säilitamist, avastamist, arendamist ja ratsionaalset kasutamist; tuumkütuse toorme hankimise ja töötlemise ning tuumkütuse kütteelementide tootmise, jaotamise ja kasutamise järelevalvet ja reguleerimist; tuumkütusealase informatsiooni, tehnilise dokumentatsiooni ja statistika tootmist ning levitamist; toetusi ja subsidiidume tuumamaterjale kaevandamistööstusele ja neid materjale töötlevatele tööstustele. Siia ei kuulu radioaktiivse ainese jäätmete paigutamine (05100).

04340 - Muu kütus

Muu kütus hõlmab piirituse, puidu ja puidujäätmete, suhkruroo ja suhkrupeedi raba ning teiste kütustega seotud teenuseid; muu kütuse alase informatsiooni, tehnilise dokumentatsiooni ja statistika tootmist ning levitamist; toetusi ja subsidiidume muude kütuste kasutamise soodustamiseks energia tootmisel. Siia ei kuulu metsakorraldus (04220), tuule- ja päikeseenergia (04350), geotermilised ressurssid (04360).

04350 - Elektrienergia

Siia kuuluvad nii traditsioonilised elektrienergiaallikad nagu soojus- ja hüdroenergia kui ka uuemad allikad nagu tuule- ja päikeseenergia. Elektrienergia hõlmab elektrienergiaalaseid teenuseid; elektrijaamade säilitamist, arendamist ja ratsionaalset kasutamist; elektrienergia genereerimise, ülekandmise ja jaotamise järelevalvet ja reguleerimist; elektrienergiaalase informatsiooni, tehnilise dokumentatsiooni ja statistika tootmist ning levitamist; toetusi ja subsidiidume elektritoomise tööstusele, k.a tammide ehitamiseks ja muudeks töödeks, mis on peamiselt vajalikud elektri tootmiseks.

Siia ei kuulu tuule- ja päikeseenergiast toodetav mitteelektrienergia (04360).

04360 - Muu energia

Muu energia hõlmab muu energia alaseid teenuseid, mis peamiselt puudutavad soojuse tootmist, jaotamist ja kasutamist auru, kuuma vee ja kuuma õhu kujul; muu energia kättesaadavuse, tootmise ja kasutamise kohta informatsiooni, tehnilise dokumentatsiooni ja statistika tootmist ning levitamist; toetusi ja subsidiidume muu energia kasutamiseks. Siia kuuluvad geotermilised ressurssid, tuule- ja päikeseenergiast toodetav mitteelektrienergia.

#### **044. Mineraalse toorme kaevandamine, töötlev tööstus ja ehitus**

04410 - Mineraalse toorme (v.a mineraalne kütus) kaevandamine

Siia kuuluvad metalli sisaldavad mineraalid, liiv, savi kivi, keemia- ja väetisetööstuse mineraalid, sool, vääriskivid, asbest, kips jne. Mineraalse toorme (v.a mineraalne kütus) kaevandamine hõlmab:

mineraalse toorme kaevandamise alaseid teenuseid; mineraalse toorme säilitamist, avastamist, arendamist ja ratsionaalset kasutamist; mineraalse toorme uurimise, kaevandamise, turustamise ja muude aspektide järelevalvet ja reguleerimist; mineraalse toorme kaevandamise alase informatsiooni, tehnilise dokumentatsiooni ja statistika tootmist ning levitamist; toetusi ja subsiidiume kommertslikuks kaevandamiseks.

04420 - Töötlev tööstus

Töötlev tööstus hõlmab töötleva tööstuse alaseid teenuseid; töötleva tööstuse arendamist, laiendamist ja parendamist; töötleva tööstuse ettevõtete rajamise ja tegutsemise järelevalvet ja reguleerimist; töötleva tööstuse tegutsemise ja toodangu alase informatsiooni, tehnilise dokumentatsiooni ja statistika tootmist ning levitamist; toetusi ja subsiidiume tööstusettevõtetele.

Siia kuuluvad töötleva tööstuse territooriumi ohutuseeskirjadele vastavuse kontrollimine, tarbijate kaitsmine ohtlike toodete eest jne. Siia ei kuulu söe töötlemise tööstus (04310).

04430 - Ehitus

Ehitus hõlmab ehitusalaseid teenuseid; ehitustööstuse järelevalvet; ehitusstandardite arendamist ja reguleerimist; ehitusalase informatsiooni, tehnilise dokumentatsiooni ja statistika tootmist ning levitamist. Siia kuuluvad omandiõiguse tõendite väljaandmine, ehitusplatside ohutuseeskirjadele vastavuse kontrollimine jne. Siia ei kuulu toetused ja subsiidiumid elamute, tööstusehitiste, tänavate, kommunaalhitiste, kultuuriehitiste jne ehitamiseks (klassifitseeritakse vastavalt funktsioonile), elamute standardite arendamine ja reguleerimine (06100).

#### **045. Transport**

04510 – Maanteetransport

Siin kajastatakse ka valla ja linna teed, nende ehitus, remont ja korrashoid. Maanteetransport hõlmab maanteetranspordisüsteemide ja -rajatiste (teed, sillad, tunnelid, parkimisrajatised, bussiterminalid jne) toimimise, kasutamise, ehitamise ja hoolduse alaseid teenuseid; teede kasutajate (sõidukite ja juhtide litsentseerimine, sõidukite ohutuse kontrollimine, maanteetranspordi reisijate ja kauba suurus ja hulk, lähi- ja kaugbusside, veoautode juhtide tööajad jne), maanteetranspordisüsteemide töötamise (privileegide andmine, veoste tariifide, reisijate piletihinna ja teenuste aegade ja sageduse kinnitamine jne) ning teede ehitamise ja hoolduse järelevalvet ja reguleerimist; mitte-ettevõtte-tüüpi maanteetranspordisüsteemide ja -rajatiste ehitamist ja töötamist; maanteetranspordisüsteemide tegutsemise ja tee-ehitustegevuse kohta informatsiooni, tehnilise dokumentatsiooni ja statistika tootmist ning levitamist; toetusi ja subsiidiume maanteetranspordisüsteemide ja -rajatiste tegutsemise, ehitamise, hooldamise ja parandamise toetamiseks. Siia kuuluvad kiirteed, linnateed, tänavad, jalgrattateed ja kõnniteed. Siin kajastatakse ka parkimisrajatise, teede piiramist või kontrollimist, teetähistuste ja liiklusmärkide paigaldamist, parkimise ja parkimiskontrolli korraldamist, liikluskorralduse alase info ja tehnilise dokumentatsiooni kogumist ja levitamist.

Siia ei kuulu liikluse kontroll (03100), toetused ja subsiidiumid sõidukite tootjatele (04420), tänavate puhastamine (05101), müratõkkekammide, -hekkide ja teiste müravastaste rajatiste ehitamine (05300), tänavavalgustus (06400).

04512 – Ühistranspordi korraldus

Kajastatakse ühistranspordi korraldamist, normide kehtestamist, tegevuslubade ja liinilubade väljastamist, sõidupiletite müügi ja piletikontrolli korraldamist, subsiidiume transpordiettevõtetele, ühistranspordialase info kogumist ja levitamist, ühistranspordi arengukava koostamisega seotud tegevusi, bussiterminalide ja –ootepaviljonide jne ehitamist ja hooldust.

04520 - Veetransport

Veetransport hõlmab sise-, ranniku- ja ookeaniveetranspordi süsteemide ja rajatiste (sadamad, dokid, navigatsiooni abivahendid ja seadmestik, looduslikud- ja tehiskanaliid, sillad, tunnelid, kaitsemuulid, sadamasillad, kaid, terminalid jne) toimimise, kasutamise, ehitamise ja hoolduse alaseid teenuseid;

veetranspordi kasutajate (laevade ja meeskonna registreerimine, litsentseerimine ja kontrollimine, reisijate ohutuse ja kaubaveo julgeoleku eeskirjad jne), veetranspordisüsteemide töötamise (privileegide andmine, veoste tariifide, reisijate piletihinna ja teenuste aegade ja sageduse kinnitamine jne) ja veetranspordirajatiste ehitamise ja hooldamise järelevalvet ja reguleerimist;

mitte-ettevõtte-tüüpi veetranspordisüsteemide ja -rajatiste ehitamist ja töötamist;

veetranspordisüsteemide toimimise ja veetranspordirajatiste ehituse alase informatsiooni, tehnilise dokumentatsiooni ja statistika tootmist ning levitamist; toetusi ja subsiidiume veetranspordisüsteemide ja -rajatiste tegutsemiseks, ehitamiseks, hooldamiseks ja parandamiseks. Siia kuuluvad raadio- ja satelliitnavigatsiooni abivahendid, avariipääste- ja pukseerimisteenused. Siia ei kuulu toetused ja subsiidiumid laevaehitajatele.

#### 04530 - Raudteetransport

Raudteetransport hõlmab raudteetranspordisüsteemide ja -rajatiste (raudteeliiprite aluskiht, terminaalid, tunnelid, sillad, raudteetammid, raudteekaevandid jne) toimimise, kasutamise, ehitamise ja hoolduse alaseid teenuseid; raudtee kasutajate (veeremi seisukord, liiprite aluskihi stabiilsus, reisijate ohutus, veose julgeolek jne), raudteetranspordisüsteemide töötamise (privileegide andmine, veoste tariifide, reisijate piletihinna ja teenuste aegade ja sageduse kinnitamine jne) ja raudteetranspordirajatiste ehitamise ja hooldamise järelevalvet ja reguleerimist; mitte-ettevõtte-tüüpi raudteetranspordisüsteemide ja -rajatiste töötamist; raudteetranspordisüsteemide ja raudtee ehitustegevuse kohta informatsiooni, tehnilise dokumentatsiooni ja statistika tootmist ning levitamist; toetusi ja subsiidiume raudteetranspordisüsteemide ja -rajatiste tegutsemiseks, ehitamiseks, hooldamiseks ja parandamiseks.

Siia kuulub veeremi omandamine ja hooldamine. Siia ei kuulu toetused ja subsiidiumid veeremi tootjatele (04420), müratammide, -hekkide ja muude müravastaste rajatiste ehitamine (05300).

#### 04540 - Õhustransport

Õhustransport hõlmab õhustranspordisüsteemide ja -rajatiste (lennuväljad, stardi- ja maandumisrajad, terminaalid, angaarid, navigatsiooniabivahendid ning seadmed jne) toimimise, kasutamise, ehitamise ja hoolduse alaseid teenuseid; õhustranspordi kasutajate (lennukite, pilootide, ekipaaži, maapealse personali registreerimine, litsentseerimine ja kontrollimine, reisijate ohutuse eeskirjad, õhustranspordi avariide juurdlemine jne), õhustranspordi süsteemide töötamise (liikluse juhtimine, veoste tariifide ja reisijate piletihindade ning teenuste sageduse ja trajektoori kinnitamine jne) ning õhustranspordirajatiste ehitamise ja hooldamise järelevalvet ja reguleerimist; mitte-ettevõtte-tüüpi õhustransporditeenuste ja -rajatiste töötamist; õhustranspordisüsteemide toimimise ja õhustranspordirajatiste ehitamise alase informatsiooni, tehnilise dokumentatsiooni ja statistika tootmist ning levitamist;

toetusi ja subsiidiume õhustranspordisüsteemide ja -rajatiste tegutsemiseks, ehitamiseks, hooldamiseks ja parandamiseks. Siia kuuluvad raadio- ja satelliitnavigatsiooni abivahendid, avariipäasteteenused, graafikujärgsed ja mittegraafikujärgsed veoste ja reisijate teenused, eraisikute lendamise reguleerimine ja juhtimine. Siia ei kuulu toetused ja subsiidiumid lennukitootjatele (04420).

#### 04550 - Torustransport ja muu transport

Torustransport ja muu transport hõlmab torustranspordi ja muu transpordi süsteemide ja rajatiste (kõisraudteed, kõisraudtee kabiinid, tõstetoolid jne) toimimise, kasutamise, ehitamise ja hoolduse alaseid teenuseid; torustranspordi ja muu transpordi süsteemide kasutajate (seadmete, töötajate oskuste ja treeningute registreerimine, litsentseerimine ja kontrollimine, ohutuse standardid jne) torustranspordi ja muu transpordi süsteemide töötamise (privileegide andmine, tariifide kehtestamine, kehtestatavate teenuste sagedus ja tase jne) ning torustranspordi ja muu transpordi rajatiste ehitamise ja hooldamise järelevalvet ja reguleerimist; torustranspordi ja muu transpordi süsteemide toimimise alase informatsiooni, tehnilise dokumentatsiooni ja statistika tootmist ning levitamist;

toetusi ja subsiidiume torustranspordi ja muu transpordi süsteemide tegutsemiseks, ehitamiseks, hooldamiseks ja parandamiseks.

#### 04600. Side

Side hõlmab sidesüsteemide (posti-, telefoni-, telegraafi-, traadita- ja sateliitsidesüsteemid) ehitamise, laiendamise, täiendamise, toimimise ja hooldamise alaseid teenuseid; sidesüsteemide töötamise korraldamist (privileegide andmine, laine pikkuste määramine, turgude täpsem määramine, nõutavad tariifid); sidealase informatsiooni, tehnilise dokumentatsiooni ja statistika tootmist ning levitamist; toetusi ja subsiidiume sidesüsteemide ehitamiseks, tegutsemiseks, hooldamiseks ja parandamiseks.

Siia ei kuulu veetranspordi (04520) ja õhustranspordi (04540) raadio- ja satelliitnavigatsiooni abivahendid, raadio ja televisiooni edastamise süsteemid (08300).

#### 047. Muud majandusharud

##### 04710 - Kaubandus ja laondus

Kaubandus ja laondus hõlmab kaubandus- ja laondusalaseid teenuseid; hulgikaubanduse ja jaekaubanduse (litsentseerimine, müügipraktika, pakendatud toidu ja muude individuaaltarbimiseks määratud kaupade markeerimine, kaalude ja muude kaalumismasinade kontrollimine jne) ning laonduse (k.a ladude litsentseerimine ja kontroll jne) töötamist ja korraldamist; jae- ja hulgimüüjate kaudu toimiva hinnakontrolli ja fondeerimisskeemide haldamist, sõltumata pakutatavate kaupade ja tarbijate tüübist; avalikkusele pakutava toidu ja muude sarnaste subsiidiumide haldamist ja pakkumist; kauplejatele ja avalikkusele hindade, kaupade kättesaadavuse ning muude kaubandus- ja laondusalaste tegevuste kohta informatsiooni tootmist ning levitamist; kaubandus- ja laondusalase statistika koostamist ja publitseerimist; toetusi ja subsiidiume kaubandusele ja laondusele.

Siia ei kuulu tootjatele rakendatava hinna- ja muu kontrolli haldamine (klassifitseeritakse vastavalt funktsioonile), subsiidiumid toidu ja muu taolise näol teatavatele üksikutele elanikkonnagruppidele ja indiviididele (10).

##### 04720 - Hotellindus ja restoranide tegevuse korraldus

Hotellindus ja restoranide tegevuse korraldus hõlmab hotellide ja restoranide ehitamise, laiendamise, täiendamise, toimimise ja hooldamise alaseid teenuseid; hotellide ja restoranide tegevuse (hindade, puhtuse ja müügipraktika regulatsioon, hotellide ja restoranide litsentseerimine jne) järelevalvet ja korraldamist; hotellinduse ja restoranide tegevuse korralduse alase informatsiooni, tehnilise dokumentatsiooni ja statistika tootmist ning levitamist; toetusi ja subsidiidume hotellide ja restoranide tegutsemiseks, ehitamiseks, hooldamiseks ja parandamiseks.

04730 - Turism

Turism hõlmab turismialaseid teenuseid; turismi edendamist ja arengut; koostööd transpordisektori, hotellide ja restoranidega ning muude valdkondadega, mis saavad kasu turistide kohalolekust; kodu- ja välismaiste turismiagentuuride jne tegutsemist; reklaamikampaaniate organiseerimist, k.a reklaamkirjanduse ja muu sarnase väljaandmine ja levitamine; turismistatistika koostamist ja publitseerimist.

04740 - Üldmajanduslikud arendusprojektid

Tüüpiliselt koosnevad üldmajanduslikud arendusprojektid integreeritud süsteemidest energia genereerimiseks, üleujutuste kontrollimiseks, niisutamiseks, navigatsiooniks ja vabaajaks. Üldmajanduslikud arendusprojektid hõlmavad üldmajanduslike arendusprojektide ehitamise, laiendamise, täiendamise, toimimise ja hooldamise alaseid teenuseid; üldmajanduslike arendusprojektide alase informatsiooni, tehnilise dokumentatsiooni ja statistika tootmist ning levitamist; toetusi ja subsidiidume mitme-eesmärgiliste arendusprojektide konstrueerimiseks, hooldamiseks ja parandamiseks.

Siia ei kuulu projektid, millel on üks peamine funktsioon ja muud funktsioonid on teisejärgulised (klassifitseeritakse vastavalt peamisele funktsioonile).

#### **048. Teadus- ja arendustegevus majanduses**

04810 - Teadus- ja arendustegevus üldises majandus-, kaubandus- ja töajõupoliitikas

Teadus- ja arendustegevus üldises majandus-, kaubandus- ja töajõupoliitikas hõlmab: majandus-, kaubandus- ja töajõupoliitikaga seotud rakendusuringute ja eksperimentaalse arendustegevusega tegelevate asutuste haldamist ja toetamist; toetusi ja subsidiidume mitteriiklikele organisatsioonidele nagu uurimisinstituudid ja ülikoolid majandus-, kaubandus- ja töajõupoliitikaga seotud rakendusuringute ja eksperimentaalse arendustegevuse toetamiseks.

04820 - Teadus- ja arendustegevus põllumajanduses, metsamajanduses, kalanduses ja jahinduses

Teadus- ja arendustegevus põllumajanduses, metsamajanduses, kalanduses ja jahinduses hõlmab: põllumajanduse, metsamajanduse, kalanduse ja jahindusega seotud rakendusuringute ja eksperimentaalse arendustegevusega tegelevate asutuste haldamist ja toetamist; toetusi ja subsidiidume mitteriiklikele organisatsioonidele nagu uurimisinstituudid ja ülikoolid põllumajanduse, metsamajanduse, kalanduse ja jahindusega seotud rakendusuringute ja eksperimentaalse arendustegevuse toetamiseks.

04830 - Teadus- ja arendustegevus kütuse- ja energiamajanduses

Teadus- ja arendustegevus kütuse- ja energeetikamajanduses hõlmab kütuse- ja energeetikamajandusega seotud rakendusuringute ja eksperimentaalse arendustegevusega tegelevate asutuste haldamist ja toetamist; toetusi ja subsidiidume mitteriiklikele organisatsioonidele nagu uurimisinstituudid ja ülikoolid kütuse- ja energeetikamajandusega seotud rakendusuringute ja eksperimentaalse arendustegevuse toetamiseks.

04840 - Teadus- ja arendustegevus kaevandamises, töötlevas tööstuses ja ehituses

Teadus- ja arendustegevus kaevandamises, töötlevas tööstuses ja ehituses hõlmab kaevandamise, töötleva tööstuse ja ehitusega seotud rakendusuringute ja eksperimentaalse arendustegevusega tegelevate asutuste haldamist ja toetamist; toetusi ja subsidiidume mitteriiklikele organisatsioonidele nagu uurimisinstituudid ja ülikoolid kaevandamise, töötleva tööstuse ja ehitusega seotud rakendusuringute ja eksperimentaalse arendustegevuse toetamiseks.

04850 - Teaduse- ja arendustegevus transpordis

Teadus- ja arendustegevus transpordis hõlmab transpordiga seotud rakendusuringute ja eksperimentaalse arendustegevusega tegelevate asutuste haldamist ja toetamist; toetusi ja subsidiidume mitteriiklikele organisatsioonidele nagu uurimisinstituudid ja ülikoolid transpordiga seotud rakendusuringute ja eksperimentaalse arendustegevuse toetamiseks.

04860 - Teadus- ja arendustegevus sides

Teadus- ja arendustegevus sides hõlmab sidega seotud rakendusuringute ja eksperimentaalse arendustegevusega tegelevate asutuste haldamist ja toetamist; toetusi ja subsidiidume mitteriiklikele organisatsioonidele nagu uurimisinstituudid ja ülikoolid sidega seotud rakendusuringute ja eksperimentaalse arendustegevuse toetamiseks.

04870 - Teadus- ja arendustegevus muudes majandusharudes

Teadus- ja arendustegevus muudes majandusharudes hõlmab muude majandusharudega seotud rakendusuringute ja eksperimentaalse arendustegevusega tegelevate asutuste haldamist ja toetamist; toetusi ja subsidiidume mitteriiklikele organisatsioonidele nagu uurimisinstituudid ja ülikoolid muude majandusharudega seotud rakendusuringute ja eksperimentaalse arendustegevuse toetamiseks.

#### **04900. Muu majandus**

Muu majandus hõlmab üldiste ja sektoriaalsete majandustegevuste, mis ei ole klassifitseeritavad eelnevates artiklites, haldamist ja toetamist.

### **05. KESKKONNAKAITSE**

Keskkonnakaitse liigendamine põhineb Euroopa Ühenduste Statistikalituse (Eurostat) Keskkonna kohta majandusinformatsiooni kogumise Euroopa süsteemis (SERIEE) välja töötatud Keskkonnakaitse tegevuste klassifikatsioonil (CEPA).

#### **05100. Jäätmekäitlus**

Siia kuulub jäätmete kogumise, käitlemise ja kõrvaldamise süsteemide, nagu prügilad ja jäätmejaamad, haldamine, järelevalve, inspekteerimine, käitamine, toetamine, arendamine; jäätmete käitlemisega seotud kulud, sh kulud jäätmete muutmiseks ohutuks, transporditavaks ja ladustatavaks tavajäätteks; jäätmete transport; jäätmete kõrvaldamise kulud, sh jäätmete, millele ei ole edasist kasutust ette näha, lõplik paigutus pinnasetäitena, maa alla, merre või mõnel muul meetodil; avalike WC-de hooldamise ja toimimise korraldamine; toetused ja subsidiidumid jäätmekäitluse süsteemide käitamiseks, ehitamiseks, hooldamiseks ja parandamiseks; jäätmekäitlusala informatsiooni ja tehnilise dokumentatsiooni kogumine, statistika tootmine.

#### **05101. Avalike alade puhastus**

Siia kuulub aastaringne teede ja tänavate puhastus, sh: suvine teede ja tänavate (samuti kõnni- ja kergliiklusteede, parkimiskohtade, ühistranspordipeatuste, sildade, viaduktide) puhastus koos prahi äraveo ja kastmisega; talvine teede ja tänavate (samuti kõnni- ja kergliiklusteede, parkimiskohtade, ühistranspordipeatuste sildade, viaduktide) puhastus, lumetõrje, libedusetõrje, sh abrasiivmaterjaliga, abrasiivmaterjali koristus ja äravedu; lume äravedu; teemaal asuva haljastuse hooldus koos olmeprügi koristamisega. Siia kuuluvad ka väljakute, turgude, parkide jne pühkimine, sealt igat tüüpi jäätmete kogumine ning nende transport puhastamise kohta.

#### **05200. Heitveekäitlus**

Siia kuulub reoveesüsteemide käitamine ja heitvete käitlemine. Reoveesüsteemide käitamise hulka kuulub kollektorite, torustike, veejuhtmete ja pumpade süsteemide korraldamine ja ehitamine ükskõik missuguse heitvee (sadevesi, kodumajapidamiste ja muu heitvesi) kõrvaldamiseks nende tekkimise punktist kuni reovee käitlemiskohani või punkti, kus heitvesi voolab pinnavette. Heitvete käitlemise hulka kuuluvad igasugused mehhaanilised, bioloogilised või uuenduslikud protsessid heitvete muutmiseks kehtivatele keskkonnastandarditele ja teistele kvaliteedinormidele vastavaks. Heitveekäitlus hõlmab reoveesüsteemide ja heitvete käitlemise alaste tegevuste haldamist, järelevalvet, inspekteerimist, käitamist ja toetamist; toetusi ja subsidiidume niisuguste süsteemide käitamiseks, ehitamiseks, hooldamiseks ja parandamiseks.

#### **05300. Saaste vähendamine**

Siia kuuluvad tegevused on õhu ja kliima kaitse, pinnase ja põhjavee kaitse, müra ja vibratsiooni vähendamine ning kaitse radiatsiooni vastu. Nende tegevuste hulka kuuluvad monitooringusüsteemide ja -jaamade (v.a ilmajaamad) ehitamine, hooldamine ja käitamine, müratõkketammide, -hekkide ja teiste müravastaste rajatiste ehitamine, k.a linnasiseste kiirteede ja raudteede ääristamine müra vähendavate pindadega, vete saastest puhastamise meetmed, kasvuhoonegaaside ja õhu kvaliteeti kahjulikult mõjutavate saasteainete kontrollimise ja tõkestamise meetmed, saastatud pinnase puhastamise kohtade ja saastatud saaduste hoidlate ehitamine, hooldamine ja käitamine, saastatud saaduste transport. Saaste vähendamine hõlmab saaste vähendamise ja kontrolli alaste tegevuste haldamist, järelevalvet, inspekteerimist, käitamist ja toetamist; toetusi ja subsidiidume saaste vähendamise ja kontrolli alasteks tegevusteks.

#### **05400. Bioloogilise mitmekesisuse ja maastiku kaitse**

Siia kuuluvad fauna ja flora liikide kaitse (k.a väljasurnud liikide reintroduktsioon ja väljasuremisohus liikide taastamine), kasvukohtade kaitse (k.a loodusparkide ja kaitsealade kaitse korraldamine), maastiku esteetilise väärtuse kaitse (k.a kahjustatud maastike uuesti kujundamine nende esteetilise väärtuse suurendamiseks ning mahajäetud kaevanduste ja karjäärade taastamine). Bioloogilise mitmekesisuse ja maastiku kaitse hõlmab bioloogilise mitmekesisuse ja maastiku kaitse alaste tegevuste haldamist, järelevalvet, inspekteerimist, käitamist ja toetamist; toetusi ja subsidiidume bioloogilise mitmekesisuse ja maastiku kaitse alasteks tegevusteks.

#### **05500. Teadus- ja arendustegevus keskkonnakaitseks**

Teadus- ja arendustegevus keskkonnakaitstes hõlmab keskkonnakaitsega seotud rakendusuuringute ja eksperimentaalse arendustegevusega tegelevate asutuste haldamist ja toetamist; toetusi ja subsidiidume mitteriiklikele organisatsioonidele nagu uurimisinstituudid ja ülikoolid keskkonnakaitsega seotud rakendusuuringute ja eksperimentaalse arendustegevuse toetamiseks.

#### **05600. Muu keskkonnakaitse**

Muu keskkonnakaitse hõlmab keskkonnakaitse propageerimiseks vajalike tegevuste haldamist, juhtimist reguleerimist, järelevalvet, käitamist ja toetamist nagu üldise poliitika, plaanide, programmide ja eelarve formuleerimine, haldamine, koordineerimine ja monitooring; keskkonnakaitseteenuste pakkumiseks vajalike õigusaktide ja standardite ettevalmistamist ja täitmist; keskkonnakaitsealase informatsiooni, tehnilise dokumentatsiooni ja statistika tootmist ning levitamist.

Siia kuuluvad keskkonnakaitsealased teenused, mis ei ole klassifitseeritavad eelpool.

### **06. ELAMU- JA KOMMUNAALMAJANDUS**

#### **06100. Elamumajanduse arendamine**

Elamumajanduse arendamine hõlmab elamumajanduse arendamise alaseid teenuseid; elamumajanduse arendamise alaste tegevuste soodustamist, monitooringut ja hindamist; elamumajanduse standardite arendamist ja korrastamist; vaeste linnaosade kõrvaldamist seoses elamumajanduse normidega; elamute ehitamiseks vajaliku maa soetamist; piiramatule inimeste ringile või erivajadustega inimestele elamuüksuste ehitamist või ostmist ja ümberkujundamist; elamumajanduse arendamise alase avaliku informatsiooni, tehnilise dokumentatsiooni ja statistika tootmist ning levitamist; toetusi ja subsidiidume elamufondi laiendamiseks, parandamiseks ja hooldamiseks. Siia ei kuulu ehitusstandardite arendamine ja reguleerimine (04430), rahalised ja mitterahalised toetused kodumajapidamiste eluasemekulude katmiseks (10600).

#### **06200. Kommunaalmajanduse arendamine**

Kommunaalmajanduse arendamine hõlmab kommunaalmajanduse arendamise alaseid teenuseid; tsoneerimisalaste seaduste ning maakasutus- ja ehituseeskirjade haldamist; uute kommunikatsioonide planeerimist ja kommunikatsioonide taastamist; kogukonnale mõeldud elamis-, tööstus-, kommunaalteenuste, tervise-, haridus-, kultuuri- jne tingimuste parandamise ja arendamise planeerimist; planeeritavate arendamistööde finantseerimisskeemide ettevalmistamist; kommunaalmajanduse arendamise alase informatsiooni, tehnilise dokumentatsiooni ja statistika tootmist ning levitamist.

Siia ei kuulu plaanide elluviimine, s.t tegelik elamute, tööstusehitiste, tänavate, kommunaalteenuste, kultuurirajatiste jne ehitamine (klassifitseeritakse vastavalt funktsioonile), agraarreform ja maa uuestiasustamine (04210), ehitusstandardite (04430) ja elamustandardite (06100) haldamine.

#### **06300. Veevarustus**

Veevarustus hõlmab veevarustusalaseid teenuseid; tulevikuvajaduste hindamist ja kättesaadavuse kindlaksmääramist vastavalt hinnangutele; joogiveega varustamise kõikide aspektide järelevalvet ja korraldamist, k.a vee puhtuse, hinna ja koguse kontroll; mitte-ettevõtte-tüüpi veevarustusüsteemide ehitamist ja tegutsemist; veevarustusalase informatsiooni, tehnilise dokumentatsiooni ja statistika tootmist ning levitamist; toetusi ja subsidiidume veevarustusüsteemide toimimiseks, ehitamiseks, hooldamiseks ja parandamiseks.

Siia ei kuulu niisutussüsteemid (04210), üldmajanduslikud projektid (04740), heitvete kogumine ja käitlemine (05200).

#### **06400. Tänavavalgustus**

Tänavavalgustus hõlmab tänavavalgustusalaseid teenuseid; tänavavalgustusalaste standardite arendamist ja korraldamist; tänavavalgustuse ülesseadmist, käitamist, hooldamist, parandamist jne.

Siia ei kuulu maanteede ehitamise ja käitamisega seotud valgustusalased teenused (04510).

#### **06500. Teadus- ja arendustegevus elamu- ja kommunaalmajanduses**

Teadus- ja arendustegevus elamu- ja kommunaalmajanduses hõlmab elamu- ja kommunaalmajandusega seotud rakendusuuringute ja eksperimentaalse arendustegevusega tegelevate asutuste haldamist ja toetamist; toetusi ja subsidiidume mitteriiklikele organisatsioonidele nagu uurimisinstituudid ja ülikoolid elamu- ja kommunaalmajandusega seotud rakendusuuringute ja eksperimentaalse arendustegevuse toetamiseks.

#### **066. Muu elamu- ja kommunaalmajandus**

Muu elamu- ja kommunaalmajandus hõlmab elamu- ja kommunaalmajandusega seotud tegevuste haldamist, käitamist ja toetamist nagu üldpoliitika, plaanide, programmide ja eelarve formuleerimine, haldamine, kooskõlastamine ja monitooring; elamu- ja kommunaalmajandusalaste seaduste ja standardite ettevalmistamist ja kehtestamist; elamu- ja kommunaalmajandusalase informatsiooni, tehnilise dokumentatsiooni ja statistika tootmist ning levitamist.

Siia kuulub elamu- ja kommunaalmajandusega seotud tegevuste haldamine, käitamine ja toetamine, mis ei ole klassifitseeritav eelpool.

06605 – Muu elamu- ja kommunaalmajanduse tegevus (sh kalmistud, hulkuvate loomadega seotud tegevused, saunad).

## **07. TERVISHOID**

Valitsussektori kulutused tervisele hõlmavad kulutusi teenustele, mis on tagatud üksikisikutele, ja teenustele, mis on tagatud kollektiivsel alusel. Kulutused üksikisikute teenustele on artikli alajaotistes 071- 074, kulutused kollektiivsetele teenustele on artikli alajaotistes 075-079. Kollektiivsed tervishoiuteenused puudutavad tervishoiupoliitika väljatöötamist, standardeid meditsiini- ja parameditsiinipersonalile, haiglatele, kliinikutele, arstikabinettidele jne, tervishoiuteenuste pakujate reguleerimist ja litsentseerimist, tervishoiualaseid rakendusuringuid ja arendustegevust. Haiglate, kliinikute, arstikabinettide jne haldamise ja funktsioneerimisega seotud üldkulusid käsitletakse üksikisikute kulutustena (071-074).

### **071. Meditsiinitooted, -vahendid ja -seadmed**

Siia kuuluvad farmaatsiatooted, proteesid, meditsiinivahendid ja seadmed ning muud tervishoiuga seotud tooted, mis on soetatavad kas retseptiga või ilma ning valmistatakse ja väljastatakse tavaliselt apteekrite, farmatseutide või meditsiiniseadmete tarnijate poolt. Need on ette nähtud tarvitamiseks või kasutamiseks väljaspool tervishoiuasutusi. Kui selliseid tooteid pakuvad ravi-, hambaravi- ja parameditsiinarstid otse ambulatoorsetele haigetele ning haiglad otse statsionaarsetele haigetele, klassifitseeritakse need vastavalt ambulatoorsete teenustena (072) ja haiglateenustena (073).

07110 – Farmaatsiatooted, apteegid

Farmaatsiatooted ja farmaatsiatoodete pakkumise haldamine, käitamine ja toetamine.

07120 - Muud meditsiinitooted

Kliinilised termomeetrid, süstlad, esmaabikomplektid, soojenduskotid ja jääkotid, meditsiinilised trikootooted nagu elastsed sukktooted ja põlvekaitse, rasedustestid, kondoomid ja muud mehaanilised rasestumisvastased vahendid; eelkirjeldatud muude meditsiinitoodete pakkumine haldamine, käitamine ja toetamine.

07130 - Ravivahendid ja -seadmed

Korrigeerivad prilliklaasid ja kontaktläätсед, kuuldeaparaadid, klaassilmad, tehislüigesed ja teised proteesid, ortopeedilised sidemed ja toed, ortopeedilised jalatsid, kirurgilised võõd, bandaažid ja toed, kaelaklambrid, meditsiinilised massaažiparaadid ja tervistavad lambid, mootoriga või ilma mootoriga ratastoolid ja invaliidikärukud, spetsiaalsed voodid, kargud, elektroonilised ja muud vererõhumõõtmise aparaadid; hambaproteesid, eelkirjeldatud ravivahendite ja -seadmete pakkumine, haldamine, käitamine ja toetamine.

### **072. Ambulatoorsed teenused**

Siia kuuluvad meditsiini-, hambaravi- ja parameditsiiniteenused, mida osutatakse ambulatoorsetele patsientidele. Teenuseid võib osutada kodus, individuaalselt ja grupiti konsultatsioonipunktides, dispanserites, haiglate ambulatooriumides jne. Samuti nende poolt pakutavad medikamendid, proteesid, meditsiinilised ravivahendid ja -seadmed ning muud terviseiga seotud tooted.

07210 - Üldmeditsiiniteenused

Siia kuuluvad üldmeditsiiniõuandlate ja praktiseerivate üldarstide poolt pakutavad teenused. Ei ole piiratud konkreetsete meditsiinierialadega Üldmeditsiiniteenused hõlmavad üldmeditsiiniteenuste pakkumist; üldmeditsiiniõuandlate ja praktiseerivate üldarstide poolt pakutavate üldmeditsiiniteenuste haldamist, kontrollimist ja toetamist. Siia ei kuulu meditsiinilise analüüsi laborite ja röntgenikeskuste teenused (07240).

07220 - Erimeditsiiniteenused

Erimeditsiiniteenused hõlmavad erimeditsiiniteenuste pakkumist; erimeditsiiniõuandlate ja praktiseerivate eriarstide poolt pakutavate erimeditsiiniteenuste haldamist, kontrollimist ja toetamist.

Siia kuuluvad ortodontia spetsialistide teenused. Siia ei kuulu hambakliinikud ja hambaarstid (07230), meditsiinilise analüüsi laborite ja röntgenikeskuste teenused (07240).

07230 - Hambaraviteenused

Siia kuuluvad üld- ja spetsialiseeritud hambakliinikute ja hambaarstide, suuhügieenikute ja muude hambaraviabiliste teenused. Hambakliinikud osutavad ambulatoorseid teenuseid. Siia kuuluvad hambaproteeside paigaldamise kulud. Siia ei kuulu hambaproteeside valmistamine (07130), ortodontia spetsialistide teenused (07220), meditsiinilise analüüsi laborite ja röntgenikeskuste teenused (07240).

07240 - Parameditsiiniteenused

Parameditsiiniteenused hõlmavad ambulatoorsetele patsientidele parameditsiiniteenuste pakkumist; meditsiiniõdede, ämmaemandate, füsioterapeutide, tööterapeutide, kõneterapeutide ja muu parameditsiinipersonali juhitud nõuandlate ning väljaspool vastuvõtukabinette, patsientide kodus



ja muudes mittemeditsiiniasutustes meditsiiniõdede, ämmaemandate ja parameditsiinipersonali poolt pakutavate tervishoiuteenuste haldamist, kontrollimist ja toetamist.

Siia kuuluvad nõelravispetsialistid, kiropoodid, kiropraktikud, optometristid, traditsioonilist meditsiini praktiseerivad arstid jne, meditsiinilise analüüsi laborid ja röntgenikeskused, teraapiaseadmete rentimine, ravivõimlemine, kuumaveevannid ja mereveeravi ambulatoorsetele patsientidele, kiirabiautoteenused, mida ei osuta haiglal. Siia ei kuulu avalikud tervishoiuteenuste laborid (07400), haiguste põhjuste määramisega tegelevad laborid (07500).

### **073. Haiglateenused**

Siia kuuluvad üld- ja erihaiglate, meditsiinikeskuste, ema-lapsekeskuste, hooldushaiglate ja taastusravahaiglate poolt peamiselt statsionaarsetele haigetele pakutavad teenused, sõjaväehaiglate poolt pakutavad teenused, teenused eakatele inimestele institutsioonide poolt, kus meditsiinilisel järelevalvel on oluline osa, ning rehabilitatsioonikeskuste poolt pakutavad teenused statsionaarsetele haigetele ja rehabiliteeriva ravi teenused, kui eesmärk on pigem patsiendi ravimine kui pikaajalise toetuse pakkumine. Siia ei kuulu sellised asutused nagu sõjaväe välihospidaliid (02100), arstikabinetid, kliinikud ja dispanserid, mis on tegelevad ambulatoorsete patsientide hooldamisega (072), invaliididekodud ja rehabilitatsioonikeskused, mis peamiselt osutavad pikaajalist abi (10120), vanadekodud (10200). Samuti ei kuulu siia maksed patsientidele, hüvitamaks haiglasse panemisega kaasnevat sissetulekute kaotamist (10110). Haiglateenuste hulka kuuluvad haiglapatsientidele pakutavad medikamendid, proteesid, ravivahendid ja raviseadmed ning muud tervisega seotud tooted. Siia kuuluvad ka haiglate mittemeditsiinilised kulutused administreerimisele, mittemeditsiinipersonalile, söögile ja joogile, majutusele (k.a personali majutus) jne.

#### **07310 - Üldhaigla teenused**

Üldhaigla teenused hõlmavad üldhaigla teenuste pakkumist; konkreetsete meditsiinerialadega mittetegelevate haiglate haldamist, kontrollimist, käitamist ja toetamist.

Siia ei kuulu meditsiinikeskused, mis ei ole kvalifitseeritud arstide otsese järelevalve all (07330).

#### **07320 - Erihaigla teenused**

Erihaiglad on spetsialiseerunud erilistele patsiendirühmadele, haigustele või patsiendirühmadele nagu näiteks kopsuhaigused ja tuberkuloos, vähk, nina-, kurgu- ja kõrvahaigused, psühhiaatria, sünnitusabi, pediaatria jne. Erihaigla teenused hõlmavad erihaigla teenuste pakkumist; konkreetsete meditsiinerialadega tegelevate haiglate haldamist, kontrollimist, käitamist ja toetamist.

Siia ei kuulu meditsiinikeskused, mis ei ole kvalifitseeritud arstide otsese järelevalve all (07330).

#### **07330 - Meditsiini- ja ema-lapsekeskuste teenused**

Meditsiini- ja ema-lapsekeskuste teenused hõlmavad meditsiini- ja ema-lapsekeskuste teenuste pakkumist; meditsiini- ja ema-lapsekeskuste haldamist, kontrollimist, käitamist ja toetamist.

#### **07340- Hooldus- ja taastusravahaiglate teenused**

Hooldus- ja taastusravahaiglad pakuvad statsionaarseid teenuseid isikutele, kes paranevad kirurgilisest lõikusest või kurnavast haigusest või seisundist, mis vajab peamiselt jälgimist ja arstimise manustamist, füsioteraapiat ja treeningut kahjustatud funktsiooni kompenseerimiseks või puhkamiseks. Hooldus- ja taastusravahaiglate teenused hõlmavad hooldus- ja taastusravahaiglate teenuste pakkumist; hooldus- ja taastusravahaiglate haldamist, kontrollimist, käitamist ja toetamist.

Siia kuuluvad eakate inimeste teenindamise asutused, kus meditsiiniline jälgimine on olulise tähtsusega komponent, rehabilitatsioonikeskused, mis pakuvad statsionaarset tervise eest hoolitsemist ja rehabilitatiivset teraapiat eesmärgiga pigem ravida patsienti kui pakkuda pikaajalist ülalpidamist.

### **07400 - Avalikud tervishoiuteenused**

Avalikud tervishoiuteenused hõlmavad avalike tervishoiuteenuste nagu verepanga tegevus (kogumine, töötlus, varumine, vedamine), haiguste avastamine (vähk, tuberkuloos, suguhaigused), ennetamine (immuniseerimine, kaitsesüstimine), monitooring (väikelaste toitmine, laste tervis), epidemioloogiliste andmete kogumine, perekonna planeerimise teenused jne haldamist, kontrollimist ja toetamist; avalike tervishoiuteenuste alase informatsiooni ettevalmistamist ja levitamist.

Siia kuuluvad spetsiaalsete meeskondade poolt enamikus hea tervisega kliendirühmadele töökohtades, koolides või muus mittemeditsiinilises ümbruses osutatavad avalikud tervishoiuteenused, avalikud tervishoiuteenused, mis ei ole seotud haiglate, kliinikute ja praktiseerivate arstidega. Siia ei kuulu meditsiinilise analüüsi laborid (07240), haiguste põhjuste määramisega tegelevad laborid (07500).

### **07500. Teadus- ja arendustegevus tervishoius**

Teadus- ja arendustegevus tervishoius hõlmab tervishoiuga seotud rakendusuringute ja eksperimentaalse arendustegevusega tegelevate asutuste haldamist ja toetamist;

toetusi ja subsidiume mitteriiklikele organisatsioonidele nagu uurimisinstituudid ja ülikoolid tervishoiuga seotud rakendusuringute ja eksperimentaalse arendustegevuse toetamiseks.

Siia kuuluvad haiguste põhjuste määramisega tegelevad laborid.

### **07600. Muu tervishoid**

Muu tervishoid hõlmab tervishoiualaste tegevuste haldamist, käitamist ja toetamist nagu üldise tervishoiupoliitika, plaanide, programmide ja eelarve formuleerimine, haldamine, koordineerimine ja monitooring; tervishoiuteenuste pakkumiseks vajalike õigusaktide ja standardite ettevalmistamist ja jõustamist nagu meditsiinilise sisseade ja meditsiini- ning parameditsiinipersonali litsentseerimine; tervishoiualase informatsiooni, tehnilise dokumentatsiooni ja statistika tootmist ja levitamist. Siia kuuluvad tervishoiualased teenused, mis ei ole klassifitseeritavad eelpool.

## **08. VABA AEG, KULTUUR, RELIGIOON**

### **081. Vabaaja- ja sporditeenused**

Vabaaja- ja sporditeenused hõlmavad vabaaja- ja sporditeenuste pakkumist; vabaaja- ja sporditegevuste haldamist; vabaaja- ja spordivahendite järelevalvet ja toetamist; aktiivse sportimise ja võistlemise rajatiste (väljakud, rajad, ringid, teed, spordihallid jne) käitamist ja toetamist; passiivse sportimise ja võistlemise rajatiste (põhiliselt spetsiaalselt varustatud kohad kaardimänguks, lauamängudeks jne) käitamist ja toetamist; vabaajarajatiste (pargid, rannad, kämpingud, ujulad jne) käitamist ja toetamist; toetusi ja subsidiidume meeskondadele ja üksikvõistlejatele.

Siia kuuluvad rajatised pealtvaatajatele, rahvusliku, regionaalse või kohaliku võistkonna esindamine spordisündmustel. Siia ei kuulu loomaaiad ja botaanikaaiad (082), haridusasutustega seotud vabaaja- ja spordirajatised (09), noorte huviharidus ja huvitegevus (09510).

#### **08102 – Sporditegevus**

Asutuse omandis aktiivseks sportimiseks mõeldud rajatiste (suusabaasid, mängu-, tennise-, squashi-, golfiväljakud, uisuteed, spordihallid, koolist eraldi seisvad spordirajatised jne) haldamise kulud; tervise- või veekeskuste haldamine või toetamine; toetused või subsidiidumid spordirajatiste hooldamiseks või spordikoolidele või aktiivse sportimisega tegelevatele, ringidele, rühmadele, klubidele; üldise ja regulaarse iseloomuga toetused erinevatele sportlasi koondavatele ühendustele; toetused (nt preemiad või stipendiumid) üksiksportlastele (nt suurvõistlustel võitnute premeerimine); asutuse omandis olevate spordikoolide haldamine; sporditeenused, mille harrastamine nõuab spetsiaalselt selleks kohaldatud pinda, spetsiaalset varustust, professionaalset juhendamist või järelevalvet; sporditegevuse alase informatsiooni ja tehnilise dokumentatsiooni kogumine, statistika tootmine ning levitamine, registri pidamine, arengukava koostamine;

#### **08103 – Puhkepargid ja –baasid**

Vabaõhurajatiste (laste mänguväljakud ja vabaaja sisustamisele suunatud rajatistega avalikud pargid, rannad, kämpingud) hooldamine ja käitamine; randades ujumiskohtade märgistamine ja ohutuspoide paigaldamine; vabaajarajatiste kohta informatsiooni ja tehnilise dokumentatsiooni kogumine, statistika tootmine ning levitamine, registri pidamine, arengukava koostamine. Looduslike parkide (rannaniidud, järvekaldad jne) käitamise, hooldamise ja haljastusega seotud kulud näidatakse maastiku kaitse all (05400). Taimede ja loomade eksponeerimisega tegelevate parkide kulud näidatakse vastavalt (08211 ja 08210) all.

#### ~~08105 – Laste muusika- ja kunstikoolid~~

Asendatud tegevusalaga 09510 alates 01.01.2017

#### ~~08106 – Laste huvialamajad ja -keskused~~

Asendatud tegevusalaga 09510 alates 01.01.2017

#### **08107 – Noorsootöö ja noortekeskused**

Noored on Eestis vahemikus 7-26 (kaasa arvatud) eluaastat. Siia kuuluvad tegevused väljaspool tasemeharidust, juhendatud huviharidust ja huvitegevust (09510), pere- või tööelu, lähtudes noorsootöö seaduse § 4 kirjeldatud põhimõtetest. Siin kajastatakse tegevused, mida viiakse läbi noorsootööasutuses, näiteks noortekeskuses (vahel on nimetuseks ka noortetuba, noortemaja, noortekas, lastekeskus, noorte vaba aja keskus, noorte huvikeskus, vaba aja keskus, noorteklubi vms) kontakttöö kaudu noortega neile arendava keskkonna loomise ning ringide, laagrite, projektide, malevate jm ürituste läbiviimise kaudu; noorsootöö läbiviijate haldamine ja toetamine; noorsootöö ja selle läbiviijate teenuste kohta informatsiooni ja tehnilise dokumentatsiooni kogumine, statistika tootmine ning levitamine, registri pidamine, arengukava koostamine.

#### ~~08108 – Täiskasvanute huvialasutused~~

Selle asemel tuleks kajastada tegevusala 09500 või mõnda muud tegevusala grupis 08 sõltuvalt sisust.

#### **08109 – Vaba aja tegevused**

Vabaajaürituste (näiteks valla jaanituli, v. a kui need korraldatakse eelkõige spordiüritustena (08102)); läbiviimine ja toetamine; toetused regionaalsete vaba aja veetmise eesmärgiga ühisürituste korraldamiseks; ekskursioonide (nt pensionäridele mõeldud väljasõit) korraldamisega seotud kulud; külaliikumise seotud kulud.

### **082. Kultuuriteenused**

Kultuuriteenused hõlmavad kultuuriteenuste pakkumist; kultuurialaste tegevuste haldamist; kultuurirajatiste järelevalvet ja reguleerimist; kultuurirajatiste (raamatukogud, muuseumid, kunstigaleriid, teatrid, näitusehallid, monumendid, ajaloolised hooned ja kohad, loomaaiad ja botaanikaaiad, akvaariumid, jne) käitamist ja toetamist; kultuurisündmuste (kontserdid, lava- ja filmitoodang, kunstinäitused jne) produtseerimist, käitamist ja toetamist; toetusi ja subsidiume näitlejatele, kirjanikele, disaineritele, heliloojatele ja teistele kunstialal töötajatele või kultuuritegevuse edendamiseks seotud organisatsioonidele.

Siia kuuluvad rahvuslikud, regionaalsed ja kohalikud pidustused, mille peamine eesmärk ei ole turistide meelitamine. Siia ei kuulu kultuuriüritused, mis on mõeldud esitamiseks väljaspool riigipiire (01130), rahvuslikud, regionaalsed või kohalikud pidustused, mida peetakse põhiliselt turistide meelitamiseks (04730), ringhäälingu kaudu levitamiseks mõeldud kultuurinähtuste tootmine (08300).

#### **0820. Kultuuriväärtused** (uus allgrupp alates 01.01.2014)

##### 08201 – Raamatukogud

Avalike raamatukogude haldamisega seotud kulud (sh fondide soetamine, elektrooniliste kataloogide haldamine); raamatukogudes pakutavate teenuste kohta informatsiooni ja tehnilise dokumentatsiooni kogumine, statistika tootmine ning levitamine, registri pidamine, arengukava koostamine. Asutuste juures (nt koolid) asuvate piiratud kasutajate ringile mõeldud raamatukogude kulud näidatakse konkreetse asutuse kulude koosseisus.

##### 08202 – Rahvakultuur (kuni 31.12.2013 nimetus Rahva- ja kultuurimajad)

Rahva- ja kultuurimajade haldamise kulud, rahvakultuuri vahendamine (näiteks laulu- ja tantsupidude korraldamine), rahvakultuuriobjektide haldamine (näiteks laululavade haldamine), rahvakultuuriüritused; toetused rahvakultuuri vahendavatele organisatsioonidele; rahvakultuuri kohta informatsiooni ja tehnilise dokumentatsiooni kogumine, statistika tootmine ning levitamine, registri pidamine, arengukava koostamine.

##### 08203 – Muuseumid

##### 08207 – Muinsuskaitse

Kultuurimälestiste kaitse korraldamine; mälestiste konserveerimise ja restaureerimise korraldamine; mälestistel tehtavateks töödeks (juurdeehitus, restaureerimine, remont) lubade väljastamine ning järelevalve teostamine; toetused ja subsidiivid kultuurimälestiste säilimisele suunatud projektidele ja tegevustele; muinsuskaitse alase tegevuse ja kultuurimälestiste kohta informatsiooni ja tehnilise dokumentatsiooni kogumine, statistika tootmine ning levitamine, kultuurimälestiste registri pidamine, arengukava koostamine.

##### 08210 – Loomaaed

Haldamisel olevate loomaaedade (sh miniloomaaiad, loomapargid jt. loomade eksponeerimisega tegelevad asutused) kulud; toetused loomaaedadele.

##### 08211 – Botaanikaaed

Haldamisel olevate botaanikaaedade (sh dendropargid jm. taimeliikide eksponeerimisele suunatud rajatised) kulud (kaasa arvatud uute taimede istutamine); toetused botaanikaaedadele.

#### **0823. Kaunid kunstid** (uus allgrupp alates 01.01.2014)

##### 08231 – Arhitektuur

##### 08232 – Kunst

Sh toetused kunstnikele

##### 08233 – Kirjandus

Sh toetused kirjanikele

##### 08234 – Teatrid

Teatrite kulud; toetused teatritele ja harrastusteatri truppile.

##### 08235 – Audiovisuaal, sh kino

Haldamisel olevate kinode kulud; toetused kinodele (sh kinobussi käigus hoidmiseks). Kui kinosaal asub rahva- või kultuurimaja ruumides ja kuludid pole võimalik eraldi välja tuua, siis näidatakse 08202.

##### 08236 – Muusika

Kontserdiorganisatsioonide kulud, toetused kontserdiorganisatsioonidele, heliloojatele, muusikutele.

#### **08300. Ringhäälingu- ja kirjastamisteenused**

Ringhäälingu- ja kirjastamisteenused hõlmavad ringhäälingu- ja kirjastamisteenustealaste tegevuste haldamist, ringhäälingu- ja kirjastamisteenuste järelevalvet ja korraldamist; ringhäälingu- ja kirjastamisteenuste toetamist; toetusi ja subsidiume raadio- ja televisiooniringhäälingu rajatiste ehitamiseks ja omandamiseks, ajalehtede, ajakirjade ja raamatute kirjastamisseadmete, -varustuse ja -materjalide ehitamiseks ja omandamiseks, ringhäälingumaterjalide toomiseks ja nende esitamiseks, uudiste ja muu informatsiooni kogumiseks, kirjastatud tööde levitamiseks. Sh KOV-i puhul valla raadio, valla- või linnaleht; eakate raadio teel õnnitlemise kulu, avaliku internetipunkti tegevuskulud.

Siia ei kuulu valitsussektori kirjastused ja seadmed (01330).



tööjõukulu väljatoomiseks muudest tööjõukuludest. Kood ei ole kohustuslik, kui kutsehariduse õpetajate palgakulu (kontod algusega 50026) leitakse ilma seda tehnilist abikoodi kasutamata.

#### **09400. Kolmanda taseme haridus**

Kajastatakse kulud (sh toetused, stipendiumid, toetused ja soodustused vastava taseme üliõpilastele) rakenduslikule ja akadeemilisele kõrgharidusele, kuid mitte teadus- ja arendustegevuse kulud.

#### **095. Taseme alusel mittemääratletav haridus**

##### **09500. Täiskasvanute täienduskoolitus**

Kajastatakse üksnes täiskasvanute täienduskoolitusega seotud tegevuste kulud. Täienduskoolitus on väljaspool tasemeõpet õppekava alusel kursustena toimuv eesmärgistatud ja organiseeritud õppetegevus, millega ei kaasne eraldiseisvat haridustaset. Näiteks täiskasvanute tööalane täienduskoolitus kutseoskuste arendamiseks, aga ka vabahariduslik täienduskoolitus (varasemalt tegevusala koodiga 08108 Täiskasvanute huvialaasutused).

##### **09510. Noorte huviharidus ja huvitegevus**

Uus tegevusala, sh hõlmab endised tegevusalad 08105 ja 08106. Noorteks loetakse vanus 7-26 aastat. Kui samas huvikoolis õpetatakse väiksemas mahus ka alla 7 a lapsi, kajastatakse kulud sama tegevusala koodiga. Siin kajastatakse juhendatud tegelemine huvialaga, mida viiakse läbi vastavalt noorsootöö põhimõtetele muusikakoolides, kunstikoolides, huvikeskustes; töö ringides (sh poistekoorid), rühmades, klubides, toetused sellistele huvihariduse teenuse pakujatele. Huviharidust viiakse läbi ainult huvikoolides tulenevalt huvikooli seadusest, sh peavad huvikoolid olema Eesti Hariduse Infosüsteemis registreeritud. Huvitegevusi viiakse läbi mistahes kohas vastavalt noorsootöö seaduses kirjeldatud noorsootöö põhimõtetele, sh huviringidena üldhariduskoolides, noortekeskustes, noorteühingutes ja mujal. Siia kuulub ka pakutavate teenuste kohta informatsiooni ja tehnilise dokumentatsiooni kogumine, statistika tootmine ning levitamine, registri pidamine, arengukava koostamine.

#### **096. Hariduse abiteenused**

Hariduse abiteenused hõlmavad hariduse abiteenuste pakumist; haridustasemest sõltumatult peamiselt õpilastele osutatavate transpordi-, toidu-, öömaja-, meditsiini- ja hambaarsti- ning seonduvate abiteenuste haldamist, inspekteerimist, käitamist ja toetamist. Siia ei kuulu kooli tervise monitooringu ja haiguste ennetamise teenused (07400).

##### **09600 – Koolitransport**

Siia kuuluvad õppuri alalise elukoha ja õppeasutuse vahelisteks sõitudeks tehtavad kulud ja õppuritele makstud sõidusoodustused.

Haridusasutustes eristatakse transpordikulu selle järgi, kas tegemist on sõiduga/transpordiga elukoht-kool-elukoht vahel või ülejäänud sõidud (praktikale, õppekursioonile, olümpiaadile jne). Transpordikulu elukoht-kool-elukoht klassifitseeritakse kui hariduse abiteenus ja kajastatakse tegevusalakoodiga 09600. Kui minnakse näiteks klassiekskursioonile, praktikale, olümpiaadile või tehakse muid õppe- ja kasvatustööga seonduvaid sõite, siis seda ei käsitleta hariduse abiteenusena, vaid sel juhul kasutatakse tegevusala koodi 092, 093... Koolitranspordi tegevusala koodi (09600) kasutavad lasteaed-koolid, üldhariduskoolid ja kutseõppeasutused. Lasteaia puhul kasutatakse alushariduse tegevusala koodi (09110).

##### **09601 – Koolitoit**

Siia kuuluvad kulutused toitlustamiseks, sh kulu toiduainetele ning otsesed kulud toidu valmistamisele ja pakumisele (sh personalikulud) ning õppuritele makstud toitlustustoetused.

Koolitoiduga seotud kulud on hariduse abiteenused (tegevusala kood 09601) olenemata sellest, kas see on seotud õpilastega, koolitöötajatega või kolmandate isikutega, v.a juhul, kui õpilastele makstakse rahalist toidutoetust ilma kuludokumentita või kui hariduse andmine sisaldab toitlustusõpet (sh praktikabaasid, kokandustunnid, tegevusala 092..., 093...). Koolitoidu tegevusala koodi (09601) kasutavad lasteaed-koolid, üldhariduskoolid ja kutseõppeasutused, sh ka õpilaskodus ja öömajas pakutav toitlustamine. Lasteaia puhul kasutatakse toitlustuse puhul alushariduse tegevusala koodi (09110).

##### **09602 – Öömaja**

Siia kuuluvad kulud õppurite majutamiseks ühiselamutes ja õpilaskodudes ning õppuritele makstud eluasemekompensatsioonid. Öömajaga seotud kuludeks loetakse öömaja andmisega kaasnevat personali-, ühiselamute- ja õpilaskodude ülalpidamiskulusid.

##### **09609 – Muud hariduse abiteenused**

Kooli meditsiini- ja hambaraviteenuste kulud, sh psühholoogi ja logopeedi teenusega seotud kulud.

#### **09700. Teadus- ja arendustegevus hariduses**

Teadus- ja arendustegevus hariduses hõlmab haridusega seotud rakendusuringute ja eksperimentaalse arendustegevusega tegelevate asutuste haldamist ja toetamist; toetusi ja subsidiidume mitteriiklikele

organisatsioonidele nagu uurimisinstituudid ja ülikoolid haridusega seotud rakendusuringute ja eksperimentaalse arendustegevuse toetamiseks.

#### **09800. Muu haridus**

Muu haridus hõlmab haridusalaste tegevuste haldamist, käitamist ja toetamist nagu üldise hariduspoliitika, plaanide, programmide ja eelarve väljatöötamine, haldamine, kooskõlastamine ja monitooring; hariduse ja haridusalaste teenuste pakkumiseks vajalike õigusaktide (sh eeskirjad) ja standardite ettevalmistamist ja kehtestamist nagu haridusasutuste litsentseerimine (tegevuslubade väljaandmine); haridusalase informatsiooni kogumine, tehnilise dokumentatsiooni ja statistika tootmist ning levitamist. Haridusalaste tegevuste arengukavade (nt hariduse arengukava) koostamine, kui see on koordineeriva struktuuriüksuse või ametniku tööülesanne ning kulused pole võimalik vastava tegevusala all näidata. Mitmesuguste registrite (koolide register, õpilaste register) pidamisega seotud kulud kui registrite tegevus ületab eelpool nimetatud üksiku tegevusala konteksti või kui registri pidamisega tegeleb koordineeriv struktuuriüksus või ametnik. Siia kuuluvad haridusalased tegevused ja teenistused, mis ei ole klassifitseeritavad eelpool.

### **10. SOTSIAALNE KAITSE**

Sotsiaalse kaitse ülesanded ja definitsioonid põhinevad Euroopa Ühenduste Statistikalituse (Eurostat) Euroopa ühendatud sotsiaalse kaitse statistika süsteemil 1996 (ESSPROS). ESSPROS-is kuulub sotsiaalse kaitse hulka ka tervishoid, mis COFOG-i järgi on aga eraldi artikkel 07.

#### **101. Haigete ja puuetega inimeste sotsiaalne kaitse**

10110 - Haigete sotsiaalne kaitse

Haigete sotsiaalne kaitse hõlmab sotsiaalse kaitse pakkumist rahaliste ja mitterahaliste toetuste vormis, mis korvab täielikult või osaliselt haigusest või vigastusest tingitud ajutise töövõimetusega kaasneva sissetulekute vähenemise; taoliste sotsiaalse kaitse kavade haldamist, käitamist ja toetamist; rahalisi toetusi nagu fikseeritud või palgast sõltuva suurusega haigushüvitised, mitmesugused maksed inimestele, kes on ajutiselt töövõimetud haiguse või vigastuse tõttu; mitterahalisi soodustusi nagu päevane abi, mis on tagatud ajutiselt haiguse või vigastuse tõttu töövõimetutele inimestele (kodune abi, transpordivahendid jne).

10120 - Puuetega inimeste sotsiaalhoolekandeasutused

Erihooldekodude, segatüüpi hoolekande asutuste, koolkodude, rakenduskeskuste ja muude puuetega inimeste sotsiaalhoolekandeasutuste tulud ja kulud, toetused vastavatele asutustele

10121 – Muu puuetega inimeste sotsiaalne kaitse

Puuetega inimeste sotsiaalne kaitse hõlmab sotsiaalse kaitse pakkumist rahaliste ja mitterahaliste toetustena inimestele, kes on täielikult või osaliselt võimetud olema hõivatud majandustegevusega või elama normaalset elu füüsiliste või vaimsete puuete tõttu, mis on alalised või pikaajalised; taoliste sotsiaalse kaitse kavade haldamist, käitamist ja toetamist; rahalisi toetusi nagu enne normaalset pensioniiga makstav töövõimetuspension inimestele, kellel on puue, mis kahjustab töövõimet, varajane pensionitoetus vanematele töötajatele, kes jäävad pensionile enne jõudmist normaalsesse pensioniikka vähenenud töövõime tõttu, hooldustoetused, toetused puuetega inimestele, kes teevad nendele kohandatud tööd või läbivad nendele kohandatud kutsekoolitust, muud perioodilised ja ühekordsed maksed puuetega inimestele sotsiaalse kaitse eesmärgil; puuetega inimestele osutatav abi igapäevastes ülesannetes (kodune abi, transpordivõimalused jne), toetus puudega inimese hooldajale, kutse- ja muu koolitus, edendamaks puuetega inimeste kutsealast ja sotsiaalset rehabilitatsiooni, mitmesugused teenused ja kaubad puuetega inimestele, võimaldamaks neil osa võtta vabaaja- ja kultuuritegevustest, reisida, osaleda ühiskondlikus elus.

#### **102. Eakate sotsiaalne kaitse**

10200 – Eakate sotsiaalhoolekandeasutused

Vanurite üldhooldekodude, päevakeskuste ja muude asutuste tulud ja kulud, nimetatud asutustele makstud toetused

10201 – Muu eakate sotsiaalne kaitse

Eakate sotsiaalne kaitse hõlmab sotsiaalse kaitse pakkumist rahaliste ja mitterahaliste toetustena vanadusega seotud riskide vastu (sissetuleku kaotus, ebapiisav sissetulek, sõltumatuse puudumine igapäevaste ülesannete täitmisel, piiratud osavõtt sotsiaalsest ja ühiskondlikust elust jne); taoliste sotsiaalse kaitse kavade haldamist, käitamist ja toetamist; rahalisi toetusi nagu vanaduspensionid normaalsesse pensioniikka jõudnud inimestele, ennetähtaegsed vanaduspensionid enne normaalset pensioniiga pensionile jäävatele vanematele töötajatele, osalised vanaduspensionid enne ja pärast normaalset pensioniiga pensionile jäävatele vanematele töötajatele, kes jätkavad töötamist lühendatud tööajaga, hooldustoetused, muud perioodilised ja ühekordsed maksed pensionile jäämise või vanaduse tõttu; eakatele osutatav abi igapäevastes ülesannetes (kodune abi, transpordivõimalused jne), toetused eaka inimese hooldajale, mitmesugused teenused ja kaubad

eakatele, võimaldamaks neil osa võtta vabaaja- ja kultuuritegevustest, reisida, osaleda ühiskondlikus elus. Siia kuuluvad sõjaväelaste ja valitsussektori töötajate pensionisüsteemid.

#### **10300. Toitjakaotanute sotsiaalne kaitse**

Toitjakaotanute sotsiaalne kaitse hõlmab sotsiaalse kaitse pakkumist rahaliste ja mitterahaliste toetustena inimestele, kes on surnud inimeste lähedased (abikaasa, eksabikaasa, lapsed, lapselapsed, vanemad või teised sugulased); taoliste sotsiaalse kaitse kavade haldamist, käitamist ja toetamist; rahalisi toetusi nagu toitjakaotuspension, toetused surma korral, muud perioodilised ja ühekordsed maksed lähedastele; mitterahalisi soodustusi nagu maksed matusekulude katmiseks, mitmesugused teenused ja kaubad toitjakaotanutele, võimaldamaks neil osaleda ühiskondlikus elus.

#### **104. Perekondade ja laste sotsiaalne kaitse**

10400 – Asendus- ja järelhooldus

Asendushooldusteenus on kohaliku omavalitsuse üksuse korraldatav sotsiaalteenus, mille eesmärk on pika- või lühiajaliselt lapse heaolu ja õiguste tagamine, lapsele tema põhivajaduste rahuldamiseks peresarnaste elutingimuste võimaldamine, lapsele turvalise ja arenguks soodsa elukeskkonna loomine ning lapse ettevalmistamine võimetekohaseks toimetulekuks täisealisena. Asendushooldusteenuse osutaja on hoolduspere, perekodu ja asenduskodu. Järelhooldusteenus on kohaliku omavalitsuse üksuse korraldatav sotsiaalteenus, mille eesmärk on asendushoolduselt ja eestkostelt lahkuva isiku iseseisva toimetuleku ja õpingute jätkamise toetamine. Riigieelarvest määratakse vastavalt riigieelarve võimalustele toetus kohaliku omavalitsuse üksustele asendus- ja järelhooldusteenuse osutamiseks ja korraldamiseks ning hooldusperede toetamiseks. Siin kajastatakse kõik asendushooldus- ja järelhooldusteenustele tehtud kulutused.

10402 - Muu perekondade ja laste sotsiaalne kaitse

Muu perekondade ja laste sotsiaalne kaitse hõlmab kodumajapidamistele suunatud sotsiaalse kaitse kavade haldamist, käitamist ja toetamist; rahalisi toetusi nagu sünnitustoetused, sünnitoetused, lapsehoolduspuhkuse toetused, pere- ja lastetoetused (näit vajaduspõhine toetus, paljulapseliste perede toetus, üksikvanematoetus), muud perioodilised ja ühekordsed maksed kodumajapidamiste toetamiseks ja aitamiseks neil katta erivajadustest tulenevad kulud (näiteks üksikvanemaga perekonnad, puuetega lastega perekonnad); toetus lapsehoidja näol, kodus pakutavad kaubad ja teenused lastele nende hooldajatele, mitmesugused teenused ja kaubad perekondadele, noortele ja lastele (turvakoduteenus, tugiisikuteenus, laste ja lastega perede nõustamisteenused, puhke- ja vabaajakeskused); kulutused lastele ja peredele suunatud sotsiaalkaitsest lähtuvate programmide elluviimiseks või esindus-/huviorganisatsioonide tegevuste toetamiseks (nt pere- ja lastekaitse programmide kavandamise ja rakendamise kulud või eraldised ja subsiidiumid lastekaitse organisatsioonidele); beebikoolid (kus tegevus on suunatud rasedatele ja lapsevanematele). Siia kuulub ka erijuhtudel sotsiaalmaksu kulu isiku eest, kes hooldab puudega last ja kellele valla- või linnavalitsus maksab toetust puudega lapse hooldamise eest ja kes ei tööta ega saa riiklikku pensioni.

Siia ei kuulu pereplaneerimise teenused (07400).

#### **10500. Töötute sotsiaalne kaitse**

Töötute sotsiaalne kaitse hõlmab sotsiaalse kaitse pakkumist rahaliste ja mitterahaliste toetustena inimestele, kes on töövõimelised, aga on võimetud leidma sobivat tööd; taoliste sotsiaalse kaitse kavade haldamist, käitamist ja toetamist; rahalisi toetusi nagu täielik ja osaline töötuba abiraha, ennetähtaegne pension enne normaalset pensioniiga töötuse või majanduslikest meetmetest tingitud töö vähenemise tõttu pensionile jäävatele vanematele töötajatele, toetused tööjõu sihtgruppidele, kes osalevad koolitusel, arendamiseks oma töötamise potentsiaali, koondamistasud, muud perioodilised ja ühekordsed maksed töötutele, eriti pikaajalistele töötutele; mitterahalisi soodustusi nagu ümberasumismaksud, kutsekoolitus töötutele ja töö kaotamise riskiga inimeste ümberõpe, töötutele ja nende perekondadele pakutav majutus, toit ja riided.

Siia ei kuulu üldised programmid, suurendamiseks tööjõu mobiilsust, vähendamaks töötuse määra või edendamaks ebasoodsas olukorras või kõrge töötuse määraga riskirühmade tööga hõivatust (04120).

#### **10600. Eluasemeteenused sotsiaalsetele riskirühmadele**

Eluasemeteenused sotsiaalsetele riskirühmadele hõlmavad sotsiaalse kaitse pakkumist mitterahaliste soodustuste vormis kodumajapidamistele eluasemekulude hüvitamiseks; taoliste sotsiaalse kaitse kavade haldamist, käitamist ja toetamist; mitterahalisi soodustusi nagu ajutised või pikaajalised maksed, hõlbustamiseks üürikulude tasumist, maksed jooksvate eluasemekulude tasumise kergendamiseks (s.t hüpotekide ja intresside tasumise aitamiseks), madalalinnaliste või sotsiaaleluasemete pakkumine.

#### **107. Muude sotsiaalsete riskirühmade kaitse**

10700 – Riskirühmade sotsiaalhoolekandeesutused

Varjupaikade ja päevakeskuste tulud ja kulud, toetused muude riskirühmade sotsiaalhoolekandeesutustele.

10701 – Riiklik toimetulekutoetus

Sotsiaalhoolekandeseaduse alusel riiklikest vahenditest makstav toimetulekutoetus

10702 - Muu sotsiaalsete riskirühmade kaitse

Muude sotsiaalsete riskirühmade kaitse hõlmab sotsiaalse kaitse pakkumist rahaliste ja mitterahaliste toetustena inimestele, kes on sotsiaalselt tõrjutud või kellel on risk saada sotsiaalselt tõrjutuks (nagu isikud, kes on vaesed, madala sissetulekuga, immigrandid, pagulased, alkoholi ja muude ainete kuritarvitajad, kriminaalse vägivalla ohvrid jne); taoliste sotsiaalse kaitse kavade haldamist, käitamist ja toetamist; rahalisi toetusi vaestele ja kaitsetutele inimestele, leevendamaks vaesust ja olema abiks rasketes olukordades; alkoholi ja muude ainete kuritarvitajate taastusravi, teenused ja kaubad kaitsetute inimeste abistamiseks nagu nõustamine, aitamine igapäevastes ülesannetes, toit, riided, kütus jne.

#### **10800. Teadus- ja arendustegevus sotsiaalses kaitstes**

Teadus- ja arendustegevus sotsiaalses kaitstes hõlmab sotsiaalse kaitsega seotud rakendusuringute ja eksperimentaalse arendustegevusega tegelevate asutuste haldamist ja toetamist; toetusi ja subsidiime mitteriiklikele organisatsioonidele nagu uurimisinstituudid ja ülikoolid sotsiaalse kaitsega seotud rakendusuringute ja eksperimentaalse arendustegevuse toetamiseks.

#### **10900. Muu sotsiaalne kaitse**

Muu sotsiaalne kaitse hõlmab sotsiaalse kaitse alaste tegevuste haldamist, käitamist ja toetamist nagu üldise sotsiaalse kaitse poliitika, plaanide, programmide ja eelarve formuleerimine, haldamine, koordineerimine ja monitooring; sotsiaalse kaitse pakkumiseks vajalike õigusaktide ja standardite ettevalmistamist ja jõustamist; sotsiaalse kaitse alase informatsiooni, tehnilise dokumentatsiooni ja statistika tootmist ja levitamist. Siia kuuluvad sotsiaalse kaitse pakkumine rahaliste ja mitterahaliste toetustena tulekahju, üleujutuse, maavärina ja muude rahuaja õnnetuste ohvritele, toidu, varustuse ja muu hädaolukorra varustuse ostmise ja ladustamise kasutamiseks rahuaja õnnetuste puhul, sotsiaalse kaitse alased teenused, mis ei ole klassifitseeritavad eelpool.

### **C TEHINGUPARTNERITE KOODID**

(vt üldeeskirja lisa 2)

Tehingupartnerite koodid on lisatunnusena kasutusel konsolideeritud aruannete saamiseks, aga ka kontode liigitamisel erinevate tehingupartnerite liikide kaupa, kui see on oluline majandusliku sisu järgi esitatavas informatsioonis (näiteks saadud ja antud toetused, finantsinvesteeringud, võetud laenud jne). Juhul, kui tehingupartneri kood on nõutud, kuid seda ei ole võimalik täpsustada, kasutatakse seda koodi, mis on hinnanguliselt õige. Kui hinnangut pole võimalik anda, kasutatakse residendist juriidilise isiku koodi 800599.

Avaliku sektori üksused jagunevad valitsussektori üksusteks ja muudeks avaliku sektori üksusteks.

Valitsussektor on institutsionaalne sektor, kuhu kuuluvad:

- 1) riik – riik kui avalik-õiguslik juriidiline isik on institutsionaalne üksus, mis koosneb riigiasutustest (tehingupartneri koodi neljas number on 0);
- 2) kohaliku omavalitsuse üksused – kohaliku omavalitsuse üksus kui avalik-õiguslik juriidiline isik on institutsionaalne üksus, mis koosneb omavalitsusasutustest (tehingupartneri koodi neljas number on 1);
- 3) muud valitsussektorisse kuuluvad avalik-õiguslikud juriidilised isikud – muu valitsussektorisse kuuluv avalik-õiguslik juriidiline isik (tehingupartneri koodi neljas number on 2); v.a Eesti Pank, Tagatisfond, Eesti Arengufond ning avalik-õiguslikud kutseühendused (tehingupartneri koodi neljas number on 5);
- 4) valitsussektorisse kuuluvad sihtasutused, mittetulundusühingud ja äriühingud – valitsussektorisse kuuluv üksus on riigi, kohaliku omavalitsuse üksuse või muu valitsussektorisse kuuluva avalik-õigusliku juriidilise isiku valitseva mõju all olev või valitsussektorisse kuuluvate üksuste ühise valitseva mõju all olev sihtasutus, mittetulundusühing või äriühing, mis on Statistikaameti otsuse alusel arvatud valitsussektorisse (siia arvatakse valdavalt mitteturutingimustel tegutsevad isikud, kes saavad olulise osa oma tuludest teistelt valitsussektorisse kuuluvatelt üksustelt) (tehingupartneri koodi neljas number on 3).

Avaliku sektori üksustena omavad iseseisvat tehingupartneri koodi lisaks valitsussektorisse kuuluvatele üksustele veel järgmised avalikku sektorisse kuuluvad üksused:

- 1) avaliku sektori üksuste valitseva mõju all olevad äriühingud (tehingupartneri koodi neljas number on 4);
- 2) valitsussektorisse mittekuuluvad avalik-õiguslikud juriidilised isikud (tehingupartneri koodi neljas number on 5) ;



3) avaliku sektori üksuste valitseva mõju all olevad sihtasutused ja mittetulundusühingud (tehingupartneri koodi neljas number on 5).

Üldeeskirja lisa 2 on ühise tehingupartneri koodi all eraldi välja toodud mitu üksust juhul, kui igaüks neist teeb iseseisvalt tehinguid oma registreerimisnumbriga. Kui tehinguid tehakse ühe üksuse registreerimisnumbriga (nt koolid, lasteaiad jms kasutavad valla registreerimisnumbrit), siis neid allüksusi tehingupartnerite nimekirjas eraldi välja ei tooda.

Lisaks avaliku sektori üksustele on omistatud iseseisvad koodid avaliku sektori valitseva mõju all olevatele sidusüksustele, kelleks on:

- 1) äriühingud, milles avaliku sektori üksused omavad olulist mõju (tehingupartneri koodi neljas number on 6);
- 2) sihtasutused ja mittetulundusühingud, milles avaliku sektori üksused omavad olulist mõju (tehingupartneri koodi neljas number on 7).

Sidusüksused ei esita saldoandmikke, nendele avatud koode kasutavad saldoandmike esitajad, et avaldada sidusüksustega kui seotud isikutega tehtud tehingute mahte.

Ülejäänud tehingupartneritele kehtivad üldjuhul koondkoodid. Sealhulgas algavad residentide koodid numbriga 8 ja mitteresidentide koodid numbriga 9.

#### Residendist ehk kodumaised füüsilised isikud

Residendist ehk kodumaised füüsilised isikud on institutsionaalne sektor, kuhu kuuluvad:

1) tarbijana käituvad füüsilised isikud (tehingupartneri kood 800699) – tarbijana käituv füüsiline isik institutsionaalse üksusena on füüsiline isik, kes saab oma tulud põhiliselt palgatööst, sotsiaaltoetustest ja varadest, aga mitte ettevõtlusest, sh loetakse füüsilisteks isikuteks ka füüsiliste isikute grupid, kus kaupu ja teenuseid kasutatakse ühiselt, näiteks perekonnad;

2) füüsilisest isikust ettevõtjad (tehingupartneri kood 800698 alates 01.01.2016, varem 800699)– füüsilisest isikust ettevõtja on institutsionaalne üksus, kes pakub vastavalt äriseadustikule oma nimel tasu eest kaupu või teenuseid ning kaupade ja teenuste müük on talle püsivaks tegevuseks.

Füüsilisest isikust ettevõtjad eristatakse kaheks grupiks tehingupartneri koodiga informatsiooni täiustamise eesmärgil, kuid eelkõige lähtudes kavast kehtestada kohaliku omavalitsuste üksustele iga tehingupartneri kaupa aruandluse esitamise kohustus. Sealjuures plaanitakse, et tarbijana käituvate füüsiliste isikute kohta detailseid andmeid ei pea esitama, kuid füüsilisest isikust ettevõtja korral eristatakse iga ettevõtjaga tehtud tehingud äriregistri koodi alusel.

Saldoandmike esitajad, välja arvatud kohaliku omavalitsuse üksused, kellel ei ole tehniliselt võimalik lahutada füüsilisi isikuid kaheks grupiks, kasutavad ainult koodi 800699. Näiteks Maksu- ja Tolliamet ning Sotsiaalkindlustusamet ei jaota saldosisid selle järgi, kas need on seotud eraisiku kui tarbija või eraisiku kui ettevõtjaga ning kasutavad mõlemal juhul TP-koodi 800699.

Füüsiline isik on resident, kui tema alaline elukoht on Eestis või kui ta viibib Eestis maksustamisperioodi jooksul 183 päeva või rohkem, samuti on resident välisteenistuses viibiv Eesti riigiteenistuja.

Residendist ehk kodumaised juriidilised isikud - Juriidiline isik on resident, kui ta on asutatud Eesti seaduse alusel.

#### Residendist ehk kodumaised ettevõtlusega tegelevad juriidilised isikud

Residendist ehk kodumaised ettevõtlusega tegelevad juriidilised isikud on institutsionaalne sektor, kuhu kuuluvad äriühingu liigid on vastavalt äriseadustikule täisühing, usaldusühing, osäühing, aktsiaselts ja tulundusühistu. Juriidiline isik on resident, kui see on asutatud Eesti seaduse alusel. Tehingupartnerite koodide mõistes jagunevad residendist juriidilised isikud järgmiselt:

1) krediidasutused (pangad) – krediidasutus institutsionaalse üksusena on äriühing, mille peamiseks ja püsivaks tegevuseks on vastavalt krediidasutuste seadusele avalikkuselt rahaliste hoiuste ja muude tagasimakstavate vahendite kaasamine ning oma arvel ja nimel laenude andmine või muu finantseerimine (kood algab numbriga 8004);

2) finantseerimisasutused (liisingfirmad, fondivalitsejad, kindlustusseltsid jms, v.a pangad) – finantseerimisasutus institutsionaalse üksusena on äriühing, mille peamine tegevusala on finantsteenuste osutamine, kuid mis ei ole krediidasutus, finantseerimisasutuse tegevuseks on osaluste omandamine ning ühe või mitme krediidasutuste seaduse §6 lõike 1 punktides 2-14 loetletud tehingu (laenu-, liisingu-, arveldustehingud, vara valitsemine) tegemine; kindlustusseltsid (kood 800499);

3) muud ettevõtlusega tegelevad juriidilised isikud – muu ettevõtlusega tegelev juriidiline isik on eespool nimetatud äriühing (kood 800599).

#### Residendist ehk kodumaised kasumit mittetaotlevad juriidilised isikud

Residendist ehk kodumaised kasumit mittetaotlevad juriidilised isikud on institutsionaalne sektor, kuhu kuuluvad (kood 800399):

- 1) mittetulundusühingud – mittetulundusühing institutsionaalse üksusena on vastavalt Mittetulundusühingute seadusele isikute vabatahtlik ühendus, mille tulu võib kasutada üksnes põhikirjaliste eesmärkide saavutamiseks;
- 2) muud kasumit mittetaotlevad juriidilised isikud – sihtasutuste seaduse alusel teatud põhikirjaliste eesmärkide täitmiseks asutatud sihtasutus.

#### Mitteresidendid

Mitteresidendid on institutsionaalne sektor, mis koosneb kõikidest mitteresidendist ehk välismaistest füüsilistest ja juriidilistest isikutest nagu (Mitteresidendi kood algab numbriga 9):

- 1) tarbijana käituvad füüsilised isikud (TP koodi grupp 9006) – tarbijana käituv füüsiline isik mitteresidendist institutsionaalse üksusena on füüsiline isik, kes saab oma tulud põhiliselt palgatööst, sotsiaaltoetustest ja varadest, aga mitte ettevõtlusest, sh loetakse füüsilisteks isikuteks ka füüsiliste isikute grupid, kus kaupu ja teenuseid kasutatakse ühiselt, näiteks perekonnad;
- 2) füüsilisest isikust ettevõtjad (TP koodi grupp 9006) – füüsilisest isikust ettevõtja mitteresidendina on institutsionaalne üksus, kes pakub oma nimel tasu eest kaupu või teenuseid ning kaupade ja teenuste müük on talle püsivaks tegevuseks;
- 3) ettevõtlusega tegelevad juriidilised isikud (TP koodi grupp 9004, krediidi ja finantseerimisasutused, 9005 muud ettevõtjad) – ettevõtlusega tegelev juriidiline isik mitteresidendina on institutsionaalne üksus, mille peamiseks eesmärgiks on kasumi teenimine, mitteresidendist ettevõtlusega tegelevate juriidiliste isikute seas võib eristada krediidasutust (peamiseks ja püsivaks tegevuseks on avalikkuselt rahaliste hoiuste ja muude tagasimakstavate vahendite kaasamine ning oma arvel ja nimel laenude andmine või muu finantseerimine) ja finantseerimisasutust (peamine tegevusala on finantsteenuste osutamine, kuid see ei ole krediidasutus);
- 4) Euroopa Liit – Euroopa Liit on mitteresidentide sektorisse kuuluv institutsionaalne üksus, Euroopa Liiduna käsitletakse ainult selle institutsioone, aga mitte liikmesriike (TP koodi grupp 9002);
- 5) rahvusvahelised organisatsioonid (TP koodi grupp 9003) – rahvusvaheline organisatsioon on mitteresidentide sektorisse kuuluv institutsionaalne üksus, mis põhineb poliitilisel, administratiivsel, majanduslikul, sotsiaalsel või finantsühendusel ning mille volitused tulenevad riikidelt, mis on selle organisatsiooni liikmeteks kas vahetult või teiste rahvusvaheliste organisatsioonide kaudu (Euroopa Liitu ei käsitleta rahvusvahelise organisatsioonina);
- 6) välismaised valitsused (TP koodi grupp 9000 keskvalitsused ning 9001 kohalikud omavalitsused) – välismaine valitsus on mitteresidentide sektorisse kuuluv institutsionaalne üksus, mis oma asukohariigis on valitsussektorisse kuuluv institutsionaalne üksus;
- 7) kasumit mittetaotlevad juriidilised isikud (TP koodi grupp 9003) – kasumit mittetaotlev juriidiline isik mitteresidendina on eespool nimetatud institutsionaalne üksus, mille peamiseks eesmärgiks ei ole kasumi teenimine.

Füüsiline isik on mitteresident, kui tema alaline elukoht ei ole Eestis ning ta viibib Eestis maksustamisperioodi jooksul vähem kui 183 päeva, välisriigis viibiv Eesti riigiteenistuja on resident. Juriidiline isik on mitteresident, kui see ei ole asutatud Eesti seaduse alusel.

#### **D** **ALLIKA KOODID**

(vt üldeeskirja lisa 4)

Raamatupidamises liigitatakse allika koodi abil välismaist sihtfinantseerimist, sh EL erinevate struktuuroetuste fondide jaotamist ja välisabiga seotud kodumaist kaasfinantseerimist (allika koodidega 21 kuni 39). Kodumaiste toetuste korral kasutatakse allika koodi 60 (juhul, kui kontrol on allika kood nõutav). Erandina kasutatakse allika koodi CO2 osakute müügist saadud raha edasisuunamisel toetusteks (81).

#### **E** **RAHAVOO KOODID**

(vt üldeeskirja lisa 5)

Rahavoo koodide abil jälgitakse mõningate kontode liikumist aruandeperioodil, sh eristades rahalisi ja mitterahalisi tehinguid rahavoogude aruande koostamiseks. Aruandeaasta alguses viiakse kõik

bilansikontode saldod, millel on rahavoo kood nõutav, üle rahavoo koodile 00 ning nimetatud kirjed peavad säilima kõikides antud aruandeaasta kohta esitatud saldoandmikes ühesugustena. Aruandeperioodi jooksul toimunud muutusi kontode saldodes kajastatakse muude rahavoo koodidega. Aruandeperioodi lõpul on konto saldo jaotatud mitmetele rahavoo koodidele, mis bilansikontode korral tõstetakse järgmise aasta alguses kokku üheks saldoks koodiga 00.

## **00 – Aasta alguse saldod**

### **Rahalised tehingud**

01 – Vara soetus (deebet) (raha väljaminek)

Kasutatakse varade soetuse korral juhul, kui vara eest tasutakse rahas. Erandina kasutatakse ka juhul kui vara soetatakse osaliselt või täielikult sihtfinantseerimisega nii, et raha laekub otse abi saaja tarnijale või kapitalirendi tingimustel. Sihtfinantseerimise andmisel põhivara soetuseks (kontol 450200), kui sihtfinantseerimine (kulu) tehakse rahalise ülekandega.

02 – Vara müük, tagasisaamine, laekumine (kreedit) (raha sissetulek)

05 – Kohustise soetus (kreedit) (raha laekumine)

Kasutatakse kohustiste soetuse korral juhul, kui vara eest tasutakse rahas. Kajastatakse ka sihtfinantseerimise saamisel põhivara soetuseks (tulu), kui see laekub rahas.

06 – Kohustise tasumine, müük (deebet) (raha tasumine)

### **Mitterahalised kanded varadega**

11 – Varade kulum ja allahindlus

Kajastatakse kinnisvarainvesteeringute, materiaalse ja immateriaalse põhivara ning bioloogiliste varade kulumi ja allahindluse arvestamisel

12 – Varade mahakandmine

Kajastatakse varade mahakandmisel (välja arvatud müük, RV 02)

13 – Üleviimine materiaalse põhivara grupist kinnisvarainvesteeringute gruppi

14 – Üleviimine kinnisvarainvesteeringute grupist materiaalse põhivara gruppi

15 – Varade mitterahalised siirded (üleandmine)

Kajastatakse juhul, kui vara antakse bilansist bilanssi üle konto 710010 kaudu.

16 – Varade mitterahalised siirded (saamine)

Kajastatakse juhul, kui vara saadakse bilansist bilanssi konto 700010 kaudu.

17 – Varade üleandmine mitterahalise sissemaksena netovarasse

18 – Varade saamine mitterahalise sissemaksena netovarasse

19 – Mitterahaline sihtfinantseerimine (saamine)

Kasutatakse juhul, kui varade üleandja annab tasuta üle oma kasutuses olnud põhivara teisele juriidilisele isikule, näiteks vastavalt Riigivaraseadusele toimuv varade tasuta võõrandamine, koodi kasutab ainult varade saaja

20 – Varade, kohustiste ja netovara suurenemine seoses valitseva mõju tekkimisega

Kajastatakse esmakordselt konsolideerimisele kuuluva üksuse varad, kohustised ja netovara, kui tegemist ei ole alustava üksusega, vaid olemasoleva üksusega, kellel enne saldoandmiku esitama hakkamist olid vastavad bilansikirjed juba olemas.

21 – Varade ümberhindlus

Kajastatakse kinnisvarainvesteeringute ja materiaalse põhivara ümberhindlus üldeeskirja § 39 ja 45 alusel, bioloogiliste varade ja finantsinvesteeringute ümberhindlus, kui nende väärtust korrigeeritakse turuväärtuse alusel, kanded kapitaliosaluse meetodil, muude nõuete ebatõenäoliseks hindamisel, samuti ebatõenäoliselt laekuvaks loetud nõuete hilisemal korrigeerimisel

22 – Intresside ja viiviste arvestus

23 – Ümberklassifitseerimine

Kajastatakse erinevate bilansikontode vaheline ümbertõstmine, näiteks lühi- ja pikaajaliste varade korrigeerimine, ettemaksete ja etapiviisiliste soetuste sulgemine ja vara arvelevõtmine nendelt kontodelt.

24 – Mitterahaline sihtfinantseerimine (üleandmine)

Kasutab varade üleandja, kui ta annab varem oma kasutuses olnud vara tasuta üle teisele juriidilisele isikule (näiteks põhivara tasuta võõrandamine vastavalt riigivaraseadusele)

25 – Varade, kohustiste ja netovara vähenemine seoses valitseva mõju kadumisega

Kajastatakse müüdud üksuse varade, kohustiste ja netovara elimineerimine.

28 – Arvestuspõhimõtte muutus või oluliste eelmise aruandeperioodi vigade parandamine tagasiulatavalt

29 – Muud mitterahalised kanded varadega

Muud mitterahalised kanded, mis ei ole klassifitseeritavad eespool.

### **Mitterahalised kanded kohustistega**

35 – Kohustiste mitterahalised siirded (üleandmine)

Kajastatakse juhul, kui kohustised antakse bilansist bilanssi üle konto 700010 kaudu.

36 – Kohustiste mitterahalised siirded (saamine)

Kajastatakse juhul, kui kohustised saadakse bilansist bilanssi konto 710010 kaudu.

37 – Kohustiste üleandmine mitterahalise sissemaksena netovarasse

38 – Kohustiste saamine mitterahalise sissemaksena netovarasse

41 – Kohustiste ümberhindlus

42 – Intresside ja viiviste arvestus

43 – Ümberklassifitseerimine

Igasugune ümbertõstmine bilansikontode vahel, sh lühi- ja pikaajalise osa korrigeerimine

49 – Muud mitterahalised kanded kohustistega

Muud mitterahalised kanded, mis ei ole klassifitseeritavad eespool.

### **Võlakohustiste klassifitseerimine järelejäänud tähtaja järgi kontogrupis 91**

91 – Võlakohustised kuni 1 aasta

92 – Võlakohustised üle 1 aasta ja kuni 2 aastat

93 – Võlakohustised üle 2 ja kuni 3 aastat

94 – Võlakohustised üle 3 ja kuni 4 aastat

95 – Võlakohustised üle 4 ja kuni 5 aastat

96 – Võlakohustised üle 5 aasta

## **F      MAKSEANDMIK**

(vt üldeeskirja lisa 9)

Makseandmiku vormis täiendavat aruandlust hakkavad esitama valitsussektorisse kuuluvad üksused alates 01.01.2021, st et makseandmiku esitavad üksused, kelle tehingupartneri koodi neljas number on 0–3. Avaliku sektori üksused, kes ei kuulu valitsussektorisse ja esitavad saldoandmikke kord kvartalis (enamuse äriühinguid, finantseerimistegevusega tegelevad üksused; tehingupartneri koodi neljas number on 4 või 5), ei hakka esitama makseandmikke.

Makseandmiku esitavad valitsussektorisse kuuluvad üksused lisaks saldoandmikule üks kord kuus samal tähtajal nagu saldoandmiku. Makseandmike kogumise eesmärk tuleneb avaliku raha kasutamise läbipaistvuse suurendamise ja selle kaudu korruptsiooni ennetamise tõhustamise eesmärgist. Makseandmikud esitatakse kassapõhiselt iga aruandekuu kohta. Kassapõhiselt kogutav informatsioon on kokku viidav tegelike maksetega. Makseandmikus esitatakse vastaval lõppenud aruandluskuul toimunud maksed. Seda ei esitata erinevalt saldoandmikust kasvavalt aasta algusest ja seda ei ole vaja tagantjärele uuendada, sest maksete info ei muutu peale aruandeperioodi lõppu.

Makseandmikus esitatakse antud kuus pangakontolt ja sularahakassast tehtud väljamaksed koos kuupäeva märkimisega. See tähendab, et iga makse kohta esitatakse makseandmikus vähemalt üks rida (v.a erandid), kuid teatud juhtudel peab selle jagama ka mitmesse ritta (vt selgitused kontoklasside ja tegevusalade kohta).

#### **Makseandmikus ei esitata:**

- 1) makseid füüsilistele isikutele, kuid maksed füüsilisest isikust ettevõtjatele (*FIE*) tuleb esitada; ülejäänud füüsilistele isikutele tehtud makseid ei avalikustata tulenevalt isikuandmete kaitse vajadusest; makseandmikus ei esitata ka makseid füüsiliste isikute eest nt kohtutäituritele või ametiühingule, sest tegu on sisuliselt palgakulu ülekandmisega;
- 2) maksude ja muude tasude (riigilõivud, keskkonnaalased tasud vms) maksmist Maksu- ja Tolliametile, kuna valitsussektori üksused tasuvad makse seadusandlusest tulenevalt ning selliste maksete detailne avalikustamine ei täida makseandmike kogumise eesmärke;
- 3) täiendavate puhkepäevade hüvitiste maksmist Sotsiaalkindlustusameti poolt, mis makstakse riigieelarvest lisapuhkepäevade eest vastavalt töölepingu seadusele ja töötervishoiu ja tööohutuse seadusele; sisuliselt makstakse neid hüvitisi füüsilistele isikutele (töötajatele), kuid maksed liiguvad riigieelarvest Sotsiaalkindlustusameti kaudu tööandjatele, kes omakorda maksavad neid hüvitisi töövõtjatele;

- 4) enamlaekunud või edasikantavate tulude ega laekumisel kohustistena arvele võetud summade tagasimakseid, välja arvatud laenude tagasimaksed. See tähendab, et makseandmikus ei ole vaja avalikustada valitsussektori tulude kogumisega seotud korrigeerivaid tagasimakseid või edasimakseid või tulude jaotamist valitsussektori üksuste vahel, samuti ei ole vaja avalikustada ekslike laekumiste, klientide raha või tagatistasude vms tagasimakseid, mis ei kuulu makseandmiku esitaja kuludesse;
- 5) riigisaladusega kaetud makseid;
- 6) makseid, mille summa on alla 100 euro. Nimetatud lihtsustus tuleneb ebaolulise info ja andmebaasi ülekoormamise vältimise vajadusest. Kui makse tehakse nt kahe arve kohta korraga, mis eraldi võetuna on alla 100 euro, siis selline makse tuleb andmikus esitada, sest info esitatakse maksete kohta, mitte arvete kohta. Kui aga arve, mis on üle 100 euro, tasutakse mitme maksena, mis jäävad igaüks alla 100 euro, siis nende maksete infot makseandmikus ei esitata.

Makseandmiku vormi kohaselt esitatakse iga makse kohta järgmised andmed:

- 1) maksja registrikood; kohaliku omavalitsuse üksused ja riigiraamatupidamiskohustuslased esitavad ühise makseandmiku oma valitsemisala ulatuses. Maksja registrikood võimaldab neil makseandmikus näidata, milline valitsemisalasse kuuluv asutus makse tegemise eest vastutab, sh kaupu või teenuseid hankis või toetusmeetme korraldas.
- 2) saaja registrikood; saaja registrikood leitakse raamatupidamisregistritest, millest tehakse makseid. Erandjuhul, kui saaja on mitteresident, võib väli jääda täitmata, kui maksja raamatupidamisregistris puudub mitteresidendist makse saaja registrikood;
- 3) saaja tehingupartneri kood vastavalt üldeeskirja lisale 2. Lahter peab alati olema täidetud;
- 4) saaja nimi lahtris esitatakse makse saaja nimi, mis võetakse makseandmiku esitaja raamatupidamisregistrist. Makse saaja ametlik nimi äriregistris võib olla väga pikk, samas maksekorralduste saatmisel panka kehtivad nime pikkuse piirangud. Seetõttu kasutatakse raamatupidamisregistrites nimesid, mis sobivad panka saatmiseks. Viimane tuleb sisestada makseandmiku vastavasse lahtrisse;
- 5) kui kaupade või teenuste müüja või toetuse saaja erineb makse saajast, siis näidatakse makseandmikus saajana neist esimene, mitte makse saaja. Siin on mõeldud tehinguid, kus raha kantakse otse saaja partnerile, kes omakorda saajale kaupu või teenuseid müüb. Sel juhul kajastatakse saaja registrikood, tehingupartneri kood ja nimi siiski vastavalt sellele, kes on makseandmiku esitaja tegelik tehingupartner, mitte selle järgi, kes on tema tehingupartneri partner. Valitsussektori üksuste poolt makstakse toetusi sageli otse toetuse saaja tehingupartnerile, kes toetuse saajale kaupu või teenuseid tarnib. Makseandmikus tuleb aga sel juhul saajana näidata toetuse saaja;
- 6) kuupäeva lahtris esitatakse makse toimumise kuupäev kujul pp.kk.aaaa;
- 7) summa lahtris esitatakse makse täissumma koos lisanduvate maksudega. Erandjuhul jaotatakse makse summa mitmele reale (vt kontoklassi ja tegevusala kajastamine). Koos seonduvate maksudega kajastamine tähendab, et näiteks käibemaksukulu kontol 601000 seadistatakse makseandmikus kontoklassi 55 ja kontol 601002 kontoklassi 15. Kontol 103700 kajastuv makstud sisendkäibemaks seadistatakse kontoklassi 55.
- 8) kontoklass esitatakse vastavalt üldeeskirja lisa 1 avaldatud kontoplaanile kahekohalise koodina. Ettemaksete korral väljendab kontoklass seda, millisesse see hinnanguliselt kaupade või teenuste saamisel hiljem konteeritakse. Eraldise väljamaksmisel väljendab kontoklass seda kulu kontoklassi, milles kulu eraldise moodustamisel kajastati. Näiteks varude soetamisel või tulevaste perioodide kulude kaudu tehtud maksete korral seatakse maksuandmikus kontoklassiks 55. Kui eraldisi makstakse välja kohtukulude eest, seatakse kontol 206000 näiteks vastavaks kontoklassiks 60 jne.
- 9) kui makse jaguneb mitmesse kontoklassi, peab selle jaotama makseandmikus mitmele reale, välja arvatud lisandunud käibemaks, mis esitatakse koos põhisummaga. Kui teise kontoklassi jääv summa on alla 100 euro, võib selle esitada koos ülejäänud reaga. Kui ühel päeval makstakse ühe ülekanadena samale tarnijale mitu sama kontoklassiga arvet, siis need tuleks summeerida ja mitte esitada sama sisuga infot mitmel real;

- 10) kui teatud tüüpi tehingute korral on raamatupidamissüsteemist tehniliselt keeruline leida kontoklassi, kuhu kulutus kantakse, näiteks eraldiste või ettemaksete maksmisel, võib kasutada lihtsustatud seoseid, mida rakendades vastab enamik makseandmikus näidatud kontoklasse õigele kontoklassile. Näiteks võib eraldiste väljamaksmisel (konto rühm 206) panna kontoklassiks 60, kui enamik eraldisi moodustatakse kohtukulude katteks. Tulevaste perioodide kulude ettemaksed (kontogrupp 1039) võib kajastada kontoklassis 55, kui enamik ettemakseid tehakse seoses majandamiskuludega;
- 11) tegevusala kood märgitakse vastavalt üldeeskirja lisale 3 viiekohalise koodina selle järgi, millise tegevusala koodiga kajastas makseandmiku esitaja kulu või investeeringu raamatupidamisarvestuses. Kui tegevusala kood ei ole vastavas kontoklassis nõutav (antud ja võetud laenud, finantsinvesteeringud), siis võib jätta tegevusala koodi täitmata.
- 12) kui makse jaguneb mitmele tegevusalale, peab selle jaotama makseandmikus mitmele reale. Kui tegevusalale jääv summa on alla 100 euro, võib selle esitada koos ülejäänud reaga;
- 13) kui teatud tüüpi tehingute korral on raamatupidamissüsteemist tehniliselt keeruline leida tegevusala koodi, siis võib tegevusala koodi leida analoogiliselt kontoklassiga teatud seoste abil. Näiteks võib sel juhul panna tegevusala koodiks asutuse põhitegevusala koodi. Kui seegi on tehniliselt keeruline ja ükski muu seos ei anna õiget tulemust või pole tehniliselt lihtne, võib kasutada tegevusala koodi 01800. Näiteks võib olla selline lahendus praktikas vajalik ettemaksete maksmisel (kontogrupid 1038, 1039), kui ettemaksetele raamatupidamissüsteemis tegevusala koodi ei panda või kui mitme üksuse kohta esitatakse ühine makseandmik, võib sel juhul kasutada tegevusala koodi 01800.

#### **Makseandmikus esitatavad kontoklassid:**

- 15** – põhivara soetus, sh materiaalne ja immateriaalne põhivara, kinnisvarainvesteeringud, bioloogiline vara (kontorühmad 154, 155, 156, 157), osalused (kontorühm 150), pikaajalised finantsinvesteeringud (kontorühm 151), antud laenud (kontogrupp 1532);
- 41** – sotsiaaltoetuste maksmine;
- 45** – sihtfinantseeringute ja tegevustoetuste maksmine;
- 50** – erisoodustuste eest maksmine;
- 55** – majanduskulude eest maksmine, sh laovarude soetamine;
- 60** – muude tegevuskulude eest maksmine;
- 65** – intresside ja muude finantskulude eest maksmine;
- 10** – käibevarade soetamine, mis oma olemuselt on finantsvarad, mille korral eeldatakse nende tagasilaekumist, mitte kuluks kandmist, sh lühiajaliste finantsinvesteeringute soetamine (kontorühm 101), käibelaenude andmine (kontogrupp 1032);
- 20** – võetud laenude tagasimaksed (kontorühm 208);
- 38** – põhivara müügiga seotud kulud tulude vähendusena (nt müügikuulutuste avaldamine vms).

**Makseandmiku optimaalse andmemahu hoidmiseks ei esitata maksete asemel ühesuguste tunnustega kuluridu ja hoidutakse muul viisil andmebaasi koormamisest. Iga makse esitatakse võimalikult kompaktsena.**