# Ühendusesisese käibe aruande täitmise kord alates 01.02.2021

Käibemaksuseaduse (edaspidi *KMS*) § 28 kohaselt esitab maksukohustuslane ühendusesisese käibe aruande, kui:
1) tal on maksustamisperioodi jooksul tekkinud kauba ühendusesisene käive, ta on võõrandanud kaupa edasimüüjana kolmnurktehingus või ta on toimetanud Eestist teise liikmesriiki nõudmiseni varu, sealhulgas juhul, kui nõudmiseni varu soetaja muutub või nõudmiseni varu on toimetatud Eestisse tagasi;
2) ta on maksustamisperioodi jooksul osutanud teise liikmesriigi maksukohustuslasele või piiratud maksukohustuslasele KMS § 10 lõike 4 punktis 9 nimetatud teenust, mille käibe tekkimise koht ei ole Eesti ja mis kuulub maksustamisele, välja arvatud nullprotsendise maksumääraga maksustamisele, teenuse saaja liikmesriigis.

Aruanne esitatakse kalendrikuule järgneva kuu 20. kuupäevaks.

Kui ülalnimetatud kauba või teenuse käive puudub või nõudmiseni varu teise liikmesriiki ei toimetata, siis aruannet ei esitata.

Aruandes märgitakse summad täiseurodes.

Aruande päisesse märgitakse käibemaksukohustuslase andmed, sh ettevõtja registrikood (füüsilisest isikust ettevõtja puhul registrikoodi puudumisel isikukood).

Kauba ühendusesisese käibe kohta on teave KMS §-s 7. Kauba ühendusesisese käibega on üldjuhul tegemist, kui kaup võõrandatakse teise liikmesriigi maksukohustuslasele või piiratud maksukohustuslasele koos selle toimetamisega Eestist teise liikmesriiki.

Teenuste käibe tekkimise koht on sätestatud KMS §-s 10. Aruandesse märgitakse teise liikmesriigi maksukohustuslasele või piiratud maksukohustuslasele osutatud KMS § 10 lõike 4 punktis 9 nimetatud teenused, mis kuuluvad maksustamisele, välja arvatud nullprotsendilise maksumääraga maksustamisele, teenuse saaja liikmesriigis.

Kolmnurktehing on vastavalt KMS § 2 lõikele 8 kauba võõrandamise tehing kolme eri liikmesriigi maksukohustuslase vahel, mille puhul on täidetud kõik järgmised tingimused:
1) esimese liikmesriigi maksukohustuslane (võõrandaja kolmnurktehingus) võõrandab kauba teise liikmesriigi maksukohustuslasele (edasimüüja kolmnurktehingus), kes seejärel võõrandab kauba kolmanda liikmesriigi maksukohustuslasele (soetaja kolmnurktehingus);
2) kaup toimetatakse esimesest liikmesriigist kolmandasse liikmesriiki soetajale kolmnurktehingus;
3) edasimüüja kolmnurktehingus ei ole kolmandas liikmesriigis registreeritud maksukohustuslasena ega piiratud maksukohustuslasena.

Kui kauba või teenuse kohta esitatud arve tühistatakse või esitatakse kreeditarve, kajastatakse sellest tulenevad muudatused (kreedit)arve esitamise maksustamisperioodi kohta esitataval ühendusesisesel aruandel VD (KMS § 28 lõige 3), vähendades vastava tehingu maksustatavat väärtust. Kui tehingu väärtus kujuneb negatiivseks, märgitakse see aruandel miinusmärgiga. Muudel juhtudel parandatakse andmed ühendusesisese käibe muutmise aruandel VDP.

Nõudmiseni varu on vastavalt KMS § 2 lõikele $3^1$ kaup, mis toimetatakse teise liikmesriiki arvestades kõiki järgmisi tingimusi:
1) kaup toimetatakse maksukohustuslase poolt teise liikmesriiki, et võõrandada kaup seal 12 kuu jooksul saabumisest arvates selles teises liikmesriigis maksukohustuslasena registreeritud isikule vastavalt maksukohustuslaste vahel sõlmitud kokkuleppele;
2) isik, kellele kaup võõrandamiseks toimetatakse, on registreeritud maksukohustuslasena liikmesriigis, kuhu kaup toimetatakse, ning see isik ja temale selles liikmesriigis väljastatud maksukohustuslasena registreerimise number on kaupa toimetavale maksukohustuslasele teada;

3) maksukohustuslasel, kes kauba teise liikmesriiki toimetab, ei ole asukohta või püsivat tegevuskohta teises liikmesriigis, kuhu kaup toimetatakse;
4) maksukohustuslane peab teise liikmesriiki toimetatud kauba kohta arvestust vastavalt KMS § 36 lõike 5 alusel kehtestatud korrale;
5) maksukohustuslane esitab teise liikmesriiki toimetatud kauba soetaja andmed ühendusesisese käibe aruandes.

**Deklareerimisperiood** (kalendrikuu/aasta) formaadis KK/AAAA. Kalendrikuu tähistamiseks kasutatakse araabia numbreid (1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10, 11, 12).

**Veerg 1** Riigi tunnusena märgitakse kauba/teenuse ostja või nõudmiseni varu soetaja asukohamaa tunnus ISO standardi järgi.

| | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| AT – Austria | CZ – Tšehhi | ES – Hispaania | HU – Ungari | LU – Luksemburg | PL – Poola | SI – Sloveenia |
| BE – Belgia | DE – Saksamaa | FI – Soome | IE – Iirimaa | LV – Läti | PT – Portugal | SK – Slovakkia |
| BG – Bulgaaria | DK – Taani | FR – Prantsusmaa | IT – Itaalia | MT – Malta | RO – Rumeenia | XI – Põhja-Iirimaa |
| CY – Küpros | EL – Kreeka | HR – Horvaatia | LT – Leedu | NL – Holland | SE – Rootsi | |

**Veerg 2** Ostja käibemaksukohustuslasena registreerimise number – aruandele märgitakse käibed ostjate kaupa. Ühel real deklareeritakse summeeritult nii kaupade kui teenuste müük ostjate lõikes, st ükski käibemaksukohustuslase number veerus ei kordu. Käibemaksukohustuslasena registreerimise number sisestatakse ilma vahemärkide ja tühikuteta (riigi tunnus märgitakse veerus 1). Täidetakse ka nõudmiseni varuna Eestist teise liikmesriiki toimetatud kauba võõrandamisel, mis on ühendusesisene käive (KMS § 7 lõige 1 punkt 4). Nõudmiseni varu teise liikmesriiki toimetamisel märgitakse varu soetaja käibemaksukohustuslasena registreerimise number veerus 6 ja veergu 2 ei täideta.

**Käibemaksukohustuslaste numbrite struktuurid ja formaadid**

| **Liikmesriik** | **Struktuur** | **Liikmesriik** | **Struktuur** |
|---|---|---|---|
| Austria | U99999999 | Itaalia | 99999999999 |
| Belgia | 0999999999 | Leedu | 999999999 või 999999999999 |
| Bulgaaria | 999999999 või 9999999999 | Luksemburg | 99999999 |
| Küpros | 99999999L | Läti | 99999999999 |
| Tšehhi | 99999999 või 999999999 või 9999999999 | Malta | 99999999 |
| Saksamaa | 999999999 | Holland | 999999999B99 |
| Taani | 99999999 | Poola | 9999999999 |
| Kreeka | 999999999 | Portugal | 999999999 |
| Hispaania | X9999999X | Rumeenia | 999999999 |
| Soome | 99999999 | Rootsi | 999999999999 |
| Prantsusmaa | XX999999999 | Sloveenia | 99999999 |
| Horvaatia | 99999999999 | Slovakkia | 9999999999 |
| Ungari | 99999999 | Põhja-Iirimaa | 999999999 või 999999999999 või 99999 |
| Iirimaa | 9S99999L | | |

**Märkused:** 9: number; X: täht või number; S: täht või number; L: täht; U: Austria nr algab tähega „U“.

Ostja või nõudmiseni varu soetaja käibemaksukohustuslasena registreerimise numbrit soovitab Maksu- ja Tolliamet enne arve väljastamist kontrollida Euroopa Komisjoni andmebaasist: https://ec.europa.eu/taxation_customs/vies/

**Veerg 3** Andmed deklareeritakse ostjate kaupa summeeritult kaupade ja teenuste osas eraldi ning märgitakse ühel real. Vastava kalendrikuu käibedeklaratsiooni (*edaspidi* KMD) lahter 3.1.1 „kauba ühendusesisene käive" võrdub üldjuhul VD veeru 3 „kaupade maksustatav väärtus" kogusummaga. Erinevus võib tekkida kauba müümisel maksukohustuslasena registreerimata isikutele käibemaksuseaduses toodud erijuhtudel (nt uute transpordivahendite müük) ning tolliagentuuri poolt KMS § 17 lõike $2^1$ tingimustel teise isiku eest kauba ühendusesisese käibe teostamisel. Nõudmiseni varu teise liikmesriiki toimetamisel veergu 3 ei täideta.

**Veerg 4** Võõrandaja kolmnurktehingus deklareerib ühendusesisese käibe KMD lahtris 3.1.1 ja VD veerus 3. Edasimüüja kolmnurktehingus deklareerib kolmnurktehingu VD veerus 4. Edasimüük kolmnurktehingus ei ole kauba ühendusesisene käive ja KMD-l tehingut ei deklareerita.

**Veerg 5** Deklareeritakse KMS § 10 lõike 4 punktis 9 nimetatud teenuse osutamine teise liikmesriigi maksukohustuslasele või piiratud maksukohustuslasele, mis kuulub maksustamisele teenuse saaja liikmesriigis. Teenuste maksustatav väärtus veerus 5 võrdub üldjuhul KMD lahtri 3.1 ja 3.1.1 vahega. Põhja-Iirimaa isikule osutatud teenust ühendusesisese käibe aruandel ei deklareerita.

**Veerg 6** Deklareeritakse nõudmiseni varu teise liikmesriiki toimetamisel selle varu soetaja käibemaksukohustuslasena registreerimise number. Kui nõudmiseni varu soetaja muutub või nõudmiseni varu on toimetatud Eestisse tagasi, siis need toimingud deklareeritakse ühendusesisese käibe muutmise aruande VDP veergudes 7–9. Nõudmiseni varuna Eestist teise liikmesriiki toimetatud kauba võõrandamine, ehk ühendusesisene käive, deklareeritakse veergudes 2 ja 3.

**Lisaread** Kui deklareeritavaid kirjeid on rohkem kui ridu aruandel, siis kasutatakse jätkulehte.