Ühendusesisese käibe muutmise aruande täitmise kord alates 01.02.2021

Kui maksukohustuslane muudab eelneva(te) maksustamisperioodi(de) kohta esitatud ühendusesisese käibe andmeid, on ta kohustatud vastava perioodi kohta esitama ühendusesisese käibe muutmise aruande VDP. Ühel muutmise aruandel võib parandada erinevate perioodide aruannetel deklareeritud kirjeid.

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

Ühendusesisese käibe muutmise aruandel on võimalik muuta esialgselt deklareeritud perioodi, riigi tunnust, ostja või nõudmiseni varu soetaja käibemaksukohustuslasena registreerimise numbrit, kaupade ja teenuste maksustatavat väärtust ning kolmnurktehingu väärtust.
Ühendusesisese käibe muutmise aruandel kajastatakse teise liikmesriiki toimetatud nõudmiseni varu soetaja asendamine teise maksukohustuslasega ja teise liikmesriiki toimetanud nõudmiseni varu maksukohustuslase poolt tagasi toimetamine Eestisse.
Kui kauba või teenuse kohta esitatud arve tühistatakse või esitatakse kreeditarve, kajastatakse sellest tulenevad muudatused (kreedit)arve esitamise maksustamisperioodi kohta esitataval ühendusesisese käibe aruandel VD (KMS § 28 lõige 3). Ühendusesisese käibe muutmise aruandel ei muudeta esialgselt deklareeritud perioodi tulenevalt arve tühistamisest või kreeditarve esitamisest.
Ekslikult deklareeritud andmed parandatakse ühendusesises käibe muutmise aruandel VDP. Kui esialgselt esitatud aruandel oli mõni rida valesti täidetud, siis tuleb parandusaruandel kirjutada kogu vigane rida uuesti reale „esialgselt deklareeritud" ja kirjutada reale „parandatud" uued korrektsed andmed kõikide veergude osas.
Ühendkuningriigi käibemaksukohustuslasest ostjaga seotud kuni 31.12.2020 deklareeritud käibe andmete parandamisel või deklareerimata käibe kajastamisel märgitakse riigi tunnuseks „GB" ning sellise käibemaksukohustuslase numbri struktuur ja formaat on 999999999 või 999999999999 või 99999.

Veerg 1 Ühendusesisese käibe aruandel või ühendusesisese käibe muutmise aruandel valesti märgitud perioodi parandamine. Formaat KK/AAAA (kalendrikuu/aasta). Kalendrikuu tähistamiseks kasutatakse araabia numbreid (1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10, 11, 12).

Veerg 2 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 3 Ühendusesisese käibe aruandel valesti märgitud ostja käibemaksukohustuslasena registreerimise numbri muutmine või mõne eelmise maksustamisperioodi deklareerimata käibe kajastamine. Käibemaksukohustuslasena registreerimise number sisestatakse ilma vahemärkide ja tühikuteta (riigi tunnus märgitakse veerus 1).
Veerus 3 parandatakse ka nõudmiseni varuna Eestist teise liikmesriiki toimetatud kauba võõrandamisel ühendusesisese käibe aruande veerus 2 valesti märgitud või kajastamata soetaja käibemaksukohustuslasena registreerimise number. Teise liikmesriiki toimetatud nõudmiseni varu soetaja valesti märgitud numbri muutmine deklareeritakse veerus 7.

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/

Veerud 4–6 Nendes veergudes parandatakse valesti deklareeritud või õiges maksustamisperioodis deklareerimata kaupade/teenuste maksustatav väärtus või kolmnurktehingu väärtus. Kui aruandel on käive kajastatud vales veerus, nt tegemist on tavalise ühendusesisese käibega, kuid deklareeritud oli kolmnurktehinguna, siis märgitakse muutmisel õige käibesumma õigesse veergu. Summad kajastatakse täiseurodes.

Veerg 7 Deklareeritakse nõudmiseni varu soetaja käibemaksukohustuslasena registreerimise number juhul, kui nõudmiseni varuna teise liikmesriiki toimetatud kauba soetaja käibemaksukohustuslasena registreerimise number on ühendusesisese käibe aruandel VD veerus 6 valesti deklareeritud või kui soetaja on muutunud. Veerus 7 deklareeritakse ka nõudmiseni varu tagasi toomisel Eestisse selle varu soetaja ühendusesisese käibe aruandel veerus 6 deklareeritud käibemaksukohustuslasena registreerimise number.
Veerus 7 deklareeritakse ka nõudmiseni varu toimetamine teise liikmesriiki, mis on õiges perioodis ühendusesisesel aruandel VD deklareerimata. Sellisel juhul täidetakse rida „parandatud”.

Veerg 8 Veerus 8 märgitakse veerus 7 deklareeritud nõudmiseni varu toimingu tunnus:
1 – kauba toimetamine teise liikmesriiki juhul, kui toiming on õiges maksustamisperioodis ühendusesisese käibe aruandel VD deklareerimata;
2 – kauba tagasi toimetamine Eestisse;
3 – kauba soetaja asendamine teise maksukohustuslasega;
4 – ekslikult deklareeritud andmete parandamine või kustutamine. Tunnus 4 märgitakse juhul, kui esialgselt deklareeritud kannet parandatakse või toimingut tegelikult ei toimunud ja see kustutatakse. Näiteks deklareeriti esialgselt nõudmiseni varu toimetamine teise liikmesriiki, kuid tegelikult toimus ühendusesisene käive. Nimetatud juhul märgitakse real „parandatud" nõudmiseni varu toimetamine teise liikmesriiki tunnusega 4.

Veerg 9 Veerus 9 märgitakse real „parandatud" jah/ei vastusena, kas veerus 7 deklareeritud teises liikmesriigis võõrandamata nõudmiseni varu on Eestisse tagasi toimetatud (toimingu tunnus 2) täies mahus või mitte või kui nõudmiseni varu soetaja muutus (toimingu tunnus 3), siis kas see puudutab kogu nõudmiseni varuna esialgselt teisele soetajale teise liikmesriiki toimetatud kaupa või mitte. Kui veerus 7 deklareeritakse õiges maksustamisperioodis ühendusesisese käibe aruandel VD deklareerimata nõudmiseni varu teise liikmesriiki toimetamine (toimingu tunnus 1) või parandatakse või kustutatakse ekslikult deklareeritud andmed (toimingu tunnus 4), siis veergu 9 ei täideta, välja arvatud juhul, kui parandatakse veergu 9.

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