

ÜHENDUSESISESE KÄIBE ARUANDE TÄITMISE KORD

Käibemaksuseaduse (edaspidi KMS) § 28 kohaselt esitab maksukohustuslane ühendusesise käibe aruande, kui:

- 1) tal on maksustamisperioodi jooksul tekkinud kauba ühendusesisene käive või ta on võõrandanud kaupa edasimüüjana kolmnurktingus;
- 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, siis aruannet ei esitata.

Aruandes märgitakse summad täiseurodes.

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

Kauba ühendusesise käibe kohta on teave KMS §-s 7. Kauba ühendusesise 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.

Kolmnurktingus 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 kolmnurktingus) võõrandab kauba teise liikmesriigi maksukohustuslasele (edasimüüja kolmnurktingus), kes seejärel võõrandab kauba kolmanda liikmesriigi maksukohustuslasele (soetaja kolmnurktingus);
- 2) kaup toimetatakse esimesest liikmesriigist kolmandasse liikmesriiki soetajale kolmnurktingus;
- 3) edasimüüja kolmnurktingus ei ole kolmandas liikmesriigis registreeritud maksukohustuslasena ega piiratud maksukohustuslasena.

Kui kauba või teenuse kohta esitatud arve tühistatakse või esitatakse kreditarve, kajastatakse sellest tulenevad muudatused (kredit)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 ühendusesise käibe muutmise aruandel (VDP).

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 asukohamaa tunnus ISO standardi järgi.

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

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).

Käibemaksukohustuslaste numbrite struktuurid ja formaadid

Liikmesriik	Struktuur	Liikmesriik	Struktuur
Austria	U99999999	Iirimaa	9S99999L
Belgia	0999999999	Itaalia	99999999999
Bulgaaria	999999999 või 9999999999	Leedu	999999999 või 99999999999
Küpros	99999999L	Luksemburg	99999999
Tšehhi	999999999 või 9999999999 või 99999999999	Läti	9999999999
Saksamaa	999999999	Malta	99999999
Taani	999999999	Holland	999999999B99
Kreeka	999999999	Poola	9999999999
Hispaania	X9999999X	Portugal	999999999
Soome	999999999	Rumeenia	999999999
Prantsusmaa	XX9999999999	Rootsi	999999999999
Suurbritannia	999999999 või 999999999999 või 99999	Sloveenia	99999999
Horvaatia	99999999999	Slovakkia	9999999999
Ungari	999999999		

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

Ostja käibemaksukohustuslasena registreerimise numbrit soovib Maksu- ja Tolliamet enne arve väljastamist kontrollida Maksu- ja Tolliameti kodulehel, e-maksuametis, e-posti aadressil <mailto:vatnumber@emta.ee>.

Veerg 3 Andmed deklareeritakse ostjate kaupa summeeritult kaupade ja teenuste osas eraldi ning märgitakse ühel real. Vastava kalendrikuu käibedeklaratsiooni (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 2¹ tingimustel teise isiku eest kauba ühendusesise käibe teostamisel.

Veerg 4 Võõrandaja kolmnurktingus deklareerib ühendusesise käibe KMD lahteris 3.1.1 ja VD veerus 3. Edasimüüja kolmnurktingus deklareerib kolmnurktingu VD veerus 4. Edasimüük kolmnurktingus 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.

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