

ÜHENDUSESISESE KÄIBE MUUTMISE 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.

Kui maksukohustuslane muudab eelneva(te) maksustamisperioodi(de) kohta esitatud ühendusesise käibe andmeid, on ta kohustatud vastava perioodi kohta esitama ühendusesise käibe muutmise aruande. 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).

Ühendusesise käibe muutmise aruandel on võimalik muuta esialgselt deklareeritud perioodi, riigi tunnust, ostja käibemaksukohustuslasena registreerimise numbrit, kaupade ja teenuste maksustatavat väärtust ning kolmnurktingingu väärtust. Kui kauba või teenuse kohta esitatud arve tühistatakse või esitatakse kreditarve, kajastatakse sellest tulenevad muudatused (kreeditarve esitamise maksustamisperioodi kohta esitataval ühendusesise käibe aruandel VD (KMS § 28 lõige 3). Ekslikult deklareeritud andmed parandatakse ühendusesise käibe muutmise aruandel (VDP). VDP-l ei muudeta esialgselt deklareeritud perioodi tulenevalt arve tühistamisest või kreditarve esitamisest.

Kaupade, teenuste ja kolmnurktingute maksustatav väärtus deklareeritakse kuni 2010. aasta lõpuni täiskroonides, alates 2011. aastast täiseurodes. 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.

Veerg 1 Ühendusesise käibe aruandel valesti märgitud perioodi (kvartali/kalendrikuu) parandamiseks. Formaat Q/AAAA (kvartal/aasta) või KK/AAAA (kalendrikuu/aasta). Kvartali tähistamiseks kasutatakse Rooma numbreid (I, II, III, IV). Kalendrikuu tähistamiseks kasutatakse araabia numbreid (1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10, 11, 12).

Perioodi parandamisel tuleb meeles pidada, et kuni 2010. a lõpuni on deklareerimisperiood kvartal ja alates 2011. a on deklareerimisperiood kalendrikuu.

Veerg 2 Riigi tunnusest 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 3 Ostja käibemaksukohustuslasena registreerimise number – aruandele valesti märgitud numbriga muutmiseks. 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	99999999 või 999999999 või 9999999999	Läti	99999999999
Saksamaa	999999999	Malta	99999999
Taani	99999999	Holland	999999999B99
Kreeka	999999999	Poola	9999999999
Hispaania	X99999999X	Portugal	999999999
Soome	99999999	Rumeenia	999999999
Prantsusmaa	XX999999999	Rootsi	999999999999
Suurbritannia	999999999 või 999999999999 või 99999	Sloveenia	99999999
Horvaatia	9999999999	Slovakkia	999999999
Ungari	99999999		

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>.

Veerud 4 ja 6 Nendes lahtrites parandatakse valesti deklareeritud kaupade/teenuste maksustatav väärtus. Kui aruandel on käive kajastatud vales veerus, nt tegemist on tavalise ühendusesise käibega, kuid deklareeritud oli kolmnurktinguna, siis märgitakse muutmisel õige käibesumma õigesse veergu. Summad kajastatakse täiseurodes või täiskroonides vastavalt parandataval perioodil kehtivale rahaühikule.

Veerg 5 Edasimüüja kolmnurktingus deklareerib kolmnurktingingu veerus «kolmnurkting» väärtuse täisarvuna. Edasimüük kolmnurktingus ei ole kauba ühendusesisene käive ja KMD-l tehingut ei deklareerita.

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