

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 teenust, mille käibe tekkimise koht ei ole Eesti ja mis kuulub maksustamisele teenuse saaja poolt teises liikmesriigis.

Kui maksukohustuslane muudab kvartali kohta esitatud ühendusesise käibe andmeid, on ta kohustatud vastava perioodi kohta esitama maksuhaldurile 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 kolmnurktingu maksumust. Kui esialgselt esitatud aruandel oli mõni rida valesti täidetud, siis tuleb muutmise aruandel kirjutada kogu vigane rida uuesti reale «esialgselt deklareeritud» ja kirjutada reale «parandatud» uued korrektsed andmed kõikide veergude osas.

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 kohta vt *KMS* §-st 10.

Kolmnurktingu mõiste on toodud *KMS* § 2 lõikes 8.

Veerg 1 Ühendusesise käibe aruandel valesti märgitud perioodi (kvartali/kalendrikuu) parandamiseks. Formaati Q/AAAA. kvartal/aasta).

Veerg 2 Kui ühendusesise käibe aruandel on märgitud valesti riigikood, siis antud veerus on võimalik see parandada.

Riikide tunnused:

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

Veerg 3 Ostja käibemaksukohustuslasena registreerimise number – aruandele valesti märgitud numbri muutmiseks. Numbri ette ei märgita riigitunnust, mis on juba veerus 1 märgitud. Sisestada tuleb vaid number ilma vahemärkideta ja tühikuteta.

Käibemaksukohustuslaste numbrite struktuurid ja formaadid

Liikmesriik	Struktuur	Liikmesriik	Struktuur
Belgia	0999999999	Soome	999999999
Taani	99 99 99 99	Suurbritannia	999 9999 99 või 999 9999 99 999 või 99999
Saksamaa	9999999999	Küpros	999999999L
Kreeka	9999999999	Tšehhi Vabariik	999999999 või 9999999999 või 99999999999
Hispaania	X99999999X	Eesti	9999999999
Prantsusmaa	XX 9999999999	Läti	9999999999999
Iirimaa	9S999999L	Leedu	9999999999 või 9999999999999
Itaalia	9999999999999	Ungari	9999999999
Luksemburg	999999999	Malta	9999999999
Holland	9999999999B99	Poola	9999999999999
Austria	U999999999	Sloveenia	9999999999
Portugal	9999999999	Slovakkia Vabariik	9999999999999
Rootsi	9999999999999	Bulgaaria	9999999999 või 9999999999999
Rumeenia	9999999999		

Märkused: 9: Number; X: Täht või number; S: Täht, number; L: Täht.

Ostja käibemaksukohustuslasena registreerimise numbrit soovitab Maksu- ja Tolliamet enne arve väljastamist kontrollida Maksu- ja Tolliameti kodulehel, e-maksuametis või e-posti aadressil vatnumber@emta.ee.

Veerud 4 ja 6 Kaupade/teenuste maksustatava väärtuse parandamine: nendes lahtrites parandatakse valesti deklareeritud kaupade/teenuste maksustatavat väärtust. Samuti, kui aruandel on käive kajastatud vales veerus, nt tegemist on tavalise ühendusesisese käibega, kuid deklareeritud oli kolmnurktehinguna, siis märgitakse muutmisel õige käibesumma õigesse veergu.

Veerg 5 Edasimüüja kolmnurktehingus deklareerib kolmnurktehingu veerus «kolmnurktehing». Edasimüük kolmnurktehingus ei ole kauba ühendusesisene käive ja KMD-I tehingut ei deklareerita.

Lisaread Kui deklareeritavaid kirjeid on rohkem kui ridu aruandel, siis saab deklareerimiseks kasutada aruande jätkulehte.