

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 kolmnurktehingus;
- 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.

Aruanne esitatakse kvartalile järgneva kuu 20. kuupäevaks. Aruanne tuleb esitada elektrooniliselt, kui isik on olnud käibemaksukohustuslane vähemalt 12 kuud.

Kui ülalnimetatud kauba või teenuse käive puudub, siis aruannet ei esitata.

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.

Teenuse käibe tekkimise koht on sätestatud *KMS* §-s 10. Aruandesse märgitakse tehingud, mille osas tekib saajal teises liikmesriigis maksukohustus.

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.

Deklareerimisperiood (kvartal/aasta) formaadis Q/AAAA.

Veerg 1 Riigi tunnus - märgitakse kauba ostja asukohamaa tunnus ISO standardi järgi.

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

Veerg 2 Ostja käibemaksukohustuslasena registreerimise number – kuna aruandele märgitakse käibed ostjate kaupa ehk ühe ostja käibed summeeritakse nii kaupade kui teenuste osas eraldi ning kajastatakse ühel real, siis ükski käibemaksukohustuslase number veerus ei kordu. Numbri ette ei märgita riigitunnust, mis on juba veerus 1 märgitud. Sisestada tuleb vaid number ilma vahemärkide 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	999999999999
Iirimaa	9S999999L	Leedu	9999999999 või 9999999999999
Itaalia	999999999999	Ungari	999999999
Luksemburg	999999999	Malta	999999999
Holland	9999999999B99	Poola	999999999999
Austria	U999999999	Sloveenia	999999999
Portugal	9999999999	Slovakkia Vabariik	99999999999
Rootsi	9999999999999	Bulgaaria	9999999999 või 99999999999
Rumeenia	9999999999		

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

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

Veerg 3 Kaupade maksustatav väärtus – kauba ühendusesisene käive vastavalt KMS §-le 7. Aruandele märgitakse käibed ostjate kaupa ehk ühe ostja käibed summeeritakse ja kajastatakse ühel real. Kaupade maksustatav väärtus deklareeritakse täiskroonides. Vastava kvartali käibedeklaratsiooni (edaspidi *KMD*) lahtri 3.1.1 «kauba ühendusesisene käive» kogusumma üldjuhul võrdub VD veeruga 3 «kaupade maksustatav väärtus» kogusummaga. Vahe võib tekkida näiteks kauba müümisel maksukohustuslasena registreerimata isikutele seaduses toodud erijuhtudel (nt uute transpordivahendite müügi korral), samuti kreditarve esitamisest tingitud muudatuste deklareerimisel erinevates perioodides (KMS § 28 lõige 3 ja § 29 lõige 7).

Võõrandaja kolmnurktehingus deklareerib ühendusesisese käibe KMD lahtris 3.1.1 «kauba ühendusesisene käive» ja VD lahtris 3 «kaupade maksustatav väärtus».

Veerg 4 Edasimüüja kolmnurktehingus deklareerib kolmnurktehinguga VD veerus 4 «kolmnurktehing». Kolmnurktehinguga maksustatav väärtus deklareeritakse täiskroonides. Edasimüük kolmnurktehingus ei ole kauba ühendusesisene käive ja KMD-l tehingut ei deklareerita.

Veerg 5 Deklareeritakse teenuse osutamine teise liikmesriigi maksukohustuslasele või piiratud maksukohustuslasele, kui teenuse saajal tekib maksukohustus (KMS § 10). Teenuste maksustatav väärtus deklareeritakse täiskroonides. Teenuste maksustatav väärtus veerus 5 peab üldjuhul võrduma KMD veerus 3.1 ja 3.1.1 vahega. Erinevus võib tekkida näiteks kreditarve esitamisest.

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

Parandamine Valesti deklareeritud andmed tuleb parandada ühendusesisese käibe muutmise aruandel.