

ÜHENDUSESISESE KÄIBE MUUTMISE ARUANDE TÄITMISE KORD

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

- 1) tal on maksustamisperioodi jooksul tekkinud kauba ühendusesisene käive või ta on võõrandanud kaupa edasimüjana kolmnurktingus;
- 2) ta on maksustamisperioodi jooksul osutanud teise liikmesriigi maksukohustustasele või piiratud maksukohustustasele KMS § 10 lõike 4 punktis 9 nimetatud teenust, mille käibe tekkimise koht ei ole Eesti ja mis kuulub maksustamisele, välja arvatud nullprotsendilise maksumääraga maksustamisele, teenuse saaja liikmesriigis.

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

Aruande päisesse märgitakse käibemaksukohustustase 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 käibemaksukohustustasena 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 (kredit)arve esitamise maksustamisperioodi kohta esitataval ühendusesisese käibe aruandel VD (KMS § 28 lg 3). Ekslikult deklareeritud andmed parandatakse ühendusesisese 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 Ühendusesisese käibe aruandel valesti märgitud perioodi (kvartali/kalendrikuu) parandamiseks. Formaati 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 on deklareerimisperiood kvartal ja alates 2011. a on deklareerimisperiood kalendrikuu.

Veerg 2 Riigi tunnusemärgitakse kauba/teenuse ostja asukohamaa tunnus ISO standardi järgi.

AT – Austria	CZ – Tšehhi Vabariik	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	
CY – Küpros	EL – Kreeka	GB – Suurbritannia	LT – Leedu	NL – Holland	SE – Rootsi	

Veerg 3 Ostja käibemaksukohustustasena registreerimise number – aruandele valesti märgitud numbri muutmiseks. Käibemaksukohustustasena registreerimise number sisestatakse ilma vahemärkide ja tühikuteta (riigitunnus märgitakse veerus 1).

Käibemaksukohustuslaste numbrite struktuurid ja formaadid

Liikmesriik	Struktuur	Liikmesriik	Struktuur
Belgia	0999999999	Soome	99999999
Taani	99 99 99 99	Suurbritannia	999 9999 99 või 999 9999 99 999 või 99999
Saksamaa	9999999999	Küpros	99999999L
Kreeka	9999999999	Tšehhi Vabariik	99999999 või 9999999999 või 9999999999
Hispaania	X9999999X	Eesti	999999999
Prantsusmaa	XX 9999999999	Läti	99999999999
Iirimaa	9S99999L	Leedu	9999999999 või 999999999999
Itaalia	999999999999	Ungari	99999999
Luksemburg	99999999	Malta	99999999
Holland	9999999999B99	Poola	9999999999
Austria	U99999999	Sloveenia	99999999
Portugal	9999999999	Slovakkia Vabariik	9999999999
Rootsi	999999999999	Bulgaaria	9999999999 või 99999999999
Rumeenia	9999999999		

Märkused: **9:** Number; **X:** Täht või number; **S:** Täht, number; **L:** Täht; **U:** Austria nr algab tähega “U”

Ostja käibemaksukohustustasena registreerimise numbrit soovib Maksu- ja Tolliamet enne arve väljastamist kontrollida Maksu- ja Tolliameti kodulehel, e-maksuametis, 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 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 «kolmnurktingus» väärtuse täisarvuna. Edasimüük kolmnurktingus ei ole kauba ühendusesisene käive ja KMD-I tehingut ei deklareerita.

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