

## 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 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.
- 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.

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.

Kui kauba või teenuse kohta esitatud arve tühistatakse või esitatakse kreditarve, kajastatakse sellest tulenevad muudatused (kreeditarve esitamise maksustamisperioodi kohta esitataval ühendusesisesel aruandel VD (KMS § 28 lg 3), vähendades vastava teingu maksustatavat väärtust. Kui teingu 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 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 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
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	999999999 või 9999999999 või 9999999999
Hispaania	X9999999X	Eesti	9999999999
Prantsusmaa	XX 9999999999	Läti	99999999999
Iirimaa	9S999999L	Leedu	9999999999 või 9999999999999
Itaalia	999999999999	Ungari	999999999
Luksemburg	999999999	Malta	999999999
Holland	9999999999B99	Poola	99999999999
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; **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 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).

**Veerg 4** Võõrandaja kolmnurktehingus deklareerib ühendusesise käibe KMD lahteris 3.1.1 ja VD veerus 3. Edasimüüja kolmnurktehingus deklareerib kolmnurkteingu VD veerus 4. Edasimüük kolmnurktehingus ei ole kauba ühendusesisene käive ja KMD-I tehingut ei deklareerita.

**Veerg 5** Deklareeritakse KMS § 10 lg 4 p 9 nimetatud teenuse osutamine teise liikmesriigi maksukohustuslasele või piiratud maksukohustuslasele, mis kuulub maksustamisele teenuse saaja liikmesriigis. Teenuste maksustatav väärtus veerus 5 võrdub üldjuhul KMD lahteri 3.1 - 3.1.1 vahega.

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