

Ühendusesise käibe aruande täitmise kord alates 01.01.2020

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

- 1) tal on maksustamisperioodi jooksul tekkinud kauba ühendusesise käive, ta on võõrandanud kaupa edasimüüjana kolmnurktingus või ta on toimetanud Eestist teise liikmesriiki nõudmiseni varu, sealhulgas juhul, kui nõudmiseni varu soetaja muutub või nõudmiseni varu on toimetatud Eestisse tagasi;
- 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.

Aruanne esitatakse kalendrikuule järgneva kuu 20. kuupäevaks.

Kui ülalnimetatud kauba või teenuse käive puudub või nõudmiseni varu teise liikmesriiki ei toimetata, 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.

Kolmnurktingus 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 kolmnurktingus) võõrandab kauba teise liikmesriigi maksukohustuslasele (edasimüüja kolmnurktingus), kes seejärel võõrandab kauba kolmanda liikmesriigi maksukohustuslasele (soetaja kolmnurktingus);
- 2) kaup toimetatakse esimesest liikmesriigist kolmandasse liikmesriiki soetajale kolmnurktingus;
- 3) edasimüüja kolmnurktingus 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 lõige 3), vähendades vastava tehingu maksustatavat väärtust. Kui tehingu väärtus kujuneb negatiivseks, märgitakse see aruandel miinusmärgiga. Muudel juhtudel parandatakse andmed ühendusesise käibe muutmise aruandel VDP.

Nõudmiseni varu on vastavalt *KMS* § 2 lõikele 3¹ kaup, mis toimetatakse teise liikmesriiki arvestades kõiki järgmisi tingimusi:

- 1) kaup toimetatakse maksukohustuslase poolt teise liikmesriiki, et võõrandada kaup seal 12 kuu jooksul saabumisest arvates selles teises liikmesriigis maksukohustuslasena registreeritud isikule vastavalt maksukohustuslaste vahel sõlmitud kokkuleppele;
- 2) isik, kellele kaup võõrandamiseks toimetatakse, on registreeritud maksukohustuslasena liikmesriigis, kuhu kaup toimetatakse, ning see isik ja temale selles liikmesriigis väljastatud maksukohustuslasena registreerimise number on kaupa toimetavale maksukohustuslasele teada;

- 3) maksukohustuslasel, kes kauba teise liikmeriiki toimetab, ei ole asukohta või püsivat tegevuskohta teises liikmesriigis, kuhu kaup toimetatakse;
- 4) maksukohustuslane peab teise liikmesriiki toimetatud kauba kohta arvestust vastavalt KMS § 36 lõike 5 alusel kehtestatud korrale;
- 5) maksukohustuslane esitab teise liikmesriiki toimetatud kauba soetaja andmed ühendusesisese käibe aruandes.

Deklareerimisperiod (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 tunnusest märgitakse kauba/teenuse ostja või nõudmiseni varu soetaja 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 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). Täidetakse ka nõudmiseni varuna Eestist teise liikmesriiki toimetatud kauba võõrandamisel, mis on ühendusesisene käive (KMS § 7 lõige 1 punkt 4). Nõudmiseni varu teise liikmesriiki toimetamisel märgitakse varu soetaja käibemaksukohustuslasena registreerimise number veerus 6 ja veergu 2 ei täideta.

Käibemaksukohustuslaste numbrite struktuurid ja formaadid

Liikmesriik	Struktuur	Liikmesriik	Struktuur
Austria	U99999999	Iirimaa	9S99999L
Belgia	099999999	Itaalia	9999999999
Bulgaaria	999999999 või 9999999999	Leedu	999999999 või 99999999999
Küpros	99999999L	Luksemburg	99999999
Tšehhi	99999999 või 999999999 või 9999999999	Läti	9999999999
Saksamaa	999999999	Malta	99999999
Taani	99999999	Holland	999999999B99
Kreeka	999999999	Poola	9999999999
Hispaania	X9999999X	Portugal	999999999
Soome	99999999	Rumeenia	999999999
Prantsusmaa	XX999999999	Rootsi	999999999999
Suurbritannia	999999999 või 9999999999999 või 99999	Sloveenia	99999999
Horvaatia	99999999999	Slovakkia	9999999999
Ungari	99999999		

Märkused: 9: number; X: täht või number; S: täht või number; L: täht; U: Austria nr algab tähega „U“.

Ostja või nõudmiseni varu soetaja käibemaksukohustuslasena registreerimise numbrit soovib Maksu- ja Tolliamet enne arve väljastamist kontrollida Euroopa Komisjoni andmebaasist: http://ec.europa.eu/taxation_customs/vies/

Veerg 3 Andmed deklareeritakse ostjate kaupa summeeritult kaupade ja teenuste osas eraldi ning märgitakse ühel real. Vastava kalendrikuu käibedeklaratsiooni (*edaspidi* 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) ning tolliagentuuri poolt KMS § 17 lõike 2¹ tingimustel teise isiku eest kauba ühendusesisese käibe teostamisel. Nõudmiseni varu teise liikmesriiki toimetamisel veergu 3 ei täideta.

Veerg 4 Võõrandaja kolmnurktehingus deklareerib ühendusesisese 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 lõike 4 punktis 9 nimetatud teenuse osutamine teise liikmesriigi maksukohustuslasele või piiratud maksukohustuslasele, mis kuulub maksustamisele teenuse saaja liikmesriigis. Teenuste maksustatav väärtus veerus 5 võrdub üldjuhul KMD lahtri 3.1 ja 3.1.1 vahega.

Veerg 6 Deklareeritakse nõudmiseni varu teise liikmesriiki toimetamisel selle varu soetaja käibemaksukohustuslasena registreerimise number. Kui nõudmiseni varu soetaja muutub või nõudmiseni varu on toimetatud Eestisse tagasi, siis need toimingud deklareeritakse ühendusesisese käibe muutmise aruande VDP veergudes 7–9. Nõudmiseni varuna Eestist teise liikmesriiki toimetatud kauba võõrandamine, ehk ühendusesisene käive, deklareeritakse veergudes 2 ja 3.

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