

MAKSU- JA TOLLIAMET

Rahandusministri 28. detsembri 2009. a määruse nr 69 „Ühendusesise kätte aruande vorm ja ühendusesise kätte muutmise aruande vorm ning nende täitmise kord“ lisa 1
 rahandusministri 23.11.2012 määruse nr 48 lisa 6 sõnastuses
 Vorm VD

MAKSUKOHUSTUSLANE

Nimi	Lehekülgi kokku /
Address, telefon ja e-posti aadress	Registri- või isikukood

ÜHENDUSESISESE KÄIBE ARUANNE

Esitatakse koos käibedeklaratsiooniga maksustamisperiodile järgneva kuu 20. kuupäevaks

Deklareerimisperiod /
kuu aasta

Riigi tunnus	Ostja käibemaksukohustuslasena registreerimise number	Kaupade maksustatav väärtus <i>täiseurodes</i>	Kolmnurkteingu väärtus <i>täiseurodes</i>	Teenuste maksustatav väärtus <i>täiseurodes</i>
1	2	3	4	5

Kinnitan esitatud andmete õigsust

Ees- ja perekonnanimi trükitähtedega	Ametinimetus	Allkiri	Kuupäev
--------------------------------------	--------------	---------	---------

ÜHENDUSESISESE KÄIBE ARUANDE TÄITMISE KORD

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

- 1) tal on maksustamisperioodi jooksul tekkinud kauba ühendusesisene käibe või ta on võõrandanud kaupa edasimüüjana kolmnurktingimus;
- 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 käibe 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.

Kolmnurktingimus 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 kolmnurktingimus) võõrandab kauba teise liikmesriigi maksukohustuslasele (edasimüüja kolmnurktingimus), kes seejärel võõrandab kauba kolmanda liikmesriigi maksukohustuslasele (soetaja kolmnurktingimus);
- 2) kaup toimetatakse esimesest liikmesriigist kolmandasse liikmesriiki soetajale kolmnurktingimus;
- 3) edasimüüja kolmnurktingimus ei ole kolmandas liikmesriigis registreeritud maksukohustuslasena ega piiratud maksukohustuslasena.

Kui kauba või teenuse kohta esitatud arve tühistatakse või esitatakse kreditarve, kajastatakse sellest tulenevad muudatused (krediti)arve esitamise maksustamisperioodi kohta esitataval ühendusesisesel aruandel VD (*KMS* § 28 lg 3), vähendades vastava tehingu maksustatavat väärtust. Kui tehingu väärtus kujuneb negatiivseks, märgitakse see aruandel miinuskäibega. 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 tunnuseks märgitakse kauba/teenuse ostja asukohamaa tunnus ISO standardi järgi.

AT – Austria	CZ – Tšehhi	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 ka 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	999999999	Küpros	99999999L
Kreeka	999999999	Tšehhi	99999999 või 999999999 või 9999999999
Hispaania	X9999999X	Eesti	999999999
Prantsusmaa	XX 999999999	Läti	99999999999
Iirimaa	9S99999L	Leedu	999999999 või 999999999999
Itaalia	99999999999	Ungari	99999999
Luksemburg	99999999	Malta	99999999
Holland	999999999B99	Poola	9999999999
Austria	U99999999	Sloveenia	99999999
Portugal	999999999	Slovakkia	9999999999
Rootsi	999999999999	Bulgaaria	9999999999 või 9999999999
Rumeenia	999999999		

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 <mailto: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) ning tolliagentuuri poolt KMS § 17 lõike 2¹ tingimustel teise isiku eest kauba ühendusesisese käibe teostamisel.

Veerg 4 Võõrandaja kolmnurktehingus deklareerib ühendusesisese käibe KMD lahteris 3.1.1 ja VD veerus 3. Edasimüüja kolmnurktehingus deklareerib kolmnurktehingut VD veerus 4. Edasimüük kolmnurktehingus ei ole kauba ühendusesisene käive ja KMD-l 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 - 3.1.1 vahega.

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

MAKSU- ja TOLLIAMET ÜHENDUSESISESE KÄIBE ARUANNE

Jätkuleht

Vorm VD

Lehekülgi kokku

	/			
Riigi tunnus	Ostja käibemaksukohustuslasena registreerimise number	Kaupade maksustatav väärtus	Kolmnurktehingu väärtus	Teenuste maksustatav väärtus
1	2	<i>täiseurodes</i>	<i>täiseurodes</i>	<i>täiseurodes</i>
3	4	5		

Kinnitan esitatud andmete õigsust

Ees- ja perekonnanimi trükitähedega	Ametinimetus	Allkiri	Kuupäev