



Teave ettevõtjatele, kes registreerivad väikese kontaktpunkti kasutajana

Väikese kontaktpunkti auditit käsitlevad lisasuunised

Uued eeskirjad alates 1. jaanuarist 2015

Telekommunikatsiooni-, ringhäälingu- ja elektrooniliste teenuste osutamine **maksustatakse kliendi liikmesriigis** (tarbimisliikmesriigis).

Ettevõtjad saavad ise määrata registreerimisliikmesriigi, mis on nende **ühtne kontaktpunkt** käibemaksudokumentatsiooniliseks registreerimiseks, käibemaksu deklareerimiseks ja käibemaksu tasumiseks kõikide tarbimisliikmesriikide lõikes (tehes seda veebiportaali kaudu liikmesriigis, kus nad on registreeritud).

Et väikese kontaktpunktis registreerumine ja selle kasutamine oleks ettevõtjatele võimalikult üheselt mõistetav ning lihtne, täiendavad asjaomast juhendit ka väikese kontaktpunkti auditit käsitlevad lisasuunised (konkreetselt väikeste ja keskmise suurusega ettevõtjate ning kolmandate riikide ettevõtjate jaoks).

Auditit käsitlevad suunised

Kuna väikese kontaktpunkti vahendusel käibemaksu deklareerimine hõlmab mitmeid tarbimisliikmesriike, siis on oluline, et liikmesriikide maksuasutused lepiksid kokku järgmises:

- kuidas on ettevõtjatega auditi käigus kõige parem **ühendust võtta**
- millist meetodit peaksid ettevõtjad auditi jaoks vajaliku **teabe esitamisel** kasutama

Selleks oleme välja töötanud mõned suunised standardse auditi ja kontrolli jaoks (*need on üksnes soovituslikud ega ole siseriiklike eeskirjade suhtes õiguslikult siduvad*).

Kõikide suuniste puhul leidub ka neid kohaldavate riikide nimekiri.

Kuidas maksukohustuslastega auditi käigus ühendust võtta?

- a. **Esmane kontakt** maksukohustuslastega peaks võimaluse korral toimuma **registreerimisliikmesriigi kaudu**. Kui esmane kontakt on loodud, on soovitatav

rakendada juhtumipõhist lähenemisviisi, sest teatud juhtudel on vajalik **otsene kontakt tarbimisliikmesriigi** ja ettevõtja vahel.

Eespool esitatu on soovituslik, ilma et see piiraks tarbimisliikmesriigi maksuasutuse õigust võtta otse ühendust maksukohustuslasega, et saada teavet vastavalt määruse (EL) nr 967/2012 artikli 63 punktile c; mõnel juhul võibki tarbimisliikmesriigil osutada vajalikuks luua asjaomastel eesmärkidel ettevõtjaga otsekontakt (nt täiendavate selgituste saamiseks juba esitatud andmete kohta).

Riigid, kus seda soovitust kohaldatakse

BE, BG, DK, EE, ES, FI, HR, IE, LT, LU, LV, NL, PL, PT, RO, SE, SI, UK.

- b. Registreerimisliikmesriik peaks rakendama oma tavapäraseid riiklikke menetlusi, kui ta võtab ühendust selliste maksukohustuslastega, kes on registreeritud selles riigis ELi kava kasutajatena. Registreerimisliikmesriigis ELi kava kasutavate kolmandate riikide registreeritud ettevõtjatega tuleks luua esmane kontakt e-posti vahendusel.

Riigid, kus seda soovitust kohaldatakse

BE, BG, CZ, DK, EE, ES, HR, HU, IE, LU, LV, MT, NL, PL, PT,RO, SE, SI, SK, UK.

- c. Kui tarbimisliikmesriik loob kontakti ELi või kolmanda riigi ettevõtjaga, siis peaks see toimuma asjaomase maksukohustuslase e-posti vahendusel. Kuna tegemist on elektroonilise süsteemiga ja peamiseks kontaktandmeteks on maksukohustuslase e-posti aadress, siis tuleks ühenduse võtmiseks kasutada seda aadressi, kui maksukohustuslane ei ole asutatud ühendust võtvas liikmesriigis.

Riigid, kus seda soovitust kohaldatakse

BE, BG, CZ, DK, EE, ES, HR, HU, IE, LT, LU, LV, MT, NL, PL, PT, SE, SI, SK, UK

Kuidas ettevõtjatelt auditi käigus teavet nõuda?


- d. Maksukohustuslane ja maksuasutus peaksid omavahel leppima kokku, milline on parim meetod teabevahetuseks; see peaks sõltuma sellest, milliseid elektroonilisi vahendeid neil on võimalik kasutada.

Üks võimalus on kasutada väikese kontaktpunkti standardset auditifaili (SAF-MOSS), mis on xml-vormingus.

Liikmesriigid nõustuvad SAF-MOSS vormingu (xml) kasutamisega, kui ettevõtja seda teabe esitamiseks kasutab.

Riigid, kus seda soovitust kohaldatakse

AT, BE, BG, CZ, DK, EE, ES, FI, HR, HU, IE, LT, LU, MT, NL, PL, PT, SE, SI, SK, UK

 *Fail SAF-MOSS on käesoleval veebisaidil kättesaadav niipea, kui see koostatakse (tuginedes sellele, millist teavet peavad ettevõtjate säilitatavad dokumendid vastavalt määruse (EL) nr 967/2012 artikli 63 punktile c sisaldama).*