

OSS ja IOSS deklaratsioon

(Standard Books 8 versiooni põhjal)

Sisukord

EELDUSED	1
SEADISTUSED	1
ARUANDED	3

Ettevõtted, kes tegelevad kaugmüügiga, saavad käibemaksu tasumisel kasutada erikorda ilma, et tekiks kohustus end teises liikmesriigis maksukohuslaseks registreerida. OSS erikord ehk ühendusesisese kaugmüügi ja internetipõhise kauplemisskoha kaudu kauba võõrandamise käibemaksuga maksustamise erikord ja IOSS erikord ehk ühendusevälisest riigist imporditud kauba kaugmüügi erikord. Nii OSS erikorra kui IOSS erikorra kasutamine on vabatahtlik. Erikorraga liitumiseks tuleb teha taotlus Maksuametile.

Eeldused

Ettevõttel peab olema tehtud taotlust Maksuametis erikorra rakendamiseks. Kui taotlust tehtud ei ole, siis deklaratsioon esitada ei saa. Rohkem infot leiate Maksuameti kodulehelt:

<https://www.emta.ee/ariklient/maksud-ja-tasumine/kaibemaks/e-kaubanduse-ja-teenuste-erikorrad>

Seadistused

Aruannete funktsionaalsuse kasutamiseks peavad olema tehtud **kohustuslikud seadistused**:

- Ettevõtte andmetes peab olema täidetud oma KMKR nr - Moodul Üldine > Seadistused > Ettevõtte andmed > KMKR nr;
- Kliendi kontaktikaardil täidetud väli „Riik“ - peab olema EL riik;
- Riigi kaardil peab olema täidetud väli „Standardkäibemaksumäär“ – kui see väli on täitmata, siis aruandes müügiarveid ei kuvata. Selle täitmine on vajalik, et aruandesse tuleks õige käibemaksumäära liik kas „Standard“ või „Vähendatud“;

palktest4: Riik: Vaata

Kood BE ☐ Näita veebis

Nimi Belgia

Tollimaksu koodid

Regioon _____ Rahvus _____

Valuuta _____ ISO kood BEL

Maksu kood _____ KMKR nr. _____

Standardkäibemaksumäär **21,00**

Tekst Veebi registreering

Transpordi kood _____ Käibemaksutsoon

Hinnakiri _____ ☐ Eesti

Hinnaal. maatriks _____ ☒ EL

Müügiobjektid _____ ☐ EL (konteeri KM)

☐ Mitte EL

☐ Mitte EL (konteeri KM)

- Kliendi kontaktikaardil käibemaksutsooni valik „EL (Konteeri KM) – vajalik, et müügiarvele kuvataks vastava riigi käibemaks;
- Artikli kaardil valitud õige artiklitüüp (Laoartikkel või Teenus) - Artiklitüüp on vajalik, et eristada kauba ja teenuse müüki (Laoartikkel=kauba müük, Teenus=teenuse müük). Teised arvele valitud artiklitüübid aruandes ei kajastu. **NB! IOSS aruande puhul, peab artiklitüüp olema alati „Laoartikkel“, kuna tegemist on kauba müügiga;**
- Lisada vajalikud käibemaksukoodid riikide lõikes - Moodul Finants > Seadistused > Käibemaksukoodid – kuna see käibemaks makstakse läbi Eesti Maksuameti lõpptarbija riigile, siis on vajalik käibemaksukontode eristamine Eesti käibemaksukontodest;

palktest4: Käibemaksukoodid: Vaata

Salvesta

	Kood	%-ta	%-ga	Müügi KM	Laek.KM	Ostu KM	Tas.KM	Seletus	
7	22	19,00	15,9...	2516	2516			Saksamaa KM 19%	A
8	23	25,00	20	2516	2516			Taani KM 25%	B
9	24	21,00	17,355	2516	2516			Belgia KM 21%	C
10	25	20,00	16,6...	2516	2516			Austria KM 20%	D
11	26	15,00	13,0...	2516	2516			Taani KM 15%	E
12	27	24,00	19,3...	2516	2516			Kreeka KM 24%	F

- Täidetud IOSS number – Moodul Müügiarved > Seadistused > IOSS XML seadistus. See seadistus on vaja täita ainult IOSS deklaratsiooni esitamisel. OSS deklaratsiooni puhul piisab oma KMKR numbrist;
- IOSS arvete puhul peab olema märgitud müügiarve kaardil „IOSS“ valik – kui arve märgitud ei ole, siis see IOSS deklaratsioonis ei kajastu.

palktest4: Arve: Vaata

Koosta ▼ Jäta Salvesta

Nr. 220022 Nimi Belgia IOSS ☒ Kinnita

Klient 28693 Amet. ser.nr. ☐ E-arve vastuvõtja

Tingimused Artiklid Valuuta Lähetustingimused Tunnused Hinnakiri Arve aadress Lähetusaadress Korterühistu

Arve kp. 31.10.2022 Meie esindaja Müügimees MARIANNE ☐ Eksporditud

Tasumistingimus 30 Nende esindaja Projekt ☐ Vaidlustatud

Laekumistähtaeg 30.11.2022 Objektid Ladu PL ☐ Uuenda ladu

Kande kp. 31.10.2022 Viitenumber 2200222 Kredit. põhjus

Teenuse läh. kp. 31.10.2022 Kliendi tell. nr. Loe vöötкод

Kommentaari

Otsi artiklit

Artikkel	Kogus	Nimetus	Ühikuhind	%	Summa	
1 IOSSKAUP	5	IOSS kaup	76,233		381,17	A
2						B
3						C
4						D
5						E
6						F
7						G
8						
9						
<input checked="" type="checkbox"/> IOSS						
Kohtumärk	MK %	100,0	Maks2	KM	80,05	Vahesumma 381,17
Valuuta EUR	Kokku MK	381,17	Lisamaks	Baas 1	461,22	KOKKU 461,22

Lisaks on võimalus täita **valikulised seadistused** juhaks kui kaup liigub mõnest muust EL riigist otse kliendile. Näiteks müüja on Eesti, aga kaup liigub Läti laost Itaaliasse. Eelduseks on, et ettevõtte on sellekohane avaldus Maksuametile tehtud. Sellisel juhul peavad olema täidetud:

- Artikli kaardil valitud Tootja/Importija kood
- Tootja/Importija kaardil täidetud väli „Riik“
- Riigi kaardi vahelehel Veebi registreering tehtud käibemaksutsooni valik „EL“

Aruanded

Aruanded asuvad moodulis Müügiarved.

Müügiarved > Aruanded > IOSS deklaratsioon (esitatakse kalendrikuu kohta)

Deklaratsiooni saab eksportida xml formaadis, mille saab Maksuametisse üles laadida.

Standard Books by Excellent, trükitud: 06.02.2023 13:35
Period 01.10.2022 : 31.10.2022

[Koosta IOSS eksport](#)

Riigi kood	Nimi	Käibemaksumäära liik	Käibemaksumäär (%)	Maksustatav käive EUR	Käibemaksusumma EUR
BE	Belgia	Standard	21,00	381,17	80,05
DE	Saksamaa	Standard	19,00	2 162,15	410,81
DK	Taani	Standard	25,00	309,69	77,42
DK	Taani	Vähendatud	15,00	300,00	45,00
EL	Kreeka	Standard	24,00	516,65	124,00
Kõik kokku				3 669,66	737,28

Müügiarved > Aruanded > OSS deklaratsioon (esitatakse kvartali kohta)

Deklaratsiooni saab eksportida xml formaadis, mille saab Maksuametisse üles laadida.

Standard Books by Excellent, trükitud: 06.02.2023 13:27
Period 01.10.2022 : 31.12.2022
Kauba ja teenused

[Koosta OSS eksport](#)

Riigi kood	Nimi	Lähetamise riik	Nimi	Tarne liik	Käibemaksumäära liik	Käibemaksumäär (%)	Maksustatav käive EUR	Käibemaksusumma EUR
AT	Austria	ilma riigi koodita		Teenused	Standard	20,00	1 023,45	204,69
BE	Belgia	ilma riigi koodita		Teenused	Standard	21,00	1 000,00	210,00
DE	Saksamaa	ilma riigi koodita		Kaubad	Standard	19,00	1 234,64	234,58
DK	Taani	ilma riigi koodita		Kaubad	Standard	25,00	1 023,44	255,86
DK	Taani	ilma riigi koodita		Teenused	Standard	25,00	101,34	25,34
DK	Taani	ilma riigi koodita		Kaubad	Vähendatud	15,00	1 023,44	153,52
EL	Kreeka	ilma riigi koodita		Kaubad	Standard	24,00	100,00	24,00
Kõik kokku							5 506,31	1 107,99

*Lähetamise riik on vajalik märkida juhul kui müüja on Eesti aga kaubad liiguvad mõnest muust EL riigist otse kliendile. Vastasel juhul on lähetamise riik vaikimis ilma riigi koodita.