Sisukord

Müük OSS ja IOSS erikorra alusel 3
Seadistused 3
Käibemaksukoodid 3
Käibemaksumaa 5
Käibemaksukontod 5
Artikliklassid 6
Kliendikaart 6
Müügidokument 7
Vabatahtlikud seadistused 8
OSS ja IOSS müügiandmed 8
Klientide statistika 8
Pearaamat 9

Müük OSS ja IOSS erikorra alusel

OSS (One Stop Shop) ja IOSS (Import One Stop Shop) on Euroopa Liidu käibemaksusüsteemid, mis lihtsustavad piiriüleste e-kaubanduse tehingute deklareerimist ja maksustamist.

OSS- ja IOSS-deklaratsioon hõlmab **ainult müügipoolt** – see tähendab käibe ning vastava riigi käibemaksu deklareerimist.

- **IOSS-i erikord** kehtib ühenduseväliste kaupade otsemüügil lõpptarbijale EL-is. Näiteks, kui klient tellib Hiinast kauba, mis lähetatakse otse Soome lõpptarbijale, ilma et kaup Eestisse jõuaks, saab IOSS-i kaudu deklareerida ja tasuda käibemaksu.
- **OSS-i erikorda** saab kasutada ka EL-i siseseks kaugmüügiks, isegi kui kaup ei ole algselt Eestis. Näiteks juhul, kui kaup asub Saksamaa laos ja müüakse sealt otse eratarbijale Prantsusmaal, saab Eestis esitada OSS-i deklaratsiooni, mis hõlmab kõiki EL-i riikide müüke. Deklaratsioon esitatakse kord kvartalis.

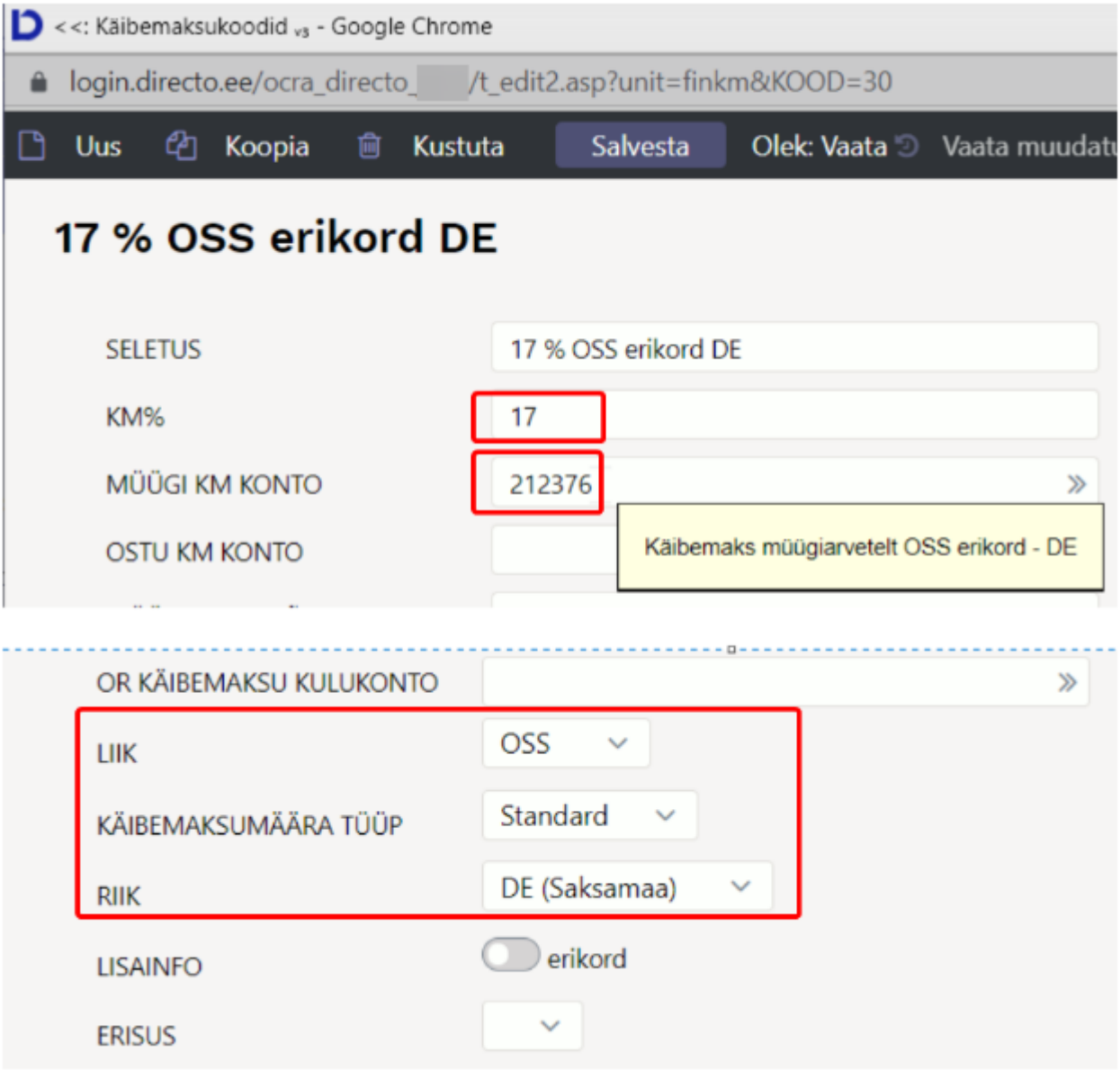
Kui ettevõte valib OSS-i või IOSS-i erikorra, peab seda **kasutama järjepidevalt** kõikide vastava korra alla kuuluvate tehingute ja sihtriikide jaoks – valikuline kasutamine ei ole lubatud. Näiteks ei saa rakendada OSS-i Soome müügil ja samas mitte rakendada seda Prantsusmaa müügil.

Directo süsteemis ei ole OSS- ja IOSS-deklaratsioone; vajalikud andmed saab kätte **klientide statistika** aruandest ja **pearaamatust** ja tuleb käsitsi sisestada e-MTAsse.

Seadistused

Käibemaksukoodid

Tee iga riigi jaoks, kuhu tegelikult müüakse, eraldi OSS ja IOSS käibemaksukoodid. Käibemaksukoodide sektsiooni allosas on väljad, kuhu saab täpsustada OSS-i / IOSS'i käibemaksukoodide täpsema info, kas tegemist on standard- või vähendatud määraga ning mis riiki müüakse.



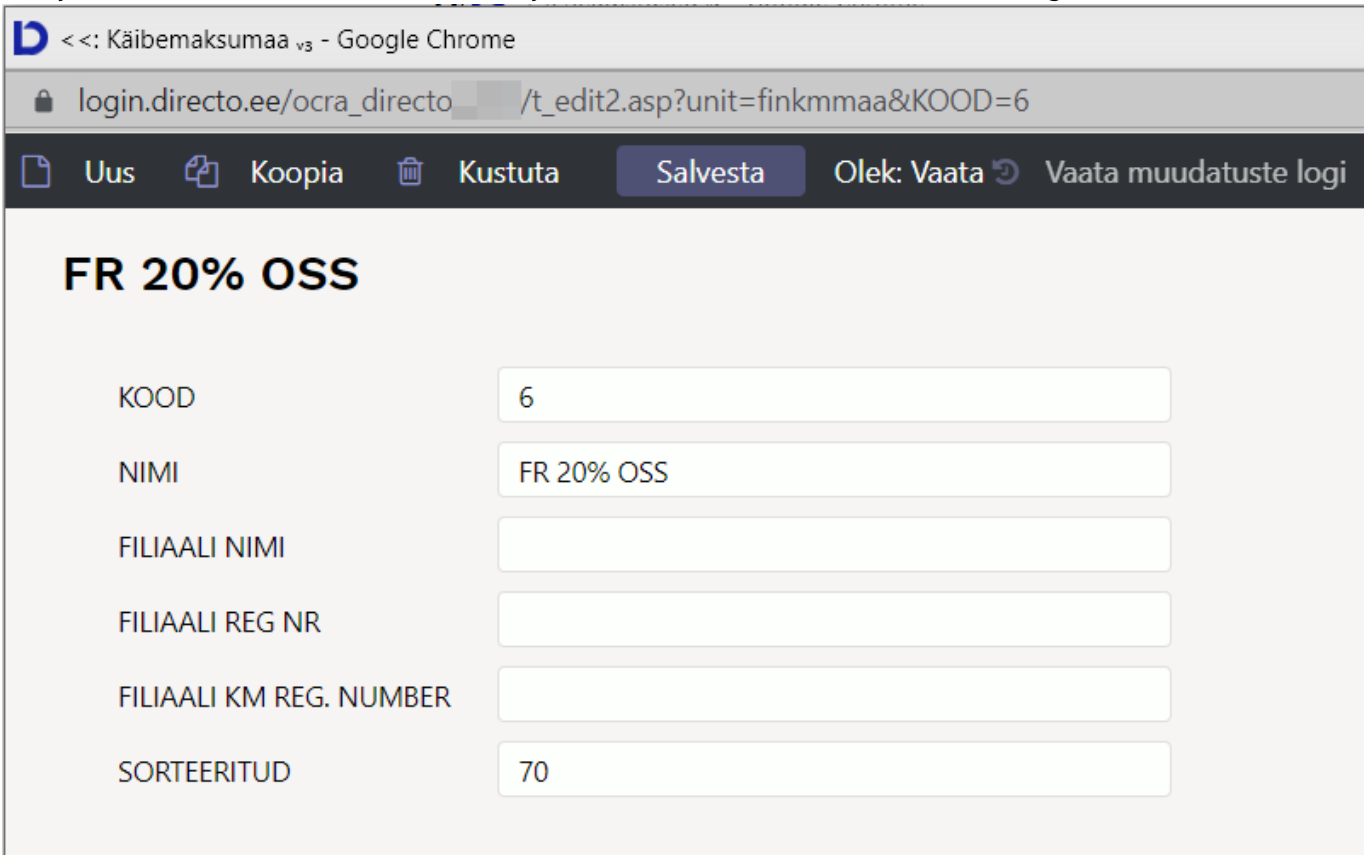
Kuna Directos ei ole OSS/IOSS deklaratsiooni, mis kasutaks nende väljade andmeid deklaratsiooni koostamiseks, siis ei ole nende väljade täitmine kohustuslik, aga on soovitatav need siiski ära märkida. Selline märkimine võimaldab andmeid käibemaksukoodide registris hõlpsamini filtreerida ning kui tulevikus deklaratsioon valmib, on andmed juba korrektselt süsteemis olemas, mistõttu pole neid hiljem tarvis juurde lisada.

- **LIIK**: valikus > OSS, IOSS, TAVA, IMPORT
  - **OSS**: kasutada OSS müükide puhul
  - **IOSS**: kasutada IOSS müükide puhul
  - **Tava** (tavaline käibemaksumäär):
    - Kasutatakse kodumaistes tehingutes ja EL-i siseses müügis, kui sihtriik on sama riik, kus ettevõte on registreeritud.
    - Sobib standardsete käibemaksustatavate müügi- ja ostutehingute jaoks, mille puhul ei ole tegemist OSS- või IOSS-iga.
    - Kasutatakse, kui toode või teenus liigub koduriigis või EL-i siseselt, kuid ei rakendu erikord (OSS või IOSS).
  - **Import** (impordi käibemaksumäär):
    - Kasutatakse kaupade importimisel EL-i välisest riigist, kui käibemaks tasutakse

importimise hetkel.
    - Sobib, kui kaupade puhul tuleb tasuda impordikäibemaks vastavalt kohalikele impordieeskirjadele ja käibemaksust vabastust ei kohaldata.
    - See kood on vajalik kaupadele, mis saabuvad EL-i mitte-EL riigist ja millel ei ole IOSS-iga seotud lihtsustatud maksude arvestust.
- **KÄIBEMAKSUMÄÄRA TÜÜP**: valikus > standard ja vähendatud. Käibemaksumäära tüüp standard või vähendatud valitakse vastavalt sellele, kas konkreetsele tootele või teenusele kehtib tavaline määr või soodustatud määr riigi seadusandluse kohaselt.
- **RIIK**: riikide nimekiri

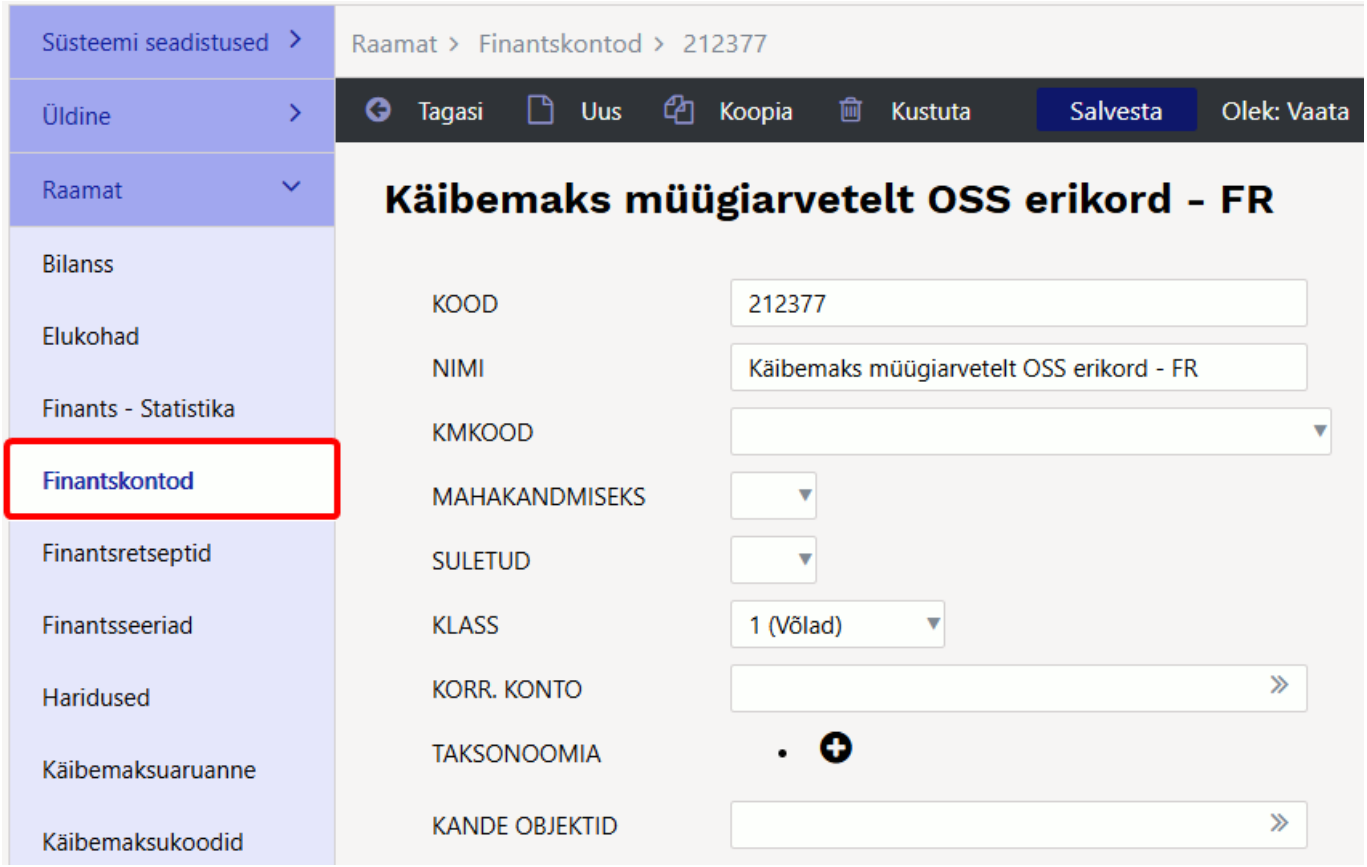
Käibemaksumaa

Tee juurde uued käibemaksumaad OSS ja IOSS erikorra kasutamiseks (kuhu tegelikult ka müüakse).



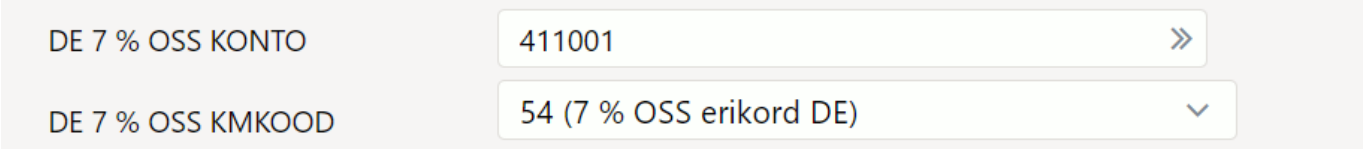
Käibemaksukontod

Tee juurde käibemaksukontod, mille peale läheb erikorra käibemaks.



Artikliklassid

Artikliklassidele lisa käibemaksukood ja sellele vastav müügikonto.

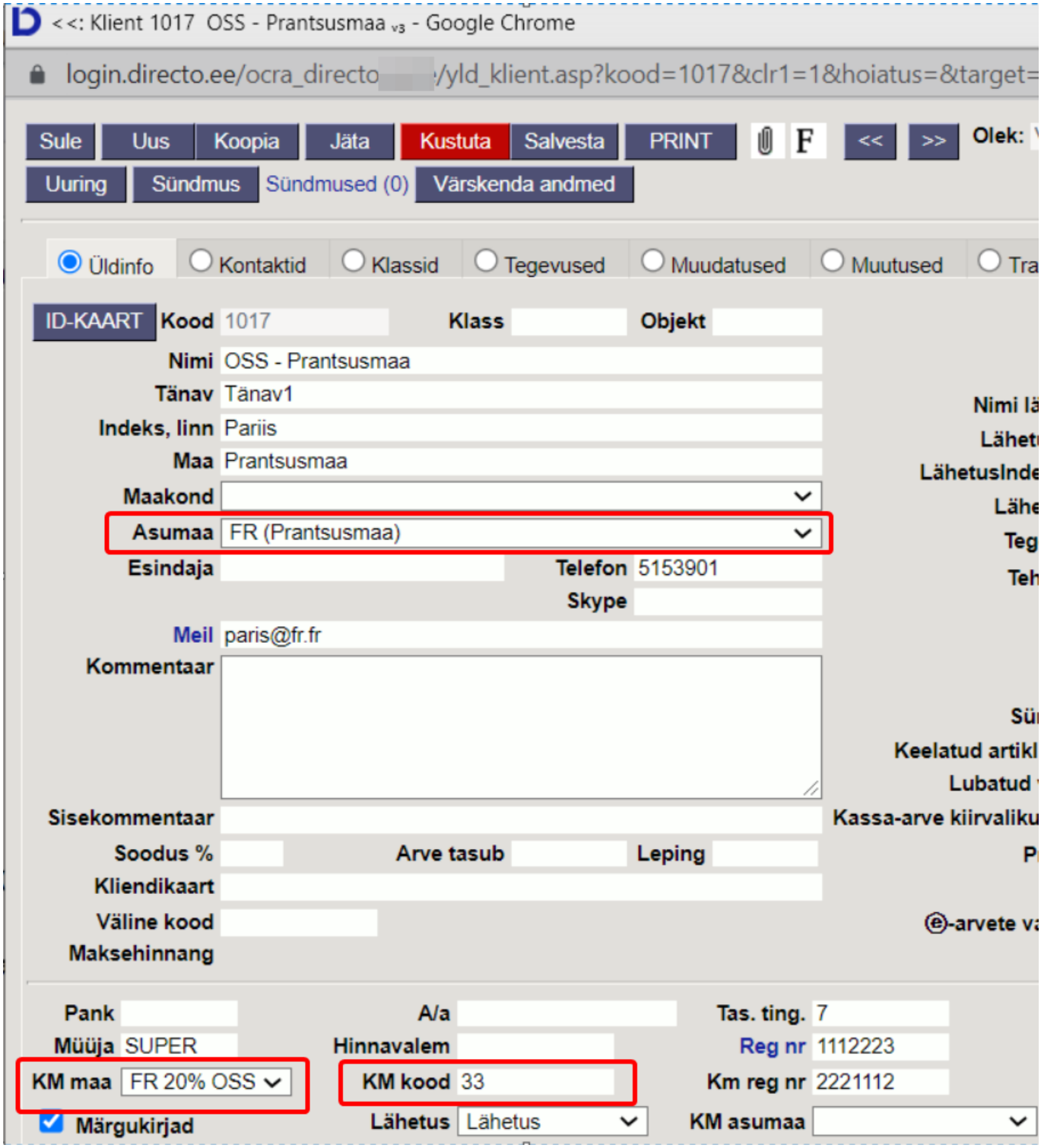


Loe lisaks Artikliklassid

Kliendikaart

Kliendikaart täita nii nagu tavaliselt.

- **Käibemaksumaaks** valida OSS erikord.
- **Asumaad** ei pruugi alati täita, sest sama nimega registreeritud klient võib osta mitmest riigist, sellisel juhul tuleb sihtaadressiks tellimusel olev sihtriik.
- **Käibemaksu koodi** ei tasu täita kliendikaardil v.a. juhul, kui on tegemist ühekordse müügiga. Aga ka siis võib sama klient teha uue tellimuse ja lähetusaadressiks panna teise riigi.



Müügidokument

Müügidokumendi päisesse asetub kliendi küljest käibemaksumaa, artikli asetamisel leitakse artikli küljest tüüp teenus või kaup ja artikliklassi küljest sellele maale vastav käibemaksukood ja müügitulu konto.

Loe lisaks Artikliklassid

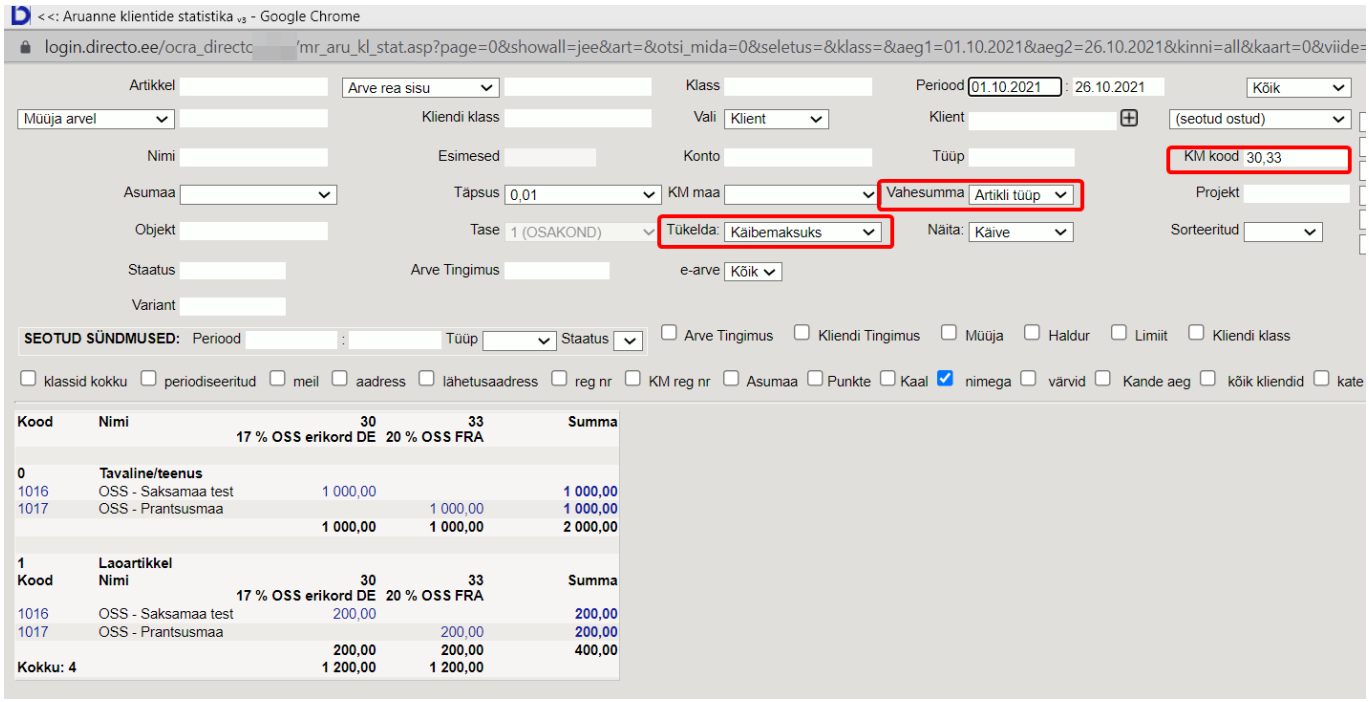
Vabatahtlikud seadistused

- **Müügikontod** – teha juurde müügikontod, mille peale läheb erikorra käive.

OSS ja IOSS müügiandmed

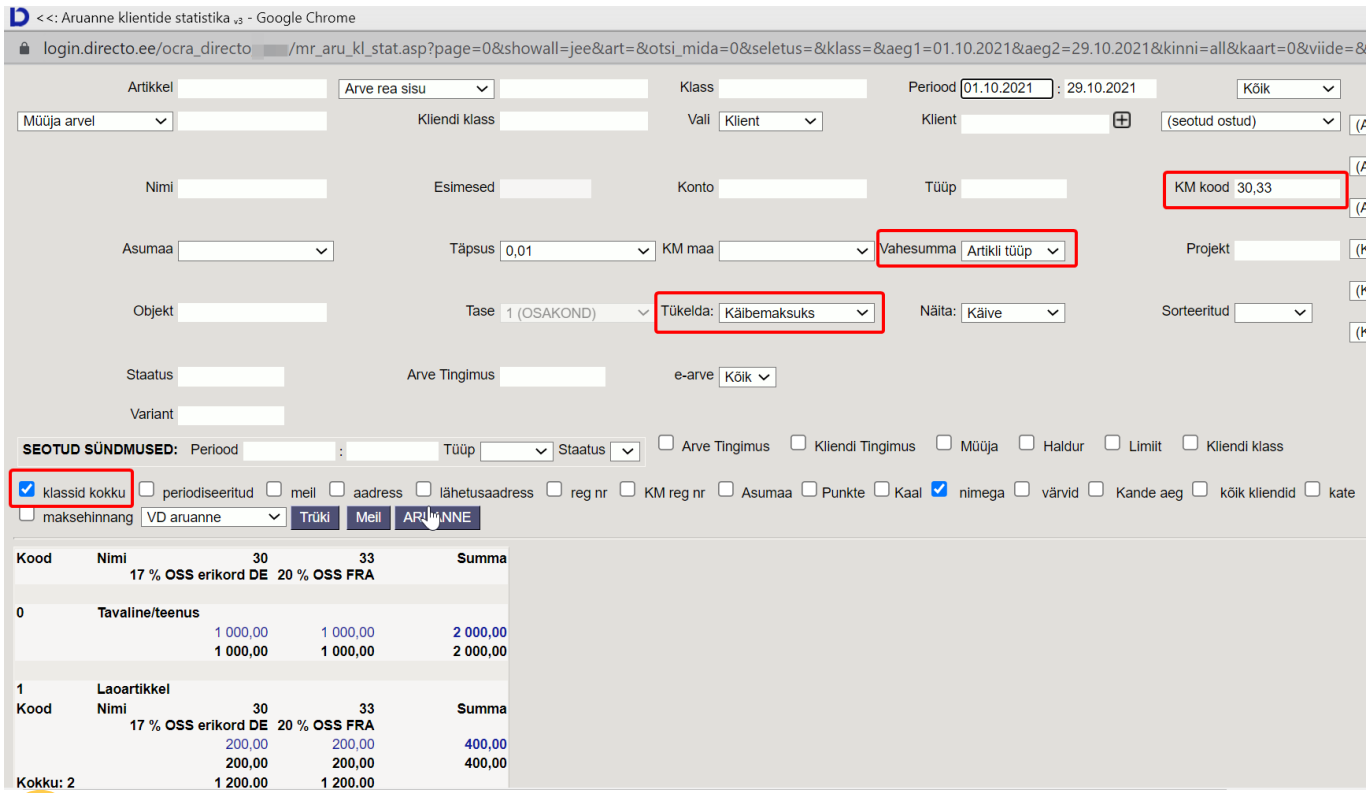
Directo süsteemis ei ole OSS- ja IOSS-deklaratsioone; vajalikud andmed saab kätte **klientide statistika ja pearaamatu aruannetest** ja need tuleb käsitsi sisestada e-MTAsse.

Klientide statistika



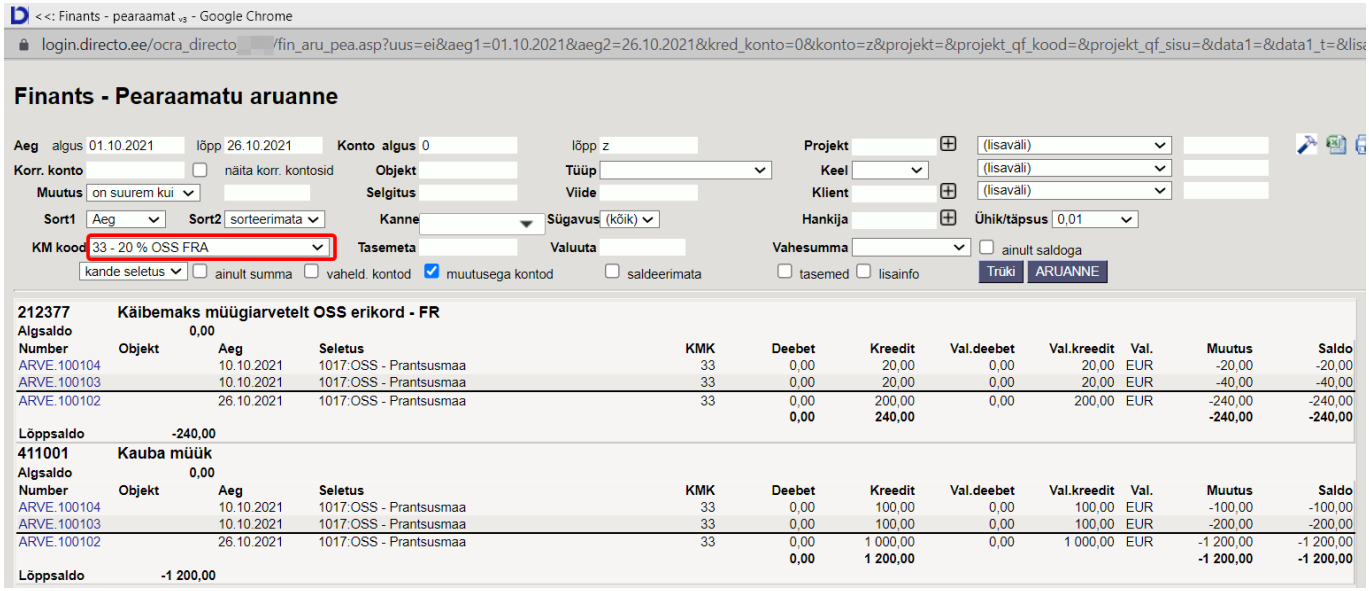
Kood	Nimi	30 17 % OSS erikord DE	33 20 % OSS FRA	Summa
0	**Tavaline/teenus**			
1016	OSS - Saksamaa test	1 000,00		1 000,00
1017	OSS - Prantsusmaa		1 000,00	1 000,00
		1 000,00	**1 000,00**	**2 000,00**
1	**Laoartikkel**			
Kood	**Nimi**	**30** **17 % OSS erikord DE**	**33** **20 % OSS FRA**	**Summa**
1016	OSS - Saksamaa test	200,00		200,00
1017	OSS - Prantsusmaa		200,00	200,00
		200,00	**200,00**	**400,00**
Kokku: 4		**1 200,00**	**1 200,00**	

Kui sama aruanne võtta kokku kliendiklassi lõikes, siis saame andmed ilma klientide nimedeta.
KM kood filter töötab ka koodide vahemikuga nt. 30:66.



Raamatupidaja ülesanne on teha põhjalikud kontrollid, et veenduda, et kõikidele müügiarvetele on märgitud õige sihtriigi käibemaksukood ja käibemaksumaa. Näiteks sihtriigi kaupa, kas on õiged käibemaksukoodid küljes, ja ka vastupidi, et jaga käibemaksukood 33 sihtriikideks laiali.

Pearaamat



From:
https://wiki.directo.ee/ - **Directo Help**

Permanent link:
https://wiki.directo.ee/et/oss_ja_ioss_erikorra_alusel_mueuek_directos

Last update: **2024/11/08 11:30**