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.

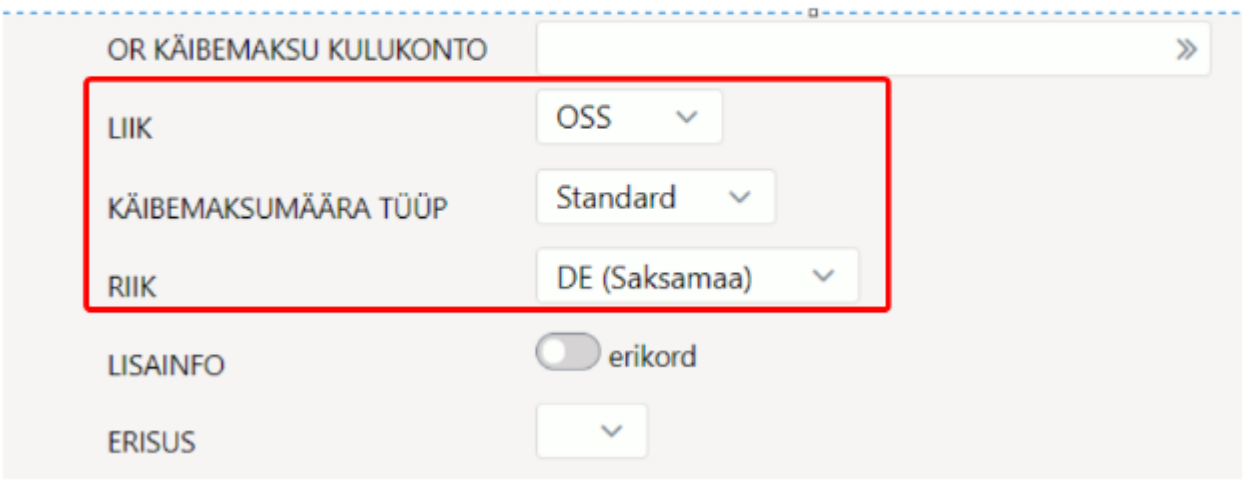
Directo süsteemis ei ole OSS- ja IOSS-deklaratsioone; vajalikud andmed saab kätte **klientide statistika** aruandest ja **pearaamatust** ja tuleb käsitsi sisestada e-MTAsse.

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
- **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

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.

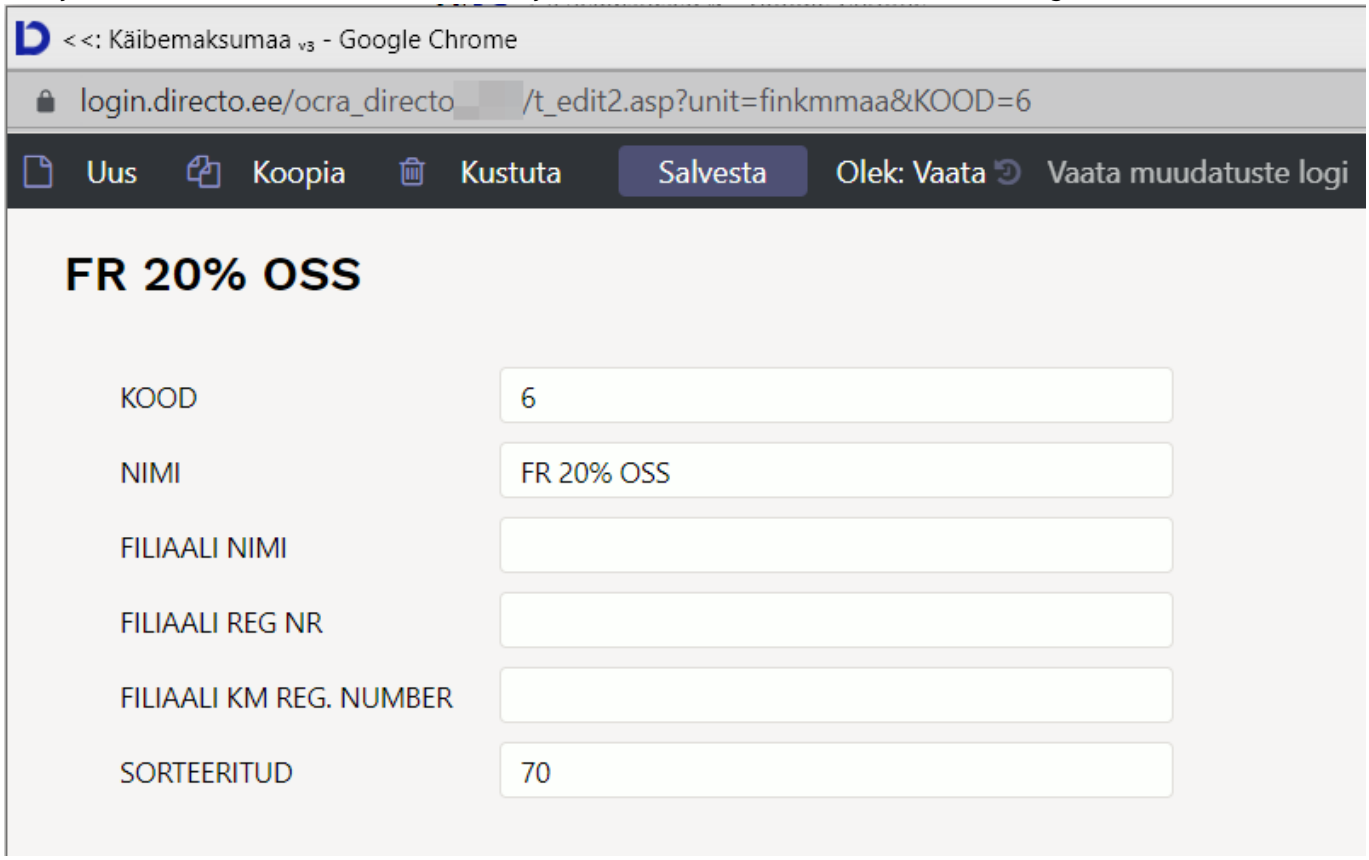
- Sobib standardsete käibemaksustatavate müügi- ja ostutehingute jaoks, mille puhul ei ole tegemist OSS- või IOSS-iga.
- Kasutatakse, kui toode või teenus liigub koduriigis või EL-i siseselt, kuid ei rakendu erikord (OSS või IOSS).

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.

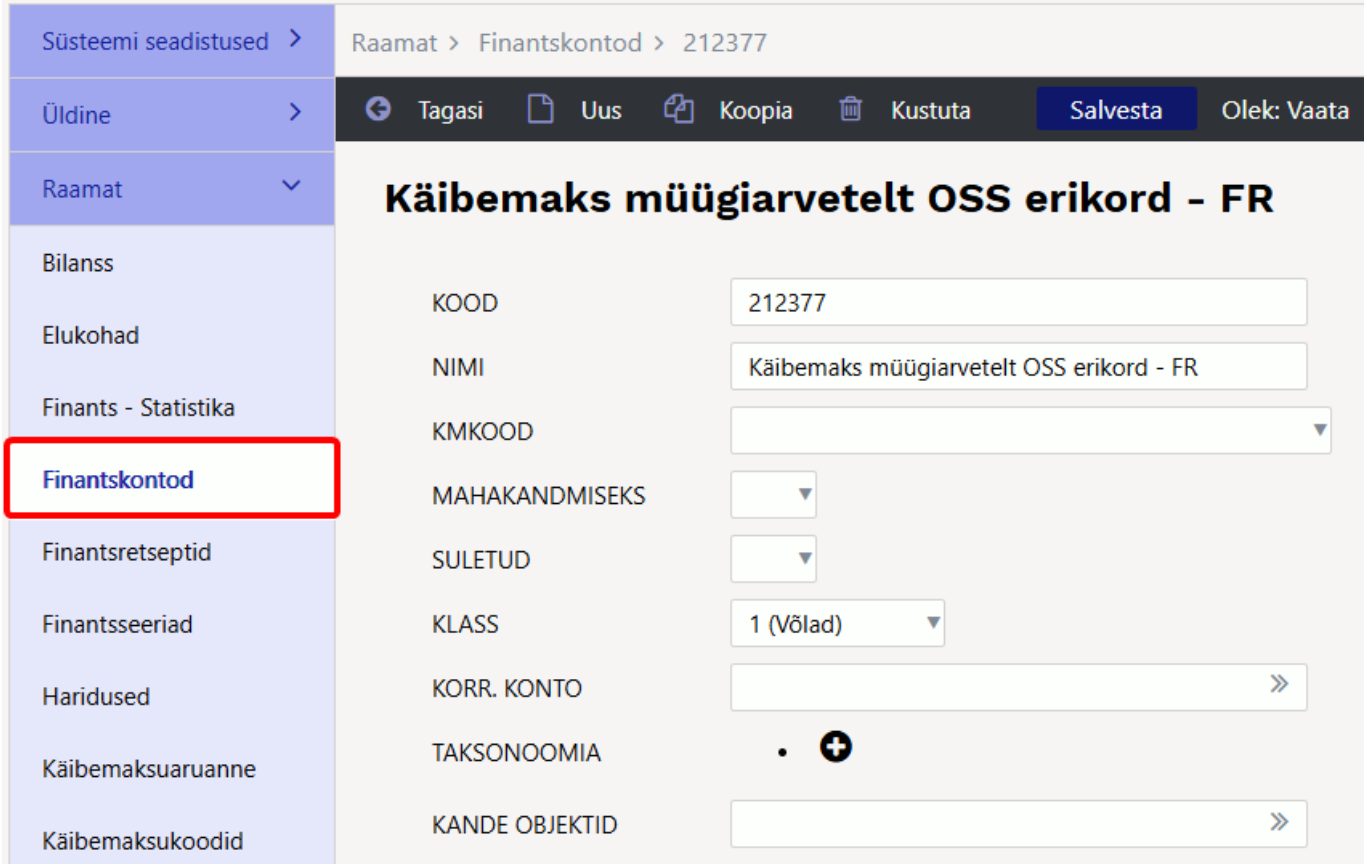
Käibemaksumaa

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



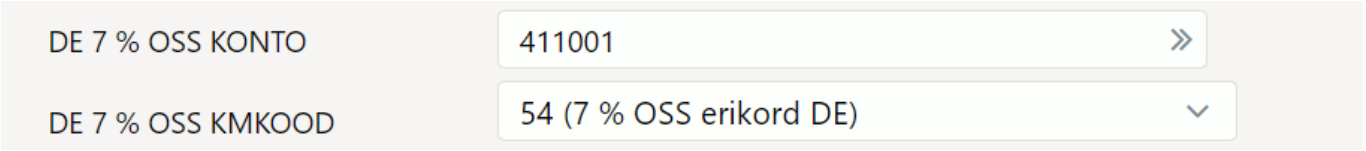
Käibemaksukontod

Tee juurde käibemaksukontod, mille peale läheb erikorra käibemaks.



Artikliklassid

Artikliklassidele lisa käibemaksukood ja sellele vastav müügikonto.



Loe lisaks Artikliklassid

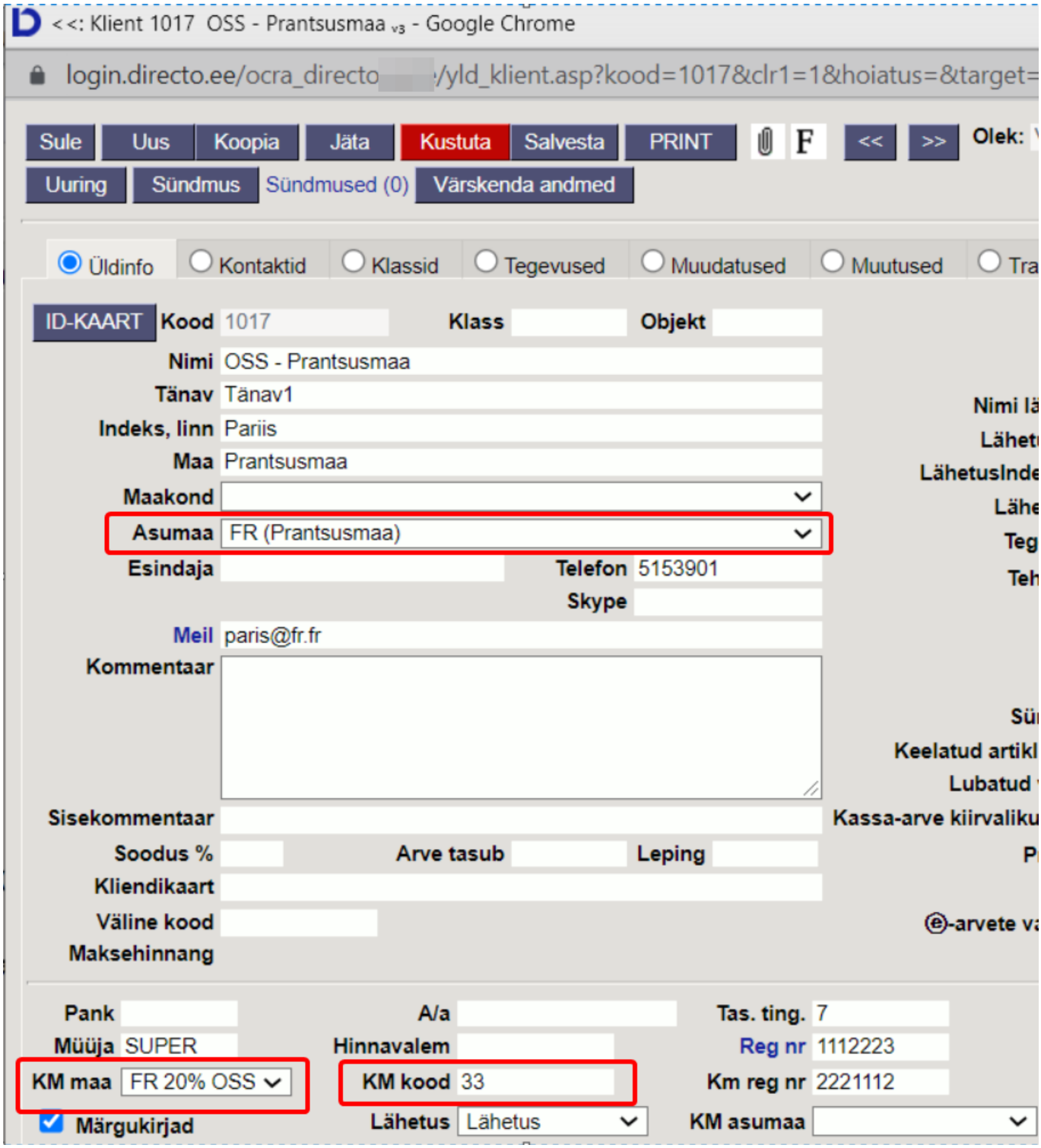
Kliendikaart

Kliendikaardi täitmine sõltub ettevõtte tööprotseduuridest - kas tehakse otse Directost arved või e-poest saabub liidese kaudu info.

1. Kliendikaart on informatiivne ja andmeid saab täita, kui tehakse käsitsi otse Directost tellimust.
2. kui liidesest tuleb kliendi info, peab vaatama mida kliendikaardile täidetakse. Kui kliendiinfo tuleb üle liidese, võib see sisse olla ehitatud erinevalt

- a) liideses info võetakse juba valmistehtud kliendikaardilt - nt. kui tehakse Prantsusmaa jaekliendile üks kliendikaart ja seal peal hakatakse web-is nime muutma, siis saab panna käibemaksumaa (s.t. tehakse valmis iga riigi jaoks, kuhu müüakse nt. 50 klienti ja siis täidetakse nende kliendikaartide peal ära käibemaksumaa. Tellimusel kasutatakse sama kliendikoodi, aga kirjutatakse nimi üle.

- b) liideses postitatakse info otse tellimuse peale. OSS-i puhul oleks kindlam, kui see postitakse kaasa tellimuse peale.



- Asumaad - ei saa täita, sest sama nimega registreeritud klient võib osta mitmest riigist ja sihtaadressiks panna tellida vastavalt.
- 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

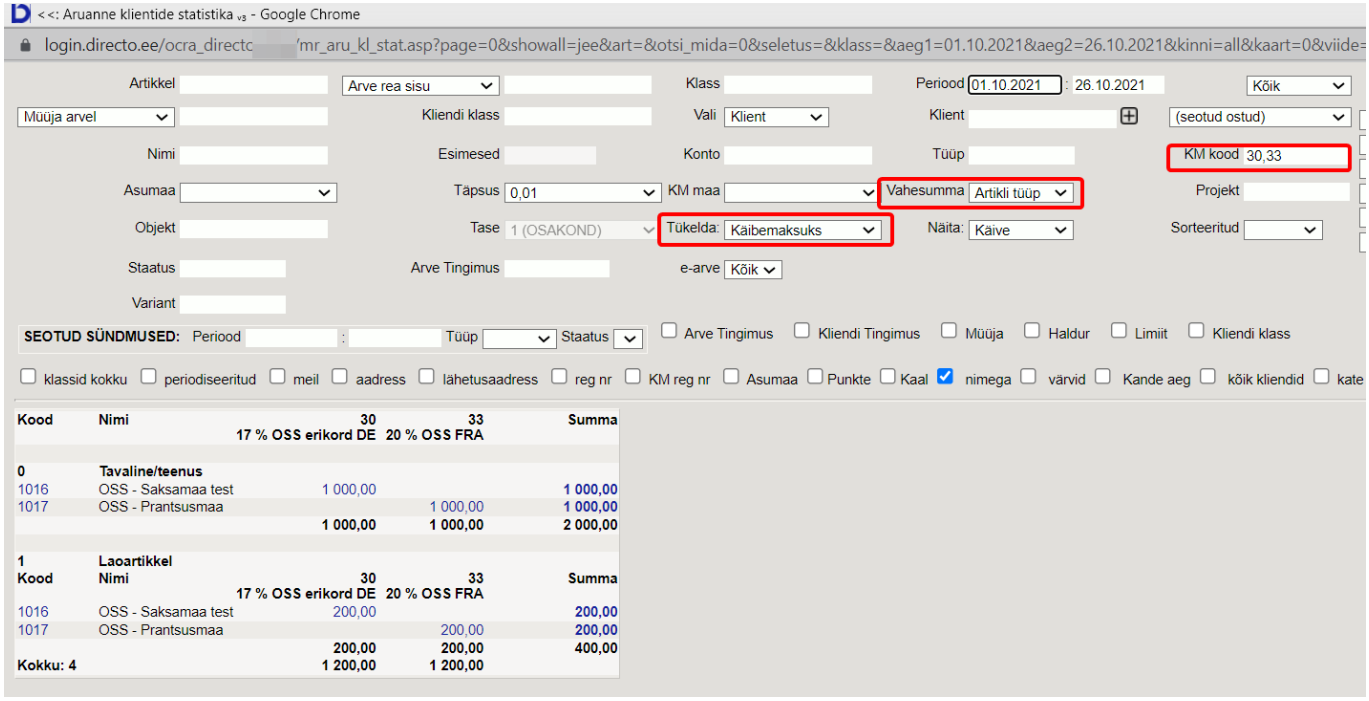
Vabatahtlikud seadistused

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

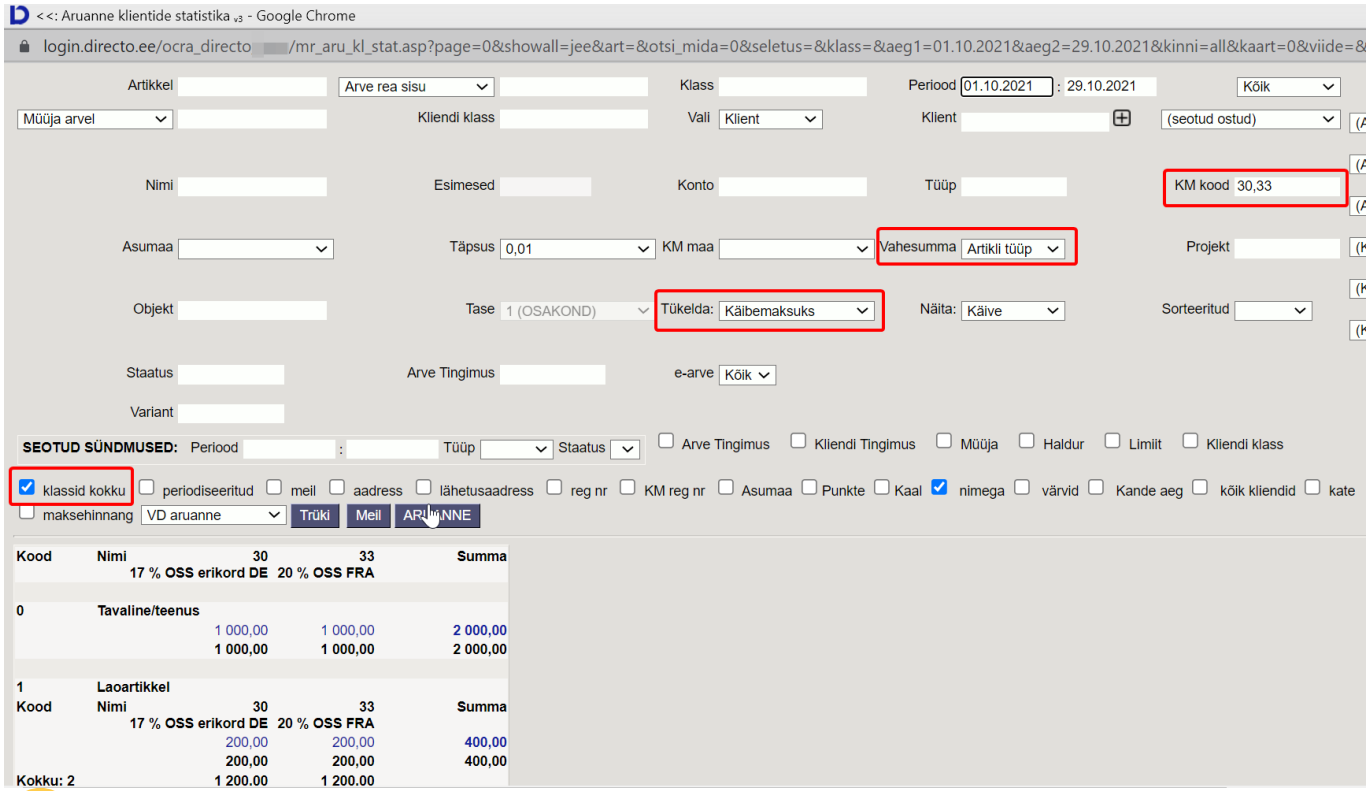
OSS ja IOSS müügiandmed

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

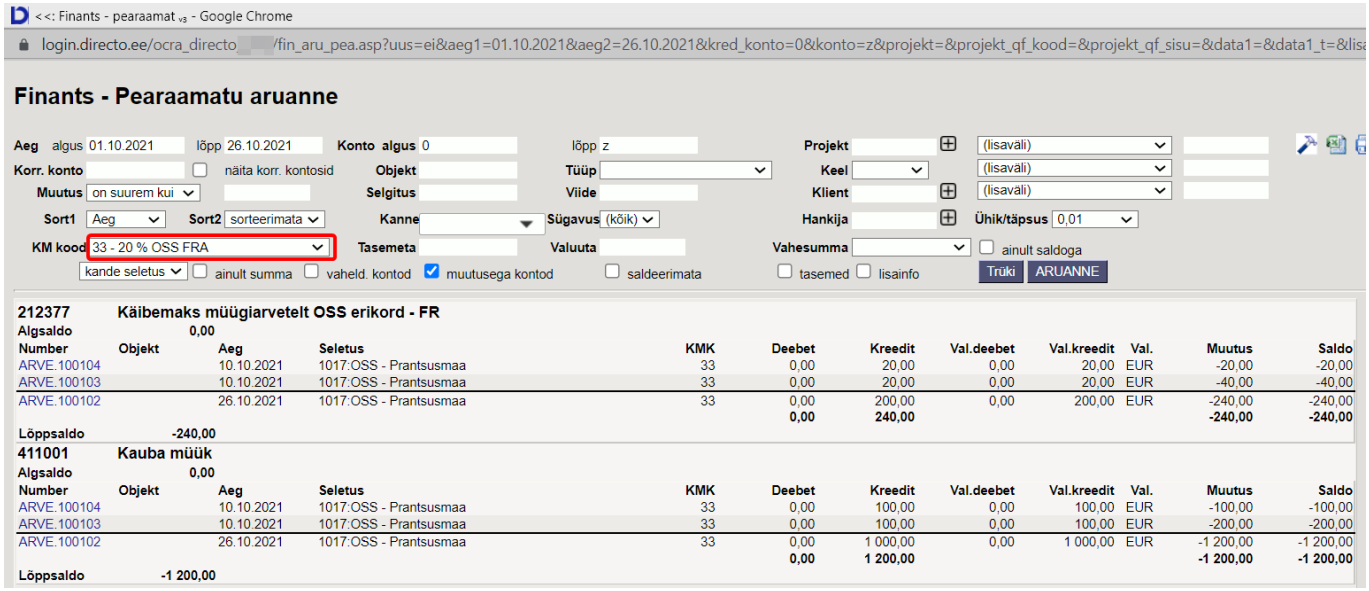


Kui sama aruanne võtta kokku kliendiklassi lõikes, siis saame andmed ilma klientide nimedeta.
KM kood filter töötab ka koodide vahemikuga nt. 30:66.



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?rev=1731054802

Last update: **2024/11/08 10:33**