

OSS-deklaratsiooni parandamise näited

NÄIDE 6

Maksukohustuslane kasutab liiduvälist korda Saksamaal (registreerimisliikmesriik).

2023. aasta esimeses kvartalis (jooksev kvartal) deklareerib ta Poolasse (tarbimisliikmesriik) 200 eurot. Samuti teeb ta Poola puhul 2022. aasta neljanda kvartali kohta 50 euro suuruse negatiivse paranduse. Jooksva kvartali käibemaksu saldo, võttes arvesse eelmise kvartali kohta tehtud parandust, on 200 eurot – 50 eurot = 150 eurot. Poolasse peab maksukohustuslane maksma 150 eurot.

2023. aasta esimese kvartali käibedeklaratsioon:

- ✓ tarbimisliikmesriiki Poola tehtud tarned 200 eurot
- ✓ tarbimisliikmesriigi Poola kohta tehtud parandused (2022. aasta 4. kvartal) –50 eurot
- ✓ tarbimisliikmesriigi Poola kohta tasumisele kuuluva käibemaksu saldo 150 eurot

NÄIDE 7

Maksukohustuslane kasutab liiduvälist korda Saksamaal (registreerimisliikmesriik).

2023. aasta esimeses kvartalis (jooksev kvartal) deklareerib ta Poolas (tarbimisliikmesriik) 100 eurot. Samuti teeb ta Poola puhul 2022. aasta neljanda kvartali kohta 150 euro suuruse negatiivse paranduse. Jooksva kvartali käibemaksu saldo, võttes arvesse eelmise kvartali kohta tehtud parandust, on 100 eurot – 150 eurot = –50 eurot. Poolasse ei pea maksukohustuslane midagi maksma. Poola peab maksukohustuslasele 50 euro suuruse summa otse tagasi maksma.

2023. aasta esimese kvartali käibedeklaratsioon:

- ✓ tarbimisliikmesriiki Poola tehtud tarned 100 eurot
- ✓ tarbimisliikmesriigi Poola kohta tehtud parandused (2022. aasta 4. kvartal) –150 eurot
- ✓ tarbimisliikmesriigi Poola kohta tasumisele kuuluva käibemaksu saldo 0 eurot
- ✓ Poola tagastab summa 50 eurot

NÄIDE 8

Maksukohustuslane kasutab liiduvälist korda Saksamaal (registreerimisliikmesriik).

2023. aasta esimeses kvartalis (jooksev kvartal) deklareerib ta Poolas (tarbimisliikmesriik) 100 eurot. Samuti teeb ta Poola puhul 2022. aasta neljanda kvartali kohta 100 euro suuruse negatiivse paranduse. Jooksva kvartali käibemaksu saldo, võttes arvesse eelmise kvartali kohta tehtud parandust, on 100 eurot – 100 eurot = 0 eurot. Poolasse ei pea maksukohustuslane midagi maksma.

2023. aasta esimese kvartali käibedeklaratsioon:

- ✓ tarbimisliikmesriiki Poola tehtud tarned 100 eurot
- ✓ tarbimisliikmesriigi Poola kohta tehtud parandused (2022. aasta 4. kvartal) –100 eurot
- ✓ tarbimisliikmesriigi Poola kohta tasumisele kuuluva käibemaksu saldo 0 eurot

NÄIDE 9

Maksukohustuslane kasutab liiduvälist korda Saksamaal (registreerimisliikmesriik).

2023. aasta esimeses kvartalis (jooksev kvartal) deklareerib ta Leedusse (tarbimisliikmesriik) 200 eurot ja Poolasse (teine tarbimisliikmesriik) 100 eurot. Samuti teeb ta Poola puhul 2022. aasta neljanda kvartali kohta 150 euro suuruse negatiivse paranduse. Jooksva kvartali Poola käibemaksu saldo, võttes arvesse eelmise kvartali kohta tehtud parandust, on 100 eurot – 150 eurot = –50 eurot. Poolasse ei pea maksukohustuslane midagi maksma. Poola peab maksukohustuslasele 50 euro suuruse summa otse tagasi maksma.

2023. aasta esimese kvartali käibedeklaratsioon:

- ✓ tarbimisliikmesriiki Poola tehtud tarned 100 eurot
- ✓ tarbimisliikmesriigi Poola kohta tehtud parandused (2022. aasta 4. kvartal) –150 eurot
- ✓ tarbimisliikmesriigi Poola kohta tasumisele kuuluva käibemaksu saldo 0 eurot
- ✓ Poola tagastab summa 50 eurot
- ✓ tarbimisliikmesriiki Leedu tehtud tarned 200 eurot
- ✓ tasumisele kuuluv deklaratsiooni kogusumma 200 eurot (Leedule)

NÄIDE 10

Maksukohustuslane kasutab liidu korda Eestis. 2023. aasta esimeses kvartalis (jooksev kvartal) deklareerib ta tarbimisriikidena Poolasse käibemaksu 100 eurot ja Soome 80 eurot. Eelmises kvartalis (2022. neljas kvartal) tagastati Poolast kaupa, mille kohta väljastati kreditarve (sh 120 eurot käibemaks) – see käibemaks kajastatakse 2023. aasta esimese kvartali deklaratsioonil plokis „Eelmiste maksustamisperioodide käibemaksusummade parandused“, seal saab esitada ka miinusmärgiga summa.

2023. aasta esimese kvartali käibedeklaratsioon:

- ✓ tarbimisliikmesriiki Poola tehtud tarnetelt arvestatud käibemaks („Registreerimisliikmesriigi kaudu müüdüd kaubad“) 100 eurot ja tarnetelt Soome 80 eurot
- ✓ tarbimisliikmesriigi Poola kohta tehtud parandused („Eelmiste maksustamisperioodide käibemaksusummade parandused“) –120 eurot*
- ✓ tarbimisliikmesriigi Poola kohta tasumisele kuuluva käibemaksu summa –20 eurot*

* Miinusmärk näitab, et Poola peab tagastama enamakstud käibemaksu 20 eurot.

Soome tuleb tasuda 80 eurot, sest Poolas ettemaksuna kajastatavat summat ei saa tasaarveldada Soomes tasumisele kuuluva käibemaksuga. Seega on 2023. aasta esimese kvartali deklaratsiooni alusel tasumisele kuuluv käibemaks 80 eurot.

Deklaratsioonil on võimalik vaadata tasumisele kuuluva summa arvutuskäiku tarbimisriikide kaupa. Maksuhaldur edastab deklaratsiooni, sh kajastatud korrigeerimise info Poola maksuhaldurile, kes vähenduse aktsepteerimise korral tagastab enamakstud käibemaksu otse ettevõtte pangakontole (see on märgitud erikorra avaldusele). Seda, kas on vaja esitada täiendav tagastustaotlus konkreetsesse liikmesriiki, saab vaadata Komisjoni andmebaasist „**National VAT Rules**“.

Viimati uuendatud 07.11.2022