

OSS-deklaratsiooni parandamine

Siinjuures on oluline tähele panna, et kui OSS deklaratsioon on juba kinnitatud, ei saa seda muuta/parandada enne kui järgmise perioodi deklaratsiooniga. Enne kinnitamist on võimalik deklaratsiooni muuta/parandada. Seega on vajalik enne deklaratsiooni kinnitamist veenduda andmete õigsuses. Soovitav on deklaratsiooni niikaua hoida salvestatud olekus.

Alates 2021. aasta 1. juulist esitatavaid OSS deklaratsioone saab parandada kolme aasta jooksul pärast kuupäeva, mil tuli esitada esialgne deklaratsioon. Parandused peavad sisaldama maksustamisperioodi, asjaomast tarbimisliikmesriiki ning parandustest tulenevat käibemaksu summat. Tavapärast ja vähendatud käibemaksu määra ega kaupu ja teenuseid parandamisel ei eristata.

Kui mõni tarbimisliikmesriik oma siseriiklike eeskirjade kohaselt lubab parandusi ka pärast kolmeaastase perioodi lõppemist, siis sellised korrigeerimised ei käi enam OSS rakenduse kaudu, vaid maksukohustuslane suhtleb otse tarbimisliikmesriigiga.

Eelmiste perioodide parandused tehakse eraldi plokis „Eelmise maksustamisperioodi käibemaksu summa paranduse lisamine”.

Tarbimisliikmesriigi kohta deklareeritud tehingute eest tasumisele kuuluv käibemaks ja sama tarbimisliikmesriigi kohta tehtud varasema(te) käibedeklaratsiooni(de) võimalikud parandused tasaarvestatakse. Kui riigipõhine saldo on null, ei pea maksukohustuslane selle tarbimisliikmesriigi eest oma käibedeklaratsiooniga seoses käibemaksu maksma. Kui riigipõhine saldo on positiivne (st käibemaksu tuleb maksta), on tasumisele kuuluvaks summaks tehingute eest tasumisele kuuluva käibemaksu ja eelmiste maksustamisperioodide paranduste saldo. Kui riigipõhine saldo on negatiivne, st maksukohustuslane on rohkem käibemaksu tasunud, maksab **tarbimisliikmesriik** maksukohustuslasele enamakstud summa tagasi. Negatiivset riigipõhist koondsummat ei arvestata tasumisele kuuluva käibemaksusumma arvutamisel. See tähendab, et juhul kui ühe liikmesriigi puhul tekib negatiivne saldo (ettemaks), siis selle riigi kohta tekkinud ettemaksu võrra ei vähene kohustus teistele liikmesriikidele makstava käibemaksu osas. Tasuda tuleb deklaratsioonil lahtris „Tasumisele kuuluv käibemaks” märgitud summa.

Kui maksukohustuslane on erikorra kasutamise lõpetanud, siis kõik käibemaksu deklareerimise ja tasumisega seotud kohustused pärast lõpetamise kuupäeva toimuvad otse tarbimisliikmesriigi kaudu. Seega juhul, kui tekib vajadus eelnevalt esitatud deklaratsioone muuta pärast lõpetamise kuupäeva, tuleb pöörduda konkreetse tarbimisriigi maksuhalduri poole. Nimetatud kohustus tuleneb käibemaksu **rakendusmääruse 282/2011** artiklist 61a.

Kui deklaratsiooni muutmisel tekib ettemaks ja tarbimisriik selle aktsepteerib, siis tagastab vastav liikmesriik selle kooskõlas oma riigisiseste õigusaktide ja menetlustega. Tagastamine toimub otse ettevõtja pangakontole, mis on märgitud erikorra avaldusele.

Seda, kas võib olla vajadus esitada täiendav taotlus maksu tagastamiseks, saab vaadata andmebaasist „**National VAT Rules**”. Peale liikmesriigi valikut väljal „**Choose topic(s)**” valige teemaks „**As a Member**”.

State of consumption, do you require an additional claim before making a reimbursement?", lisaks saab vaadata ka võimalikke tagastamise piirmäärasid teema „**Reimbursement threshold as Member State of consumption**” juurest.

Viimati uuendatud 15.07.2024