

E-kaubanduse ja teenuste käibemaksuga  
maksustamise erikorrad OSS ja IOSS

# Sisukord

|                                                                            |           |
|----------------------------------------------------------------------------|-----------|
| <b>ELi käibemaksureeglite muudatuste lühiülevaade</b>                      | <b>3</b>  |
| <b>OSS-erikord</b>                                                         | <b>4</b>  |
| <i>OSS-erikorra kasutajaks registreerimine</i>                             | <b>5</b>  |
| <i>OSS-erikorra lõpetamine ja muudatustest teavitamine</i>                 | <b>7</b>  |
| <i>OSS-deklaratsiooni esitamine</i>                                        | <b>8</b>  |
| OSS-deklaratsioonil kajastatavad andmed                                    | <b>9</b>  |
| Liidu erikord ja liiduväline erikord                                       | <b>10</b> |
| Liidu erikord                                                              | <b>11</b> |
| Liiduväline erikord                                                        | <b>14</b> |
| OSS-deklaratsiooni parandamine                                             | <b>15</b> |
| OSS-deklaratsiooni parandamise näited                                      | <b>16</b> |
| <i>Elektroonilise side teenused</i>                                        | <b>19</b> |
| <i>Elektrooniliselt osutatavad teenused</i>                                | <b>21</b> |
| <i>Kliendi asukoha määramine</i>                                           | <b>24</b> |
| <b>IOSS-erikord</b>                                                        | <b>26</b> |
| <i>IOSS-erikorra kasutajaks registreerimine</i>                            | <b>28</b> |
| <i>Vahendajaks registreerimine</i>                                         | <b>29</b> |
| <i>IOSS-erikorra lõpetamine ja muudatustest teavitamine</i>                | <b>30</b> |
| <i>Eestis registreeritud IOSS-erikorra vahendajad</i>                      | <b>32</b> |
| <i>IOSS-deklaratsiooni esitamine</i>                                       | <b>33</b> |
| IOSS-deklaratsioonil kajastatavad andmed                                   | <b>33</b> |
| Eeldatav tarnija                                                           | <b>34</b> |
| Vahendaja                                                                  | <b>35</b> |
| IOSS-deklaratsiooni parandamine                                            | <b>35</b> |
| <b>Internetipõhised kauplemiskohad</b>                                     | <b>36</b> |
| <b>Imporditud kauba eest käibemaksu deklareerimise ja tasumise erikord</b> | <b>37</b> |
| <b>OSS ja IOSS küsimused ja vastused</b>                                   | <b>38</b> |
| <b>OSS ja IOSS käibedeklaratsiooni tehniline teave</b>                     | <b>45</b> |
| <b>Pääsuõigused OSS/IOSS teenuse kasutamiseks</b>                          | <b>46</b> |
| <b>OSS ja IOSS lisainfo</b>                                                | <b>47</b> |

# ELi käibemaksureeglite muudatuste lühiülevaade

Euroopa Liidus (EL) viiakse läbi põhjalikud reformid maksukohustuslasena või piiratud maksukohustuslasena registreerimata isikule (edaspidi *lõpptarbija*) piiriülesele osutatavate teenuste, kaupade kaugmüügi ja e-kaubanduse käibemaksukohustuste osas. ELi käibemaksudirektiivis 2006/112/EÜ on sellekohased muudatused juba sisse viidud jõustumisajaga 1. juuli 2021, samaks ajaks peavad kõik liikmesriigid muutma ka oma käibemaksuseadusi. **Eesti käibemaksuseaduses tegi Riigikogu vastavad muudatused 10. veebruaril ja need avaldati Riigi Teatajas 23.02.2021.** Muudatuste eesmärk on vähendada käibemaksupettusi ja tagada võrdsed konkurentsitingimused ELi ettevõtetele võrreldes niinimetatud kolmandate riikide (s.t ELi väliste riikide ehk ühenduseväliste riikide) ettevõtetega.

1. juulist 2021 jõustunud ELi e-kaubanduse käibemaksupaketiga:

1. laiendati kehtivat telekommunikatsiooni-, ringhäälingu- ja elektrooniliste teenuste (edaspidi digiteenused) maksustamise erikorda (ingl *mini One Stop Shop*, MOSS) ka muudele teenustele, mille käibe tekkimise koht on teises liikmesriigis, samuti ühendusesisesele kaugmüügile ja teatud juhtudel ka internetipõhise kauplemiskoha (edaspidi e-pood) kaudu kauba müümisele. Laiendatud erikorra lühend on OSS (ingl *One Stop Shop*).
2. kehtestati uus erikord IOSS (ingl *Import One Stop Shop*) ühendusevälisest riigist imporditavate kaupade kaugmüügile.

Kaugmüük (nii ühendusesisene kaugmüük kui ühendusevälisest riigist imporditud kauba kaugmüük) on piiriülene kauba müük lõpptarbijale. **Lõpptarbijateks nii OSS erikorra kui IOSS erikorra rakendamisel loetakse seejuures mitte ainult füüsilisi isikuid, vaid ka teisi kauba sihtkoha liikmesriigis maksukohustuslasena registreerimata isikuid, sealhulgas väikeettevõtjaid. Müüja saab käsitada ostjat lõpptarbijana seni, kuni ostja ei ole talle teatanud oma käibemaksukohustuslasena registreerimise numbrit kauba sihtkohariigis.** Ühendusesisene kaugmüük on selline ELis asuva kauba võõrandamine, mille käigus kaup toimetatakse lõpptarbijale kauba asukoha liikmesriigist mõnda teise ELi liikmesriiki. Ühendusevälisest riigist imporditud kauba kaugmüük on ELi välises riigis asuva kauba võõrandamine, mille käigus see kaup toimetatakse lõpptarbijale ELi välisest riigist ELi liikmesriiki.

**Nii OSS erikorra kui IOSS erikorra kasutamine on vabatahtlik, mitte kohustuslik.** Kui kauba müüja erikorda kasutada ei soovi, tuleb tal end käibemaksukohustuslasena registreerida nendes liikmesriikides, kus asuvad lõpptarbijad (kui ta ei kasuta OSS erikorda), ning teha imporditud kaupadele tavapärane tollivormistus (kui ta ei kasuta IOSS erikorda).

Erikorrad võimaldavad deklareerida kõigisse liikmesriikidesse teostatavate piiriüleste B2C müükide (B2C tähendab müüki ettevõtjalt lõpptarbijale, ingl *business to consumer*) käibemaks ühel deklaratsioonil ja tasuda kogu see käibemaks oma asukohariigis ilma vajaduseta registreerida käibemaksukohustuslasena lõpptarbijate asukohariikides.

Erikorra deklaratsioon tuleb esitada ja käibemaks selle alusel tasuda deklareeritud

maksustamisperioodile vahetult järgneva kalendrikuu lõpuks. OSS erikorra puhul on maksustamisperioodiks kvartal ja IOSS erikorra puhul kalendrikuu.

Uute erikordade deklaratsioonides paranduste tegemine toimub teise põhimõtte järgi kui varem esitatud MOSS deklaratsioonis. Kui OSS või IOSS erikorraga liitunud müüjal on vaja parandada mõne eelmise maksustamisperioodi kohta deklareeritud andmeid, teeb ta seda jooksvalt järgmises tema poolt esitatavas erikorra deklaratsioonis, mitte ei paranda käibe tekkimise perioodi kohta esitatud deklaratsiooni.

Viimati uuendatud 05.02.2026

## OSS-erikord

OSS (ONE STOP SHOP) EHK TEENUSE, ÜHENDUSESISESE KAUGMÜÜGI JA INTERNETIPÕHISE KAUPLEMISKOHA KAUDU KAUBA VÕÕRANDAMISE KÄIBEMAKSUGA MAKSUSTAMISE ERIKORD

1. juulist 2021 laiendati senist „väikest ühe akna süsteemi“ (ingl *mini One Stop Shop*, MOSS), mida kuni selle kuupäevani sai kasutada ainult teiste liikmesriikide lõpptarbijatele osutatavate digiteenuste maksustamisel. Sellest sai „ühe akna süsteem“ (ingl *One Stop Shop*, OSS), mida hakati rakendama ühendusesisesele kaugmüügile ja lisaks digiteenustele ka muudele teiste liikmesriikide lõpptarbijatele osutatavatele teenustele, mille käibe tekib lõpptarbija liikmesriigis.

Seega saab OSS erikorda kasutada lõpptarbijatele nende elu- või asukoha liikmesriigis osutatavate selliste teenuste puhul nagu näiteks kinnisasjaga seotud teenused (ehitamine, hindamine), kultuuri-, kunsti-, spordi-, hariduse- või meelelahutusteenused (etendused, kontserdid, näitused), transpordivahendite renditeenus jms (pikem loetelu on [käibemaksuseaduse § 10 lõikes 4](#)).

Samuti saab seda erikorda rakendada Eestis asuva kauba müümisel e-poe kaudu lõpptarbijale ELi välise riigi ettevõtja, kelle ettevõtte asukoht on väljaspool ELi ja üheski ELi liikmesriigis püsivat tegevuskohta ei ole.

Erikorra rakendamine lihtsustab ettevõtja teises liikmesriigis tekkiva käibemaksukohustuse täitmist. Ettevõtja, kes on valinud erikorra rakendamise, deklareerib teises liikmesriigis tekkiva käibe (e-poodi omav isik teatud juhul ka Eestis tekkiva käibe) ja tasub käibemaksu Eesti maksuhaldurile.

Kaotati praegu ELi liikmesriikides kehtivad kaugmüügi piirmäärad. Kasutusele võetakse üldine piirmäär 10 000 eurot, mis kohaldub kogu ühendusesisesel kauba kaugmüügil (kõigisse liikmesriikidesse kokku) ja teiste liikmesriikide lõpptarbijatele osutatavate digiteenuste summaarsele käibe. Kui piirmäär ei

ületata, on nende käivate maksustamisel õigus rakendada müüja asukohariigi käibemaksumäära. Kui piirmäär on ületatud ja on valitud OSS erikord, tuleb ühendusesisesele kaugmüügile ja lõpptarbijatele osutatavatele digiteenustele rakendada nende liikmesriikide käibemaksumäärasid, kus asuvad lõpptarbijad, kuid vastava riigi käibemaksu saab tasuda Eesti maksuhalduri kaudu.

Muudele teenustele peale digiteenuste, mille käibe tekkimise koht on lõpptarbija asukohariik, üldnimetatud 10 000 euro piirmäär ei kohaldu. Lisaks sellele on oluline arvestada, et ka kaupade kaugmüügil ja digiteenuste osutamisel teiste liikmesriikide lõpptarbijatele saab 10 000 euro piirmäära kohaldada ainult kindlatel tingimustel: kui müüjal on asukoht või tegevuskoht ka mõnes teises liikmesriigis, siis ta 10 000 euro piirmäära kasutada ei saa.

Muudatustega täiendati enne 1. juulit 2021 esitatud MOSS deklaratsiooni andmekoosseisu ning kehtestati ühtne EL piiriüleste tehingute käibedeklaratsioon (nn OSS deklaratsioon).

Maksukohustuslased, kes võõrandavad kaupu ja osutavad teenuseid oma koduriigist teiste liikmesriikide lõpptarbijatele, võivad nende tehingute kajastamiseks kasutada OSS erikorda ning deklareerida ja tasuda käibemaksu kord kvartalis esitatava deklaratsiooni alusel. OSS deklaratsioonil kajastatakse tehingud liikmesriikide kaupa, märkides iga riigi kohta tasutava käibemaksusumma ja vastava riigi käibemaksumäära.

OSS erikorra puhul on maksustamisperioodiks kvartal. Üldreeglina hakatakse erikorda rakendama alates erikorraga liitumise avalduse esitamise kvartalile järgneva kvartali esimesest päevast. Kui erikorraga hõlmatud kaupu on võõrandatud või erikorraga hõlmatud teenuseid on osutatud varem, on võimalik hakata erikorda rakendama enne järgneva kvartali esimest kuupäeva tingimusel, et erikorraga liitumise avaldus on esitatud hiljemalt teenuse osutamise või kauba võõrandamise kuule järgneva kuu kümnendaks kuupäevaks.

Maksukohustuslane, kelle ettevõtte asukoht või püsiv tegevuskoht on Eestis, ei rakenda erikorda teenuse osutamisel, mille käibe tekkimise koht on kas Eestis või sellises liikmesriigis, kus tal on püsiv tegevuskoht. Liikmesriigis, kus isik on registreeritud maksukohustuslaseks, samas riigis asuvatele lõpptarbijatele osutatavad teenused deklareeritakse selles riigis esitataval tavapärasel käibedeklaratsioonil. Neid teenuseid erikorra alusel ei deklareerita.

Viimati uuendatud 08.01.2025

## OSS-erikorra kasutajaks registreerimine

Erikorra rakendamine on vabatahtlik. Alternatiivne lahendus on registreerida ettevõtte käibemaksukohustuslasena igas liikmesriigis, kus käibemaksukohustus lõpptarbijale müügil tekib.

**Eesti juriidiline isik (käibemaksukohustuslane)** saab avalduse esitada e-teenuste keskkonnas **e-MTA**, valides seal „Registrid ja päringud” – „Registreerimine” – „E-kaubanduse ja teenuste erikordade kasutajaks registreerimine (OSS/IOSS)”. Avalduse esitamiseks peab juriidilise isiku esindusõiguslik isik andma volitatud esindajale vajalikud pääsuõigused.

### **Pääsuõigused ja pääsuõiguste paketid e-kaubanduse ja teenuste erikordade (OSS/IOSS) teenuse kasutamiseks »**

OSS-erikorra avaldust ei saa esitada **piiratud käibemaksukohustuslane**.

**Ühendusevälise riigi isikul**, kes soovib kasutada erikorda Eestis, palume erikorra kasutajaks registreerimisel järgida juhiseid „**Guidelines for registration to non-EU businesses**”.

Erikorraga liitumise avaldusi saab esitada alates 1. aprillist 2021. Erikorraga liitunuks registreeritakse ettevõtja alates 1. juulist 2021.

Avalduse lisamisel avaneb valik, millist liiki avaldust isik esitada saab. Valikus on kaks avalduse liiki:

1. liidu erikord (OSS, kaubad ja teenused);
2. liiduväline erikord (OSS, teenused, EU number).

**Eestis registreeritud MOSS erikorra kasutajad**, kes soovivad **jätkata laienenud erikorra (OSS) rakendamist**, ei pea uut avaldust esitama. Nende kehtivad avaldused kantakse automaatselt üle. Juhul kui tegemist on isikuga, kes alates 1. juulist 2021 muutub eeldatavaks tarnijaks (e-poed, platvormid jms elektroonilised kauplemiskohad), tuleb tal avaldusel täita väli „Platvorm” (märkida linnukesega). Vaikimisi on see väli avaldusel täitmata.

Erikord hakkab üldjuhul kehtima avalduse esitamise kvartalile järgneva kvartali esimesest päevast. Kui esitate avalduse nt 5. juulil, on erikorra alguskuupäevaks automaatselt 1. oktoober.

Kui erikorraga hõlmatud kaupu on võõrandatud või erikorraga hõlmatud teenuseid on osutatud varem (osutatakse juba avalduse esitamise ehk nn jooksva perioodil), on võimalik hakata erikorda rakendama enne järgneva kvartali esimest kuupäeva tingimusel, et erikorraga liitumise avaldus on esitatud hiljemalt teenuse osutamise või kauba võõrandamise kuule järgneva kuu kümnendaks kuupäevaks. Sellisel juhul tuleb avaldusel alati täita „esimese tehingu kuupäev” ja sel juhul registreeritakse erikorra kasutajaks esimese tehingu kuupäevast. Kui avaldus esitatakse nt 10. juulil ja soovitakse OSS erikorda kasutada 1. juulist, siis tuleb täita esimese tehingu kuupäeva lahter nn jooksva perioodi kuupäevaga.

### **OSS erikord jaguneb kaheks:**

1. liidu erikord – kasutajaks saab registreerida liikmesriigis (Eestis) asutatud isik oma (asukohariigi) käibemaksukohustuslase (KMKR) numbri alusel. Liidu erikorra alusel deklareeritakse nii ühendusesisene kaugmüük kui teenused. Erikorra kasutamise eelduseks on isiku käibemaksukohustuslasena registreerimise numbri olemasolu ning sellest saab ka erikorra registreerimisnumber.

2. liiduväline erikord – kasutajaks saab registreerida ühendusevälises riigis asuv isik, kellel puudub ühenduses püsiv tegevuskoht. Registreerimisel saab kasutaja erikorra numbri (VOES nr, tähekombinatsiooniga „EU“). Liiduvälise erikorra kasutaja deklareerib üksnes teenuseid. Kui sellisel isikul (st liiduvälise korra kasutajal) on ka ühenduses asuvat kaupa ning ta teostab ühendusesisest kaugmüüki, siis peab see isik registreerima käibemaksukohustuslaseks selles liikmesriigis, kus kaubad asuvad ning tal on võimalus deklareerida kaupade kaugmüük liidu erikorra (OSS) alusel. Kaupade kaugmüügiks saadud KMKR numbri alusel ei saa liiduvälist korda (st EU numbrit omav) kasutav isik deklareerida teenuste osutamist ühenduses asuvatele klientidele, seetõttu esitab ta kaks deklaratsiooni – liiduvälise korra alusel deklareeritakse teenused ja liidu korra alusel kaubad.

Viimati uuendatud 07.04.2022

## OSS-erikorra lõpetamine ja muudatustest teavitamine

Kui isik ei osuta enam erikorraga hõlmatud teenuseid ega teosta ühendusesisest kaugmüüki või on tema tegevus ja/või registreerimisandmed muutunud (muutub ettevõtte asukoht või püsiv tegevuskoht, kaotab kehtivuse KMKR number, jne), tuleb sellest teatada hiljemalt **muudatuse kuule järgneva kuu kümnendaks kuupäevaks**.

Kui isik jätkuvalt võõrandab erikorraga hõlmatud kaupa või osutab erikorraga hõlmatud teenust, kuid soovib lõpetada erikorra kasutamise, tuleb sellest teatada vähemalt **15 päeva** enne selle kvartali lõppu, kui ta kavatseb lõpetada erikorra rakendamise.

Kõiki muudatusi ja teavitusi saavad erikorra kasutajad teha e-MTAs oma avaldusel andmete lisamise ja muutmise kaudu. Samuti saab isik avaldusel taotleda erikorra lõpetamist – vajutades avaldusel „Taotlen lõpetamist“, kuvatakse erikorra lõpetamise põhjused, mille seast tuleb valida sobiv.

### OSS-ERIKORRA LÕPETAMINE MAKSUHALDURI POOLT

Maksuhalduril on õigus lõpetada isiku erikorra rakendamine, kui:

1. isik teatab, et ta ei võõranda enam kaupu ega osuta teenuseid, mis on erikorraga hõlmatud;
2. isik ei ole kahe (2) aasta jooksul erikorra alusel kaupu võõrandanud ega teenuseid osutanud;
3. isik ei vasta enam erikorra rakendamise tingimustele;
4. isik on jättnud korduvalt erikorra rakendamiseks kehtestatud nõuded täitmata.

Korduv on nõuete mittetäitmine, kui esineb vähemalt üks asjaoludest:

1. vaatamata meeldetuletustele on jäetud esitamata kolme kvartali erikorra deklaratsioonid;
2. vaatamata meeldetuletustele on jäetud tasumata käibemaksusumma (v.a juhul, kui maksmata summa on väiksem kui 100 eurot iga kvartali kohta);
3. pärast maksuhalduri taotlust ning üks kuu pärast maksuhalduri saadetud meeldetuletust ei ole erikorda rakendav isik teinud elektrooniliselt kättesaadavaks **KMS § 43 lõikes 15** nimetatud teavet (säilitamisele kuuluv teave).

#### OTSUS OSS-ERIKORRA LÕPETAMISE KOHTA

Erikorra lõpetamisel saab isik elektrooniliselt vastava otsuse, mis jõustub otsuse saatmise **kvartalile järgneva kvartali esimesel päeval**.

Kui lõpetamine on seotud asukoha või püsiva tegevuskoha muutumisega, jõustub otsus selle **muutuse kuupäeval**.

Kui lõpetamine on seotud korduva nõuete mittetäitmisega, jõustub otsus selle elektroonilisele **edastamisele järgneval päeval**. Sellisel juhul ei ole isikul õigust erikorda rakendada **kahe aasta** jooksul otsuse jõustumise kvartalile järgnevast kvartalist arvates.

Maksukohustuslane, kes on erikorra kasutamisest välja arvatud, täidab kõik pärast väljaarvamise jõustumise kuupäeva tekkinud kaupade tarnimise või teenuste osutamisega seotud käibemaksukohustused vahetult asjaomase tarbimisliikmesriigi maksuhaldurile.

Viimati uuendatud 18.03.2024

## OSS-deklaratsiooni esitamine

Maksukohustuslane, kes kasutab OSS erikorda, on kohustatud esitama iga maksustamisperioodi kohta elektrooniliselt OSS erikorra käibedeklaratsiooni (edaspidi *OSS deklaratsioon*). Pabervormil OSS deklaratsiooni esitada ei saa.

OSS erikorra maksustamisperiood on kvartal ning OSS deklaratsioon esitatakse kvartalile järgneva kuu viimaseks kuupäevaks.

#### OSS DEKLARATSIOONI ESITAMISE TÄHTPÄEVAD

I kvartal (1. jaanuar – 31. märts) – 30. aprill

II kvartal (1. aprill – 30. juuni) – 31. juuli

III kvartal (1. juuli – 30. september) – 31. oktoober

IV kvartal (1. oktoober – 31. detsember) – järgmise aasta 31. jaanuar

Deklaratsiooni esitamise tähtpäev ei muutu, kui kõnealune kuupäev langeb nädalavahetusele või riigipühale.

Erikordade deklaratsioone saab esitada ainult siis, kui maksuhaldurile on esitatud kehtiv erikorra kasutamise avaldus. Iga deklaratsioon on seotud konkreetse avaldusega. Deklaratsiooni esitamiseks tuleb valida **e-teenuste keskkonnas e-MTA: Maksud – E-kaubanduse ja teenuste erikordade käibedeklaratsioonid**. Valikusse ilmuvad need deklaratsiooni tüübid, mille kohta on esitatud erikorra kasutamise avaldus. Kui kasutaja on esitanud avalduse ainult ühe erikorra kohta, siis on deklaratsiooni tüüp süsteemi poolt eeltäidetud.

OSS erikorra kasutaja saab valida deklaratsiooni tüübiks ainult „OSS deklaratsioon“.

Igale deklaratsioonile omistatakse **kordumatu viitenumber**, mida saab maksu tasumisel kasutada – sel juhul tasutakse nõue kohe pärast raha laekumist ettemaksukontole. Tasuda saab ka ettemaksukonto viitenumbriga ja siis toimub automaatne tasumine pärast tasumistähtaaja möödumist.

Viimati uuendatud 15.01.2026

## OSS-deklaratsioonil kajastatavad andmed

OSS-deklaratsioonil esitatavate andmete loetelu on kehtestatud Euroopa Komisjoni rakendusmääruse (EL) 2020/194 III lisas.

OSS-deklaratsioonil tuleb kajastada muuhulgas järgmised andmed, mis edastatakse registreerimisliikmesriigi poolt kõigisse deklaratsioonil märgitud tarbimisriikidesse:

1. erikorda rakendava isiku maksukohustuslasena registreerimise number;
2. liikmesriigid, kus erikorraga hõlmatud kaup võõrandati või teenust osutati;
3. maksumäärad liikmesriikide kaupa;
4. ühendusesisese kaugmüügi korras Eestist teise liikmesriiki võõrandatud kaupade maksustatav väärtus ja nendelt kaupadelt tasumisele kuuluv käibemaksusumma eurodes liikmesriikide kaupa;
5. ühendusesisese kaugmüügi korras teisest liikmesriigist võõrandatud kaupade maksustatav väärtus ja nendelt kaupadelt tasumisele kuuluv käibemaksusumma eurodes liikmesriikide kaupa;
6. internetipõhise kauplemisskoha kaudu võõrandatud ühendusevälise riigi isiku kauba, kui kauba toimetamine soetajale algab ja lõpeb samas liikmesriigis (**KMS § 4 lg 1<sup>3</sup>**), maksustatav väärtus ja tasumisele kuuluv käibemaksusumma eurodes liikmesriikide kaupa;
7. osutatud teenuste maksustatav väärtus ja nendelt teenustelt tasumisele kuuluv

- käibemaksusumma eurodes liikmesriikide kaupa;
8. kaupade ja teenuste maksustatav väärtus ja nendelt tasumisele kuuluv käibemaksusumma kokku eurodes liikmesriikide kaupa;
  9. kokku tasumisele kuuluv käibemaksusumma eurodes.

Millised konkreetsed tehingud OSS-erikorraga liitunud maksukohustuslane peab tema poolt esitataval OSS deklaratsioonil kajastama, sõltub sellest, kas ta kasutab liidu erikorda või liiduvälist erikorda. Üldpõhimõttena saab öelda, et OSS deklaratsioon sisaldab andmeid OSS erikorraga hõlmatud ühendusesiseste kaugmüükide kohta ja selliste teiste liikmesriikide mittemaksukohustuslastele osutatud teenuste kohta, mille käibe tekkimise koht ei ole teenuse osutaja asukoha või püsiva tegevuskoha liikmesriik. OSS deklaratsioonil kajastatakse eraldi erikorra kasutaja asukohariigist (registreerimisliikmesriigist) osutatud teenused ja teistes liikmesriikides asuvatest püsivatest tegevuskohtadest osutatud teenused. Samuti deklareeritakse eraldi ühendusesisene kaugmüük registreerimisliikmesriigist ning ühendusesisene kaugmüük teistest liikmesriikidest, kust algab kaupade lähetamine ja vedu.

OSS deklaratsioonil kajastatakse maksustamisperioodil toimunud tehingud. Kui mõnda liikmesriiki ei ole konkreetsel maksustamisperioodil kaupu võõrandatud ega teenuseid osutatud, siis seda liikmesriiki deklaratsioonil tarbimisriigina ei märgita (st ei deklareerita vastava liikmesriigi real selle perioodi nn nullkäivet) ka siis, kui eelmisel perioodil deklareeriti müüki sellesse liikmesriiki. Nulldeklaratsioon esitatakse üksnes siis, kui maksustamisperioodil ei tehtud üldse OSS erikorraga hõlmatud tehinguid ja ei tehta ka eelmiste perioodide deklaratsioonides parandusi.

OSS deklaratsioonil esitatakse deklareeritavad andmed (maksustatav väärtus, maksumäär, käibemaks) tarbimisliikmesriikide kaupa, maksuvaba käivet deklaratsioonil ei kajastata. Valitud tarbimisliikmesriigi alusel pakub elektrooniline süsteem kasutajale võimalikud käibemaksumäära liigid (standard, vähendatud) ja käibemaksumäärad (%), kuid kasutajal on võimalik sisestada ka sellest erinev käibemaksumäär. Käibemaksusumma arvutatakse maksustatava käibe alusel automaatselt. **ELi teiste liikmesriikide käibemaksumäärad**

On oluline märkida, et kauba kaugmüügi, mida teostatakse mõnest teisest liikmesriigist peale registreerimisliikmesriigi, saab deklareerida üksnes siis, kui vastavad andmed (püsiv tegevuskoht, käibemaksukohustuslase number teises liikmesriigis, kaupade lähetamise riik) on eelnevalt erikorra avaldusele märgitud. Erinevalt teenuste deklareerimisest saab kaupade puhul märkida tarbimisriigina ka registreerimisliikmesriigi eeldusel, et kaupade vedu algab väljaspool registreerimisliikmesriiki. Näiteks juhul, kui Eesti maksukohustuslasel on kaubavarud Lätis ning kaup toimetatakse sealt Eestisse mittemaksukohustuslasest ostjale, siis ka see tehing kuulub deklareerimisele OSS deklaratsioonil.

Kui registreerimisliikmesriigiks on Eesti, siis Eesti mittemaksukohustuslasele Eestis müüdud kaup ja Eestis osutatud teenus deklareeritakse riigisisisel käibedeklaratsioonil KMD. Neid tehinguid OSS deklaratsioonil ei kajastata.

# Liidu erikord ja liiduväline erikord

**Liidu erikord** on ette nähtud:

1. Euroopa Liidu ettevõtjate poolt **kaupade ühendusesisese kaugmüügi** ja Euroopa Liidu mittemaksukohustuslastele osutatud **erikorra**ga **hõlmatud teenuste** deklareerimiseks;
2. ühenduseväliste riikide isikute poolt teostatud **kaupade ühendusesisese kaugmüügi** deklareerimiseks.

**UUS!** Kui liidu erikorra avaldusel on täidetud plokki „Kehtivad KMKR numbrid teistes EL liikmesriikides“, siis juhul, kui seal loetletud liikmesriikidest toimub piiriülene kaupade lähetamine, tuleb needsamad riigid märkida ka avaldusel plokis „Väljaspool registreerimisliikmesriiki oleva püsiva tegevuskoha kaudu müüdud kaubad“. Lisamisel on oluline valida riigi tüübiks „Lähetamise riik“ ning täita ülejäänud lahtrid.

Kui liidu erikorra kasutajal on kaupade lähetamise riike, kus ei ole kehtivat KMKR numbrit, siis ka need liikmesriigid tuleb avaldusel kajastada plokis „Väljaspool registreerimisliikmesriiki oleva püsiva tegevuskoha kaudu müüdud kaubad“.

Kui lähteriigid jäävad avaldusel märkimata, siis liidu erikorra deklaratsioonil ei ole võimalik nendest riikidest tehinguid deklareerida.

**Liiduväline erikord** on ette nähtud selliste ühenduseväliste riikide isikute poolt, kellel puudub ühenduses asukoht/püsiv tegevuskoht, Euroopa Liidu liikmesriikide mittemaksukohustuslastele osutatavate teenuste deklareerimiseks (kaupade ühendusesisest kaugmüüki liiduvälise erikorra alusel deklareerida ei saa).

Viimati uuendatud 27.10.2021

## Liidu erikord

## Teenuste deklareerimine

Liidu erikorra alusel deklareeritakse mittemaksukohustuslastele osutatavad (B2C) teenused, mille **käibe tekkimise koht on liikmesriigis, kus teenuse osutajal ei ole asukohta ega püsivat tegevuskohta**.

Liidu erikorra kasutaja ei deklareeri OSS deklaratsioonil ei oma asukoha liikmesriigis ega püsiva tegevuskoha liikmesriigis lõpptarbijale osutatud teenuseid, vaid deklareerib need vastavas liikmesriigis esitataval siseriiklikul käibedeklaratsioonil. Püsiva tegevuskoha liikmesriik ei saa olla teenuste osutamisel tarbimisliikmesriigiks.

Küll aga, kui erikorraga hõlmatud teenuseid osutav maksukohustuslane omab püsivaid tegevuskohti ka teistes liikmesriikides ning on nendest liikmesriikidest osutanud teenuseid, mille käibe tekkimise koht on **mujal liikmesriigis kui püsiva tegevuskoha liikmesriik**, siis need teenused deklareeritakse OSS deklaratsioonil. Kui teenuseid osutatakse liikmesriigis, kus maksukohustuslasel **ei ole püsivat tegevuskohta, kuid ta on seal käibemaksukohustuslasena registreeritud**, tuleb need teenused samuti deklareerida OSS käibedeklaratsioonil.

#### NÄIDE 1

*Eestis erikorda kasutaval ettevõtjal on püsiv tegevuskoht Soomes – see tähendab, et Soomes asuvatele mittemaksukohustuslastele osutatavad teenused deklareeritakse ja käibemaks tasutakse Soomes esitataval tavalisel käibedeklaratsioonil. Kui Soomes asuv püsiv tegevuskoht osutab erikorraga hõlmatud teenuseid Rootsis asuvale mittemaksukohustuslasele, siis need teenused deklareeritakse Eestis OSS deklaratsioonil.*

#### NÄIDE 2

*Eestis asuval ettevõtjal on püsivad tegevuskohad Soomes ja Lätis ning lisaks on ta Rootsis käibemaksukohustuslasena registreeritud. Ettevõtte osutab erikorraga hõlmatud teenuseid eraisikutele Soomes, Saksamaal ja Rootsis. Samuti osutab ta Lätis asuvast püsivast tegevuskohast erikorraga hõlmatud teenuseid eraisikutele Soomes ja Saksamaal.*

*Eesti ettevõtja deklareerib OSS erikorra kaudu oma teenuste osutamise Eestist ja Lätist Saksamaal ja Rootsis asuvatele klientidele, kuid Soomes asuvatele klientidele osutatavad teenused deklareeritakse Soome siseriiklikul käibedeklaratsioonil.*

*Ainuüksi käibemaksukohustuslasena registreerimine ilma püsiva tegevuskohata ei anna võimalust teenuseid siseriiklikul käibedeklaratsioonil kajastada.*

## Kaupade müügi deklareerimine (ühendusesisene kaugmüük)

Liidu korra alusel deklareeritakse **ühendusesisene kaugmüük**, st kauba (välja arvatud uue transpordivahendi või paigaldatava või kokkupandava kauba, **kuid kaasa arvatud aktsiisikauba**) võõrandamine ja toimetamine võõrandaja poolt või eest teise liikmesriiki mittemaksukohustuslasele.

Liidu korra alusel saab **ühendusesisest kaugmüüki** deklareerida iga maksukohustuslane olenemata sellest, kas ta on liikmesriigi või ühendusevälise riigi isik. Registreerimisliikmesriigi ja püsiva tegevuskoha liikmesriigi isikutele müüdavad kaubad deklareeritakse vastava liikmesriigi riigisisesele käibedeklaratsioonil.

#### NÄIDE 3

*Eesti ettevõttel on püsiv tegevuskoht Leedus. Ta on Eestis registreeritud liidu erikorra kasutajaks. Ettevõtte*

*tarnib Eestis asuvaid kaupu Läti ja Eesti mittemaksukohustuslastele. Samuti tarnib ta Leedus asuvaid kaupu Eesti ja Leedu mittemaksukohustuslastele.*

OSS deklaratsioonis kajastatakse:

- ✓ kaubatarned Eestist Läti,
- ✓ kaubatarned Leedust Eestisse.

*Eesti ja Leedu riigisisised kaubatarned tuleb deklareerida Eesti ja Leedu vastavas siseriiklikus käibedeklaratsioonis, kuna nende puhul ei ole tegemist kaupade ühendusesisese kaugmüügiga.*

## Eeldatav tarnija

Eeldatavaks tarnijaks loetakse maksukohustuslane, kes ei ole kaupade tegelik müüja, aga kes teeb võimalikuks tehingu, mis viiakse lõpule algse ehk tegeliku müüja ja kliendi vahel elektroonilise liidese (nt kauplemiskoha, platvormi, portaali) abil. Eeldatav tarnija vastutab käibemaksu deklareerimise ja tasumise eest.

Liidu korra kasutamisel muutub eeldatavaks tarnijaks maksukohustuslane, kelle asukoht on Euroopa Liidus või ka väljaspool liitu, kui kaubamüügitehingu puhul kehtivad kõik järgmised tingimused:

1. kaubatarne tehakse võimalikuks elektroonilise liidese abil,
2. kaubatarne tehakse Euroopa Liidus (st ühendusesisene kaupade kaugmüük ja riigisisised kaubatarned),
3. tarne tehakse mittemaksukohustuslasele,
4. algse müüja asukoht on väljaspool Euroopa Liitu.

Seega eeldatavaks tarnijaks muutub platvorm, e-pood jms siis, kui ta võimaldab ühendusevälise riigi isikul oma elektroonilise liidese kaudu müüa Euroopa Liidus asuvat kaupa lõpptarbijale.

Erandina üldistest põhimõtetest deklareerib maksukohustuslane OSS deklaratsioonis ka need siseriiklikud kaubatarned, mille puhul ta on eeldatav tarnija.

### NÄIDE 4

*Hiinas asuv ettevõtja müüb Belgia mittemaksukohustuslasele elektroonilise liidese kaudu tahvelarvuti (kaup). Elektrooniline liides teeb tarne võimalikuks ja muutub kõnealuse kaubatarne puhul eeldatavaks tarnijaks. Tahvelarvuti asub Belgias ja lähetatakse Belgias asuvale kliendile (riigisisene tarne, vedu algab ja lõpeb Belgias). Tavaliselt tuleb selline riigisisene tarne deklareerida siseriiklikus käibedeklaratsioonis – kuid eeldatav tarnija, kes kasutab liidu korda, peab sellise tarne deklareerima OSS deklaratsioonis eeldusel, et platvorm on Euroopa Liidus OSS erikorra kasutajaks registreeritud.*

Eeldatav tarnija saab deklareerida **kõik liikmesriigi sisesed kaubamüügid** (st kauba vedu algab ja lõpeb

samas liikmesriigis) **olenemata sellest, kas tema asukoht on just nimelt selles liikmesriigis**. See tähendab, et kui eeldatav tarnija on registreeritud Eestis, siis saab ta OSS deklaratsioonil kajastada mitte ainult müügid Eestist Eestisse, vaid ka müügid Saksamaalt Saksamaale, Poolast Poolasse jne. Kui eeldatav tarnija ei ole registreeritud käibemaksukohustuslasena selles liikmesriigis, kust kaup lähetatakse või veetakse, märgib ta käibemaksukohustuslasena registreerimise numbri asemel deklaratsioonile selle liikmesriigi riigikoodi. Eelnevalt tuleb see liikmesriik, kust kauba vedu algas, ka avaldusele märkida.

Eeldatav tarnija võib erikorda kasutada ka oma kaupade ja teenuste deklareerimiseks. Kui ta on registreeritud erikorra kasutajaks, deklareerib ta vastava erikorra käibedeklaratsioonis nii oma tehingud kui ka tehingud, mille puhul ta on eeldatav tarnija. Ta ei registreeri end sama erikorra kasutajaks kaks korda.

Eeldatav tarnija ei deklareeri Euroopa Liidus asukohta omavate maksukohustuslaste tehinguid, st ta ei muutu eeldatavaks tarnijaks, kui algne müüja on Euroopa Liidu isik. Euroopa Liidu liikmesriikide maksukohustuslased deklareerivad erikorraga hõlmatud tehingud ise, kas valides liidu erikorra kasutamise või registreerides end tarbimisliikmesriigis käibemaksukohustuslaseks.

Viimati uuendatud 24.09.2021

## Liiduväline erikord

Liiduvälist erikorda kasutavad ühenduseväliste riikide ettevõtlusega tegelevad isikud, kellel puudub Euroopa Liidus püsiv tegevuskoht. Ühendusevälise riigi ettevõtja saab valida ükskõik millise Euroopa Liidu riigi, kus ta OSS erikorda kasutama hakkab. Liiduvälise erikorra kasutajad deklareerivad OSS deklaratsioonil **ainult Euroopa Liidus asuvatele mittemaksukohustuslastele osutatavad erikorraga hõlmatud teenused**, sealhulgas teenuse osutamise registreerimisliikmesriigis.

### NÄIDE 5

*USA-s asutatud ettevõtja registreerib Eestis liiduvälise süsteemi kasutajaks.*

*Ettevõtte osutab elektroonilisi teenuseid mittemaksukohustuslastele Soomes, Rootsis ja Eestis.*

*Ta deklareerib kõik mittemaksukohustuslastele (B2C) osutatud teenused Eesti OSS (liiduvälise erikorra) deklaratsioonil, sealhulgas ka Eestisse osutatud teenused.*

Liiduvälise erikorra alusel **ei saa deklareerida kaupade müüki**. Kui liiduvälise erikorra kasutaja tegeleb ka Euroopa Liidus asuvate kaupade kaugmüügiga, siis kaupade kaugmüügi deklareerimiseks tuleb tal registreerida liidu korra kasutajaks. Siinjuures tuleb silmas pidada, et teenuseid see isik liidu erikorra alusel deklareerida ei saa – see tähendab, et sellisel juhul peab isik esitama kaks OSS deklaratsiooni, teenuste deklareerimiseks liiduvälise erikorra deklaratsiooni ja kaupade deklareerimiseks liidu erikorra

deklaratsiooni.

Viimati uuendatud 24.09.2021

## 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 käibemaksumäära 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 enammakstud 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

## 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 tarded 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 tarded 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 deklaratsioonis plokis „Eelmiste maksustamisperioodide käibemaksusummade parandused“, seal saab esitada ka miinusmärgiga summa.

2023. aasta esimese kvartali käibedeklaratsioon:

- ✓ tarbimisliikmesriiki Poola tehtud tarnetelt arvestatud käibemaks („Registreerimisliikmesriigi kaudu müüdnud 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 enammakstud 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 enammakstud 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

## Elektroonilise side teenused

Elektroonilise side teenused on **telekommunikatsiooniteenused ja ringhäälinguteenused**.

### TELEKOMMUNIKATSIOONITEENUSED

Telekommunikatsiooniteenused on teenused, mis on seotud mis tahes laadi signaalide, kirjutiste, kujutiste ja helide või teabe edastamise, saatmise või vastuvõtmisega juhtme kaudu või raadio teel, optiliste või muude elektromagnetiliste süsteemide abil, sealhulgas sellega seotud edastus-, saate- või vastuvõtumahtude kasutusõiguse üleandmine või võimaldamine, mille hulka kuulub ülemaailmsetele teabevõrkudele juurdepääsu võimaldamine.

Telekommunikatsiooniteenused **hõlmavad eelkõige:**

- ✓ laua- ja mobiiltelefoniteenused hääle, andmete ja videote ülekandmiseks, sh videokomponendiga telefoniteenused (videofoniteenused);
- ✓ interneti kaudu osutatavad telefoniteenused, sh IP-kõne;
- ✓ kõnepost, kõne ootele panek, kõne edasisuunamine, helistaja kindlakstegemine, konverentskõne ja

- ✓ muud kõnehaldusteenused;
- ✓ kaugotsinguteenused;
- ✓ audiotekstiteenused;
- ✓ faksi-, telegraafi- ja teleksiteenused;
- ✓ internetiühendus, st veebiühendus;
- ✓ eravõrguühendused, mille kaudu pakutakse ainult kliendile ette nähtud telekommunikatsiooniühendust.

Telekommunikatsiooniteenused **ei hõlma**:

- ✓ elektrooniliselt osutatavad teenused;
- ✓ raadio- ja televisiooniringhäälinguteenuseid (edaspidi ringhäälinguteenused).

#### RINGHÄÄLINGUTEENUSED

Ringhäälinguteenused hõlmavad audio- ja audiovisuaalteoseid sisaldavaid teenuseid, nagu raadio- ja telesaated, mida edastatakse üldsusele saatekava alusel kommunikatsioonivõrkude kaudu meediateenuse esitaja poolt ja tema toimetust vastutuse all samaaegselt kuulamiseks või vaatamiseks.

Teenused hõlmavad **eelkõige järgmist**:

- ✓ raadio- või televisioonivõrgu kaudu edastatavad või taasedastatavad raadio- või televisioonisaated;
- ✓ interneti või muu sellise elektroonilise võrgu kaudu levitatavad raadio- või telesaated (IP-striiming), kui neid nende edastamise või taasedastamise ajal raadio- või televisioonivõrgus samaaegselt üle kantakse.

Teenused **ei hõlma järgmist**:

- ✓ telekommunikatsiooniteenused;
- ✓ elektrooniliselt osutatavad teenused;
- ✓ teabe esitamine konkreetsete tellitavate saadete kohta;

- ✓ ringhäälingu- ja edastamisõiguste ülekandmine;
- ✓ saate vastuvõtmisel kasutatavate tehniliste vahendite või rajatiste rentimine;
- ✓ interneti või mõne samalaadse elektroonilise võrgu kaudu levitatavad raadio- või telesaated (IP-striiming), välja arvatud juhul, kui neid nende edastamise või taasedastamise ajal raadio- või televisioonivõrgus samaaegselt üle kantakse.

Viimati uuendatud 08.01.2025

## Elektrooniliselt osutatavad teenused

Elektrooniliselt osutatavad teenused hõlmavad teenuseid, mida osutatakse interneti või muu arvutivõrgu kaudu ning mille laadist tingituna osutatakse neid peamiselt automaatselt ja minimaalse inimsekkumisega ning mida infotehnoloogia abita osutada ei saaks.

Elektrooniliselt osutatav teenus on:

1. veebikeskkonna võõrandamine;
2. veebi administreerimine;
3. programmi ja seadme kaughooldus;
4. elektrooniliselt edastatava tarkvara võõrandamine ja uuendamine;
5. elektrooniliselt edastatav pilt, tekst ja informatsioon ning elektroonilise andmebaasi kasutamise võimaldamine;
6. elektrooniliselt edastatav muusika, film ja mäng, sealhulgas hasartmäng;
7. elektrooniliselt edastatav poliitiline, kultuuri-, spordi- ja teadusalane ning meelelahutuslik ülekanne;
8. elektrooniline kaugõpe ning muud eelnimetatud teenustega sarnanevad teenused.

Elektroonilised teenused **hõlmavad eelkõige** järgmisi juhtumeid:

- a) digitaaltoodete tarnimine üldiselt, sealhulgas tarkvara ja tarkvara muudatused või täiustatud versioonid;
- b) teenused, mis pakuvad või toetavad ettevõtja või isiku esitlemist arvutivõrgus, näiteks veebisaidil või veebileheküljel;
- c) teenused, mida arvuti automaatselt osutab interneti või muu arvutivõrgu kaudu vastuseks teatavate andmete sisestamisele teenuse saaja poolt;

d) tasu eest õiguse andmine panna kaup või teenus müüki internetipoena tegutseval veebisaidil, kus potentsiaalsed ostjad teevad oma pakkumised automaatse protseduuri kaudu ning kus mõlemale osapoolle antakse müügi toimumisest teada automaatselt saadetava e-kirja teel;

e) internetiteenuste pakett, milles telekommunikatsioonil on abistav ja teisejärguline osa (st ei piirdu internetiühendusega ning sisaldavad muid elemente, nagu näiteks leheküljed, millelt pääseb ligi uudistele, ilmateatele või reisiinfole; mängusaidid; veebisaitide majutus, juurdepääs internetipõhistele suhtluskanalitele jne);

f) määruse 282/2011 I lisas loetletud teenused:

1) veebilehekülgede tarnimine ja majutamine (hosting), programmide ja seadmete kaughooldus:

- a. veebisaitide ja veebilehekülgede majutamine;
- b. programmide automaatne võrgupõhine kaughooldus;
- c. süsteemide kaughaldus;
- d. võrgupõhised andmebaasid, kus teatavaid andmeid salvestatakse ja otsitakse elektrooniliselt;
- e. kettaruumi võrgupõhine tarne selle tellimisel.

2) tarkvara tarne ja ajakohastamine:

- a. juurdepääs tarkvarale (sealhulgas hanke- ning raamatupidamisprogrammid ja viirusetõrjetarkvara) ning selle täienditele, või tarkvara ja täiendite allalaadimine;
- b. ribareklaamide blokeerimiseks vajalik tarkvara (bannerblockers);
- c. allalaadimisdraiverid, näiteks tarkvara, mis ühendab arvuti välisseadmetega (näiteks printeriga);
- d. veebisaitide filtrite automaatne võrgupõhine paigaldus;
- e. tulemüüride automaatne võrgupõhine paigaldus.

3) piltide, tekstide ja andmete tarne, andmekogude kasutamise võimaldamine:

- a. juurdepääs töölauateemadele ja nende allalaadimine;
- b. juurdepääs fotodele või piltidele või ekraanisäästuritele ja nende allalaadimine;
- c. raamatute digiteeritud sisu ja muud elektroonilised trükised;
- d. võrguajalehtede ja -ajakirjade tellimine;
- e. veebipäevikud ja veebisaitide külastatavuse statistika;
- f. võrgu kaudu edastatavad uudised, liiklusteave ja ilmateade;
- g. võrgupõhine teave, mida tarkvara loob automaatselt kliendi sisestatud andmete põhjal, näiteks õiguslike ja finantsandmete põhjal (sealhulgas reaajas pidevalt ajakohastatud börsiteave);
- h. reklaamipinna pakkumine, sealhulgas ribareklaamid veebisaidil või veebileheküljel;
- i. otsingumootorite ja internetikataloogide kasutamine.

4) muusika, filmide ja mängude, sealhulgas hasart- ja õnnemängude tarne ning poliitika-, kultuuri-, kunsti-, spordi-, teadus- ja meelelahutussaadete tarne:

- a. juurdepääs muusikale või selle allalaadimine arvutisse ja mobiiltelefonil;
- b. juurdepääs reklaamlauludele, katkenditele, helinatoonidele või muudele helidele või nende allalaadimine;
- c. juurdepääs filmidele või nende allalaadimine;
- d. mängude allalaadimine arvutisse ja mobiiltelefonil;
- e. juurdepääs automaatsetele võrgumängudele, mis sõltuvad internetist või samalaadsetest arvutivõrkudest ning kus mängijad ei asu üheaegselt samas kohas.
- f. raadio- või televisioonivõrgu, interneti või mõne muu sellise elektroonilise võrgu kaudu levitatavate raadio- või telesaadete vastuvõtmine kuulamiseks või vaatamiseks kasutaja valitud ajal ja kasutaja isikliku taotluse alusel meediateenuse osutaja pakutud saatevalikust, nt tellitavad tele- või

videosaated;

g. interneti või mõne samalaadse elektroonilise võrgu kaudu levitatavate raadio- või telesaadete vastuvõtmine (IP-striiming), välja arvatud juhul, kui neid nende edastamise või taasedastamise ajal raadio- või televisioonivõrgus samaaegselt üle kantakse;

h. kommunikatsioonivõrkude kaudu selliste audio- ja audiovisuaalteoste tarnimine, mida meediateenuse osutaja ei paku ja mis ei kuulu tema toimetust vastutuse alla;

i. meediateenuse osutaja audio- ja audiovisuaalväljundi edasitarnimine kommunikatsioonivõrkude kaudu kellegi teise kui meediateenuse osutaja poolt.

5) kaugõppeteenuste osutamine:

a. õpe, mis on automaatne ja mille toimumine sõltub internetist või samalaadsest arvutivõrgust ning mis nõuab piiratud inimsekkumist või ei nõua seda üldse, sealhulgas virtuaalsed klassiruumid, välja arvatud juhul, kui internetti või samalaadset arvutivõrku kasutatakse üksnes õpetaja ja õpilase vahelise suhtlusvahendina;

b. töövihikud, mida õpilane täidab võrgu kaudu ja mida hinnatakse automaatselt ilma inimsekkumiseta.

### **Elektroonilised teenused ei hõlma:**

- ✓ raadio- ja televisiooniringhäälinguteenused;
- ✓ telekommunikatsiooniteenused;
- ✓ kaubad, mille tellimus esitatakse ja mille tellimust töödeldakse elektrooniliselt;
- ✓ CD-ROMid, disketid ja muud materiaalsed andmekandjad;
- ✓ trükised, näiteks raamatud, teabelehed, ajalehed või ajakirjad;
- ✓ CDd ja helikassetid;
- ✓ videokassetid ja DVDd;
- ✓ mängud CD-ROMil;
- ✓ e-posti teel kliente nõustavate spetsialistide, näiteks juristide ja finantskonsultantide teenused;
- ✓ koolitusteenused, mille puhul õpetaja edastab kursuse sisu interneti või muu arvutivõrgu (kauglingi) kaudu;
- ✓ arvutiseadmete võrguvälised parandusteenused;
- ✓ võrguvälised andmebaasiteenused;

- ✓ reklaamiteenused, näiteks reklaam ajalehtedes, plakatitel ja televisioonis;
- ✓ kasutajatoe teenused telefoni teel;
- ✓ koolitusteenused, mis hõlmavad üksnes kirjavahetuse teel toimuvat õpet, näiteks posti teel toimuvad kursused;
- ✓ tavapärased oksjoniteenused, mis vajavad otsest inimsekkumist, olenemata sellest, kuidas pakkumisi tehakse;
- ✓ elektrooniliselt broneeritud kultuuri-, kunsti-, spordi-, teadus-, haridus-, meelelahutus- ja muude selliste ürituste piletid;
- ✓ elektrooniliselt broneeritud majutus-, autorendi-, restoraniteenused, reisijateveo- või muud sellised teenused.

Viimati uuendatud 08.01.2025

## Kliendi asukoha määramine

Teenuse pakkuja muutub oluliseks kliendi asukoha määramine ning selle tõendamine. Enamasti on kliendi asukoht üsna selgelt määratav. Kuid teatud juhtudel ei ole teenuse osutajal võimalik kliendi asukohta tuvastada. Sellisel juhul võetakse aluseks teatud eeldused kliendi asukoha suhtes, mis on sätestatud Nõukogu rakendusmääruse nr 1042/2013 artiklites 24a ja 24b:

1. kui tegemist on näiteks taksofoni, wifi-ala või internetikohviku kasutamisega, on teenuse osutajal praktiliselt võimatu kliendi tegelikku asu- või elukohta kontrollida. Sellisel juhul loetakse kliendi asukohaks teenuse kasutamise riiki. Siinjuures tuleb silmas pidada, et seda reeglit rakendatakse üksnes kliendile osutatavale põhiteenusele (st ühenduse võimaldamine elektroonilise side võrgu või internetiga), mitte ühenduskanalite kaudu osutatavatele teenustele, näiteks mängude allalaadimine sülearvutisse wifi-seadme tööpunktis (vt punkti 4 – muud juhud).
2. kliendi asukohana eeldatakse ka tema lauatelefoniühenduse asukohta. Kui teenust osutatakse mobiilsidevõrgu kaudu, siis eeldatakse, et kliendi asukoht on teenuste saamiseks kasutatud SIM-kaardi mobiiltelefoni suunakoodiga identifitseeritav riik.
3. kui teenuse kasutamiseks on vaja dekodeerit või muud sellist seadet või vaatamiskaarti ning mille puhul ei kasutata lauatelefoniühendust, eeldatakse kliendi asukohana kohta, kus seade asub või kuhu saadetakse vaatamiskaart;

4. muudel juhtudel tuleb kliendi asukoha määramisel kasutada kahte üksteisele mitte vasturääkivat tõendit (art 24b (d)). Tõenditena käsitatakse eelkõige määruse artiklis 24f loetletud andmeid nagu kliendi arveaadress, kliendi kasutatava seadme IP-aadress, pangaandmed jne. Seega, kui nii kliendi arveaadress kui ka krediitkaardi andmed viitavad Soomele, eeldatakse, et kliendi asukohariigiks on Soome.

## Eeldused kliendi asukoha suhtes

Kui teenuse saajal (kliendil) on sidemeid mitmes riigis ning tema asu- või elukohariigi kindlaksmääramine on raske või praktiliselt võimatu, tuleb juhinduda rakendusmääruse 1042/2013 artiklis 24a–24f toodud põhimõtetest. Nendes on kehtestatud teatud eeldused kliendi asukoha määramiseks, artikli 24a ja 24b punktides a–c on **konkreetsed eeldused**:

1. **art 24a (1)** – telefonikabiin, WiFi ala, internetikohvik, restoran, hotelli vastuvõtuala vms, st selline koht, kus on vajalik teenuse saaja füüsiline kohalolek – eeldatakse, et kliendi füüsilist kohalolekut vajav asukoht ongi käsitatav kliendi asukohana. Eeldus hõlmab üksnes neid teenuseid, mida teenusepakkuja osutab oma asukohas – näiteks kui klient maksab selle eest, et ta saaks internetikohvikus veedetud ühe tunni jooksul kasutada interneti; eeldus ei hõlma kliendi internetist allalaadimisi (mis ei nõua teenuse tarbija füüsilist kohalolekut kohas, kus teenust osutatakse).
2. **art 24a (2)** – ühenduses reisijaid vedava laeva või lennuki pardal või rongis on asukohariigiks reisijateveo lähteriik. ELis toimuv reisijateveo osa määratakse kindlaks **transpordivahendi teekonna põhjal** (mitte iga reisija läbitud teekonna põhjal).
3. **art 24b (a)** – kui teenuseid osutatakse hoonesse paigaldatud tavatelefonihenduse kaudu ning see on tavaliselt koht, kus teenust kasutatakse, siis eeldatakse, et klient kuulub sinna. Et seda eeldust kohaldada, tuleb teenust osutada mittemaksukohustuslasele **tema** tavatelefonihenduse kaudu. Seega peab tavatelefoniliini ja kliendi vahel olema seos, tõendamaks, et klient kuulub ka tegelikult tavatelefoni paigaldamise kohta. Juhul kui selles kohas kasutatakse nende teenuste osutamiseks lisaks tavatelefoniliinile ka dekodeerit või vaatamiskaarti, on ülimuslik tavatelefoniliinil põhinev eeldus.
4. **art 24b (b)** – mobiilsidevõrgu kaudu osutatavad digiteenused. SIM-kaarti kasutatakse enamasti kaardile määratud mobiiltelefoni suunakoodiga identifitseeritud riigis. Et selgitada, kuhu klient teenuste osutamise koha kindlaksmääramise mõttes kuulub, on otsustav SIM-kaardi väljastanud riik. Eeldus on see, et klient asub seal või tema alaline elu- või asukoht või peamine elukoht on seal.
5. **art 24b (c)** – dekodeeri vm seadme abil osutatavad digiteenused. Kui teenuste saamiseks on vaja dekodeerit või muud sellist seadet või vaatamiskaarti, saab eeldada, et kliendi asukoht on seal, kus seade asub või kuhu vaatamiskaart kasutamiseks saadetakse. Eeldust ei kohaldata juhtudel, kui seade müüakse ja teenuse osutaja ei tea ega saagi teada, kuhu see seade paigutatakse, või kui vaatamiskaart müüakse kliendile, mitte ei saadeta talle.

Selliseid digiteenuseid, mis ei ole hõlmatud eelpool loetletud konkreetse eeldusega, käsitletakse rakendusmääruse 1042/2013 artikli **24b punktis d (ehk üldine eeldus)**. Selle kohaselt eeldatakse, et klient kuulub kohta, mille teenuseosutaja on **kahe eraldi mittevasturääkiva** tõendi alusel identifitseerinud. Üldist eeldust kohaldatakse üksnes juhul, kui konkreetset eeldust ei ole võimalik kasutada. Üldine eeldus on otseselt seotud rakendusmääruse 1042/2013 artikliga **24f**, kus on kirjas loetelu tõenditest kliendi asukoha kindlakstegemisel. On teenuse osutaja otsustada, millist kahte eraldi tõendit, mis ei ole vasturääkivad, ta peab oma kliendi asukoha kindlaksmääramisel kõige

usaldusväärsemaks.

KÄIBE TEKKIMISE KOHA MÄÄRAMISEST

**Euroopa Liidu riikide käibemaksumäärad** (ingl k)

Viimati uuendatud 15.07.2024

# IOSS-erikord

IOSS EHK ÜHENDUSVÄLISEST RIIGIST IMPORDITUD KAUBA KAUGMÜÜGI ERIKORD

Alates 1. juulist 2021. a kaotatakse käibemaksuvabastus kuni 22 euro väärtusega kaubasaadetiste importimisel. Väikese väärtusega kaubasaadetiste impordikäibemaksu deklareerimise lihtsustamiseks kehtestatakse ühendusevälisest riigist imporditud kauba kaugmüügi erikord (IOSS erikord).

Lõpptarbijatele mõeldud saadetiste ühendusevälisest riigist sujuvamalt tellijani toimetamiseks kehtestatakse erikord sellise kauba impordilt käibemaksu deklareerimiseks ja tasumiseks. Selleks, et tellija ei peaks kauba ELi saabumisel esitama tollideklaratsiooni ja tasuma käibemaksu, saavad kauba müüjad võimaluse rakendada IOSS erikorda, kogudes ostjalt kauba eest tasumisel ka käibemaksu ning deklareerides selle maksuhaldurile ise ostja asemel igakuiselt esitatavas IOSS deklaratsioonis.

IOSS erikorda kohaldatakse ELis asuvale lõpptarbijale imporditavatele kaubasaadetistele, mis ostu-müügi lepingu sõlmimise hetkel asuvad ühendusevälises riigis, mille tegelik väärtus ei ületa 150 eurot ja mida ei maksustata aktsiisiga. Tegelik väärtus koosneb ELi territooriumile ekspordiks müüdava kauba hinnast **ilma transpordi- ja kindlustuskuludeta** (välja arvatud juhul, kui need kulud sisalduvad hinnas ja neid ei ole ostjale esitataval arvel eraldi märgitud) ning muudest maksudest ja tasudest, mida toll saab asjakohaste dokumentide abil kindlaks teha.

IOSS erikord võimaldab müüjal lisada kauba müügihinnale importimisel tasumisele kuuluva käibemaksu juba müügitehingu toimumise ajal ning seetõttu ei teki ostjal kauba kättesaamisel üldjuhul täiendavat maksukohustust.

IOSS erikord lihtsustab ettevõtja käibemaksukohustusi – erikorraga liitunud ettevõtja saab registreerida ennast erikorra kasutajaks ning deklareerida ja maksta kõigi erikorraga hõlmatud kaupade importimisel käibemaksu ühes liikmesriigis (registreerimisliikmesriigis) selle asemel, et tasuda käibemaks importimise hetkel igas liikmesriigis, kuhu kaubad imporditakse.

IOSS erikorda saavad kasutada maksukohustuslased, kes tegelevad ühendusevälistest riikidest imporditud kaupade kaugmüügiga ELis asuvatele lõpptarbijatele. Kui IOSS erikorda soovib kasutada ühendusevälise riigi ettevõtja, kellel puudub ELis asu- või tegevuskoht, siis tema saab seda erikorda kasutada vahendaja kaudu, kes on kohustatud vahendatava eest ja nimel täitma erikorra sätetest kohustusi. Erandina ei pea vahendajat määrama kaugmüügiga tegelev sellise ühendusevälise riigi isik, kelle asukohariigiga on EL sõlminud käibemaksu valdkonnaga seotud halduskoostööd, pettuste vastast võitlust ja nõuete sissenõudmist käsitleva vastastikuse abi lepingu. Praegu on ELil niisugune leping sõlmitud üksnes Norraga. Eestis on vahendajana õigus tegutseda isikul, kes on maksevõimeline, laitmatu mainega ning kellel ei ole maksuvõlga.

Kokkuvõttes peaks ELis asuvate lõpptarbijate poolt imporditavalt kaubalt käibemaksu deklareerimine ja maksmine IOSS erikorda kasutava ühendusevälise riigi ettevõtja puhul toimuma järgmiselt:

1. ühendusevälise riigi ettevõtja (e-pood) valib ühes ELi riigis vahendaja, kes tema eest ja nimel hakkab esitama IOSS käibedeklaratsioone, kus on deklareeritud kõigisse tarbimisliikmesriikidesse müüdüd kaupade käibed;
2. e-pood edastab vahendajale kaupade müügi hetkel ostjate poolt tasutud käibemaksu puudutava info;
3. vahendaja koostab e-poelt saadud andmete põhjal imporditud kauba kaugmüügi käibedeklaratsiooni (IOSS käibedeklaratsiooni) käibe tekkimise kuule järgneva kuu lõpuks ning esitab selle deklaratsiooni ja tasub deklaratsiooni esitamise tähtajaks käibemaksu oma registreerimisriigi maksuhaldurile (Eestis registreeritud vahendaja Eesti maksuhaldurile).

Kaupade tollivormistus võib toimuda ükskõik millises ELi riigis (mitte tingimata selles riigis, kus esitatakse IOSS-deklaratsioon), need ei ole omavahel seotud toimingud. Ühendusevälise riigi e-pood ei pea ennast eraldi registreerima maksukohustuslaseks ega omama EORI-numbrit.

Kaupade import (vabasse ringlusse lubamine) on käibemaksust vabastatud **tingimusel, et tollideklaratsioonis esitatakse kehtiv IOSS-number (IM-number ehk importööri number)**. **Euroopa Komisjoni veebilehel** on põhjalikult selgitatud IOSS erikorra rakendamist ning muuhulgas on seal kirjas (vastusena küsimusele "Mida te peate tegema, kui kasutate IOSS erikorda"), et erikorra rakendaja (importöör või internetipõhine kauplemisskoht) peab andma kaupade tollivormistusega tegelevale isikule kogu tollivormistuseks vajaliku informatsiooni, **sealhulgas importööri kehtiva IOSS-numbri**.

Sama selgituse leiab ka **Euroopa Liidu Väljaannete Talituse veebilehel** olevast Euroopa Komisjoni koostatud artiklist "Kõik, mida peate teadma ühendusevälisest riigist imporditud kauba kaugmüügi erikorra IOSS kohta", mis sellel veebilehel on kättesaadav ka eesti keeles.

IOSS-numbrite andmebaas ei ole avalik, see on kättesaadav vaid tolliasutustele, kes kontrollivad numbri kehtivust automaatselt selle andmebaasi alusel. Kui tollideklaratsioonil märgitud number on kehtiv, lubab toll imporditava kauba vabasse ringlusse ilma käibemaksu tasumist nõudmata. Kaupa tollile deklareeriv isik (nt postioperaator, kullerfirma, tolliaagent jne) ise ei saa kontrollida IOSS-numbri kehtivust.

## Lisainfo

Kuidas saavad eraisikud deklareerida IOSS-erikorra kasutajana registreeritud veebipoelt soetatud kauba

Viimati uuendatud 03.11.2021

## IOSS-erikorra kasutajaks registreerimine

Avalduse esitamise teenus avati 1. aprillil 2021.

IOSS-erikorra kasutamine on vabatahtlik. Alternatiivina jääb võimalus kasutada tavapäraseid impordiprotseduure.

**Eesti juriidiline isik (käibemaksukohustuslane)** saab avalduse esitada **e-teenuste keskkonnas e-MTA**, valides seal „Registrid ja päringud” – „Registreerimine” – „E-kaubanduse ja teenuste erikordade kasutajaks registreerimine (OSS/IOSS)”. Avalduse esitamiseks peab juriidilise isiku esindusõiguslik isik andma volitatud esindajale vajalikud pääsuõigused. **Pääsuõigused ja pääsuõiguste paketid e-kaubanduse ja teenuste erikordade (OSS/IOSS) teenuse kasutamiseks**

Avalduse lisamisel avaneb valik, millist liiki avaldust isik esitada saab. Valikus on kolm IOSS-avalduse liiki:

1. impordi erikord (IOSS, kaubad, IM-number);
2. vahendaja avaldus (IOSS, kaubad, IN-number);
3. vahendatava avaldus (IOSS, kaubad, IM-number, avalduse esitab vahendaja vahendatava nimel).

IOSS erikorda saavad kasutada maksukohustuslased, kes tegelevad ühendusevälistest riikidest imporditud kaupade kaugmüügiga ELis asuvatele lõpptarbijatele.

Ühendusevälise riigi ettevõtja, kellel puudub ELis asu- või tegevuskoht, saab erikorda kasutada vahendaja kaudu, kes on kohustatud vahendatava eest ja nimel täitma erikorras sätestatud kohustusi. Erandina ei pea vahendajat määrama kaugmüügiga tegelev sellise ühendusevälise riigi isik, kelle asukohariigiga on EL sõlminud käibemaksu valdkonnaga seotud halduskoostööd, pettuste vastast võitlust ja nõuete sissenõudmist käsitleva vastastikuse abi lepingu. Praegu on ELil niisugune leping sõlmitud üksnes Norraga.

IOSS-erikorraga liitumiseks esitab ettevõtja avalduse (valib avalduse liigiks „Impordi erikord”) ning talle antakse registreerimisnumber (IOSS importööri number, tähekombinatsiooniga „IM”), mida kasutatakse üksnes IOSS erikorra rakendamisel.

Erikorda rakendatakse alates päevast, kui isikule on antud IOSS-erikorra registreerimise number.

Kui isik soovib tegutseda vahendajana erikorra tähenduses, siis ta täidab esmalt avalduse liigina vahendaja avalduse. Kui isik vastab **vahendajaks registreerimise tingimustele**, siis saab ta vahendaja numברי (tähekombinatsiooniga „IN“, tuleneb ingl *intermediary*). Seejärel on vahendajal võimalik esitada avaldusi vahendatavate lisamiseks. Iga vahendatava jaoks väljastatakse vahendajale eespool nimetatud IOSS importööri number (tähekombinatsiooniga „IM“), mis märgitakse tollideklaratsioonile. Kui vahendajal endal on tehinguid, mida erikorra alusel deklareerida, siis nende tehingute kajastamiseks esitab ta IOSS-erikorra avalduse enda nimel, millega talle antakse IM-number.

Registreerimisriik edastab IOSS-erikorra registreerimisnumbri kõigi ELi riikide maksuhalduritele ja see number kehtib kogu ELis.

IOSS-numbrite andmebaas ei ole avalik, see on kättesaadav vaid tolliasutustele, kes kontrollivad numברי kehtivust automaatselt selle andmebaasi alusel. Kui tollideklaratsioonil märgitud number on kehtiv, lubab toll imporditava kauba vabasse ringlusse ilma käibemaksu tasumist nõudmata. Kaupa tollile deklareeriv isik (nt postioperaator, kullerfirma, tolliaagent jne) ise ei saa kontrollida IOSS-numbri kehtivust.

Viimati uuendatud 15.01.2026

## Vahendajaks registreerimine

Käibemaksuseaduse § 43<sup>1</sup> lõike 3 kohaselt on Eestis vahendajana õigus tegutseda isikul, kes on:

1. registreeritud Eesti äriregistris;
2. registreeritud Eestis käibemaksukohustuslasena;
3. maksevõimeline;
4. laitmatu mainega;
5. kellel ei ole maksuvõlga.

Vahendajaks registreerimise või registreerimisest keeldumise otsuse teeb Maksu- ja Tolliamet avalduse esitamisest 30 kalendripäeva jooksul, kuid mitte hiljem kui avalduse kuupäevale järgneva kuu 10. kuupäevaks.

Vahendajaks registreerimisel kontrollitakse, kas isik vastab käibemaksuseaduse § 43<sup>1</sup> lõikes 3 sätestatud nõuetele.

Informatsioon, mida taotluse esitajalt tema maksevõime tõestamiseks nõutakse, on:

1. viimane lõppenud majandusaasta kinnitatud bilanss (juhul kui see ei ole kättesaadav äriregistrist);
2. bilanss hetkeseisuga;
3. viimase kuue kuu kõigi pangakontode väljavõte (sobilik on ka internetipangast tehtud väljavõte).

Maksuhaldur võib maksevõimelisuse kontrollimiseks nõuda taotlejalt täiendavalt tõendeid tema varalise seisundi kohta ning paluda selgitada oma äriplaani.

Vahendajaks registreerimise avalduse mitterahuldamisel teeb maksuhaldur motiveeritud otsuse, milles tuuakse ära vahendajaks registreerimisest keeldumise põhjused koos seletustega.

Avaldus tunnistatakse mittevastavaks ja jäetakse rahuldamata ka juhul, kui küsitud dokumendid puuduvad, ei vasta küsitule või jäetakse esitamata.

Viimati uuendatud 15.01.2026

## IOSS-erikorra lõpetamine ja muudatustest teavitamine

### IOSS ERIKORRA LÕPETAMINE JA MUUDATUSTEST TEAVITAMINE

IOSS erikorda rakendava isikul või vahendajal on kohustus teavitada Maksu- ja Tolliametit, kui:

1. ta lõpetab erikorraga hõlmatud tegevuse;
2. tema tegevus muutub selliselt, et ta ei täida enam erikorra rakendamise tingimusi, nt muutub registreerimisliikmesriik seoses püsiva tegevuskoha asukoha muutumisega ([käibemaksuseaduse § 43<sup>1</sup> lõiked 1 ja 2](#));
3. ta muudab avaldusel andmeid.

Andmete muutumisest ja erikorraga hõlmatud tegevuse lõpetamisest tuleb teavitada **muudatuse kuule järgneva kuu kümnendaks kuupäevaks**.

Kui isik jätkab erikorraga hõlmatud tegevust, kuid soovib lõpetada erikorra kasutamise, siis tuleb sellest teatada vähemalt **15 päeva** enne selle kuu lõppu, mil ta kavatseb lõpetada erikorra rakendamise.

Muudatustest teavitada saab erikorra kasutaja e-MTAs oma IOSS-avaldusel, kus saab andmeid lisada ja muuta.

Samal avaldusel saab taotleda ka erikorra lõpetamist. Vajutades taotlusel oleval lingil „Taotlen lõpetamist“, kuvatakse erikorra lõpetamise põhjused, mille seast tuleb valida sobiv.

## IOSS ERIKORRA LÕPETAMINE MAKSUHALDURI POOLT

Juhud, mil Maksu- ja Tolliamet kustutab erikorda rakendava isiku registrist, on sätestatud **käibemaksuseaduse § 43<sup>1</sup> lõikes 18**.

✘ **Erikorda rakendav isik kustutatakse** registrist, kui esineb vähemalt üks järgmistest asjaoludest:

1. isik on maksuhaldurit teavitanud, et ei tegele ühendusevälisest riigist imporditud kauba kaugmüügiga;
2. isik ei ole kahe aasta jooksul erikorra alusel ühendusevälisest riigist imporditud kauba kaugmüüki teostanud;
3. isik ei vasta enam erikorra rakendamise tingimustele (**käibemaksuseaduse § 43<sup>1</sup> lg 1 ja 2**);
4. isik on korduvalt jätnud erikorra rakendamiseks kehtestatud nõuded täitmata. Korduv erikorra rakendamise nõuete täitmata jätmine on sätestatud **käibemaksuseaduse § 43<sup>1</sup> lõikes 24**.

✘ **Vahendaja ja tema poolt esindatud isik** (vahendatav) kustutatakse registrist, kui esineb vähemalt üks järgmistest asjaoludest:

1. vahendaja ei ole kahe järjestikuse kvartali jooksul tegutsenud vahendajana;
2. vahendaja ei täida vahendajana tegutsemise tingimusi (**käibemaksuseaduse § 43<sup>1</sup> lg 1 ja 2**);
3. vahendaja on korduvalt jätnud erikorra rakendamiseks kehtestatud nõuded täitmata.

**Kui registrist kustutatakse vahendaja, siis kaotavad õiguse erikorda kasutada ka tema poolt esindatud isikud (vahendatavad).**

✘ **Vahendatav** kustutatakse registrist, kui esineb vähemalt üks järgmistest asjaoludest:

1. vahendaja on maksuhaldurit teavitanud, et tema esindatav isik ei teosta enam ühendusevälisest riigist imporditud kaupade kaugmüüki;
2. isik ei ole kahe aasta jooksul erikorra alusel ühendusevälisest riigist imporditud kauba kaugmüüki teostanud;
3. isik ei vasta enam erikorra rakendamise tingimustele (**käibemaksuseaduse § 43<sup>1</sup> lg 1 ja 2**);
4. isik on korduvalt jätnud erikorra rakendamiseks kehtestatud nõuded täitmata;
5. vahendaja on maksuhaldurit teavitanud, et ta ei esinda enam asjaomast isikut.

## OTSUS IOSS ERIKORRA LÕPETAMISE KOHTA

Nii erikorda rakendav isik kui vahendaja saavad registrist kustutamise otsuse elektrooniliselt.

✘ Otsus jõustub väljastamise kuule **järgneva kuu esimesel päeval**.

✘ Kui registrist kustutamine on seotud erikorda rakendava isiku või vahendaja asukoha või püsiva

- ✕ tegevuskoha muutumisega, jõustub otsus selle **muutuse kuupäeval**.
- ✕ Kui registrist kustutamine on seotud korduvalt erikorra rakendamiseks kehtestatud nõuete täitmata jätmisega, jõustub otsus selle **elektroonilisele edastamisele järgneval päeval**.

Kui isik arvatakse erikorra rakendamisest välja korduva rikkumise tõttu, siis kaotab ta õiguse rakendada nii IOSS erikorda kui ka **KMS §-s 43** sätestatud OSS erikorda **kahe aasta jooksul** mistahes liikmesriigis alates erikorra rakendamise lõpetamise otsuse jõustumise kuule järgnevast kuust. Samasugune põhimõte kehtib ka vahendaja puhul ning tal ei ole sellisel juhul õigust vahendajana tegutseda kahe aasta jooksul alates tema registrist kustutamise kuust.

Erikorra rakendamiseks antud number kehtib pärast erikorra lõpetamise või registrist kustutamise otsuse jõustumist **kuni kaks kuud**. Säte on kehtestatud selleks, et erikorra rakendamise ajal ühendusevälisest riigist tellitud kaubad jõuaksid kliendini sellise staatusega, et nende kaupade eest on käibemaks tasutud ja importimise hetkel puuduks kauba saajal kohustus impordi tolliformaalsusi täita. Nimetatud kahekuuline periood ei kehti isikute puhul, kes on registrist kustutatud erikorra rakendamiseks kehtestatud nõuete korduva rikkumise tõttu.

Viimati uuendatud 29.08.2022

## Eestis registreeritud IOSS-erikorra vahendajad

Tabelis on vaid need vahendajad, kes on andnud Maksu- ja Tolliametile loa olemasolu avalikustamiseks kirjaliku nõusoleku.

| Nimi                          | Registrikood | Loa väljastamise kuupäev | E-posti aadress     |
|-------------------------------|--------------|--------------------------|---------------------|
| Pullus Consulting OÜ          | 14481500     | 09.06.2021               | euvat@evat.com      |
| ProLox OÜ                     | 14848120     | 01.07.2021               | info@prolox.eu      |
| Easy Access System Project OÜ | 16244595     | 25.10.2021               | info@easproject.com |

## IOSS-deklaratsiooni esitamine

Maksukohustuslane, kes kasutab IOSS-erikorda, on kohustatud esitama iga maksustamisperioodi kohta elektrooniliselt IOSS-erikorra käibedeklaratsiooni (edaspidi *IOSS-deklaratsioon*). IOSS-erikorra maksustamisperiood on kalendrikuu ning IOSS deklaratsioon esitatakse igale kuule järgneva kuu viimaseks kuupäevaks.

Deklaratsiooni esitamise tähtpäev ei muutu, kui kõnealune kuupäev langeb nädalavahetusele või riigipühale.

Erikordade deklaratsioone saab esitada ainult siis, kui maksuhaldurile on esitatud kehtiv erikorra kasutamise avaldus. Iga deklaratsioon on seotud konkreetse avaldusega. Deklaratsiooni esitamiseks tuleb valida **e-teenuste keskkonnas e-MTA: Maksud – E-kaubanduse ja teenuste erikordade käibedeklaratsioonid**. Valikusse ilmuvad need deklaratsiooni tüübid, mille kohta on esitatud erikorra kasutamise avaldus.

IOSS-deklaratsiooni tüübid on:

1. IOSS-deklaratsioon
2. vahendaja deklaratsioon
3. vahendatava deklaratsioon

Avalduse esitamisel peab maksumaksja arvestama, et IOSS-erikorda saab kasutada ainult selliste Euroopa Liidu välistest riikidest imporditud kaupade kaugmüügil, mille väärtus ei ületa 150 eurot ja mis ei ole aktsiisikaubad. Lisaks tuleb silmas pidada veel üht asjaolu: selleks et käsitada müüki imporditud kaupade kaugmüügina, peavad kaubad olema füüsiliselt lähetatud väljastpoolt Euroopa Liitu (nn kolmandast riigist või kolmandalt territooriumilt) otse ostjale. Kui väljastpoolt Euroopa Liitu saabunud kaubad kõigepealt paigutatakse Euroopa Liidu liikmesriigi tollilattu, kust need hiljem mittemaksukohustuslasest klientidele edasi tarnitakse, siis selliseid tehinguid IOSS-erikord ei hõlma, kuna laos hoitavad kaubad on juba Euroopa Liidu territooriumil.

Igale deklaratsioonile omistatakse **kordumatu viitenumber**, mida saab maksu tasumisel kasutada – sel juhul tasutakse nõue kohe pärast raha laekumist ettemaksukontole. Tasuda saab ka ettemaksukonto viitenumbriga ja siis toimub automaatne tasumine pärast tasumistähtaaja möödumist.

## IOSS-deklaratsioonil kajastatavad andmed

IOSS deklaratsioonil esitatavate andmete loetelu on sarnaselt OSS deklaratsioonil esitatavate andmete loeteluga kehtestatud Euroopa Komisjoni rakendusmääruse (EL) 2020/194 III lisas.

IOSS deklaratsioonil esitatakse järgmised andmed:

1. erikorra rakendamiseks isikule antud registreerimisnumber;
2. liikmesriik, kuhu kaup toimetatakse;
3. kaupade maksustatav väärtus kokku eurodes liikmesriikide kaupa;
4. maksumäär liikmesriikide kaupa;
5. kaupade kogusumma eurodes liikmesriikide kaupa;
6. tasumisele kuuluv käibemaksusumma eurodes liikmesriikide kaupa;
7. kokku tasumisele kuuluv käibemaksusumma eurodes.

IOSS deklaratsioonil esitatakse deklareeritavad andmed (kaupade maksustatav väärtus, maksumäär, käibemaks) tarbimisliikmesriikide kaupa ning lisaks veel tasumisele kuuluv käibemaksu kogusumma.

Valitud tarbimisliikmesriigi alusel pakub elektrooniline süsteem kasutajale võimalikud käibemaksumäära liigid (standard, vähendatud) ja käibemaksumäärad (%), kuid kasutajal on võimalik sisestada ka sellest erinev käibemaksumäär. Käibemaksusumma arvutatakse maksustatava käibe alusel automaatselt. [ELi teiste liikmesriikide käibemaksumäärad](#)

Käibemaksu kogub IOSS erikorra kasutaja ostjalt müügihetkel.

Viimati uuendatud 24.09.2021

## Eeldatav tarnija

Eeldatavaks tarnijaks loetakse maksukohustuslane, kes ei ole kaupade tegelik müüja, aga kes teeb võimalikuks tehingu, mis viiakse lõpule algse ehk tegeliku müüja ja kliendi vahel elektroonilise liidese (nt kauplemiskoha, platvormi, portaali) abil. Eeldatava tarnija rollis tehtavate tehingute osas vastutab ta käibemaksu deklareerimise ja tasumise eest.

IOSS erikorra kasutamisel muutub eeldatavaks tarnijaks maksukohustuslane, kelle asukoht on Euroopa Liidus või ka väljaspool liitu, kui kaubamüügitehingu puhul kehtivad kõik järgmised tingimused:

1. kaup on imporditud kolmandalt territooriumilt või kolmandast riigist,
2. kaubasaadetise väärtus ei ületa 150 eurot,
3. tarne tehakse mittemaksukohustuslasele,

#### 4. kaubamüügitehing tehakse võimalikuks elektroonilise liidese abil.

Eeldatava tarnijana tegutsev maksukohustuslane deklareerib IOSS deklaratsioonil kõik eeldatava tarnija rollis tehtud imporditud kaupade kaugmüügi tehingud. Lisaks märgib ta samal deklaratsioonil ka kõik nn oma tehingud, mis on hõlmatud IOSS erikorraga. See tähendab, et isik, kes tegutseb eeldatava tarnijana, ei registreeri erikorra kasutajaks kaks korda, vaid kajastab IOSS deklaratsioonil kõik erikorra alla kuuluvad tehingud.

Viimati uuendatud 24.09.2021

## Vahendaja

Mõistet „vahendaja“ kasutatakse üksnes IOSS-erikorra raames, OSS-erikorraga see seotud ei ole.

Maksukohustuslane, kelle asukoht ei ole Euroopa Liidus ja kes soovib kasutada IOSS erikorda, peab määrama vahendaja. Maksukohustuslased, kelle asukoht on Euroopa Liidus, võivad samuti IOSS erikorra kasutamiseks vahendaja määrata, kuid ei pea seda tegema.

Vahendaja on maksukohustuslane, kes täidab IOSS korras sätestatud käibemaksukohustusi (käibedeklaratsiooni esitamine, käibemaksu tasumine jne) selle maksukohustuslase nimel ja eest, kes on ta vahendajaks määranud.

Vahendajana tegutsemiseks peab ettevõtja end esmalt vahendajaks registreerima. Alles pärast seda saab ta registreerida ühe või mitu maksukohustuslast, kes on ta erikorra kasutamiseks vahendajaks määranud. Iga esindatava maksukohustuslase kohta saab vahendaja eraldi IOSS erikorra käibemaksukohustuslasena registreerimise numbri.

Vahendajana registreeritud isik esitab IOSS deklaratsiooni iga oma esindatava isiku eest ning tasub deklaratsioonil märgitud käibemaksusumma tähtaegselt maksuhaldurile.

Deklaratsiooni lisamisel peab vahendaja valima deklaratsiooni tüübiks „Vahendaja deklaratsioon“, seejärel valima perioodi ja vahendatava nime.

Viimati uuendatud 24.09.2021

# IOSS-deklaratsiooni parandamine

IOSS-deklaratsiooni parandamise põhimõtted ei erine OSS-deklaratsiooni parandamise põhimõtetest.

Erikorra deklaratsioonide parandamise üldised põhimõtted on kirjas lehel [ELi käibemaksureeglites 01.07.2021 jõustunud muudatuste lühiülevaade](#) ja OSS-deklaratsioonide parandamise täpsemad selgitused koos näidetega alajaotuses „OSS deklaratsioon“.

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.

Viimati uuendatud 25.07.2022

# Internetipõhised kauplemiskohad

## INTERNETIPÕHISTE KAUPLEMISKOHTADE (E-POODIDE) MUUTUMINE EELDAVAKS MÜÜJAKS JA KÄIBEMAKSU KOGUJAKS

Muudatustega nähakse ette, et isikud, kes omavad e-poodi ning hõlbustavad sellega kaupade piiriülest müüki lõpptarbijatele, kaasatakse teatud müügitehingutelt tasutava käibemaksu kogumisse ning loetakse, et e-poodi omav isik on need kaubad ise ostnud ja lõpptarbijale edasi müünud (inglise keeles on selline e-pood *deemed supplier* ehk eeldatav tarnija). Sellega pannakse e-poodi omavale isikule käibemaksu arvestamise ja maksmise kohustus selle ühendusevälise riigi isiku asemel, kes on tegelikult kauba müüja.

Kaugmüük jaotub tinglikult kaheks tehinguks: kauba müük tegelikult müüjalt e-poodi omavale isikule (ettevõtjalt ettevõtjale ehk B2B) ja sama kauba edasimüük e-poodi omava isiku poolt lõpptarbijale (B2C).

Ettevõtja, kes hõlbustab müüki e-poe kaudu, loetakse kauba nn eeldatavaks tarnijaks, kui:

- ✓ ta võimaldab ühendusevälisest riigist imporditud kaupade kaugmüüki **saadetistes, mille tegelik väärtus ei ületa 150 eurot (e-pood saab kasutada IOSS erikorda)**;
- ✓ ta võimaldab **sõltumata kauba väärtusest** müüa juba ELis asuvat kaupa lõpptarbijale ettevõtjal, kelle

- ✓ ettevõtte asukoht on väljaspool ELi ja kellel puudub ELis püsiv tegevuskoht (**e-pood saab kasutada OSS erikorda**).

Kui ühendusevälisest riigist imporditud ja ELis asuvale lõpptarbijale müüdava kauba tegelik väärtus ületab 150 eurot või kui kauba tegelikuks müüjaks on ELis asuv isik, ei loeta e-poodi vastutavaks selle kauba käibemaksuga maksustamise eest.

Sellisel ühendusevälise riigi ettevõtjal, kelle ettevõtte asukoht on väljaspool ELi ja kellel puudub ELis püsiv tegevuskoht, tekib Eestis käibemaksukohustuslasena registreerimise kohustus (ja koos sellega ka Eestis kauba importimisel makstud käibemaksu maksuhaldurilt tagasisaamise õigus), kui:

1. ta müüb mõnele teisele ettevõtjale kuuluva e-poe kaudu lõpptarbijale oma Eestis asuva kauba ning see e-pood loetakse vastavalt uutele reeglitele kauba ostjaks ja edasimüüjaks (kuigi kauba müük e-poele on niisugusel juhul 0%-lise määraga käive);
2. ta on ise e-poodi omav ettevõtja, müüb oma e-poe kaudu nn eeldatava tarnijana lõpptarbijale teise ühendusevälise riigi ettevõtja Eestis asuva kauba ja ei ole end registreerinud OSS erikorra kasutajaks.

Viimati uuendatud 15.07.2024

## Imporditud kauba eest käibemaksu deklareerimise ja tasumise erikord

### IMPORDITUD KAUBA EEST KÄIBEMAKSU DEKLAREERIMISE JA TASUMISE ERIKORD JUHTUDEL, KUS MÜÜJA IOSS-ERIKORDA EI RAKENDA

Sarnaselt IOSS erikorraga kehtestatakse kõnealune erikord seetõttu, et alates 2021. aasta 1. juulist kaotatakse käibemaksuvabastus väikese (kuni 22 euro) väärtusega kaupade impordil ning seda saab kasutada juhul, kui kaubad lubatakse vabasse ringlusse samas liikmesriigis, kuhu väikese väärtusega kaup müüakse (kus asub lõpptarbij). Kui kaupu tellitakse väljastpoolt ELi, tuleb üldjuhul käibemaks tasuda lõpptarbijal, kes kauba tellib ja impordib. Selle erikorra rakendamisel tasub lõpptarbijal käibemaksu isikule, kes kaubad tollile esitab (enamasti postiteenuse osutajale, kullerfirmale või tolliagendile) ja seega erinevalt IOSS erikorrast müügi hetkel e-poes käibemaksu ei tasu.

Erikorda saab kasutada selliste kaubasaadetiste importimisel, mille tegelik väärtus ei ületa 150 eurot, mis ei kuulu aktsiisiga maksustamisele ja millele ei Eestis ega mõnes teises ELi liikmesriigis ei kohaldata ühendusevälisest riigist imporditud kauba kaugmüügi erikorda (IOSS). Ka selle erikorra kasutamine on vabatahtlik.

Erikorda on õigus rakendada ettevõtjal, kes:

1. esitab tollile imporditud kauba tollideklaratsiooni kaudse esindajana kauba tegeliku saaja eest,
2. on kauba valdaja ja
3. toimetab kauba Eestis asuvale kaubasaajale.

Eelkõige on erikord mõeldud postioperaatoritele ja kulleriteenuse osutajatele, kes tavaliselt deklareerivad saaja eest väikese väärtusega kaupade impordi ja on tolliseadustiku mõistes kauba valdajad (kauba valdaja isik, kes on kauba omanik või kellel on omanikuga samaväärne õigus kauba käsutamiseks; või isik, kellel on kauba üle tegelik kontroll).

Selle erikorra kasutamisel maksustatakse imporditud kaup alati käibemaksu standardmääraga (Eestis 24%).

Erikorda kasutav ettevõtja, kes esitab kaubad tollile, tasub lõpptarbijatelt kogutud käibemaksu maksuhaldurile kord kuus. Käibemaks tasutakse hiljemalt käibemaksu kogumise kuule järgneva kuu 16. kuupäeval.

Viimati uuendatud 03.07.2025

## OSS ja IOSS küsimused ja vastused

**1. Kas OSS erikorra alusel deklareeritud käibed tuleb kajastada ka KMD-I ja kas OSS erikorra kasutaja saab Eestis kauba ostmisel sisendkäibemaksu endiselt tavalises korras maha arvata?**

OSS erikorra käibed deklareeritakse ainult spetsiaalsel OSS deklaratsioonil, kuid kauba soetamisel saab sisendkäibemaksu endiselt maha arvata KMD-I tavalises korras.

**2. Kas OSS erikorda rakendades saab Eestis deklareerida ka need ühendusesisesed kauba kaugmüügid, mille puhul kaup lähetamise ajal ei asu Eestis – näiteks kaup on Saksamaal asuvas laos ja müüakse sealt Prantsusmaale eraisikule, Eestis registreeritud ettevõtte müüb kaupu Lätist teistesse liikmesriikidesse mittemaksukohustuslastele või Eesti ettevõtte ostab kauba Itaalia tehase ja tema tellimusel saadab Itaalia tehas kauba otse näiteks Saksamaale eraisikule Saksamaale?**

Jah. OSS erikorda kasutades saab deklareerida ka sellised kauba kaugmüügid, kus kaup lähetatakse ostjale mõnest teisest liikmesriigist.

### **3. Kas OSS erikorra kasutamiseks peab Eesti ettevõtte olema Eestis käibemaksukohustuslasena registreeritud?**

Jah. Ilma käibemaksukohustuslaseks registreerimata OSS erikorda kasutada ei saa.

### **4. Mida teha, kui OSS Liidu erikorra avalduse täitmisel ei ole avalduse täitjal teada kõikide kaupade lähetamise riikide lähtekohtade aadresse?**

Aadressi väljale võib lisada, et hetkel ei ole aadress teada. Kui erikorra kasutaja on aadressi info kätte saanud, siis saab avaldust jooksvalt muuta ja aadressiinfo lisada.

### **5. Kui Eesti ettevõtte müüb oma kauba näiteks Austria eraisikule Austrias asuvast laost või Eesti ettevõtte tellimusel Itaalia tehas saadab kauba otse Itaalia eraisikule – kas ka sellise müügi saab deklareerida OSS erikorra kaudu Eestis ja kas saab Eestis arvata maha Austrias või Itaalias kauba soetamisel makstud sisendkäibemaksu?**

Ei, sest see ei ole ühendusesisene kaugmüük, vaid Austria või Itaalia siseriiklik käive, mis ei ole hõlmatud OSS erikorraga ning tuleb deklareerida ja maksustada vastavalt Austria või Itaalia kohalikele käibemaksureeglitele.

Teises liikmesriigis kauba ostmisel makstud kohalikku käibemaksu Eestis sisendkäibemaksuna maha arvata ei saa – selle saab maha arvata vastavas liikmesriigis esitatavas tavalises käibedeklaratsioonis (kui Eesti ettevõttel on ka selles liikmesriigis käibemaksunumber) või kui Eesti ettevõttel vastavas liikmesriigis käibemaksunumbrit ei ole, taotleda selle käibemaksu tagastamist Euroopa Liidu piiriülese käibemaksu tagastamise süsteemi VAT Refund kaudu.

### **6. Kui mittekäibemaksukohuslane ostab kauba Eestist ja teatab, et tema peamine elukoht on Euroopa Liidu välises riigis (näiteks Ühendkuningriigis Londonis, Norras Oslos), kuid tellitud kaubad palub saata Rootsi Stockholmi aadressile, mismoodi koostada arve? Kas võib arvestada käibemaksu õige liikmesriigi maksumääraga pärast kauba müüki/mahalaadimist? Kuidas määrata ostja asukohta, kas piisab tarne sihtkoha määramisest?**

Kui kaup saadetakse Rootsi – siis hoolimata sellest, et ostja elab Euroopa Liidu välises riigis, on tegemist ühendusesisese kaugmüügiga Eestist Rootsi.

Kaugmüügi korral kauba ostjale esitatavale arvele tuleb alati märkida kauba hinnale lisanduv käibe tekkimise riigi, see tähendab sihtkoha liikmesriigi (praegusel juhul Rootsi) käibemaks – kuid kui müüja on liitunud OSS erikorraga, saab müügi deklareerida selle kaudu. Tegelikult peab müüja juba kaupa tellides ostjale esitataval arvel näitama ja temalt sisse nõudma selle riigi käibemaksu, kuhu kaup transporditakse.

Teenuste puhul tekib käive enamasti nende tegeliku osutamise riigis sõltumata sellest, millise riigi mittemaksukohustuslane on ostja.

### **7. Eesti ettevõtte teostab juba praegu ühendusesiseseid kaugmüüke ja on registreeritud käibemaksukohustuslasena liikmesriikides, kuhu kaubad eraisikutele saadetakse. Kui ettevõtte soovib edaspidi kasutada OSS erikorda, kas siis peaks kaupade sihtkoha liikmesriikides käibemaksunumbrit loobuma? Probleemiks on, et ettevõtte teostab ühendusesiseseid kaugmüüke ka Amazoni platvormi kaudu ja Amazon nõuab kauba sihtkoha liikmesriigis käibemaksukohuslane olemist – kas see tähendab, et Eesti ettevõtte ei saagi kasutada OSS erikorda?**

Ka siis, kui Eesti ettevõttel on käibemaksukohustuslase number liikmesriigis, kuhu kaup ühendusesisese kaugmüügina lähetatakse, saab sellise kaugmüügi deklareerida OSS erikorra kaudu, selleks ei pea Eesti

ettevõtte kauba sihtkoha liikmesriigis käibemaksunumbri loobuma.

OSS erikorra kaudu ei saa deklareerida sellist müüki, kus kaup toimetatakse ostjale samas liikmesriigis asuvast laost – niisugune müügitehing tuleb endiselt deklareerida ostja liikmesriigi siseriikliku käibena selles liikmesriigis esitatavas tavalises käibedeklaratsioonis.

Ainsa erandina saab siseriikliku müügitehingu OSS erikorra kaudu deklareerida veebipood vms internetipõhine kauplemiskoht, kui ta on niinimetatud eeldatav tarnija ja tema kaudu müüb Euroopa Liidu välise riigi ettevõtja, kellel puudub Euroopa Liidus püsiv tegevuskoht, oma Euroopa Liidu liikmesriigis asuva kauba samas liikmesriigis mittemaksukohustuslasest ostjale (vastavalt uutele reeglitele loetakse veebipood niisugusel juhul kauba soetajaks ja lõpptarbijale edasimüüjaks, kuid ta saab sellise siseriikliku edasimüügi deklareerida OSS erikorra kaudu).

**8. Kui Eesti ettevõttel praegu juba on mõnes Euroopa Liidu liikmesriigis kaugmüügi tõttu käibemaksunumber, siis kas nendesse liikmesriikidesse tohib deklareerida kaugmüügid otse (see tähendab, kohalikus käibedeklaratsioonis) ja kaugmüügid teistesse liikmesriikidesse OSS erikorra kaudu? Kas kindlasti peab liituma OSS erikorraga või võib jätkata deklareerimist ostja liikmesriikides? Kuidas tuleb deklareerida Saksamaal asuva Amazoni lao kaudu teostatud kaugmüügid?**

Tuleb kas valida OSS erikord ja deklareerida selle kaudu kõik ühendusesisesed kaugmüügid kõigisse liikmesriikidesse (käibemaksunumbri olemasolu sihtkoha liikmesriigis ei ole takistuseks OSS erikorra kaudu kaugmüügi deklareerimisel) või deklareerida kõik kaugmüügid üldkorras kauba sihtkoha liikmesriikides – ei saa deklareerida osa kaugmüüke OSS erikorra alusel ja osa kaugmüüke üldkorra alusel.

OSS erikord on vabatahtlik, sellega ei pea liituma, võib jätkata ostja liikmesriigis deklareerimist.

**9. Mis juhtub, kui kaup müüakse veebipoe kaudu mõnest teisest liikmesriigist eratarbijale Eestisse?**

Kui müüjaks on Eesti ettevõtja, kes kasutab OSS erikorda, deklareerib ta ka sellise kaugmüügi Eestis esitataval OSS deklaratsioonil.

Kui müüjaks on teise liikmesriigi ettevõtja, peab ta kas registreeruma käibemaksukohustuslaseks Eestis või deklareerima sellise kaugmüügi OSS erikorra kaudu oma liikmesriigis.

**10. Kas kauba müük Ühendkuningriiki eraisikutele on nüüd eksport ja OSS erikorraga hõlmatud ei ole? Kui kaup müüakse eraisikule Venemaale või Norrasse, kas sellise müügi saab ka OSS erikorra kaudu deklareerida?**

Kui müüja saadab kauba eraisikule Euroopa Liidu välisesse riiki (sealhulgas Ühendkuningriiki pärast Brexitit), siis see on 0% käibemaksuga maksustatud eksport ja OSS erikorraga hõlmatud ei ole – välja arvatud kauba müük Põhja-lirimaale mittemaksukohustuslastele, mis on endiselt ühendusesisene kaugmüük.

**11. Kas OSS deklaratsiooni täites tuleb ise märkida iga riigi käibemaksumäär(ad) ja seega on vaja teada kõigi nende liikmesriikide käibemaksumäärasid, kuhu kaupa müüakse või teenust osutatakse, et ostjatele korrektsed arved esitada? Kas on kusagil ka ühine andmebaas liikmesriikide käibemaksumäärade kohta? Või on OSS deklaratsioonis juba käibemaksumäärad märgitud iga riigi kohta?**

OSS deklaratsioonil on liikmesriikide maksumäärad ette antud, kuid vajaduse korral saab erikorra kasutaja neid deklaratsiooni täites muuta.

Tuleb arvestada, et kauba müüja või teenuse osutaja peab juba müügi hetkel teadma tarbimisriigi (käibe tekkimise liikmesriigi) maksumäära ning maksustama tehingu selle käibemaksumääraga.

Euroopa Liidu liikmesriikide käibemaksumäärased on võimalik kontrollida Euroopa Komisjoni kodulehelt, ka Maksu- ja Tolliameti veebilehel on vastav link.

## **12. Kas transpordikulu kauba ühendusesisese kaugmüügi korral kuulub maksustatavasse väärtusesse ja ühendusevälisest riigist imporditud kauba kaugmüügil ei kuulu kauba tegelikku väärtusesse?**

Üldreeglina kuulub transpordikulu nii ühendusesisese kaugmüügi korras võõrandatava kauba maksustatavasse väärtusesse kui ka ühendusevälisest riigist imporditud kauba kaugmüügil sellise kauba tegelikku väärtusse.

Ühendusesisese kaugmüügi korral määratakse kauba maksustatav väärtus vastavalt käibemaksuseaduse § 12 lõikele 1 – see tähendab, et transpordikulu on kauba maksustatava väärtuse hulgas, **kui ei esitata transporditeenuse kohta eraldi arvet.**

Kui ühendusevälisest riigist imporditud kauba transpordi- ja kindlustuskulud sisalduvad kauba hinnas ja ostjale nende kohta eraldi arvet ei esitata, on transpordi- ja kindlustuskulud ka ühendusevälisest riigist imporditud kauba tegeliku väärtuse üks osa. Ainult juhul kui transporditeenuse ja kindlustuskulude kohta esitatakse eraldi arve, ei sisalda ühendusevälisest riigist imporditud kauba tegelik väärtus transpordi- ja kindlustuskulusid.

## **13. Kui osutatakse raamatupidamisteenust Eestist Soome mittemaksukohustuslasele või Läti mittemaksukohustuslasest juriidilisele isikule elektroonilist teenust (näiteks äpi kasutamisega seotud teenust), kas see kuulub OSS erikorra alla?**

Üldreeglina raamatupidamisteenust ei osutata tavalisele eraisikule, kes ei ole ettevõtja. Kuna nii raamatupidamisteenus kui ka elektrooniliselt osutatav teenus kuuluvad käibemaksuseaduse § 10 lõikes 5 loetletud mittemateriaalsete teenuste hulka, siis sellise teenuse saanud ettevõtlusega tegelevale teise liikmesriigi isikul tekib oma liikmesriigis (Soomes või Lätis) teenuselt käibemaksu arvestamise ja maksmise kohustus ka siis, kui ta teenuse saamise hetkel veel ei ole oma liikmesriigis käibemaksukohustuslasena registreeritud ning Eesti ettevõtte deklareerib teenuse tavalisel käibedeklaratsioonil 0% määraga käibena, mitte OSS deklaratsioonil.

Kui raamatupidamisteenus siiski osutatakse ettevõtlusega mittetegelevale teise liikmesriigi isikule – siis erinevalt elektroonilisest teenusest tekib raamatupidamisteenuse käive niisugusel juhul Eestis ja lisatakse Eesti 24% määraga käibemaks, mitte ei deklareerita teenust OSS erikorra kaudu.

## **14. Kas projekteerimisteenus teise liikmesriiki kuulub OSS erikorra alla?**

Jah, kui see osutatakse teise liikmesriigi mittemaksukohustuslasele ja projekteeritakse kinnisasja, mis hakkab asuma mõnes teises liikmesriigis, mitte Eestis.

## **15. Kaupa veetakse marsruudil Eesti-Rootsi-Soome-Eesti. Teekonnal võetakse peale kaupu igast riigist. Kas Soome- sisene vedu mittekohustuslasele kuulub OSS erikorra alla sellel veoringil?**

Jah. Kaubaveo Soomes Soome eraisiku tellimusel saab panna OSS erikorra alla.

## **16. Kas OSS erikord rakendub ka Bolti, Wolti, Uberi teenustele?**

OSS erikorda saab rakendada mittemaksukohustuslasele osutatud reisijateveo või kaubaveo teenusele,

kui käive tekib liikmesriigis, kus erikorra kasutajal ei ole püsivat tegevuskohta.

**17. Käibemaksukohustuslane müüb edasi kasutatud kaupu, rakendades käibemaksuseaduse §-s 41 sätestatud erikorda. Seejuures osa edasimüüdavatest kaupadest imporditakse väljastpoolt Euroopa Liitu. Kas ka pärast 01.07.2021 saab müüja endiselt rakendada marginaalipõhist käibemaksu arvestamise erikorda ja deklareerida käibemaksu Eestis selle põhjal või tekib IOSS erikorra olukord, kui ostjaks on mittemaksukohustuslane?**

Kõigil juhtudel, kus on võimalik kohaldada käibemaksuseaduse §-s 41 sätestatud erikorda, toimub kaupade edasimüügi maksustamine selle erikorra kohaselt ning OSS või IOSS erikorda ei rakendata.

**18. Kus saab näha EU-tähisega registreerimisnumbrite registrit?**

Maksumaksja seda ei näe, see ei ole avalik info. Müüja erikorra kasutamise registreerimisnumbri saamiseks peab ostja pöörduma müüja enda poole.

**19. Kui veebipoe kaudu müüakse eraisikutele nii Euroopa Liidu päritoluga kui ka imporditud kaupa, siis kumba erikorda tuleb rakendada või mõlemat?**

Kui ettevõtte tegeleb veebipoe kaudu nii ühendusesisese kaugmüügiga kui ka ühendusevälistest riikidest imporditud kaupade kaugmüügiga ja soovitakse rakendada erikorda (ja mõlema erikorra rakendamise tingimused on täidetud) – siis soovi korral saab registreeruda nii OSS kui IOSS erikorra rakendajaks (mõlema erikorra rakendamine on vabatahtlik).

**20. Kui äriühing on käibemaksukohustuslane ja soetab kaupu teistest Euroopa Liidu liikmesriikidest, kas siis tekib ka mingi erikorraga liitumise vajadus?**

Käibemaksukohustuslasel teistest liikmesriikidest kauba soetamisel erikorraga liitumise vajadust ei teki. Teise liikmesriigi käibemaksukohustuslaselt kauba soetamine koos selle toimetamisega teisest liikmesriigist Eestisse on endiselt Eestis pöördmaksustamisele kuuluv kauba ühendusesisene soetamine ja müüja jaoks oma liikmesriigis 0% käibemaksumääraga ühendusesisene käive, mitte müüja ei pea lisama müügihinnale oma riigi käibemaksu.

**21. Kas IOSS deklaratsioonid tekivad automaatselt tollideklaratsioonidest?**

Ei, need tuleb eraldi esitada.

**22. Kui IOSS erikorda rakendada, kas siis impordideklaratsiooni pole enam vaja ja käibemaks arvestatakse ainult müügihinnalt?**

Tollideklaratsioon tuleb ikka esitada, aga IOSS registreerimisnumbri märkimisel tollideklaratsioonile ei pea importimisel tollis käibemaksu maksma ja käibemaks arvestatakse tõesti ainult müügihinnalt.

**23. Mis toimub, kui kaup asub Euroopa Liidu välises riigis ja kauba valdaja müüb kauba sealt otse Euroopa Liidus asuvale eraisikust tarbijale?**

Kolm erinevat võimalust:

- 1) müüja, Euroopa Liidu välise riigi ettevõtja, registreerub vahendaja kaudu IOSS erikorra kasutajaks (kui IOSS erikorra rakendamise tingimused on täidetud), ostja maksab käibemaksu ostu sooritamise hetkel müüjale ja impordil käibemaksu ei tasuta;
- 2) isik, kes esitab kaubad tollile kaudse vahendajana ostja eest (kullerfirma, postioperaator, tolliagent), rakendab käibemaksuseaduse §-s 43<sup>2</sup> sätestatud erikorda – ostja tasub käibemaksu isikule, kes kaubad

sisse deklareeris ja ise ei pea tollivormistusega tegelema;

3) ostja tasub ise kaupade eest tollis käibemaksu ja vormistab tollideklaratsiooni.

**24. Kui kaup väärtusega alla 150 euro imporditakse Eestisse ja saadetakse Eesti tollilaost mõnda teise EL riiki lõpptarbijale – kas siis IOSS erikorra liitudes lisatakse iga saadetise hinnale käibemaks, ostja seda oma riigi tollis maksma ei pea ja firma deklareerib IOSS erikorra kaudu kolmandast riigist imporditud kauba kaugmüügi? Millises riigis, kui see on Rootsi maksukohustuslane?**

Tuleb arvestada, et kui kaubad on enne kliendile müümist paigutatud tollilattu, siis IOSS erikorda kasutada ei saa. IOSS erikorra rakendamiseks peab kaup jõudma Euroopa Liidu välisest riigist otse eratarbijani.

Kui kaup viiakse tollilaost välja, tuleb tollilao asukoha liikmesriigis maksta impordi käibemaks.

Kui kaup on juba vabas ringluses, saab kasutada OSS erikorda, millega Rootsi ettevõtte saab liituda ainult oma asukohariigis Rootsis.

**25. Kas OSS või IOSS deklaratsiooni parandatakse alati jooksva perioodi deklaratsiooniga – nii siis, kui avastatakse viga samal aastal (näiteks septembri IOSS deklaratsioonis tehtud viga avastatakse detsembris) kui ka siis, kui aasta vahetub? Näiteks tuleb novembri deklaratsioonis tehtud viga välja jaanuaris.**

Jah.

**26. Kas OSS või IOSS deklaratsiooni parandamine toob kaasa maksuvõla koos intressidega?**

Eestis elektrooniline rakendus intressi ei arvuta, kuid selle võib sisse nõuda tarbimisriigi (käibe tekkimise liikmesriigi) maksuhaldur vastavalt selle liikmesriigi maksureeglitele.

**27. Kui MTA lõpetab ise erikorra kasutamise – siis kas saab ettevõtja erikorra hõlmatud tehingu teostamisel kohe järgmisest kuust uuesti erikorra kasutajaks registreerimise avalduse esitada või on mingi periood mille jooksul uuesti registreerida ei saa?**

Maksuhaldur lõpetab üldjuhul erikorra kasutamise siis, kui isik on korduvalt rikkunud erikorra kasutamise nõudeid (aluseks käibemaksuseaduse § 43 lõige 21 ja § 43<sup>1</sup> lõige 24). Sel juhul ei ole isikul õigus erikorda rakendada kahe aasta jooksul registrist kustutamise otsuse jõustumise kuule järgnevast kuust arvates.

**28. Kas kauba valdajal tekib alati 0% määraga käive, kui ta müüb kaupa lõpptarbijale veebipoe kaudu?**

Eestis saab kauba valdajal tekkida 0% määraga käive ainult juhul, kui ta on Euroopa Liidu välise riigi ettevõtja, kes müüb veebipoe kaudu oma Eestis asuva kauba Eestis asuvalle mittemaksukohustuslasest lõpptarbijale ja veebipood muutub nn eeldatavaks tarnijaks.

**29. Kuidas arvestab OSS või IOSS erikorra kasutaja kauba või teenuse käibe tekkimise aega?**

IOSS erikorra kasutaja loeb ühendusevälisest riigist imporditud kauba kaugmüügi käibe tekkinuks (IOSS erikorda kasutav veebipood, kes on nn eeldatav tarnija, ühtlasi ka ühendusevälisest riigist imporditud kauba soetatuks) kauba eest tasumisel või tasumiskohustuse kinnituse või makse autoriseerimise teate saamisel.

OSS erikorra kasutaja arvestab käibe tekkimist tavaliste reeglite järgi.

**30. Kuidas toimub käibemaksuga maksustamine, kui veebipood ei muutu eeldatavaks tarnijaks – tellijale müüakse Euroopa Liidu kaupa või ühendusevälisest riigist imporditud kauba väärtus ületab 150 eurot?**

Kui veebipood ei ole küsimuses toodud põhjustel eeldatav tarnija, siis kauba müüjad peavad oma käibed ise deklareerima ja õige maksumäära rakendamiseks saama veebipoelt info ostjate ja liikmesriikide kohta, kuhu kaubad müüdi. Veebipood maksustab ja deklareerib sel juhul ainult teenused, mida ta osutab kauba müüjatele.

Tuleb ka arvestada, et kui ühendusevälisest riigist imporditud kauba väärtus ületab 150 eurot, siis sellise kauba import ei ole käibemaksust vabastatud, st selliselt kaubalt tuleb käibemaks maksta selle Euroopa Liitu sisenemisel selles liikmesriigis, kus kaup imporditakse.

**31. Kui Eesti ettevõtte ei ole veel käibemaksukohustuslane ja teostab ühendusesiseid kaugmüüke aastas vähem kui 10 000 euro eest – kas selline ettevõtte ei pea käibemaksukohustuslasena registreerima ja ei pea kaugmüügil kauba müügihinna eest käibemaksu lisama?**

Kui Eesti ettevõttel on täidetud käibemaksuseaduse § 10<sup>1</sup> lõikes 7 sätestatud tingimused (muuhulgas ei ole tal üheski teises liikmesriigis peale Eesti asukohta ega püsivat tegevuskohta) ja ta OSS erikorraga liituda ei soovi – siis kui tema teiste liikmesriikide mittemaksukohustuslastele osutatavate digiteenuste ja **Eestist teostatavate** ühendusesiseste kaugmüükide summaarne käive kõigisse liikmesriikidesse kokku ei ületa kalendriaastas 10 000 euro piirmäära, **ei pea ettevõtte end ei Eestis ega üheski sihtkoha liikmesriigis käibemaksukohustuslasena registreerima ja ei pea lisama kaugmüügil kauba hinnale ei Eesti ega sihtkoha liikmesriigi käibemaksu.**

Kui Eesti ettevõttel ei ole teises liikmesriigis küll püsivat tegevuskohta, aga on ladu, mille kaudu ta müüb kaupu kas ainult sama liikmesriigi eraisikutele või lisaks ka ühendusesisese kaugmüügina muudesse liikmesriikidesse ning ta ei soovi OSS erikorraga liituda – Eestis käibemaksukohustuslasena registreerimise kohustust ka siis ei ole, aga teises liikmesriigis asuvast laost mittemaksukohustuslastele müüdud kaubad tuleb maksustada ostja asukoha liikmesriigi käibemaksuga.

Kui 10 000 euro piirmäära rakendamise tingimused täidetud ei ole (näiteks on ka mõnes teises liikmesriigis püsiv tegevuskoht) ja ettevõtte OSS erikorraga liituda ei soovi – siis peab ta end võtma käibemaksukohustuslaseks sihtkoha liikmesriigis, maksustama kõik kaugmüügid sihtkoha liikmesriigi maksumääraga ja maksma nendelt käibemaksu otse sihtkoha liikmesriiki.

Kui ettevõtte aga soovib OSS erikorraga liituda, peab end kõigepealt Eestis käibemaksukohustuslaseks registreerima.

**32. Kui ettevõtte on liitunud OSS erikorraga, kas siis igal uuel kalendriaastal kuni 10 000 euro piirmäära täitumiseni saab kaugmüügid maksustada Eesti käibemaksuga (24%) ning kui 10 000 euro piirmäär saab täis, siis alles tuleb hakata esitama OSS deklaratsioone?**

Ei. Kui ettevõtte juba on OSS erikorraga liitunud, tuleb alates erikorraga liitumise päevast kõik ühendusesisesed kaugmüügid maksustada sihtkoha liikmesriigi käibemaksumääraga ja deklareerida OSS erikorra kaudu sõltumata sellest, kas konkreetsel aastal on aasta algusest arvates 10 000 euro piirmäär juba ületatud või mitte.

**33. Kui õigesti aru saan, siis 10 000 euro piirmäär kehtib Eestis. Kui teenuse osutamise riigis on piirmäär väiksem kui Eestis, kuidas siis arvestus käib?**

10 000 euro piirmäär kehtib kõigis liikmesriikides ühtmoodi, see on sätestatud Euroopa Liidu

direktiiviga.

**34. Kui mittemaksukohustuslasel, kes teostab ühendusesiseseid kaugmüüke, täitub 10 000 euro piirmäär, kas ta peab end Eestis käibemaksukohustuslasena registreerima?**

Ta peab end Eestis käibemaksukohustuslasena registreerima siis, kui soovib liituda OSS erikorraga, sest erikorraga saab liituda ainult käibemaksukohustuslane. OSS erikord on vabatahtlik, võib ka sellega mitte liituda, end Eestis käibemaksukohustuslaseks mitte registreerida ja maksta käibemaksu otse kaupade sihtkoha liikmesriikides.

**35. Kas erikorra deklaratsioon tuleb esitada ka siis, kui maksustamisperioodil tehinguid ei toimunud?**

Kui erikorra kasutaja ei tee maksustamisperioodi jooksul ühtegi erikorraga hõlmatud tehingut ja tal ei ole vaja teha parandusi eelmiste perioodide deklaratsioonide kohta, siis esitatakse nullsummaline deklaratsioon. (Rakendusmääruse 2019/2026 artikkel 59a).

**36. Kui deklaratsioon on esitatud (kinnitatud), aga selle esitamise ja tasumise tähtaeg pole veel saabunud ja ilmneb, et on eksitud tehingu summa/käibemaksu märkimisel, siis kas ja millal on võimalik seda deklaratsiooni parandada?**

Juba kinnitatud deklaratsiooni ei ole võimalik parandada ka juhul, kui deklaratsiooni esitamise tähtaeg pole veel saabunud. Parandused saab teha järgmise perioodi deklaratsiooni paranduste plokis. Oluline on silmas pidada, et ka ekslikult deklaratsioonil kajastuv kohustus tuleb tasuda vastavalt deklareeritud summale. Seega on vajalik enne deklaratsiooni kinnitamist veenduda andmete õigsuses.

**37. Kuidas saan ajatada e-kaubanduse ja teenuste käibedeklaratsioonist (OSS/IOSS) tekkivat maksuvõlga?**

Kui maksuvõlg on Eesti riigile siis seda saab ajatada tavakorras tehes taotluse Eesti maksuhaldurile. Kui maksuvõlg on muule liikmesriigile siis tuleb pöörduda ajatamistaotlusega otse vastava liikmesriigi poole.

[Teiste liikmesriikide kontaktid](#)

**38. Mida peab ettevõtte tegema, kui ettevõttel on plaan lõpetada äriregistris tegevus ja ettevõtte kasutab OSS/IOSS erikorda?**

Enne äriregistris lõpetamise taotluse esitamist palume MTA e-teenuste keskkonnas e-MTA lõpetada OSS/IOSS erikorra registreering ja esitada viimase maksustamisperioodi kohta deklaratsioon.

Viimati uuendatud 14.09.2026

# OSS ja IOSS käibedeklaratsiooni tehniline teave

XML-failiformaadi ja masin-masin liidese kirjeldusega seotud dokumendid

Viimati uuendatud 06.12.2021

## Pääsuõigused OSS/IOSS teenuse kasutamiseks

Ettevõtte esindajana OSS/IOSS teenuse kasutamiseks on vaja pääsuõigusi.

### PÄÄSUÕIGUSTE PAKETID

OSS/IOSS teenuse kasutamise õigus sisaldub järgmistes e-MTA kasutamise pääsuõiguste pakettides:

1. **juriidilise isiku esindaja, FIE esindaja ja raamatupidaja paketid** sisaldavad õigust „E-kaubanduse ja teenuste erikordade (OSS/IOSS) avalduste ja deklaratsioonide haldamine“, mis võimaldab kasutada teenust täismahus;
2. **juriidilise isiku andmete vaataja ja FIE andmete vaataja pakett** sisaldavad õigust „E-kaubanduse ja teenuste erikordade (OSS/IOSS) avalduste ja deklaratsioonide vaatamine“, mis võimaldab kasutada teenust õigusega muuta andmeid.

### ÜKSIKÕIGUSED

OSS/IOSS teenuse kasutamiseks saab anda ka üksikõigusi.

| Pääsuõiguse nimi ja kood                                                                                       | Võimaldab järgmisi tegevusi esindatava nimel                                                          |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| E-kaubanduse ja teenuste erikordade (OSS/IOSS) avalduste ja deklaratsioonide vaatamine (kood: OSS_CLIENT_VIEW) | - erikorra kasutamise avalduste loetelu vaatamine<br>- erikorra kasutamise avalduse andmete vaatamine |

E-kaubanduse ja teenuste erikordade (OSS/IOSS) avalduste ja deklaratsioonide haldamine (kood: OSS\_CLIENT\_EDIT)

- erikorra kasutamise avalduste loetelu vaatamine
- erikorra kasutamise avalduse andmete vaatamine
- erikorra kasutamise avalduse lisamine
- erikorra kasutamise avalduse andmete muutmine
- erikorra kasutamise pooleli olekus avalduse kustutamine
- erikorra kasutamise avalduse esitamine
- erikorra kasutamise avalduse lõpetamise taotlemine

Pääsuõiguste andmisest lugege rohkem lehelt "[Pääsuõiguste andmine](#)".

Viimati uuendatud 07.04.2022

## OSS ja IOSS lisainfo

[Komisjoni rakendusmäärus \(EL\) 2020/194](#)  
[Kehtestab deklaratsioonide andmekoosseisud](#)

[Nõukogu rakendusmäärus \(EL\) nr 282/2011](#)

[Selgitavad märkused e-kaubanduse käibemaksueeskirjade kohta Explanatory Notes on VAT e-commerce rules](#)

[Juhend käibemaksu ühe akna süsteemi kohta Guide to the VAT One Stop Shop](#)

[VAT for e-commerce](#)  
[Euroopa Komisjoni veebileht](#)

[ELi teiste liikmesriikide käibemaksumäärad](#)

[Liikmesriikide OSS-kontaktid](#)

[E-kaubanduse ja teenuste käibemaksuga maksustamise koolitusmaterjalid](#)

Maksu- ja Tolliameti koolitused

E-kaubandus: OSS/IOSS erikorra baaskoolitus (inglise keeles) E-kaubandus: IOSS erikorra koolitus edasijõudnutele (inglise keeles)

**Näited internetipõhist kauplemiskohta omava isiku vastutuse kohta | 227 KB | pdf**

Viimati uuendatud 20.05.2024