

E-kaubanduse ja teenuste käibemaksuga  
maksustamise erikorrad OSS ja IOSS

# Sisukord

|                                                                    |           |
|--------------------------------------------------------------------|-----------|
| <b>IOSS-erikord</b>                                                | <b>3</b>  |
| <b><i>IOSS-erikorra kasutajaks registreerimine</i></b>             | <b>4</b>  |
| <b><i>Vahendajaks registreerimine</i></b>                          | <b>6</b>  |
| <b><i>IOSS-erikorra lõpetamine ja muudatustest teavitamine</i></b> | <b>7</b>  |
| <b><i>Eestis registreeritud IOSS-erikorra vahendajad</i></b>       | <b>9</b>  |
| <b><i>IOSS-deklaratsiooni esitamine</i></b>                        | <b>9</b>  |
| <b><i>IOSS-deklaratsioonil kajastatavad andmed</i></b>             | <b>10</b> |
| <b><i>Eeldatav tarnija</i></b>                                     | <b>11</b> |
| <b><i>Vahendaja</i></b>                                            | <b>12</b> |
| <b><i>IOSS-deklaratsiooni parandamine</i></b>                      | <b>12</b> |

# IOSS-erikord

## IOSS EHK ÜHENDUSEVÄLISEST 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 ostumüügi 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 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. 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 müüdud 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 kauplemiskoht) 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, tolliagent 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 numbri (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, millele 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 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, tolliagent 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 |

Viimati uuendatud 13.10.2023

# 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.

Viimati uuendatud 15.01.2026

## 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