



Juhend käibemaksu ühe akna süsteemi kohta

(kohaldatav alates 1. juulist 2021)

Sisukord

Üldine teave käesoleva juhendi kohta.....	2
Lühendid.....	2
Taust.....	4
1a. osa. Registreerimine.....	10
Taust.....	10
Üksikasjad.....	14
1b. osa. Registrist kustutamine / väljaarvamine	22
Taust.....	22
Üksikasjad.....	22
Registrist kustutamine	22
Väljaarvamine	27
Registrist kustutamise / väljaarvamise jõustumise kuupäev.....	28
Keeluperiood	31
2. osa. Ühe akna süsteemi käibedeklaratsioonid	33
Taust.....	33
Üksikasjad.....	33
3. osa. Maksed	44
Taust.....	44
Üksikasjad.....	44
4. osa. Mitmesugused küsimused	47
Dokumendid.....	47
Arvete esitamine	47
Ebatõenäoliselt laekuvate nõuete vähendamine	48
1. lisa. Õigusaktid.....	49
2. lisa. Registreerimisandmed	50
3. lisa. Ühe akna süsteemi deklaratsiooni andmed	55

Üldine teave käesoleva juhendi kohta

Käesoleva juhendi eesmärk on anda parem ülevaade nii laiendatud ühe akna süsteemi käsitlevatest ELi õigusaktidest (vt 1. lisa) kui ka erikordadega seotud funktsionaalsetest ja tehnilistest kirjeldustest, mille on vastu võtnud halduskoostöö alaline komitee.

Käesolev juhend ei ole õiguslikult siduv – tegemist on üksnes praktiliste ja informatiivsete suunistega selle kohta, kuidas ELi õigust ja ELi tehnilisi kirjeldusi tuleks maksunduse ja tolliliidu peadirektoraadi arvamuse kohaselt kohaldada.

Töö juhendiga on alles käimas: see ei ole ammendav ega lõplik versioon, vaid kajastab olukorda teataval ajahetkel, lähtudes olemasolevatest teadmistest ja kogemustest. Eeldatakse, et aja jooksul võivad vajalikuks osutuda lisaelemendid.

Laiendatud ühe akna süsteem on e-kaubanduse käibemaksupaketi osa. Põhjalikud selgitused e-kaubanduse käibemaksueeskirjade kohta leiate jaotisest „Selgitavad märkused e-kaubanduse uute käibemaksueeskirjade kohta“:

https://ec.europa.eu/taxation_customs/business/vat/ressources_en

Lühendid

B2C – ettevõtjalt tarbijale

EL – Euroopa Liit

IOSS – impordi ühe akna süsteem

IOSS-erikorra käibemaksukohustuslasena registreerimise number – käibemaksukohustuslasena registreerimise number, mis on antud maksukohustuslasele või vahendajale seoses maksukohustuslasega, kelle jaoks ta on määratud kasutama impordi ühe akna süsteemi

MOSS – väike ühe akna süsteem

LR – liikmesriik

MSI – registreerimisliikmesriik

MSC – tarbimisliikmesriik

OSS – ühe akna süsteem

OSS-korrad – ühe akna süsteemi korrad: liiduväline kord, liidu kord, impordikord

VKE/VKEd – väikeettevõtja/väikeettevõtjad

Tarnija – maksukohustuslane, kes tarnib kaupa või osutab teenuseid

Maksukohustuslane, kelle asukoht ei ole ELis – maksukohustuslane, kelle ettevõtte asukoht ega püsiv tegevuskoht ei ole ELis või kelle ettevõtte asukoht on sellise liikmesriigi territooriumil, mille suhtes ei kohaldata käibemaksudirektiivi (vt käibemaksudirektiivi 2006/112/EÜ artikkel 6)

TBE-teenused – telekommunikatsiooni-, ringhäälingu- ja elektroonilised teenused

Taust

1. jaanuaril 2015 loodud väikest ühe akna süsteemi (MOSS) on laiendatud, nii et alates 1. juulist 2021 saab sellest ühe akna süsteem (OSS), mis hõlmab laiemat tarnete valikut ja milles on tehtud täiendavaid lihtsustusi.

See laiendatud ühe akna süsteem hõlmab kolme erikorda: liiduväline kord, liidu kord ja impordikord. Juba olemasoleva liiduvälise korra ja liidu korra kohaldamisala on laiendatud, samas kui impordikord võeti kasutusele hiljuti. Need erikorrad võimaldavad maksukohustuslastel deklareerida ja maksta tasumisele kuuluvat käibemaksu liikmesriikides, kus nendel maksukohustuslastel (üldiselt) ei ole asukohta, veebiportaali kaudu selles liikmesriigis, kus nad on registreeritud (registreerimisliikmesriik). Need erikorrad on vabatahtlikud.

Praktikas esitab maksukohustuslane, kes on registreeritud ühe akna süsteemi kasutajaks liikmesriigis (registreerimisliikmesriigis), ühe akna süsteemi käibedeklaratsioone (OSS-käibedeklaratsioone) üksikasjaliku teabega tarnete kohta, mida saab vastava ühe akna süsteemi korra kohaselt deklareerida, koos tasumisele kuuluva käibemaksuga. Liiduvälise ja liidu korra kasutamisel esitatakse käibedeklaratsioon kord kvartalis ja impordikorra kasutamisel igakuiselt. Kui maksukohustuslane otsustab kasutada üht korda, peab ta deklareerima kõik selle korra alla kuuluvad tarded vastava korra ühe akna süsteemi deklaratsiooniga. Seejärel edastab registreerimisliikmesriik kõnealused ühe akna süsteemi käibedeklaratsioonid koos tasutud käibemaksuga turvalise sidevõrgu kaudu vastavatele tarbimisliikmesriikidele.

Ühe akna süsteemi käibedeklaratsioonid on täiendavad ega asenda käibedeklaratsiooni, mille maksukohustuslane esitab oma liikmesriigile riigisiseste käibemaksukohustuste alusel.

Ühe akna süsteemi korrad on kättesaadavad maksukohustuslastele, kelle asukoht on ELis ja väljaspool ELi. **ELis asuvad** maksukohustuslased võivad kasutada liidu korda ja impordikorda, samas kui maksukohustuslased, kes **ei asu ELis**, võivad kasutada kõiki kolme korda, st liiduvälist, liidu ja impordikorda.

Ilma ühe akna süsteemi kordadeta peaks tarnija end registreerima igas liikmesriigis, kus ta oma klientidele kaupu tarnib või teenuseid osutab. Ühe akna süsteemi korrad on maksukohustuslastele vabatahtlikud. Kui aga maksukohustuslane otsustab ühe akna süsteemi korda kasutada, peab ta kohaldama seda korda kõigi selle korra alla kuuluvate tarnete suhtes kõigis asjaomastes liikmesriikides. Seega ei saa maksukohustuslane kasutada ühe akna süsteemi korda ainult mõnes liikmesriigis tehtavate tarnete puhul ja jätta see teistes liikmesriikides tehtavate tarnete puhul kasutamata. Kui kord on valitud, kohaldatakse seda kõigi tarbijate tarnete suhtes kõigis liikmesriikides.

Mitmed õigusaktid sisaldavad ühe akna süsteemiga seotud sätteid (vt 1. lisa). Selleks et anda maksukohustuslastele ja liikmesriikidele selge ülevaade ühe akna süsteemi toimimisest, koondas komisjon kõige olulisemad punktid ühe akna süsteemi tutvustavasse juhendisse. Käesolev juhend ühe akna süsteemi kohta sisaldab nelja osa:

- registreerimisprotsess, sealhulgas registrist kustutamine/väljaarvamine;
- deklareerimisprotsess (sealhulgas parandused);
- maksmisprotsess, sealhulgas tagastamised;
- mitmesugused küsimused, sealhulgas dokumentide säilitamine.

Seoses nende elementidega on oluline selgitada mõningaid põhikontseptsioone.

1) **Maksukohustuslase** kontseptsioon seoses ühe akna süsteemiga

Liiduvälise korra kasutamisel on maksukohustuslaseks ettevõtja (äriühing, ühing või füüsilisest isikust ettevõtja), kelle ettevõtte asukoht (tegevuskoht) või püsiv tegevuskoht ei ole ELis. Asjaolu, et maksukohustuslane on või peab olema ELis käibemaksukohustuslasena registreeritud, ei takista tal liiduvälist korda kasutamast.

Liidu korra kasutamisel on maksukohustuslaseks ettevõtja (äriühing, ühing või füüsilisest isikust ettevõtja), kelle ettevõtte asukoht või püsiv tegevuskoht on ELis.

Märkus. Ka maksukohustuslane, kelle asukoht ei ole ELis, võib teatavate kaubatarnete deklareerimiseks liidu korda kasutada (vt 2. osa „Ühe akna süsteemi käibedeklaratsioonid“).

Impordikorra kasutamisel on maksukohustuslaseks ettevõtja (äriühing, ühing või füüsilisest isikust ettevõtja), kelle asukoht on ELis või väljaspool ELi. Väljaspool ELi asuv maksukohustuslane¹ peab aga määrama impordikorra kasutamiseks vahendaja.

2) **Eeldatava tarnija** kontseptsioon

Eeldatav tarnija on maksukohustuslane, kes ei ole teatavate kaupade tegelik tarnija, kuid ta teeb tarnimise võimalikuks ja seetõttu käsitletakse teda tarnijana (ainult) käibemaksuga maksustamisel (väljamõeldud konstruktsioon käibemaksu maksmise eesmärgil).

Eeldatav tarnija on maksukohustuslane, kes teeb võimalikuks kaubatarne, mis viiakse lõpule tarnija (algne tarnija) ja kliendi vahel elektroonilise liidese (nt kauplemiskoht, platvorm, portaali jne) abil.

Liidu korra kasutamisel on eeldatav tarnija maksukohustuslane – kelle asukoht on ELis või väljaspool seda –, kes teeb kaubatarne võimalikuks järgmiselt:

- elektroonilise liidese abil,
- kaubatarne tehakse ELis (st ühendusesisene kaupade kaugmüük ja riigisisene kaubatarne),
- tarne tehakse mittemaksukohustuslasele,
- kui algse tarnija asukoht on väljaspool ELi.

Impordikorra kasutamisel on eeldatav tarnija maksukohustuslane – kelle asukoht on ELis või väljaspool seda –, kes teeb kaubatarne võimalikuks järgmiselt:

- kaup on imporditud kolmandalt territooriumilt või kolmandast riigist,
- kaubasaadetise väärtus ei ületa 150 eurot,
- tarne tehakse mittemaksukohustuslasele,
- elektroonilise liidese abil.

¹ Maksukohustuslane, kelle asukoht on kolmandas riigis, kellega liit on sõlminud vastastikuse abistamise lepingu, ei pea määrama sellest riigist lähetatavate kaupade tarnimisel impordikorra kasutamiseks vahendajat (nt Norra).

3) **Vahendaja** kontseptsioon seoses impordikorraga

Mõistet „vahendaja“ kasutatakse üksnes impordikorra raames ja selle jaoks.

Vahendaja on maksukohustuslane, kelle asukoht on ELis (ettevõtte asukoht või püsiv tegevuskoht) ja kes on isik, kes on kohustatud maksma käibemaksu ja täitma impordikorras sätestatud käibemaksukohustusi (nt käibedeklaratsiooni esitamine, käibemaksu tasumine, raamatupidamiskohustus jne) teise maksukohustuslase nimel ja eest, kes on ta vahendajaks määranud. Liikmesriigid võivad vahendaja kohta siseriikliku õiguse alusel lisaeeskirju kehtestada (nt tagatise nõue).

Maksukohustuslane, kelle asukoht ei ole ELis ja kes soovib kasutada impordikorda, peab selleks määrama vahendaja. ELi-sisese asukohaga maksukohustuslased ei pea impordikorra kasutamiseks vahendajat määrama, kuid võivad seda teha.

Vahendajana tegutsemiseks tuleb vahendaja kõigepealt tema registreerimisliikmesriigis registreerida. Alles pärast seda saab ta registreerida ühe või mitu maksukohustuslast, kes on ta määranud, et kasutada impordikorda. Iga tema esindatava maksukohustuslase kohta saab ta eraldi impordi ühe akna süsteemi ehk IOSS-erikorra käibemaksukohustuslasena registreerimise numbri.

4) **Kaupade kaugmüügi** kontseptsioon

Ühendusesisene kaupade kaugmüük on selliste kaupade tarned, mille tarnija (neid kaupu müüv maksukohustuslane) lähetab või veab või mis lähetatakse või veetakse tema nimel ühest liikmesriigist teise liikmesriiki mittemaksukohustuslasele või isikule, keda käsitatakse mittemaksukohustuslasena². Uued transpordivahendid ja kaubad, mis tarnitakse pärast kokkupanekut või paigaldamist, jäävad sellest määratlusest välja ja seetõttu ei ole nende puhul tegemist ühendusesisese kaugmüügiga. Samas on selle mõistega hõlmatud aktsiisiga maksustatavad kaubad.

Kolmandatelt territooriumidelt või kolmandatest riikidest imporditud kaupade kaugmüük on kaubatarne kolmandalt territooriumilt või kolmandast riigist, mille tarnija (kaupu müüv maksukohustuslane) teeb maksukohustuslasele või sellena käsitatavale isikule või see tehakse tema nimel. Et kaubad kuuluksid selle määratluse alla, peavad need olema lähetatud/veetud kolmandalt territooriumilt / kolmandast riigist. ELis laos juba hoitavaid kaupu see mõiste ei hõlma ja need kaubad ei kuulu imporditud kaupade kaugmüügi alla. Uued transpordivahendid ja kaubad, mis tarnitakse pärast kokkupanekut või paigaldamist, ei ole hõlmatud ja seetõttu ei ole nende puhul juba määratluse kohaselt tegemist sellise kaugmüügiga.

Aktsiisiga maksustatavad kaubad võivad olla kolmandatelt territooriumidelt või kolmandatest riikidest imporditud kaupade kaugmüügi objektiks, kuid neid ei saa deklareerida impordikorra raames.

² Mittemaksukohustuslasena käsitatakse maksukohustuslasi ja mittemaksukohustuslasest juriidilisi isikuid, kelle kaupade ühendusesisest soetamist ei maksustata käibemaksudirektiivi artikli 3 lõike 1 kohaselt käibemaksuga.

5) **Registreerimisliikmesriigi** kontseptsioon

Registreerimisliikmesriik on liikmesriik, kus maksukohustuslane on ühe akna süsteemi korra kasutamiseks registreeritud ning kus ta deklareerib ja maksab tarbimisliikmesriigis (tarbimisliikmesriikides) tasumisele kuuluvat käibemaksu.

Maksukohustuslane saab end registreerida erikorra kasutajaks ainult ühes liikmesriigis. Maksukohustuslane ei saa tavaliselt valida, milline liikmesriik on tema registreerimisliikmesriik. Ta peab järgima vastavaid õigusnorme (vt registreerimise kohta allpool).

6) **Tarbimisliikmesriigi** kontseptsioon

Tarbimisliikmesriik on liikmesriik, kus maksukohustuslane tarnib kaupu või osutab teenuseid mittemaksukohustuslastele, st kus tarnimine toimub ja kus käibemaks kuulub tasumisele.

Liiduvälise korra kasutamisel saab maksukohustuslane deklareerida **teenuste** osutamise mittemaksukohustuslastele mis tahes ELi liikmesriigis, sealhulgas registreerimisliikmesriigis. Seega võib tarbimisliikmesriik olla iga liikmesriik.

Liidu korra kasutamisel saab maksukohustuslane deklareerida sellise **teenuste** piiriülese osutamise mittemaksukohustuslastele, mis toimub liikmesriigis, kus see maksukohustuslane ei asu, st mis ei ole ei maksukohustuslase ettevõtte asukoht ega tema püsiv tegevuskoht. Mittemaksukohustuslastele osutatavaid teenuseid, mida osutatakse liikmesriigis, kus on tarnija asukoht, ei saa deklareerida liidu korra raames, vaid need tuleb deklareerida vastava liikmesriigi riiklikus käibedeklaratsioonis.

Maksukohustuslane võib liidu korra raames deklareerida ka **ühendusesisese kaupade kaugmüügi**, olenemata liikmesriigist, kus vedu lõpeb. Seega võib sel juhul iga liikmesriik olla tarbimisliikmesriik, sealhulgas registreerimisliikmesriik, tingimusel et kauba vedu algab teises liikmesriigis.

Lisaks võib **eeldatav tarnija** deklareerida **riigisiseseid kaubatarned** (st tarned, mille puhul kauba vedu/lähetamine algab ja lõpeb samas liikmesriigis), olenemata sellest, kas tema asukoht on või ei ole selles liikmesriigis. Seega võib sel juhul iga liikmesriik olla tarbimisliikmesriik.

Impordikorra kasutamisel saab maksukohustuslane deklareerida kolmandatelt territooriumidelt või kolmandatest riikidest imporditud kaupade kaugmüügi klientidele, mis leiab aset ELis. See hõlmab ainult väikese väärtusega kaupu, st kaupu saadetistena, mille tegelik väärtus ei ületa 150 eurot, ja see ei hõlma kaupu, mille suhtes kohaldatakse aktsiisimaksu. Seega võib sel juhul iga liikmesriik olla tarbimisliikmesriik, sealhulgas registreerimisliikmesriik.

Tabel 1. Tarbimisliikmesriik

Tarbimisliikmesriik		
Liiduväline kord	Iga liikmesriik	
Liidu kord	<u>Teenused</u> Iga liikmesriik, kus ei ole tarnija asukoht	<u>Kaubad</u> Iga liikmesriik, kus ei alga kauba lähetamine/vedu ³
Impordikord	Iga liikmesriik	

7) **Püsiva tegevuskoha** kontseptsioon

Selleks et tegevuskohta käsitataks püsiva tegevuskohana, peab sellel olema inimeste ja tehniliste vahendite poolest piisavalt püsiv ja sobiv struktuur, et saada ja kasutada või pakkuda vastavaid teenuseid. Lihtsalt käibemaksukohustuslasena registreerimise numbri omamine ei ole iseenesest piisav tegevuskoha käsitamiseks püsiva tegevuskohana.

8) **Asukohaliikmesriigi** kontseptsioon

Asukohaliikmesriik on see liikmesriik, kus on maksukohustuslase püsiv tegevuskoht. Maksukohustuslase ettevõtte asukoht võib olla registreerimisliikmesriigis, kuid samal ajal võib tal olla püsiv tegevuskoht teistes liikmesriikides. Liidu korra kasutamisel tuleb hõlmata ka teenuste osutamine kõnealustest **püsivatest tegevuskohtadest** tarbimisliikmesriikidesse.

Liidu korra kohaselt ei saa asukohaliikmesriik siiski olla teenuste osutamise puhul tarbimisliikmesriik – mis tahes teenuste osutamine selles liikmesriigis tuleb deklareerida püsiva tegevuskoha siseriikliku käibedeklaratsiooni kaudu.

9) Tarnekoht – **künnis 10 000 eurot**

Tarnekohta kindlaksmääramise üldeeskirjad on järgmised.

Maksukohustuslase (tarnija) poolt mittemaksukohustuslasele (kliendile) osutatavate telekommunikatsiooni-, ringhäälingu- ja elektrooniliste teenuste osutamise koht on liikmesriigis, kus on kliendi asukoht, tema alaline aadress või kus ta tavaliselt elab.

Ühendusesisese kaupade kaugmüügi tarnekoht on selles liikmesriigis, kus lõpeb kauba lähetamine/vedu.

³ Vt eeldatud tarnijate erand eespool punktis 6.

1. jaanuaril 2019 kehtestati ettevõtjalt tarbijale osutatavate telekommunikatsiooni-, ringhäälingu- ja elektrooniliste teenuste piiriülese osutamise aastapõhine käibekünnis 10 000 eurot, mille piires loetakse selliste teenuste osutamise puhul tarnekohaks liikmesriik, kus on tarnija asukoht, alaline aadress või kus ta tavaliselt elab. 1. juulist 2021 kohaldatakse kõnealust künnist sellise ühendusesisese kaupade kaugmüügi suhtes, mille puhul vedu/lähetamine algab liikmesriigis, kus on tarnija asukoht.

10 000 euro suurust künnist kohaldatakse ainult telekommunikatsiooni-, ringhäälingu- ja elektrooniliste teenuste ja ühendusesisese kaupade kaugmüügi suhtes. Seda ei kohaldata muude teenuste kui telekommunikatsiooni-, ringhäälingu- ja elektrooniliste teenuste ning ühendusesisese kaupade kaugmüügi suhtes.

Seda künnist kohaldatakse järgmistel tingimustel:

- 1) tarnija asub või asukoha puudumisel omab alalist elu- või asukohta või peamist elukohta ainult **ühes** liikmesriigis ja
- 2) ta osutab telekommunikatsiooni-, ringhäälingu- ja elektroonilisi teenuseid mittemaksukohustuslastele teises liikmesriigis või tarnib kaupu, mis lähetatakse või veetakse tarnija asukohaliikmesriigist teise liikmesriiki, ning
- 3) nende tarnete kogusumma ei ületa jooksva ega ületanud eelneval kalendriaastal 10 000 eurot (ilma käibemaksuta).

Kõigi nende tingimuste täitmise korral kohaldatakse tarnete suhtes käibemaksu tarnija liikmesriigis kohaldatavate eeskirjade alusel. Ühe akna süsteem (liidu kord) ei ole selles olukorras asjakohane, kuna tarded on riigisisised ja neid ei saa ühe akna süsteemis deklareerida.

Kui tarnija soovib kohaldada üldisi tarnekoha eeskirju, st neid, mis kehtivad kliendi liikmesriigis (teenused) või liikmesriigis, kus lõpeb kauba vedu (kaubad), võib ta otsustada seda teha ja sellisel juhul seob tarnija end oma otsusega kaheks kalendriaastaks.

Niipea kui künnis on ületatud, kehtib üldeeskiri ilma eranditeta, st telekommunikatsiooni-, ringhäälingu- ja elektrooniliste teenuste osutamise koht on kliendi liikmesriigis ja ühendusesisese kaugmüügi tarnekoht on selles liikmesriigis, kus lõpeb kauba vedu.

Piiriüleste telekommunikatsiooni-, ringhäälingu- ja elektrooniliste teenuste osutamise ja ühendusesisese kaugmüügi puhul ei arvestata 10 000 euro suurust künnist eraldi, vaid kõigi nende tarnete summa ei tohi künnise kohaldamiseks ületada 10 000 eurot.

Tarnijad, kelle ettevõtte asukoht on väljaspool ELi ja kellel on üks või mitu püsivat tegevuskohta ELis, ei saa künnist kasutada, sest künnise kohaldamiseks on nõutav, et kõnealuse tarnija asukoht oleks ainult ühes liikmesriigis (ja mitte kusagil mujal).

1a. osa. Registreerimine

Taust

Ühe akna süsteemi üht korda kasutada otsustanud maksukohustuslane peab end registreerima ainult ühes liikmesriigis ehk registreerimisliikmesriigis.

Milline liikmesriik on registreerimisliikmesriik?

1. Liiduvälise korra kasutamisel võib maksukohustuslane (kelle ettevõtte asukoht ega püsiv tegevuskoht ei ole ELis⁴) valida registreerimisliikmesriigiks mis tahes liikmesriigi. Kõnealune liikmesriik määrab maksukohustuslasele individuaalse käibemaksukohustuslasena registreerimise numbri (kasutades formaati EUxxxxxyyyyz). Seda käibemaksukohustuslasena registreerimise numbrit saab kasutada ainult liiduvälise korra alla kuuluvate tarnete deklareerimiseks.
2. Liidu korra puhul on registreerimisliikmesriigiks liikmesriik, kus maksukohustuslane on oma ettevõtte asutanud. Kui maksukohustuslane ei ole oma ettevõtet asutanud ELis, kuid tal on püsiv tegevuskoht ELis, on registreerimisliikmesriik liikmesriik, kus on tema kõnealune püsiv tegevuskoht. Kui maksukohustuslasel on püsivad tegevuskohad ELi eri liikmesriikides, on tal õigus valida oma registreerimisliikmesriigiks üks nendest liikmesriikidest. Sellisel juhul seob maksukohustuslane end oma otsusega selleks kalendriaastaks, millal ta otsuse teeb, ja veel sellele järgnevas kaheks kalendriaastaks ning ta ei saa registreerimisliikmesriiki muuta, välja arvatud juhul, kui tema püsiv tegevuskoht praeguses registreerimisliikmesriigis kaotatakse või kolitakse teise riiki.

Kui maksukohustuslase asukoht ei ole ELis, võib ta liidu korda kasutada üksnes liidu korra kohaldamisalasse kuuluvate kaubatarnete deklareerimiseks⁵. Sellisel juhul on registreerimisliikmesriik see liikmesriik, kus algab kauba lähetamine või vedu. Kui kaupu lähetatakse või veetakse rohkem kui ühest liikmesriigist, võib maksukohustuslane valida registreerimisliikmesriigiks ükskõik millise nendest liikmesriikidest. Sellisel juhul seob maksukohustuslane end oma otsusega jooksvaks kalendriaastaks ja sellele järgnevas kaheks kalendriaastaks.

Liidu korra kasutamisel registreeritakse maksukohustuslane ühe akna süsteemis sama individuaalse käibemaksukohustuslasena registreerimise numbri all, mille all ta on registreeritud seoses riigisiseste käibemaksukohustustega. Kui maksukohustuslase asukoht ei ole ELis, määrab registreerimisliikmesriik talle enne korra kasutajaks registreerimist käibemaksukohustuslasena registreerimise numbri.

3. Impordikorra puhul on registreerimisliikmesriigiks liikmesriik, kus maksukohustuslane on oma ettevõtte asutanud.

⁴ Liidu korra ja liiduvälise korra eristamisel tuleb tähele panna, et käibemaksudirektiivi 2006/112/EÜ ei kohaldata teatavate ELi liikmesriikides asuvate territooriumide suhtes. Need on loetletud nimetatud direktiivi artiklis 6. Kui maksukohustuslane on oma ettevõtte asutanud sellisel territooriumil, võib ta kasutada ainult liiduvälist korda.

⁵ Need kaubatarnd on ühendusesisene kaupade kaugmüük ja eeldatava tarnija puhul ka riigisised kaubatarnd.

Kui aga maksukohustuslane ei ole asutanud oma ettevõtet ELis, on registreerimisliikmesriik see liikmesriik, kus on maksukohustuslase püsiv tegevuskoht. Kui maksukohustuslasel on üle ühe püsiva tegevuskoha, võib kõnealune maksukohustuslane valida oma registreerimisliikmesriigiks mis tahes liikmesriigi, kus tal on püsiv tegevuskoht. Sellisel juhul seob maksukohustuslane end oma otsusega jooksvaks kalendriaastaks ja sellele järgnevas kaheks kalendriaastaks, välja arvatud juhul, kui tema püsiv tegevuskoht praeguses registreerimisliikmesriigis kaotatakse või kolitakse teise riiki.

Kui maksukohustuslase asukoht on väljaspool ELi kolmandas riigis, kellega EL on sõlminud käibemaksu käsitleva vastastikuse abistamise lepingu,⁶ ja teeb imporditud kaupade kaugmüüki **selles** kolmandast riigist, võib ta valida registreerimisliikmesriigiks ükskõik millise liikmesriigi. Sellisel juhul ei ole vaja impordikorra kasutamiseks vahendajat määrata. Kui aga selline isik teeb imporditud kaupade kaugmüüki muudest kolmandatest riikidest, peab ta impordikorra kasutamiseks määrama vahendaja.

Näiteks Norra tarnija teeb imporditud kaupade kaugmüüki saadetistena, mille väärtus on kuni 150 eurot, klientidele ELis. Norraga on sõlmitud käibemaksu käsitlev vastastikuse abistamise leping.

- a) Sellist müüki tehakse / kaup lahkub üksnes Norrast → vahendajat ei ole vaja määrata
- b) Sellist müüki tehakse / kaup lahkub üksnes Hiinast → vahendaja tuleb määrata
- c) Sellist müüki tehakse / kaup lahkub Norrast ja Hiinast → vahendaja tuleb määrata

Kõnealune registreerimisliikmesriik määrab maksukohustuslasele individuaalse IOSS-erikorra käibemaksukohustuslasena registreerimise numbri (kasutades formaati IMxxxxxyyyyyy).

Kui maksukohustuslase asukoht on väljaspool ELi,⁷ peab ta määrama impordikorra kasutamiseks **vahendaja**. Vahendaja peab olema ELis asuv maksukohustuslane. Liikmesriigid võivad kehtestada maksukohustuslasele siseriikliku õiguse alusel lisatingimusi vahendajana tegutsemiseks (nt tagatiste nõue). Maksukohustuslase registreerimisliikmesriik impordikorra kasutamisel on liikmesriik, kus vahendaja registreerib sellisena.

Vahendaja registreerimisliikmesriik on liikmesriik, kus vahendaja on oma ettevõtte asutanud, st kus tal on tegevuskoht.

Kui vahendaja ei ole asutanud oma ettevõtet ELis, on registreerimisliikmesriik see liikmesriik, kus on vahendaja püsiv tegevuskoht. Kui vahendajal on üle ühe püsiva tegevuskoha, võib ta valida oma registreerimisliikmesriigiks mis tahes liikmesriigi, kus tal on püsiv tegevuskoht. Sellisel juhul seob vahendaja end oma otsusega jooksvaks kalendriaastaks ja sellele järgnevas kaheks kalendriaastaks, välja arvatud juhul, kui tema püsiv tegevuskoht praeguses registreerimisliikmesriigis kaotatakse või kolitakse teise riiki.

Kui vahendajal ei ole ELis tegevuskohta, ei saa ta vahendajana tegutseda.

⁶ Praegu ainult Norra.

⁷ Maksukohustuslane, kelle asukoht on kolmandas riigis, kellega liit ei ole sõlminud käibemaksu käsitlevat vastastikuse abistamise lepingut, või kes on asutanud oma ettevõtte sellise liikmesriigi territooriumil, mille suhtes ei kohaldata käibemaksudirektiivi (vt käibemaksudirektiivi 2006/112/EÜ artikkel 6).

Vahendajana tegutsemiseks registreerib vahendaja ennast esmalt oma asukohaliikmesriigis (registreerimisliikmesriik). Vahendajana tegutsemiseks määrab see registreerimisliikmesriik vahendajale individuaalse registreerimisnumbri, mis ei ole käibemaksukohustuslasena registreerimise number (kasutades formaati INxxxxyyyyyyz).

Seejärel registreerib vahendaja samas liikmesriigis maksukohustuslase(d), keda ta impordikorra kasutamisel esindab. Kõnealune registreerimisliikmesriik määrab vahendajale iga maksukohustuslase kohta, keda ta esindab, individuaalse IOSS-erikorra käibemaksukohustuslasena registreerimise numbri (kasutades formaati IMxxxxyyyyyyz).

Maksukohustuslasel võib olla ainult üks registreerimisliikmesriik erikorra kohta. Eespool esitatud eeskirjade kohaselt võib registreerimisliikmesriik olenevalt maksukohustuslase kasutatavast erikorrast erineda.

Tabel 2. Registreerimisliikmesriik

Registreerimisliikmesriik			
	Liiduväline kord	Liidu kord	Impordikord
ELis asuvad maksukohustuslased	---	Liikmesriik, kus on ettevõtte asukoht  Kui ettevõtte asukoht on väljaspool ELi, liikmesriik, kus on püsiv tegevuskoht⁸	
Maksukohustuslased, kelle asukoht <u>ei ole</u> ELis	Registreerimisliikmesriigi vaba valik	Liikmesriik, kust kaubad lähetatakse⁹	Registreerimisliikmesriik on vahendaja registreerimisliikmesriik Impordikorra kasutamiseks on vaja määrata vahendaja
Maksukohustuslased, kelle asukoht <u>ei ole</u> ELis, vaid kolmandas riigis, kellega on sõlmitud vastastikuse abistamise leping	Registreerimisliikmesriigi vaba valik		Registreerimisliikmesriigi vaba valik
Vahendaja	---	----	Liikmesriik, kus ettevõtte on asutatud  Kui ettevõtte asukoht on väljaspool ELi, liikmesriik, kus on püsiv tegevuskoht¹⁰

⁸ Kui maksukohustuslasel on püsiv tegevuskoht rohkem kui ühes liikmesriigis, võib ta valida, milline neist liikmesriikidest on tema registreerimisliikmesriik, kuid sellisel juhul seob ta end oma otsusega jooksvaks kalendriaastaks ja sellele järgnevas kaheks kalendriaastaks.

⁹ Kui liikmesriike, kust kaupu lähetatakse/veetakse, on rohkem kui üks, võib maksukohustuslane valida, milline neist liikmesriikidest on tema registreerimisliikmesriik, kuid sellisel juhul seob ta end oma otsusega jooksvaks kalendriaastaks ja sellele järgnevas kaheks kalendriaastaks.

¹⁰ Kui maksukohustuslasel on püsiv tegevuskoht rohkem kui ühes liikmesriigis, võib ta valida, milline neist liikmesriikidest on tema registreerimisliikmesriik, kuid sellisel juhul seob ta end oma otsusega jooksvaks kalendriaastaks ja sellele järgnevas kaheks kalendriaastaks.

Üksikasjad

1. Kes võib end registreerida ühe akna süsteemi kasutajaks?

Olemas on kolm erikorda.

a) Liiduväline kord

Maksukohustuslane, kelle asukoht ei ole ELis ja kes osutab teenuseid mittemaksukohustuslastele ELis, võib end registreerida liiduvälise korra kasutajaks.

b) Liidu kord

Liidu korra kasutamiseks võivad end registreerida järgmised maksukohustuslased:

- i. ELis asuv maksukohustuslane, kes
 - osutab teenuseid mittemaksukohustuslastele liikmesriigis, kus sellel maksukohustuslasel ei ole asukohta, ja/või
 - teeb ühendusesisest kaupade kaugmüüki;
- ii. maksukohustuslane, kes ei asu ELis, kes
 - teeb ühendusesisest kaupade kaugmüüki;
- iii. maksukohustuslane, kes on eeldatav tarnija, kes
 - teeb ühendusesisest kaupade kaugmüüki ja/või
 - tarnib kaupu riigisiselt.

c) Impordikord

Impordikorra kasutamiseks võib end registreerida iga maksukohustuslane, kes teeb kolmandalt territooriumilt või kolmandast riigist imporditud kaupade kaugmüüki saadetistena, mille väärtus ei ületa 150 eurot. Kui sellel isikul ei ole asukohta ELis, peab ta määrama erikorra kasutamiseks vahendaja.

Tabel 3. Kes võib end registreerida ühe akna süsteemi erikordade kasutajaks

Liiduväline kord	Liidu kord	Impordikord
Väljaspool ELi asuvad maksukohustuslased	• ELis asuvad maksukohustuslased (teenused ja kaubad) • Väljaspool ELi asuvad maksukohustuslased (ainult kaubad)	• ELis asuvad maksukohustuslased • Väljaspool ELi asuvad maksukohustuslased (peavad määrama vahendaja¹¹)

2. Kuidas registreerimisliikmesriigis end ühe akna süsteemi kasutajaks registreerida?

Erikorra kasutajaks registreerimiseks peab maksukohustuslane esitama

¹¹ Kui maksukohustuslase asukoht on kolmandas riigis, kellega liit on sõlminud käibemaksu käsitleva vastastikuse abistamise lepingu, ja ta tarnib sellest kolmandast riigist imporditud kaupu kaugmüügi korras, ei pea ta vahendajat määrama.

registreerimisliikmesriigile teatavat teavet. Liikmesriigid võivad valida, kuidas nad seda teavet maksukohustuslastelt koguvad, kuid see tuleb esitada elektrooniliselt. Praktikast loovad liikmesriigid kõnealuse teabe esitamiseks veebiportaali.

Teabe sisu sõltub sellest, kas maksukohustuslane registreerib end liiduvälise korra, liidu korra või impordikorra kasutamiseks.

Kui registreerimisliikmesriik on registreerimiseks nõutavad andmed (vt punkt 3 allpool), samuti nende andmete mis tahes ajakohastatud versioonid kätte saanud ja kinnitanud, salvestatakse need tema andmebaasis ja edastatakse teistele liikmesriikidele. Sel hetkel saab liiduvälist korda või impordikorda kasutav maksukohustuslane registreerimisliikmesriigilt individuaalse käibemaksukohustuslasena registreerimise numbri. Liidu korra puhul eraldi individuaalset käibemaksukohustuslasena registreerimise numbrit ei määrata. Kasutatakse maksukohustuslasele juba määratud riiklikku käibemaksukohustuslasena registreerimise numbrit.

2. lisas on esitatud registreerimisteave, mida liikmesriigid üksteisele edastavad.

3. Kas registreerimisliikmesriik kontrollib registreerimisandmeid?

Registreerimisliikmesriik teeb esitatud registreerimisandmete suhtes teatavat kontrolli tagamaks, et maksukohustuslane vastab korra kasutamise tingimustele. Kindlasti kontrollib ta seda, kas maksukohustuslane on end mõnes teises liikmesriigis sama korra kasutajaks juba registreerinud või kas võimalik keeluperiood (vt väljaarvamist käsitlev jagu) veel kehtib.

Nende kontrollide tulemusel võib registreerimisliikmesriik keelduda ettevõtja registreerimisest ühe akna süsteemi erikorra kasutajaks. Maksukohustuslane võib kasutada siseriiklikke menetlusi sellise otsuse edasikaebamiseks.

4. Kas maksukohustuslane saab end registreerida rohkem kui ühe korra kasutajaks?

Jah, sest korrad hõlmavad erinevaid tarneid ja on avatud erinevatele maksukohustuslastele.

ELis asuv maksukohustuslane saab kasutada liidu korda ja impordikorda.

Maksukohustuslasel, kelle **asukoht ei ole ELis**, võib olla võimalik kasutada kõiki kolme erikorda.

Tabel 4. Milliseid tarneid võib ühe akna süsteemi erikordade raames deklareerida?

	Liiduväline kord	Liidu kord	Impordikord
ELis asuv maksukohustuslane	Ei saa seda erikorda kasutada	- B2C-teenuste osutamine (ettevõtjalt tarbijale) ELis¹² - Ühendusesisene kaupade kaugmüük - Riigisisest kaubatarned (ainult eeldatavate tarnijate poolt)	Imporditud kaupade kaugmüük saadetistena, mille väärtus ei ületa 150 eurot
Maksukohustuslased, kelle asukoht <u>ei ole</u> ELis	B2C-teenuste osutamine (ettevõtjalt tarbijale) ELis	- Ühendusesisene kaupade kaugmüük - Riigisisest kaubatarned (ainult eeldatavad tarnijad)	Imporditud kaupade kaugmüük saadetistena, mille väärtus ei ületa 150 eurot

5. Kas maksukohustuslasele/vahendajale määratakse individuaalne käibemaksukohustuslasena registreerimise number?

Liidu korra kasutamisel jääb kehtima maksukohustuslasele registreerimisliikmesriigis omamaise teenuste osutamise jaoks juba antud individuaalne käibemaksukohustuslasena registreerimise number. Kui maksukohustuslasel ei ole veel käibemaksukohustuslasena registreerimise numbrit, peab ta selle enne liidu korra kasutajaks registreerumist hankima. Ilma selle numbrita või kui see number ei ole enam kehtiv, ei saa maksukohustuslane liidu korra kasutajaks registreeruda.

Liiduvälise korra ja impordikorra kasutamisel määrab registreerimisliikmesriik maksukohustuslasele individuaalse käibemaksukohustuslasena registreerimise numbrit (kasutades liiduvälise korra puhul formaati EUxxxxxyyyzz ja impordikorra puhul formaati IMxxxxxyyyzz). Kui maksukohustuslane on määranud impordikorra kasutamiseks vahendaja, määratakse see number vahendajale maksukohustuslase jaoks, keda ta esindab. Kui vahendaja esindab mitut maksukohustuslast, saab ta iga tema esindatava maksukohustuslase kohta erineva käibemaksukohustuslasena registreerimise numbrit.

¹² Liidu korra raames saab deklareerida ainult B2C-tarneid klientidele liikmesriigis, kus tarnija ei asu.

Vahendaja ise saab individuaalse registreerimisnumbri, et tegutseda vahendajana registreerimisliikmesriigis (kasutades formaati INxxxxxyyyzz). NB! See number ei ole käibemaksukohustuslasena registreerimise number.

6. Millal hakkab registreerimine kehtima (alguskuupäev)?

Tavaolukorras hakkab liiduvälise korra või liidu korra kasutajaks registreerimine kehtima alates järgneva kalendrikvartali esimesest päevast pärast seda, kui maksukohustuslane teavitab registreerimisliikmesriiki oma soovist korda kasutama hakata. Kui maksukohustuslane teavitab registreerimisliikmesriiki soovist korda kasutama hakata ning esitab nõutava teabe näiteks 15. veebruaril 2022, võib ta hakata korda kasutama alates 1. aprillist 2022, st alates 1. aprillist 2022 tehtud tarnetega seoses. 1. aprill 2022 on korra kasutamise alguskuupäev.

Esineda võib ka olukordi, kus maksukohustuslane alustab asjaomase korra alusel tarnete tegemist enne kõnealust kuupäeva. Sellisel juhul võib maksukohustuslane hakata korda kasutama alates esimese tarne kuupäevast, tingimusel et maksukohustuslane on teavitanud registreerimisliikmesriiki korra alusel tegevuse alustamisest esimesele tarnele järgneva kuu kümnendaks päevaks. Kui maksukohustuslane ei pea sellest tähtajast kinni, peab ta end registreerima ja deklareerima käibemaksu otse tarbimisliikmesriigis (või tarbimisliikmesriikides).

Näiteks teeb seesama eespool nimetatud maksukohustuslane mittemaksukohustuslasele esimese tarne 1. märtsil 2022. Kui registreerimisliikmesriiki teavitatakse sellest 10. aprilliks 2022, võib maksukohustuslane erikorda kasutada alates 1. märtsist 2022 ning mis tahes edaspidised tarded on hõlmatud asjaomase erikorraga. See kehtib nii liidu korra kui ka liiduvälise korra puhul. Sellisel juhul on korra kasutamise alguskuupäev 1. märts 2022.

Impordikorra kasutajaks registreerimine jõustub päevast, millal maksukohustuslasele või tema vahendajale on määratud selle korra kasutamiseks individuaalne käibemaksukohustuslasena registreerimise number. See päev on korra kasutamise alguskuupäev.

2. lisas on kolm registreerimiskuupäevaga seotud lahtrit. Tegemist on registreerimisteabega, mida registreerimisliikmesriik saadab teistele liikmesriikidele.

- Lahter 17: korra kasutamise alguskuupäev

See on kuupäev, mil maksukohustuslane alustab korra kasutamist.

- Lahter 18: kuupäev, millal maksukohustuslane või tema nimel tegutsev vahendaja esitas taotluse korra kasutamiseks; või vahendajana registreerimise taotluse kuupäev.

See on kuupäev, mil maksukohustuslane teavitab registreerimisliikmesriiki oma soovist hakata korda kasutama ja esitab nõutava teabe. Praktikas on see kuupäev, mil maksukohustuslane esitab veebiportaalis kõik nõutavad registreerimisandmed.

Vahendaja jaoks on see kuupäev, mil ta teatab

registreerimisliikmesriigile, et soovib hakata vahendajana tegutsema, ja saadetakse nõutav teave.

- Lahter 19: registreerimisliikmesriigi tehtud registreerimisotsuse kuupäev

See on kuupäev, mil registreerimisliikmesriik teeb pärast maksukohustuslase või tema nimel tegutseva vahendaja esitatud teabe kehtivuse kontrollimist otsuse registreerida maksukohustuslane vastava erikorra kasutajaks (või registreerida selleks vahendaja).

Registreerimisliikmesriik esitab maksukohustuslasele/vahendajale elektrooniliselt kinnituse registreerimisotsuse kuupäeva kohta (seda võib teha riikliku ühe akna süsteemi veebiportaalis).

7. Mis siis, kui maksukohustuslasel on püsivad tegevuskohad muudes liikmesriikides kui registreerimisliikmesriik või ta lähetab/veab kaupu muudest liikmesriikidest kui registreerimisliikmesriik?

Kui liidu korda või impordikorda kasutaval maksukohustuslasel on püsiv tegevuskoht väljaspool registreerimisliikmesriiki, peavad ühe akna süsteemi registreerimisandmed sisaldama käibemaksukohustuslasena registreerimise numbrit või maksuviitenumbrit ning iga kõnealuse teistes liikmesriikides asuva püsiva tegevuskoha nime ja aadressi. Seda nõutakse olenemata sellest, kas püsivas tegevuskohas tehakse tarneid, mida saab deklareerida vastava korra alusel. Selle teabega seotud nõuded on esitatud 2. lisa lahtrites 13.1 ja 14.1.

Lisaks peab maksukohustuslane, kes kasutab liidu korda, esitama käibemaksukohustuslasena registreerimise numbrit või maksuviitenumbri igas liikmesriigis, kust kaup lähetatakse või veetakse (välja arvatud registreerimisliikmesriik või liikmesriigid, kus asuvad eespool nimetatud püsivad tegevuskohad).

Peale selle tuleb juhul, kui maksukohustuslane on registreeritud käibemaksukohustuslasena teises liikmesriigis, kuid tema asukoht ei ole selles liikmesriigis, see käibemaksukohustuslasena registreerimise number lisada ka ühe akna süsteemi registreerimisandmetesse (2. lisa lahter 15.1).

8. Kas maksukohustuslane võib oma registreerimisandmeid muuta?

Maksukohustuslasel on õiguslik kohustus teavitada registreerimisliikmesriiki registreerimisandmete mis tahes muutumisest hiljemalt muutusele järgneva kuu kümnendaks päevaks.

Muuta võib teatavaid registreerimisandmeid, näiteks postiaadressi, e-posti aadressi, kontaktandmeid, püsivate tegevuskohtade loetelu, teistes liikmesriikides käibemaksukohustuslasena registreerimise numbrite loetelu jne. Liikmesriigid määravad täpsemalt kindlaks, kuidas ja milliseid muudatusi registreerimisandmetes teha võib.

9. Mis kõnealustest muudatustest saab?

Registreerimisandmed, sealhulgas mis tahes muudatused neis andmetes säilitatakse registreerimisliikmesriigi andmebaasis ja edastatakse teistele liikmesriikidele.

10. Mida tuleb teha, kui maksukohustuslane on MOSSis (väikeses ühe akna süsteemis) juba registreeritud?

Kui maksukohustuslane on registreeritud enne 1. juulit 2021 MOSSi liidu korra või liiduvälise korra kasutajaks, kasutab ta pärast seda kuupäeva sama erikorda ka OSSis (ühe akna süsteemis).

Registreerimisliikmesriik palub tal siiski oma registreerimisandmeid ajakohastada, et vajaduse korral esitada järgmine teave:

- a) individuaalne käibemaksukohustuslasena registreerimise number (numbrid) või kui seda numbrit ei ole, siis maksuviitenumber (-numbrid), mille on määranud liikmesriigid, kust kaup lähetatakse või seda veetakse (ainult liidu kord);
- b) elektrooniline deklaratsioon selle kohta, et maksukohustuslane on elektrooniline liides, kes tegutseb eeldatava tarnijana (ainult liidu kord);
- c) individuaalne IOSS-erikorra käibemaksukohustuslasena registreerimise number, mille on määranud registreerimisliikmesriik, kui maksukohustuslane on registreeritud ka impordikorra kasutajaks (nii liidu kord kui ka liiduvälise kord).

11. Kuidas toimitakse käibemaksugrupiga?

Ehkki on teada, et liikmesriigid reguleerivad käibemaksugruppe riigisiselt erinevalt, on praktiline lahendus, kuidas käibemaksugruppidega ühe akna süsteemi konkreetsete asjaolude korral toimida, järgmine:

- käibemaksugrupp võib kasutada ühe akna süsteemi, kuid registreerimisel tuleb osutada, et tegemist on käibemaksugrupiga (vt registreerimisandmed);
- käibemaksugrupp registreeritakse selle käibemaksukohustuslasena registreerimise numbril all, mille all ta on registreeritud teenuste omamaise osutamise jaoks; kui grupi liikmetele määratakse riigisiselt ka eraldi numbrid, tuleks ühe akna süsteemis registreerimiseks kasutada käibemaksugrupile eraldatud ühte numbrit¹³;
- kui käibemaksugrupi liikmel on või saab olema püsiv tegevuskoht mõnes teises liikmesriigis, katkestatakse sidemed kõnealuse püsiva tegevuskohaga ja ühe akna süsteemi kasutamiseks registreerimise eesmärgil ei saa kõnealusest püsivast tegevuskohast osutatavaid teenuseid deklareerida käibemaksugrupi ühe akna süsteemi kaudu esitatavas käibedeklaratsioonis;
- samamoodi deklareeritakse teenused, mida käibemaksugrupp on kõnealuse püsiva tegevuskoha liikmesriigile osutanud, ühe akna süsteemi

¹³ See võib olla uus number või mõnele grupi liikmele juba määratud olemasolev number.

käibedeklaratsiooni kaudu ning mitte asjaomase püsiva tegevuskoha siseriikliku käibedeklaratsiooni kaudu;

- seepärast ei saa käibemaksugrupp ühe akna süsteemi kasutamiseks registreerumisel lisada püsivaid tegevuskohti muudes liikmesriikides.

12. Registreerimisliikmesriigi vabatahtlik vahetamine juhul, kui ettevõtte asukoht või tegevuskoht (tegevuskohad) ei muutu või on liikmesriigis, kust kaup lähetatakse või veetakse:

Liiduvälist korda kasutav maksukohustuslane võib oma registreerimisliikmesriiki muuta igal ajal. Selline muudatus jõustub kalendrikvartali lõpus.

Liidu korda kasutav maksukohustuslane võib registreerimisliikmesriiki vabatahtlikult muuta ainult kahes olukorras:

- maksukohustuslane on asutanud oma ettevõtte väljaspool ELi, kuid tal on püsivad tegevuskohad vähemalt kahes liikmesriigis:
ta võib valida registreerimisliikmesriigiks muu liikmesriigi kui see, kus tal on püsiv tegevuskoht. See muudatus jõustub kalendrikvartali lõpus ja maksukohustuslane seob end oma otsusega asjaomaseks kalendriaastaks ja sellele järgnevas kaheks kalendriaastaks;
- maksukohustuslane ei asu ELis (ettevõtte asukoht ega püsiv tegevuskoht ei ole ELis), kuid tal on kaubavaru vähemalt kahes liikmesriigis:
ta võib valida registreerimisliikmesriigiks muu liikmesriigi kui see, kust ta lähetab või veab kaupa. See muudatus jõustub kalendrikvartali lõpus ja maksukohustuslane seob end oma otsusega asjaomaseks kalendriaastaks ja sellele järgnevas kaheks kalendriaastaks;

Impordikorda kasutav maksukohustuslane võib registreerimisliikmesriiki muuta, kui ta on asutanud oma ettevõtte väljaspool ELi, kuid tal on püsiv tegevuskoht vähemalt kahes liikmesriigis:

ta võib valida registreerimisliikmesriigiks muu liikmesriigi kui see, kus tal on püsiv tegevuskoht. Endise registreerimisliikmesriigi impordikorra kohaldamisalast väljaarvamine jõustub väljaarvamise otsuse saatmise päevale järgneva kuu esimesel päeval. Maksukohustuslane saab impordikorda kasutada (uues) registreerimisliikmesriigis alates päevast, mil talle määratakse individuaalne IOSS-erikorra käibemaksukohustuslasena registreerimise number. Sellisel juhul seob maksukohustuslane end oma otsusega asjaomaseks kalendriaastaks ja sellele järgnevas kaheks kalendriaastaks.

Igal juhul on tegemist vabatahtliku registrist kustutamisega, millele järgneb registreerimine. Seepärast peab maksukohustuslane end eelmise registreerimisliikmesriigi registrist kustutama ja järgima uue registreerimisliikmesriigi menetlusi kooskõlas tavapäraste eeskirjadega.

13. Kas ELis asuv maksukohustuslane võib määrata impordikorra kasutamiseks vahendaja?

Kui jah, siis kas maksukohustuslane peab määrama vahendaja sellest liikmesriigist, kus on tema enda asukoht? Kui ei, siis milline liikmesriik on sel juhul registreerimisliikmesriik?

ELis asuv maksukohustuslane ei pea impordikorra kasutamiseks vahendajat määrama, kuid ta võib seda teha. Ta võib vahendaja valida ega ole kohustatud määrama vahendajat, kes asub selles liikmesriigis, kus on tema enda asukoht.

Vahendaja poolt esindatava maksukohustuslase registreerimisliikmesriik on liikmesriik, kus vahendaja on oma ettevõtte asutanud, või kui ta on asutanud oma ettevõtte väljaspool ELi, siis liikmesriik, kus vahendajal on püsiv tegevuskoht.

14. Kas maksukohustuslane, kes kasutab väikeettevõtjate erikorda (VKEde korda), saab end liidu korra ja impordikorra kasutajaks registreerida? Kui jah, siis millistel tingimustel?

Kõik ELis asuvad maksukohustuslased võivad kasutada liidu korda, et deklareerida selle korra alla kuuluvaid kaupu ja teenuseid. Maksukohustuslane, kes kasutab VKEde erikorda, ei ole selle korra kohaldamisalast välja arvatud ja võib end seetõttu liidu korra kasutajaks registreerida. Liidu korra kasutajaks registreerimiseks on tal vaja käibemaksukohustuslasena registreerimise numbrit, mille on määranud liikmesriik, kus on tema asukoht (registreerimisliikmesriik), kuid liidu korra kasutamiseks ei pea ta VKEde erikorra kohaldamisest loobuma.

Maksukohustuslane, kes müüb kolmandalt territooriumilt või kolmandast riigist imporditud kaupu ELi kliendile, võib kasutada müügi deklareerimiseks ja selle pealt käibemaksu maksmiseks impordikorda. Samas peab maksukohustuslane, kes kasutab VKEde erikorda, loobuma impordikorra kasutamiseks VKEde korra kohaldamisest ja impordikorra kasutajaks registreerimiseks on tal vaja oma asukohaliikmesriigi käibemaksukohustuslasena registreerimise numbrit. Selle tingimuse põhjus on maksustamata jätmise vältimine.

1b. osa. Registrist kustutamine / väljaarvamine

Taust

Maksukohustuslane võib korra kasutamise vabatahtlikult lõpetada (end registrist kustutada) või võib registreerimisliikmesriik ta korra kohaldamisalast välja arvata. Samamoodi võib vahendaja vahendajana tegutsemise vabatahtlikult lõpetada või võib registreerimisliikmesriik ta registrist kustutada.

Kui maksukohustuslane rikub pidevalt eeskirju, keelatakse tal teatavaks ajaks kõigi kolme korra (liiduväline kord, liidu kord ja impordikord) kasutamine. Samamoodi keelatakse vahendajal vahendajana tegutsemine, kui ta rikub pidevalt impordikorra eeskirju. Seda ajavahemikku nimetatakse keeluperioodiks.

Üksikasjad

Registrist

kustutamine

1. Kuidas saab maksukohustuslane end ühe akna süsteemi registrist kustutada? / Kuidas lõpetab vahendaja vahendajana tegutsemise?

Enda kustutamiseks liiduvälise korra või liidu korra kasutajate registrist peab maksukohustuslane teavitama sellest registreerimisliikmesriiki vähemalt 15 päeva enne selle kalendrikvartali lõppu, mis eelneb sellele kalendrikvartalile, millal ta kavatseb korra kasutamise lõpetada. See tähendab, et kui maksukohustuslane soovib end korra kasutajate registrist kustutada alates 1. juulist, peab ta registreerimisliikmesriiki sellest teavitama 15. juuniks. Enda kustutamiseks impordikorra kasutajate registrist peab maksukohustuslane (või tema nimel tegutsev vahendaja) teavitama sellest registreerimisliikmesriiki vähemalt 15 päeva enne selle kalendrikvartali lõppu, mis eelneb sellele kuule, mil ta kavatseb korra kasutamise lõpetada.

Liikmesriigid järgivad oma menetlusi, et teavitada korra kasutajate registrist kustutamise kavatsusest, kuid see peab toimuma elektrooniliselt.

Kui maksukohustuslane on korra kasutamise lõpetanud, täidetakse otse tarbimisliikmesriigi (tarbimisliikmesriikide) ees tarnetest tulenevad kohustused seoses käibemaksuga, mis on sissenõutav pärast lõpetamise kuupäeva.

Oluline on märkida, et ümberregistreerimise korral ooteaega ei ole. Maksukohustuslane võib end igal ajal registreerida selle korra kasutajaks, mille registrist ta end kustutas, tingimusel et ta vastab korra kasutamise tingimustele.

Vahendaja, kes soovib lõpetada impordikorra alusel vahendajana tegutsemise, peab sellest teatama oma registreerimisliikmesriigile. Seejärel kustutab registreerimisliikmesriik vahendaja registrist. Kustutamine jõustub järgmise

kalendrikuu esimesel päeval. Kõik maksukohustuslased, keda ta esindab, arvatakse seetõttu impordikorra kohaldamisalast välja. Nende väljaarvamine jõustub väljaarvamise otsuse elektroonilise edastamise päevale järgneva kuu esimesel päeval.

Need maksukohustuslased võivad – kui nad täidavad tingimusi – registreerida end otse impordikorra kasutajaks või määrata teise vahendaja, et seda korda jätkuvalt kasutada.

2. Mis saab siis, kui maksukohustuslane/vahendaja kolib oma registreerimisliikmesriigis oleva tegevuskoha või püsiva tegevuskoha või kaubavarud teise liikmesriiki ja soovib sama korda (katkestuseta) edasi kasutada?

Kui **maksukohustuslane**

- kolib oma tegevuskoha ühest liikmesriigist teise või
- ei ole enam registreeritud registreerimisliikmesriigis või
- ei oma enam registreerimisliikmesriigis kaubavaru,

kuid soovib korda jätkuvalt kasutada, peab maksukohustuslane end praeguses registreerimisliikmesriigis korra registrist kustutama ja teises liikmesriigis (selles, kuhu ta kolis oma tegevuskoha, selles, kus tal on mõni muu püsiv tegevuskoht või kus tal on kaubavarusid) korra kasutajaks registreerima.

Sellisel juhul on endises registreerimisliikmesriigis registrist kustutamise ja uues registreerimisliikmesriigis registreerimise kuupäev muudatuse kuupäev (st ettevõtte ümberpaigutamine teise liikmesriiki, püsiva tegevuskoha sulgemine registreerimisliikmesriigis; registreerimisliikmesriigis ei hoita enam varusid). Keeluperioodi ei ole. Maksukohustuslane peab aga muudatusest teavitama mõlemat liikmesriiki (endist registreerimisliikmesriiki ja uut registreerimisliikmesriiki) hiljemalt muudatusele järgneva kuu kümnendaks päevaks.

Näiteks on maksukohustuslane asutanud oma ettevõtte Madalmaades ja registreerinud end 1. jaanuarist 2022 Madalmaades liidu korra kasutajaks. Pärast restruktureerimist paigutatakse tegevuskoht 21. märtsil 2022 ümber Prantsusmaale. Liidu korra kasutamise jätkamiseks peab maksukohustuslane end Madalmaades liidu korra registrist kustutama ja Prantsusmaal liidu korra kasutajaks registreerima. Madalmaade registrist kustutamise ja Prantsusmaal registreerimise kuupäev on 21. märts 2022¹⁴. Maksukohustuslane peab mõlemat liikmesriiki sellest muudatusest teavitama 10. aprilliks 2022.

Kui mõlemat liikmesriiki selle ajavahemiku jooksul ei teavitata, peab maksukohustuslane end registreerima ja deklareerima käibemaksu igas liikmesriigis, kus tal on kliente, kellele ta on alates 21. märtsist 2022 tarneid teinud.

Sama menetlust kohaldatakse juhul, kui **vahendaja** viib oma tegevuskoha ühest liikmesriigist teise või kolib oma ettevõtte väljapoole ELi, kuid tal on püsiv tegevuskoht mõnes liikmesriigis. Registreerimisliikmesriigi selline viivitamatu muutmine on võimalik ainult vahendaja enda, kuid mitte tema esindatavate maksukohustuslaste puhul. Need maksukohustuslased arvatakse impordikorra

¹⁴ 21. märtsil 2022 tehtud tärned lisatakse Prantsusmaa liidu korra kohasele käibemaksudeklaratsioonile.

kohaldamisalast välja alates väljaarvamise otsuse elektroonilise edastamise päevale järgneva kuu esimesest päevast. Nad võivad määrata sama vahendaja (uues registreerimisliikmesriigis) või mõne muu vahendaja, kes jätkab impordikorra kasutamist. Mõlemal juhul peab vahendaja registreerima kõik maksukohustuslased, keda ta esindab, impordikorra kasutamiseks ja ta saab kõigi nende maksukohustuslaste jaoks uue IOSS-erikorra käibemaksukohustuslasena registreerimise numbri. Nad võivad end ka otse registreerida, kui neil ei ole vaja impordikorra kasutamiseks vahendajat määrata (st kui nende asukoht on ELis või kolmandas riigis, kellega liit on sõlminud käibemaksu käsitleva vastastikuse abistamise lepingu).

3. Mis saab siis, kui maksukohustuslane kolib oma tegevuskoha või püsiva tegevuskoha registreerimisliikmesriigist kolmandasse riiki või kolmandast riigist liikmesriiki ja soovib jätkata erikorra kasutamist?

- a) Kui maksukohustuslane kolib oma ettevõtte või püsiva tegevuskoha registreerimisliikmesriigist kolmandasse riiki ja soovib jätkata erikorra kasutamist, mõjutab see tema registreerimist juhul, kui ta kasutab liidu korda ja/või impordikorda (**EL → kolmas riik**):

Liidu kord:

tagajärjed olenevad tarnetest (kaupadest või teenustest), mida maksukohustuslane teeb.

- **Teenused:** kui maksukohustuslane ei asu enam ELis, ei vasta ta enam teenuste osutamise deklareerimiseks liidu korra kasutamise tingimustele. Ta arvatakse korra kohaldamisalast välja. Väljaarvamine jõustub väljaarvamise otsuse saatmise päevale järgneva kalendrikvartali esimesel päeval. Kui ta soovib teenuste osutamise deklareerimise erikorda jätkuvalt kasutada, peab ta end oma valitud liikmesriigis liiduvälise korra kasutajaks registreerima. Alguskuupäev on järgmise kalendrikvartali esimene päev.
- **Kaubad:** kui maksukohustuslane ei asu enam ELis, võib ta endiselt kasutada liidu korda ühendusesisese kaupade kaugmüügi deklareerimiseks, kui neid kaupu ladustatakse ja lähetatakse või veetakse ühest liikmesriigist kliendile teises liikmesriigis.

Selleks on kaks võimalust.

- o Kaup lähetatakse või veetakse maksukohustuslase praegusest registreerimisliikmesriigist. Maksukohustuslane võib jätkata liidu korra kasutamist samas registreerimisliikmesriigis, kuid ta peab teavitama seda liikmesriiki tegevuskoha või püsiva tegevuskoha muutusest, ajakohastades oma registreerimisandmeid.
- o Kaup lähetatakse liikmesriigist, mis ei ole maksukohustuslase praegune registreerimisliikmesriik. Maksukohustuslane arvatakse tema praeguses registreerimisliikmesriigis liidu korra kohaldamisalast välja. Väljaarvamine jõustub väljaarvamise otsuse saatmise päevale järgneva kalendrikvartali esimesel päeval. Kui ta soovib ühendusesisese kaupade kaugmüügi deklareerimiseks liidu korda jätkuvalt kasutada, peab ta end registreerima liikmesriigis, kust ta kauba lähetab või veab. Alguskuupäev on järgmise kalendrikvartali esimene päev.

Impordikord

- Kui maksukohustuslane ei asu enam ELis ega kolmandas riigis, kellega EL on sõlminud vastastikuse abistamise lepingu, võib ta jätkata impordikorra kasutamist,

kuid ta peab selleks määrama vahendaja. Maksukohustuslane arvatakse praeguses registreerimisliikmesriigis korra kohaldamisalast välja ja tema määratud vahendaja registreerib ta (uues) registreerimisliikmesriigis. Registreerimisliikmesriik võib jääda samaks, kuid vajalik on uus registreerimine ja väljastatakse uus IOSS-erikorra käibemaksukohustuslasena registreerimise number. Väljaarvamine jõustub väljaarvamise otsuse saamise päevale järgneva kuu esimesel päeval. Maksukohustuslane saab impordikorda kasutada (uues) registreerimisliikmesriigis alates päevast, mil talle või tema vahendajale määratakse individuaalne IOSS-erikorra käibemaksukohustuslasena registreerimise number.

- Kui maksukohustuslane ei asu enam ELis ega kolmandas riigis, kellega EL on sõlminud vastastikuse abistamise lepingu, kuid ta juba kasutab impordikorda vahendaja kaudu – kuigi vahendaja määramine ei olnud kohustuslik –, võib ta korda jätkuvalt kasutada, kuid tema vahendaja peab asjaomase maksukohustuslase registreerimisandmeid vastavalt ajakohastama.
- b) Kui maksukohustuslane kolib oma tegevuskoha või püsiva tegevuskoha kolmandast riigist liikmesriiki ja soovib jätkata erikorra kasutamist, mõjutab see tema registreerimist juhul, kui ta kasutab liiduvälist korda, liidu korda või impordikorda (**kolmas riik → EL**):

Liiduväline kord

Maksukohustuslane ei vasta enam tingimustele, mis võimaldavad kasutada liiduvälist korda teenuste osutamise deklareerimiseks, kuna tema asukoht on nüüd ELis. Ta kustutatakse liiduvälise korra registrist ja ta võib end registreerida liidu korra kasutajaks, et deklareerida B2C-teenuste osutamist. Registreerimisliikmesriik on see liikmesriik, kus on tema asukoht. Liiduvälise korra kohaldamisalast väljaarvamine jõustub väljaarvamise otsuse saamise päevale järgneva kalendrikvartali esimesel päeval. Liidu korra kasutamise alguskuupäev on järgmise kalendrikvartali esimene päev.

Liidu kord

Maksukohustuslane, kes on ühendusesisese kaupade kaugmüügi deklareerimiseks kasutanud liidu süsteemi, võib nüüd kasutada liidu süsteemi ka B2C-teenuste osutamise deklareerimiseks. Registreerimisliikmesriik on liikmesriik, kus on tema asukoht (tegevuskoht või püsiv tegevuskoht).

- Kui ta on kasutanud liidu korda samas liikmesriigis (registreerimisliikmesriik), kuhu ta on oma tegevuskoha (või püsiva tegevuskoha) ümber paigutanud, võib ta jätkata korra kasutamist selles liikmesriigis, kuid ta peab oma registreerimisandmeid ajakohastama.
- Kui ta on kasutanud liidu korda mõnes teises liikmesriigis kui see, kuhu ta on oma tegevuskoha (või püsiva tegevuskoha) ümber paigutanud, ei täida ta enam selle korra kasutamise tingimusi selles liikmesriigis ja ta arvatakse korra kohaldamisalast välja. Väljaarvamine jõustub väljaarvamise otsuse saamise päevale järgneva kalendrikvartali esimesel päeval. Seejärel võib ta end registreerida selles liikmesriigis, kus on tema praegune asukoht. Alguskuupäev on järgmise kalendrikvartali esimene päev.

Impordikord

- Kui maksukohustuslane on impordikorda kasutanud vahendaja kaudu ja soovib impordikorda jätkuvalt vahendajaga kasutada, ei muutu midagi, kuid ta peab oma registreerimisandmeid ajakohastama.

- Kui maksukohustuslane on impordikorda kasutanud vahendaja kaudu ja soovib jätkata korra kasutamist ilma vahendajata, peab ta paluma, et vahendaja ta impordikorra registrist kustutaks, ja seejärel võib ta end registreerida ilma vahendajata selles liikmesriigis, kus on tema asukoht. See kehtib ka juhul, kui registreerimisliikmesriik oleks sama. Väljaarvamine jõustub väljaarvamise otsuse saatmise päevale järgneva kuu esimesel päeval. Alguskuupäev (uues) registreerimisliikmesriigis on päev, mil talle või tema vahendajale määratakse individuaalne IOSS-erikorra käibemaksukohustuslasena registreerimise number.

4. Kas maksukohustuslane peaks end liidu korra kohasest registrist kustutama alates 1. juulist 2021, kui tema 2020. aastal mittemaksukohustuslastele liikmesriigis, mis ei olnud tema asukoht, osutatud telekommunikatsiooni-, ringhäälingu- ja elektrooniliste teenuste koguväärtus ei ületanud 10 000 eurot?

Teises liikmesriigis asuvatele mittemaksukohustuslastele telekommunikatsiooni-, ringhäälingu- ja elektrooniliste teenuste osutamise koht on põhimõtteliselt kliendi liikmesriik. Selleks et vähendada mikroettevõtjate maksukoormust, kehtestati aga sellest põhimõttest erand. Künnist kohaldatakse alates 1. jaanuarist 2019 telekommunikatsiooni-, ringhäälingu- ja elektrooniliste teenuste suhtes ja alates 1. juulist 2021 telekommunikatsiooni-, ringhäälingu- ja elektrooniliste teenuste ja ühendusesisese kaupade kaugmüügi suhtes (mõlema tarneliigi kogusumma). Selle erandi kohaselt on kõnealuste teenuste osutamise ja kaupade tarnimise koht teenuse osutaja või kaupade tarnija liikmesriik, kui:

- ta asub või asukohta puudumisel omab alalist elu- või asukohta või peamist elukohta ainult ühes liikmesriigis ning
- nende tarnete koguväärtus ei ületa jooksva ega ületanud eelneval kalendriaastal 10 000 eurot (ilma käibemaksuta).

Teenuse osutaja või kaupade tarnija võib siiski otsustada kasutada kliendi liikmesriigi eeskirja ja on sel juhul kohustatud järgima seda otsust kaks kalendriaastat.

Niipea kui künnist ületatakse, asub tarnekoht igal juhul kliendi (teenused) liikmesriigis / selles liikmesriigis, kus kauba vedu lõpeb (kaubad).

Seega võib maksukohustuslane, kelle asjaomaste teenuste osutamise väärtus ei ületanud 2020. aastal 10 000 eurot, otsustada end liidu korra kohasest registrist 2021. aastal kustutada. Ta ei ole aga kohustatud seda tegema ja võib otsustada kohaldada üldist teenuse osutamise koha eeskirja ja jätkata liidu korra kasutamist, eriti juhul, kui ta eeldab, et käive ületab 2021. aastal kõnealuse künnise.

10 000 euro suurune künnis arvutatakse telekommunikatsiooni-, ringhäälingu- ja elektrooniliste teenuste osutamise ja ühendusesisese kaupade kaugmüügi summana ning seda ei kohaldata kaupade ja teenuste suhtes eraldi. Lisaks kohaldatakse seda ainult nende maksukohustuslaste suhtes, kellel on asukoht ainult ühes liikmesriigis.

5. Kas liikmesriigid, kes ei ole eurot kasutusele võtnud, peavad arvutama 10 000 euro suurusele künnisele vastava väärtuse oma vääringus?

Need liikmesriigid peaksid arvutama oma riigi jaoks väärtuse vastavalt Euroopa

Keskpanga poolt 5. detsembril 2017 (kuupäev, millal avaldati direktiiv (EL) 2017/2455, millega künnis kehtestati) avaldatud vahetuskursile.

Väljaarvamine

Registreerimisliikmesriik arwab **maksukohustuslase** tema kasutatava korra kohaldamisalast välja järgmisel põhjusel:

- maksukohustuslane või tema vahendaja teatab, et ta ei tarni enam kaupu ja/või ei osuta teenuseid, mis on hõlmatud korraga, mida ta kasutab;
- võib eeldada, et tema erikorra hõlmatud tegevus on lõppenud,
 - kui ta ei ole osutanud erikorra alusel teenuseid kaheksa järjestikuse kalendrikvartali jooksul;
- ta ei vasta enam korra kasutamiseks vajalikele tingimustele, näiteks:
 - liiduvälist korda kasutav maksukohustuslane kolib oma ettevõtte liikmesriiki või seab liikmesriigis sisse püsiva tegevuskoha;
 - vahendaja, kelle maksukohustuslane on määranud impordikorra kasutamiseks, on teatanud, et ta ei esinda enam seda maksukohustuslast;
- ta rikub pidevalt korda käsitlevaid eeskirju – määratluse kohaselt esineb selline olukord vähemalt järgmistel juhtudel:
 - maksukohustuslasele (või tema vahendajale) on kolmel vahetult eelneval deklareerimisperioodil saadetud meeldetuletused deklaratsiooni esitamiseks ning vastava deklareerimisperioodi käibedeklaratsiooni ei ole esitatud kümne päeva jooksul alates iga meeldetuletuse saatmisest;
 - maksukohustuslasele (või tema vahendajale) on kolmel vahetult eelneval deklareerimisperioodil saadetud meeldetuletused makse tegemiseks ning kogu summa ei ole tasutud kümne päeva jooksul alates iga meeldetuletuse kättesaamisest, välja arvatud juhul, kui tasumata summa on iga deklaratsiooni puhul väiksem kui 100 eurot;
 - maksukohustuslane / tema vahendaja ei ole teinud oma dokumente registreerimisliikmesriigile elektrooniliselt kättesaadavaks ühe kuu jooksul alates registreerimisliikmesriigi esitatud meeldetuletusest.

Kui maksukohustuslane arvatakse eeskirjade pideva rikkumise tõttu ühe korra kohaldamisalast välja, arvatakse ta välja kõigi teiste hetkel kasutatavate kordade kohaldamisalast ja enne keeluperioodi lõppu ei saa ta end registreerida neist kolmest korrast ühegi kasutajaks (vt keeluperiood allpool). Kui maksukohustuslane on teises liikmesriigis registreeritud teise korra kasutajaks, peab ka see registreerimisliikmesriik maksukohustuslase eeskirjade pideva rikkumise tõttu välja arvama. Registreerimisliikmesriik teatab väljaarvamisest viivitamata kõigile teistele liikmesriikidele.

Kui maksukohustuslane arvatakse impordikorra kohaldamisalast välja, jääb tema IOSS-erikorra käibemaksukohustuslasena registreerimise number kuni kaheks kuuks¹⁵ kehtima, et võimaldada importida kaupu, mis tarniti enne väljaarvamise kuupäeva. See ei kehti juhul, kui

¹⁵ Selle perioodi määrab registreerimisliikmesriik.

maksukohustuslane on välja arvatud impordikorra kohaldamisalast eeskirjade pideva rikkumise tõttu. Sellisel juhul ei ole IOSS-erikorra käibemaksukohustuslasena registreerimise number enam kehtiv alates kuupäevast, mis järgneb päevale, mil maksukohustuslasele saadetakse väljaarvamise otsus.

Vahendaja kustutatakse registrist, kui

- kahe järjestikuse kalendrikvartali (kuue kuu) jooksul ei ole ta tegutsenud vahendajana impordikorda kasutava maksukohustuslase eest või
- ta ei täida enam muid vahendajana tegutsemise tingimusi (näiteks kui vahendaja ei ole enam ELis registreeritud) või
- ta rikub pidevalt impordikorra eeskirju.

Kui vahendaja rikub pidevalt impordikorra eeskirju, arvatakse ta registrist välja. Selle tagajärjel arvatakse tema esindatud maksukohustuslased impordikorra kohaldamisalast välja, kuna neid ei esinda enam vahendaja ja seetõttu ei täida nad enam impordikorra kasutamise tingimusi.

Kui maksukohustuslane on teadlik, et ta on määranud nõuetele mittevastava vahendaja, võib ta valida teise vahendaja.

Kuigi registreerimisliikmesriigilt võib maksukohustuslase väljaarvamist või vahendaja registrist kustutamist paluda iga liikmesriik, tohib väljaarvamise otsuse teha üksnes registreerimisliikmesriik. Maksukohustuslane või vahendaja võib väljaarvamise otsuse registreerimisliikmesriigis kohaldatavate riigisiseste menetluste kohaselt edasi kaevata.

Registrist kustutamise / väljaarvamise jõustumise kuupäev

1. Vabatahtlik lõpetamine

Kui **maksukohustuslane** loobub vabatahtlikult liiduvälise korra või liidu korra kasutamisest, jõustub lõpetamine järgmise kalendrikvartali esimesel päeval. Kui maksukohustuslane loobub vabatahtlikult impordikorra kasutamisest, jõustub lõpetamine järgmise kuu esimesel päeval. Alates sellest päevast tehtud tarneid ei saa enam impordikorra alusel deklareerida.

Kui **vahendaja** lõpetab vahendajana tegutsemise vabatahtlikult, jõustub registrist kustutamine kustutamisoatsusele järgneva kuu esimesel päeval.

2. Väljaarvamine selle tõttu, et a) enam ei tehta kasutatava korra tingimustele vastavaid tarneid, b) korra kasutamise tingimused ei ole enam täidetud või c) impordikorra kasutamiseks ei ole enam vahendajat

Nendel juhtudel jõustub **maksukohustuslase** väljaarvamine liidu korra või liiduvälise korra kohaldamisalast selle kalendrikvartali esimesel päeval, mis järgneb päevale, mil liikmesriik saadab maksukohustuslasele elektrooniliste sidevahendite abil väljaarvamise otsuse.

Väljaarvamine impordikorra kohaldamisalast jõustub selle kuu esimesel päeval, mis järgneb päevale, mil liikmesriik saadab maksukohustuslasele elektrooniliste sidevahendite abil

väljaarvamise otsuse.

Vahendaja kustutamine registrist selle tõttu, et ta ei ole kaks järjestikust kalendrikvartalit vahendajana tegutsenud või ei täida enam vahendajana tegutsemiseks vajalikke tingimusi, jõustub selle kuu esimesel päeval, mis järgneb päevale, mil vahendajale saadetakse elektrooniliste sidevahendite abil kustutamisisotsus.

3. Registrist kustutamine (registreerimisliikmesriigi muutus) tegevuskoha või püsiva tegevuskoha teise liikmesriiki viimiseks (liidu kord, impordikord)

Kui maksukohustuslane/vahendaja väljaarvamise põhjus on

- tegevuskoha või püsiva tegevuskoha muutus (liidu kord või impordikord) või
- kauba lähetamise või veo lähtekoha muutus (ainult liidu kord),

jõustub väljaarvamine kõnealuse muutuse kuupäeval, tingimusel et maksukohustuslane edastab muutust käsitleva teabe mõlemale liikmesriigile hiljemalt muutusele järgneva kuu kümnendal päeval.

4. Väljaarvamine eeskirjade pideva rikkumise tõttu

Kui **maksukohustuslane** rikub pidevalt liiduvälise korra või liidu korraga seotud eeskirju, jõustub väljaarvamine selle kalendrikvartali esimesel päeval, mis järgneb päevale, mil liikmesriik saadab maksukohustuslasele elektrooniliste sidevahendite abil väljaarvamise otsuse.

Maksukohustuslane väljaarvamine impordikorra kohaldamisalast eeskirjade pideva rikkumise tõttu jõustub päeval, mis järgneb päevale, mil liikmesriik saadab maksukohustuslasele elektrooniliste sidevahendite abil väljaarvamise otsuse.

Vahendaja kustutamine registrist impordikorra eeskirjade pideva rikkumise tõttu jõustub kustutamise otsuse vahendajale ja tema esindatavatele maksukohustuslastele elektrooniliste sidevahendite abil edastamisele järgneval päeval.

Tabel 5. Väljaarvamine/kustutamine Jõustumise kuupäev

VÄLJAARVAMINE/KUSTUTAMINE – JÕUSTUMISE KUUPÄEV				
	Maksukohustuslane, kes kasutab liiduvälist korda	Maksukohustuslane, kes kasutab liidu korda	Maksukohustuslane, kes kasutab impordikorda	Vahendaja
Vabatahtlik lõpetamine¹⁶	Teavitamisele järgneva kalendrikvartali esimene päev¹⁷		Teavitamisele järgneva kuu esimene päev¹⁸	Teavitamisele järgneva kuu esimene päev
Väljaarvamine (enam ei ole nõuetele vastavaid tarneid; tingimused ei ole enam täidetud; enam ei ole vahendajat) Vahendaja (ei ole vahendajana tegutsenud kuus kuud; tingimused ei ole enam täidetud)	Kalendrikvartali esimene päev pärast väljaarvamise otsuse tegemist		Kuu esimene päev pärast väljaarvamise otsuse tegemist	Kuu esimene päev pärast kustutamiseotsuse tegemist
Tegevuskoha / püsiva tegevuskoha viimine teise	Ei ole võimalik	Selle muudatuse kuupäev¹⁹	Selle muudatuse kuupäev²⁰	Selle muudatuse kuupäev²¹

¹⁶ Siia kuulub juhtum, kus maksukohustuslane otsustab registreerimisliikmesriiki vahetada, kuigi ta täidab praeguses registreerimisliikmesriigis jätkuvalt (liidu või impordi-) korra kasutamise tingimusi.

¹⁷ Tingimusel et maksukohustuslane on teatanud erikorra kasutamise lõpetamisest registreerimisliikmesriigile vähemalt 15 päeva enne selle kalendrikvartali lõppu, mis eelneb kalendrikvartalile, mil ta kavatseb lõpetada korra kasutamise.

¹⁸ Tingimusel et maksukohustuslane on teatanud erikorra kasutamise lõpetamisest registreerimisliikmesriigile vähemalt 15 päeva enne selle kuu lõppu, mis eelneb kalendrikvartalile, mil ta kavatseb lõpetada korra kasutamise.

¹⁹ Tingimusel et maksukohustuslane teatab muudatusest mõlemale liikmesriigile hiljemalt sellele muudatusele järgneva kuu kümnendaks päevaks.

²⁰ Tingimusel et maksukohustuslane/vahendaja teatab muudatusest mõlemale liikmesriigile hiljemalt sellele muudatusele järgneva kuu kümnendaks päevaks.

²¹ Tingimusel et maksukohustuslane/vahendaja teatab muudatusest mõlemale liikmesriigile hiljemalt sellele muudatusele järgneva kuu kümnendaks päevaks.

liikmesriiki				
Pidev rikkumine	Kalendrikvartali esimene päev pärast väljaarvamise otsuse tegemist		Esimene päev pärast väljaarvamise otsuse tegemist	Esimene päev pärast kustutamisohtu otsuse tegemist

Keeluperiood

Keeluperiood on ajavahemik, mille jooksul maksukohustuslasel ei ole lubatud kasutada ühtegi ühe akna süsteemi korda või mille jooksul vahendaja ei saa tegutseda vahendajana impordikorda kasutava maksukohustuslase nimel. Keeluperioodi kohaldatakse, kui

- maksukohustuslane** rikub pidevalt erikorra eeskirju – pärast (kvartaalset/igakuist) deklareerimisperioodi, mille ajal maksukohustuslane välja arvati, on keeluperiood kaks aastat. Ta arvatakse välja kõigi kordade kohaldamisalast, mida ta praegu kasutab, ja ta jääb kõigi kolme korra kasutamisest kõrvale kaheks aastaks. Ta võib end korra kasutajaks (uuesti) registreerida alles siis, kui kõigi kordade keeluperioodid on möödas;

Näide

- Maksukohustuslane on asutanud oma ettevõtte Prantsusmaal. Ta kasutab liidu korda ja impordikorda (mõlema korra registreerimisliikmesriik on Prantsusmaa).
- Ta rikub pidevalt liidu korra eeskirju ja seetõttu arvatakse ta 21. mail 2024 (väljaarvamise otsus) selle korra kohaldamisalast välja.
- Liidu korra kohaldamisalast väljaarvamine jõustub väljaarvamise otsusele järgneva kalendrikvartali esimesel päeval, st 1. juulil 2024. Keeluperiood kestab kaks aastat pärast deklareerimisperioodi (kalendrikvartal), mille ajal maksukohustuslane välja arvati.
Liidu korra puhul on keeluperiood 1. juulist 2024 kuni 30. juunini 2026.
- Väljaarvamine eeskirjade pideva rikkumise tõttu toob kaasa väljaarvamise kõigi teiste kordade kohaldamisalast ja maksukohustuslane ei saa keeluperioodi ajal end kolmest korrast ühegi kasutajaks (uuesti) registreerida.
- Seetõttu arvatakse ta 21. mail 2024 välja ka impordikorra kohaldamisalast. Impordikorra kohaldamisalast väljaarvamine jõustub esimesel päeval pärast väljaarvamise otsuse tegemise kuupäeva, st 22. mail 2024. Keeluperiood kestab kaks aastat pärast deklareerimisperioodi (kuu), mille ajal maksukohustuslane välja arvati.
Impordikorra puhul on keeluperiood 1. juunist 2024 kuni 31. maini 2026.
- Maksukohustuslane võib end (uuesti) registreerida mis tahes korra kasutajaks kohe, kui kõik keeluperioodid on möödas, st alates **1. juulist 2026**.

- vahendaja** rikub pidevalt impordikorra eeskirju. Kaheaastane keeluperiood, mis järgneb kuule, mille ajal ta registrist kustutati. Selle tagajärjel arvatakse välja ka tema esindatud maksukohustuslane (maksukohustuslased), kuna ta (nad) ei täida enam impordikorra kasutamise tingimusi. Nad võivad end siiski uuesti registreerida impordikorra kasutajaks, kui nad täidavad selleks vajalikud tingimused, st kui nende asukoht on ELis, või kui nad määravad teise vahendaja.

Näide

1. Maksukohustuslane on registreeritud vahendajana Belgias. Ta rikub pidevalt impordikorra eeskirju ja seetõttu arwab tema registreerimisliikmesriik Belgia ta korra kohaldamisalast välja. Väljaarvamise otsus saadetakse vahendajale ja maksukohustuslastele, keda ta esindab, 6. aprillil 2027.
2. Vahendaja registrist kustutamine jõustub kustutamisosuse vahendajale ja tema esindatavatele maksukohustuslastele edastamisele järgneval päeval, st 7. aprillil 2027.
3. Vahendajal ei ole lubatud tegutseda vahendajana kaks aastat pärast kuud, mille ajal ta registrist kustutati. Seetõttu kestab keeluperiood 1. maist 2027 kuni 30. aprillini 2029.
4. Maksukohustuslane (maksukohustuslased), keda vahendaja esindab, arvatakse impordikorra kohaldamisalast välja. Tema väljaarvamine jõustub väljaarvamise otsuse saatmise päevale järgneva kuu esimesel päeval. Impordikorra kasutamise jätkamiseks võib ta end vahendaja kaudu uuesti registreerida. Uuesti registreerimine jõustub päeval, millal uuele vahendajale määratakse tema esindatava maksukohustuslase jaoks individuaalne IOSS-erikorra käibemaksukohustuslasena registreerimise number.

Maksukohustuslane, kes tegutseb vahendajana ja kustutatakse eeskirjade pideva rikkumise tõttu registrist, kustutatakse ainult sellest registrist. Kui ta ise kasutab ükskõik millist neist kordadest, ei arvata teda kõnealuse eeskirjade pideva rikkumise tõttu nende kohaldamisalast välja.

2. osa. Ühe akna süsteemi käibedeklaratsioonid

Taust

Maksukohustuslane, kes kasutab ühte erikordadest, või impordikorda kasutavat maksukohustuslast esindav vahendaja on kohustatud elektrooniliselt esitama iga maksustamisperioodi kohta ühe akna süsteemi käibedeklaratsiooni, olenemata sellest, kas perioodi jooksul osutati teenuseid ja tarniti kaupu või mitte. Kui selle perioodi jooksul ei tehtud ELis ühtegi tarnet, tuleb esitada nulldeklaratsioon. Liiduvälise korra ja liidu korra puhul on maksustamisperiood kalendrikvartal ja impordikorra puhul kalendrikuu. Ühe akna süsteemi käibedeklaratsioon tuleb esitada (ja sellega seotud makse teha) deklaratsiooniga hõlmatud maksustamisperioodile järgneva kuu lõpuks.

Ühe akna süsteemi käibedeklaratsioon sisaldab üksikasjalikke andmeid tarnete kohta, mida korda kasutav maksukohustuslane on igas tarbimisliikmesriigis klientidele teinud. Liidu korra raames lüüakse tarded lahku ja andmed esitatakse kaupade tarnimise ja teenuste osutamise kohta. Maksukohustuslane peab loetlema registreerimisliikmesriigist osutatud teenused eraldi teenustest, mida osutatakse muus liikmesriigis kui registreerimisliikmesriigis asuvatest püsivatest tegevuskohtadest. Ka liidu korra raames esitatakse kaubatarded eraldi vastavalt liikmesriigile, kus algab kaupade lähetamine/vedu.

Registreerimisliikmesriik jaotab ühe akna süsteemi kaudu esitatud käibedeklaratsiooni tarbimisliikmesriigi kaupa ja edastab andmed eri tarbimisliikmesriikidele ning liidu korra puhul lisaks asukohaliikmesriigile/-liikmesriikidele ja nendele liikmesriikidele, kust kaup on lähetatud või veetud.

Registreerimisliikmesriik annab igale ühe akna süsteemi kaudu esitatud käibedeklaratsioonile kordumatu viitenumbri ja teatab selle numbri maksukohustuslasele/vahendajale. Kõnealune number on tähtis, sest maksukohustuslane/vahendaja peab asjakohase makse tegemisel sellele viitama.

Üksikasjad

1. Millised tarded võib deklareerida ühe akna süsteemi käibedeklaratsioonis?

Ühe akna süsteemi käibedeklaratsioonis esitatav teave on seotud vastava ühe akna süsteemi korra raames tehtud tarnetega.

Liiduvälise korra puhul kujutavad need tarded endast teenuste osutamist mittemaksukohustuslastele ELis (sealhulgas teenuse osutamine registreerimisliikmesriigis).

Näide

USAs asuv kaupleja registreerib end Iirimaal liiduvälise korra kasutajaks. Ta osutab elektroonilisi teenuseid mittemaksukohustuslastele Soomes, Rootsis ja Iirimaal. Ta deklareerib kõik need B2C-teenused, sealhulgas need, mida osutatakse Iirimaal,

Iirimaa liiduvälise korra kohase käibedeklaratsiooni kaudu.

Liidu korra puhul on tegemist

- a. **teenuste osutamisega** mittemaksukohustuslastele **liikmesriigis, kus sellel maksukohustuslasel (teenuse osutajal) ei ole asukohta**. Kõik sellised teenused tuleb deklareerida liidu korra raames, olenemata sellest, kas neid osutatakse registreerimisliikmesriigis asuvast tegevuskohast, võimalikest väljaspool liitu asuvatest püsivatest tegevuskohtadest või muus liikmesriigis kui registreerimisliikmesriik asuvatest püsivatest tegevuskohtadest. Maksukohustuslase asukoht peab olema ELis, et ta saaks selliseid teenuseid liidu korra raames deklareerida.

Oluline on märkida, et kui maksukohustuslasel on asukoht mõnes liikmesriigis (ettevõtte või püsiv tegevuskoht), ei saa see liikmesriik olla liidu korra puhul tarbimisliikmesriik. Kõik teenused, mida maksukohustuslane on osutatud eratarbijatele liikmesriigis, kus tal on ettevõtte või püsiv tegevuskoht, tuleb deklareerida selle liikmesriigi siseriikliku käibedeklaratsiooni kaudu, mitte ühe akna süsteemi deklaratsioonis. Kui teenuseid osutatakse liikmesriigis, kus maksukohustuslane on käibemaksukohustuslasena registreeritud, kuid kus tal ei ole asukohta, tuleb need teenused deklareerida OSS-käibedeklaratsioonis.

Näide

- *Madalmaades asuval kaupljal on püsivad tegevuskohad Prantsusmaal ja Belgias ning ta on Austrias käibemaksukohustuslasena registreeritud, ilma et ta seal asuks.*
 - *Kaupleja osutab oma Madalmaades asuvast peakontorist telekommunikatsiooniteenuseid eraisikutele Prantsusmaal, Saksamaal ja Austrias.*
 - *Samuti osutab ta Belgias asuvast püsivast tegevuskohast telekommunikatsiooniteenuseid eraisikutele Prantsusmaal ja Saksamaal.*
 - *Kaupleja deklareerib oma teenuste osutamise peakontorist ja püsivatest tegevuskohtadest*
 - *Saksamaal ja Austrias asuvatele klientidele Madalmaade ühe akna süsteemi deklaratsiooni kaudu,*
 - *Prantsusmaal asuvatele klientidele Prantsusmaa siseriikliku käibedeklaratsiooni kaudu.*
- b. Pealegi võib iga maksukohustuslane (kes asub või ei asu ELis) deklareerida selle korra raames **ühendusesisese kaupade kaugmüügi** (sealhulgas müük, mis toimub registreerimisliikmesriigis või asukohaliikmesriigis).

Näide

- *Kaupleja on asutatud oma ettevõtte Küprosel ja tal on püsiv tegevuskoht Bulgaarias. Ta kasutab Küprosel (registreerimisliikmesriik) liidu korda.*
- *Ta tarnib Küprosel asuvaid kaupu Kreeka ja Küprose mittemaksukohustuslastele. Samuti tarnib ta Bulgaarias asuvaid kaupu Küprose ja Bulgaaria mittemaksukohustuslastele.*
- *Kaupleja deklareerib ühe akna süsteemi deklaratsioonis järgmised tarded:*
 - *kaubatarned Küprosel Kreekasse;*

- kaubatarned Bulgaariast Küprosele.
- Kaubatarned Küprosel Küprosele ja Bulgaariast Bulgaariasse tuleb deklareerida Küprose ja Bulgaaria vastavas siseriiklikus käibedeklaratsioonis, kuna nende puhul ei ole tegemist ühendusesisese kaupade kaugmüügi.

c. Maksukohustuslane võib deklareerida ka omamaised kaubatarned, mille puhul ta on liidu korra kasutamisel **eeldatav tarnija**.

Näide

Hiinas asuv maksukohustuslane müüb Belgia mittemaksukohustuslasele elektroonilise liidese kaudu tahvelarvuti (kaup). Elektrooniline liides teeb tarne võimalikuks ja muutub asjaomase 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 riiklikus käibedeklaratsioonis. Eeldatav tarnija, kes kasutab liidu korda, peab sellise tarne deklareerima siiski liidu ühe akna süsteemi käibedeklaratsioonis.

Impordikorra kasutamisel deklareerib maksukohustuslane kolmandatelt territooriumidelt või kolmandatest riikidest imporditud kaupade kaugmüügi, mille väärtus ei ületa 150 eurot. See künnis kehtib saadetise kohta. Aktsiisiga maksustatavaid tooteid ei saa impordikorra raames deklareerida.

Tabel 6. Milliseid B2C-tarneid saab millise korra raames deklareerida?

Liiduväline kord	Liidu kord	Impordikord
Teenuste osutamine	Kaupade tarnimine (sealhulgas aktsiisimaksuga maksustatavad kaubad) • Liidusisesed kaubatarned • Riigisisesed kaubatarned eeldatavate tarnijate poolt ja teenuste osutamine: • teenuste osutamine liikmesriigis, kus tarnijal ei ole asukohta	Kaupade tarnimine (välja arvatud aktsiisimaksuga maksustatavad kaubad) • imporditud kolmandalt territooriumilt / kolmandast riigist, • saadetistena, mille väärtus on ≤ 150 eurot

2. Mis ajaks tuleb ühe akna süsteemi käibedeklaratsioon esitada?

Maksukohustuslane/vahendaja peab esitama ühe akna süsteemi käibedeklaratsiooni registreerimisliikmesriigile elektrooniliselt deklaratsiooniga hõlmatud maksustamisperioodi lõpule järgneva kuu lõpuks.

Liiduväline kord ja liidu kord	

Maksustamisperiood – kalendrikvartal	OSS-deklaratsiooni esitamise tähtaeg
1. kvartal: 1. jaanuar kuni 31. märts	30. aprill
2. kvartal: 1. aprill kuni 30. juuni	31. juuli
3. kvartal: 1. juuli kuni 30. september	31. oktoober
4. kvartal: 1. oktoober kuni 31. detsember	(järgmise aasta) 31. jaanuar

Impordikorra puhul on maksustamisperiood üks kalendrikuu.

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

Maksukohustuslane ei tohi esitada ühe akna süsteemi käibedeklaratsiooni enne deklareerimisperioodi lõppu.

3. Mis juhtub, kui ühe akna süsteemi käibedeklaratsiooni ei esitata õigel ajal?

Kui maksukohustuslane/vahendaja ei ole deklaratsiooni õigel ajal esitanud, saadab registreerimisliikmesriik maksukohustuslasele/vahendajale meeldetuletuse deklaratsiooni esitamise kohta. Meeldetuletus saadetakse elektrooniliselt kümnendal päeval pärast deklaratsiooni esitamise tähtpäeva.

Võimalikud edasised meeldetuletused esitab (esitavad) tarbimisliikmesriik (tarbimisliikmesriigid). Olenemata allpool punktis 18 antud selgitustest esitatakse deklaratsioon alati elektrooniliselt registreerimisliikmesriigile. Deklaratsiooni hilinenud esitamisega seotud rahaliste karistuste ja muude tasude määramine jääb tarbimisliikmesriigi pädevusse kooskõlas tema õigus- ja menetlusnormidega.

Tuleb meeles pidada, et kui maksukohustuslane saab meeldetuletuse kolmel järjestikusel deklareerimisperioodil ning ei esita deklaratsiooni kümne päeva jooksul alates iga meeldetuletuse väljastamisest, leitakse, et ta on pidevalt rikkunud korraga seotud eeskirju, ja seega arvatakse ta selle kohaldamisalast välja.

Kui seda teeb vahendaja, kustutatakse ta registrist ja ta ei saa edaspidi vahendajana tegutseda. Selle tagajärjel arvatakse kõik tema esindatud maksukohustuslased välja ka impordikorra kohaldamisalast, sest ilma vahendajata ei täida nad enam korra kasutamise tingimusi.

4. Milline teave tuleb ühe akna süsteemi käibedeklaratsioonis esitada?

Täpsed üksikasjad on esitatud komisjoni rakendusmääruse (EL) 2020/194 III lisas (mis on taasesitatud käesoleva juhendi 3. lisas). Põhimõtteliselt on maksukohustuslane kohustatud esitama iga tarbimisliikmesriigi kohta tarnete hariliku ja vähendatud määraga maksustatava summa²² ning hariliku ja vähendatud määraga käibemaksu summa. Iga liikmesriigi käibemaksumäärad avaldatakse Euroopa maksude elektroonilises andmebaasis „Taxes in Europe“ (TEDB²³).

- Ühe akna süsteemi käibedeklaratsiooni 1. osa sisaldab üldist teavet. Kordumatu viitenumber on number, mille registreerimisliikmesriik on asjaomasele käibedeklaratsioonile määranud.
- Ühe akna süsteemi käibedeklaratsiooni 2. osa sisaldab konkreetselt iga tarbimisliikmesriiki käsitlevat teavet.

2. osa käsitleb teavet tehtud tarnete kohta tarbimisliikmesriigi kaupa, kus käibemaks tasumisele kuulub. Kui maksukohustuslane osutab teenuseid eri tarbimisliikmesriikides, peab ta täitma ühe akna süsteemi käibedeklaratsiooni 2. osa iga tarbimisliikmesriigi kohta.

Liiduvälise korra ja importikorra puhul hõlmab see tarbimisliikmesriigi kohta tehtud tarnete koguarvu.

Liidu kord

- 2a. osa ja 2b. osa hõlmavad tarneid, mida tehakse registreerimisliikmesriigist sellesse tarbimisliikmesriiki. 2a. osas deklareeritakse teenused, mida osutatakse registreerimisliikmesriigist ja ELi-välistest püsivatest tegevuskohtadest sellele tarbimisliikmesriigile, samas kui 2b. osa on seotud kaubatarnetega, mis lähetatakse registreerimisliikmesriigist kõnealusesse tarbimisliikmesriiki.
 - 2a. osa ja 2b. osa hõlmavad tarneid, mida tehakse muust liikmesriigist kui registreerimisliikmesriik. 2c. osa sisaldab teenuseid, mida osutatakse mujal kui registreerimisliikmesriigis asuvatest püsivatest tegevuskohtadest sellele tarbimisriigile, 2d. osa hõlmab aga kaupu, mis lähetatakse muust liikmesriigist kui registreerimisliikmesriik.
 - 2e. osa on kõigi tarbimisliikmesriiki tehtud tarnete (2a.–2d. osa) kogusumma jaoks.
- Ühe akna süsteemi käibedeklaratsiooni 3. osa sisaldab varasemate käibedeklaratsioonide parandusi. Parandused peavad hõlmama maksustamisperioodi, millele need viitavad, asjaomast tarbimisliikmesriiki

²² Mõnel juhul võidakse nõuda, et käibedeklaratsioonis kasutataks rohkem kui kaht käibemaksumäära. See võib juhtuda näiteks juhul, kui liikmesriik on vastavat käibemaksumäära deklareerimisperioodi jooksul muutnud.

²³ https://ec.europa.eu/taxation_customs/economic-analysis-taxation/taxes-europe-database-tedb_en.

ning parandustest tulenevat käibemaksu kogusummat. Hariliku ja vähendatud käibemaksumäära ega kaupade ja teenuste vahel vahet ei tehta.

- Ühe akna süsteemi käibedeklaratsiooni 4. osa käsitleb iga tarbimisliikmesriigi kohta tasumisele kuuluva käibemaksu saldot, deklareerimisperioodil tehtud tarnete eest tasumisele kuuluva käibemaksu summa arvutamist ja eelmistes käibedeklaratsioonides deklareeritud arvude võimalikke parandusi tarbimisliikmesriigi kohta. Kui ühe tarbimisliikmesriigi puhul on saldo negatiivne, ei võeta seda arvesse üheski teises tarbimisliikmesriigis tasumisele kuuluva käibemaksu kogusummas (5. osa) ja seetõttu ei vähenda see tasumisele kuuluva käibemaksu üldsummat.
- Ühe akna süsteemi käibedeklaratsiooni 5. osa on kõigis tarbimisliikmesriikides tasumisele kuuluva käibemaksu kogusumma jaoks.

5. Millist teavet peab maksukohustuslane esitama liidu korra kohases käibedeklaratsioonis (2d. osa), kui ta tarnib kaupu, mis asuvad liikmesriigis, kus tal ei ole käibemaksukohustuslasena registreerimise numbrit ja kus tal ei ole vaja end käibemaksukohustuslaseks registreerida?

Tarnija, kes tegeleb ühendusesisese kaupade kaugmüügiga ja kasutab selle müügi deklareerimiseks liidu korda, kasutab 2a. osa kaupade jaoks, mida ta lähetab/veab registreerimisliikmesriigist, ja 2d. osa kaupade jaoks, mida ta lähetab/veab muust liikmesriigist kui registreerimisliikmesriik. Ta peab käibedeklaratsiooni lisama selles liikmesriigis käibemaksukohustuslasena registreerimise numbrit, kust kaup lähetatakse (2d. osa). Enamasti on tal selles liikmesriigis käibemaksukohustuslase registreerimisnumber, kuna tal on seal asukoht või kuna ta on / peab olema seal käibemaksukohustuslasena registreeritud (nt tarnete tõttu, mida ta teeb selles liikmesriigis).

Harvadel juhtudel, kui tarnijal ei ole selles liikmesriigis käibemaksukohustuslasena registreerimise numbrit ja ta ei pea seal olema käibemaksukohustuslasena registreeritud, võib ta erandkorras märkida selle liikmesriigi riigikoodi, kust kaup saadetakse. See kehtib juhul, kui tarnijal on kaubavarusid liikmesriigis, kus ta ei ole käibemaksukohustuslasena registreeritud.

Märkus. See ei kehti järgmistel juhtudel:

liikmesriigis 1 asuv tarnija A müüb kliendile kaupu liikmesriigis 2. Tarnijal A ei ole kaupu laos ja ta ostab need kaubad tarnijalt, kes asub liikmesriigis 3 (kus tarnijal A ei ole asukohta ja ta ei ole seal käibemaksukohustuslasena registreeritud), ja palub tarnijal B saata kaup otse liikmesriigis 2 asuvale kliendile. Sellisel juhul loetakse kaubatarnet tarnijalt A kliendile kauba tarnimiseks ilma veota ja seetõttu ei kvalifitseeru see ühendusesiseseks kauba kaugmüügiks.

6. Kuidas deklareerida nende kaupade tarneid, mille puhul ma olen eeldatav tarnija?

Liidu kord: maksukohustuslane võib deklareerida kaubatarned, mille puhul ta on liidu korra kasutamisel eeldatav tarnija. Erinevalt „tavalisest“ tarnijast peab ta deklareerima ka riigisisestelt tarnitud kaubad, mille eeldatavaks tarnijaks teda selle korra kasutamisel peetakse. Kui eeldatav tarnija ei ole registreeritud käibemaksukohustuslasena selles

liikmesriigis, kust kaup lähetatakse või veetakse, piisab sellest, kui käibemaksukohustuslasena registreerimise numbri asemel märgitakse selle liikmesriigi riigikood.

Impordikord: maksukohustuslane võib deklareerida kogu imporditud kaupade kaugmüügi, mille puhul ta on impordikorra kasutamisel eeldatav tarnija.

NB! Eeldatav tarnija võib erikorda kasutada ka omaenese kaupade tarnimiseks ja teenuste osutamiseks. Kui ta on registreeritud ühe korra kasutajaks, deklareerib ta vastava korra käibedeklaratsioonis nii omaenese tarded kui ka tarded, mille puhul ta on eeldatav tarnija. Ta ei registreeri end ega saagi end registreerida sama korra kasutajaks kaks korda.

7. Mida **ei ole** vaja ühe akna süsteemi käibedeklaratsioonis esitada?

Kui maksukohustuslane ei ole deklareerimisperioodi jooksul teatavas tarbimisliikmesriigis ühe akna süsteemiga hõlmatud tarneid teinud, ei pea ta kõnealust liikmesriiki oma ühe akna süsteemi käibedeklaratsiooni lisama, olenemata sellest, kas ta on varem selles tarbimisliikmesriigis tarneid teinud. Ta võib siiski lisada selle liikmesriigi paranduste osasse (3. osa).

Näide

Esimeses kvartalis osutab Saksamaal asuv maksukohustuslane teenuseid Itaalias ja Poolas ning täidab käibedeklaratsiooni (liidu kord) 2a. osa kaks korda, üks kord Itaalias osutatud teenuste ja teine kord Poolas osutatud teenuste kohta. Järgmises kvartalis osutab sama maksukohustuslane teenuseid üksnes Itaalias. Sel juhul peab maksukohustuslane täitma käibedeklaratsiooni 2a. osa (liidu kord) ainult üks kord, st Itaalias osutatud teenuste kohta. Ta ei pea täitma deklaratsiooni 2a. osa näitamaks, et Poolas teenuseid ei osutatud.

Lisaks ei tohi ühe akna süsteemi deklaratsioon sisaldada tarneid, mis on tarbimisliikmesriigis maksust vabastatud. See kehtib kõigi käibemaksust vabastatud tarnete puhul, olenemata sellest, kas tarnijal on õigus sisendkäibemaksu maha arvata. Tarded, mille suhtes kohaldatakse nn nullmäära, annavad sama tulemuse nagu käibemaksust vabastatud tarded, millel puhul on õigus sisendkäibemaks maha arvata, ja seetõttu ei lisata neid ka ühe akna süsteemi deklaratsiooni.

8. Mis on kordumatu viitenumber?

Pärast seda, kui maksukohustuslane/vahendaja on oma OSS-käibedeklaratsiooni esitanud, teatatakse talle selle deklaratsiooni kordumatu viitenumber. See on number, millele maksukohustuslane/vahendaja peab viitama vastava makse tegemisel. Number koosneb registreerimisliikmesriigi riigikoodist, maksukohustulase individuaalsest käibemaksukohustuslasena registreerimise numbrist ja asjaomasest deklareerimisperioodist.

9. Kas maksukohustuslane võib oma ühe akna süsteemi käibedeklaratsioonis teha tasaarvelduse käibemaksuga tarbimisliikmesriigis kantud tegevuskuludelt?

Ei. Tarbimisliikmesriigis kantud tegevuskuludele lisatud käibemaksu ei saa ühe akna

süsteemi käibedeklaratsioonis deklareeritud teenustega tasaarveldada. Kõnealused kulud tuleb sisse nõuda käibemaksu elektroonilise tagastatismehhanismi kaudu (nõukogu direktiivi 2008/9/EÜ alusel) või 13. käibemaksudirektiiviga (nõukogu direktiiv 86/560/EMÜ) reguleeritud menetluse kohaselt või siseriikliku käibedeklaratsiooni kaudu, kui maksukohustuslane on registreeritud tarbimisliikmesriigis (kuid tema asukoht ei ole seal).

10. Mis juhtub siis, kui teataval deklareerimisperioodil ei osutata teenuseid üheski tarbimisliikmesriigis?

Kui maksukohustuslane ei osuta deklareerimisperioodi jooksul ühe akna süsteemi raames ELis teenuseid ja tal ei ole vaja parandada varasemaid käibedeklaratsioone, peab ta esitama nn nulldeklaratsiooni.

Praktikas tähendab nulldeklaratsioon järgmist:

maksukohustuslane (või tema nimel vahendaja) peab märkima oma registreerimisliikmesriigis määratud individuaalse käibemaksukohustuslasena registreerimise numbrit, maksustamisperioodi, tasumisele kuuluva käibemaksu kogusumma (= null) ja varem esitatud deklaratsioonides tehtud paranduste tulemusena saadud käibemaksu kogusumma (= null);

kui ta kasutab impordikorda ja on määranud vahendaja, tuleb esitada ka vahendaja registreerimisnumber (vahendajana tegutsemiseks).

11. Kas maksukohustuslane/vahendaja tohib deklaratsiooni parandada?

Käibedeklaratsiooni võib enne selle esitamist igal ajal parandada.

Kui käibedeklaratsioon on juba esitatud, tuleb 1. juulil 2021 algavate maksustamisperioodidega seotud käibedeklaratsioonides teha parandused järgmises käibedeklaratsioonis.

Kuni 30. juunini 2021 (kaasa arvatud) kestvate maksustamisperioodidega seotud käibedeklaratsioonide parandused tuleb teha parandusega algses käibedeklaratsioonis. See on asjakohane ainult MOSSis (väike ühe akna süsteem) esitatud deklaratsioonide puhul, st telekommunikatsiooni-, ringhäälingu- ja elektrooniliste teenuste osutamine mittemaksukohustuslastele (liiduväline kord ja liidu kord).

Registreerimisliikmesriik lubab maksukohustuslasel/vahendajal ühe akna süsteemi käibedeklaratsioone elektrooniliselt parandada kolme aasta jooksul alates kuupäevast, mil tuli esitada algne deklaratsioon²⁴. Maksukohustuslane teeb kõik täiendavad tarbimisliikmesriigile (tarbimisliikmesriikidele) tasutavad maksed registreerimisliikmesriigile, kes need välja maksab. Sellest hoolimata võib tarbimisliikmesriik kooskõlas oma riigisiseste eeskirjadega nõustuda parandustega pärast selle kolmeaastase ajavahemiku möödumist, millisel juhul peab maksukohustuslane võtma ühendust otse tarbimisliikmesriigiga. Sellised parandused ei ole ühe akna süsteemi korra osa.

²⁴ See kehtib isegi juhul, kui maksukohustuslane on vahepeal lõpetanud korra kasutamise.

Käibedeklaratsioonis tarbimisliikmesriigi kohta deklareeritud tarnete eest tasumisele kuuluv käibemaks ja selles käibedeklaratsioonis sama tarbimisliikmesriigi kohta tehtud varasema(te) käibedeklaratsiooni(de) võimalikud parandused tasaarvestatakse. Kui saldo on null, ei pea maksukohustuslane selle tarbimisliikmesriigi eest oma käibedeklaratsiooniga seoses käibemaksu maksuma. Kui saldo on positiivne, st käibemaksu tuleb maksta, peab maksukohustuslane maksuma selle tasumisele kuuluva käibemaksu summa (tehtud tarnete eest tasumisele kuuluva käibemaksu ja eelmiste maksustamisperioodide paranduste saldo). Kui saldo on negatiivne, st maksukohustuslane on liiga palju käibemaksu tasunud, maksab tarbimisliikmesriik maksukohustuslasele enammakstud summa tagasi. Ühe tarbimisliikmesriigi kohta arvestatud negatiivset summat ei tasaarvestata kunagi teistele tarbimisliikmesriikidele tasumisele kuuluva käibemaksuga.

Näide 1

Maksukohustuslane kasutab liiduvälist korda Saksamaal (registreerimisliikmesriik).

2023. aasta esimeses kvartalis (jooksev kvartal), deklareerib ta Poolas (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. Poola kohta peab maksukohustuslane maksuma 150 eurot.

2023. aasta 1. 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 2

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. Poola kohta ei pea maksukohustuslane midagi maksuma. Poola peab maksukohustuslasele 50 euro suuruse summa otse tagasi maksuma.

2023. aasta 1. 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 tagastatud summa

50 eurot

Näide 3

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. Poola kohta ei pea maksukohustuslane midagi maksma.

2023. aasta 1. 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

12. Mis juhtub siis, kui kreditarve esitatakse mõnes hilisemas kvartalis / hilisemal kuul?

Kreditarve arvessevõtmiseks tuleb parandada ühe akna süsteemi käibedeklaratsiooni selle ajavahemiku kohta, mil teenuste osutamine deklareeriti.

13. Kas maksukohustuslane võib esitada negatiivse deklaratsiooni?

Käibedeklaratsiooni osa, mis viitab asjaomasel deklareerimisperioodil tehtud tarnetele, ei saa olla negatiivne (2a. osa). Seevastu võib negatiivne olla paranduste osa (3. osa). Seega, kuigi tarbimisliikmesriigi (4. osa) kohta tasumisele kuuluva käibemaksu saldo võib olla negatiivne, ei saa seda olla kõigi tarbimisliikmesriikide (5. osa) kohta tasumisele kuuluva käibemaksu kogusumma.

14. Kellel on juurdepääs ühe akna süsteemi käibedeklaratsioonides sisalduvale teabele?

Registreerimisliikmesriik säilitab ühe akna süsteemi käibedeklaratsioone oma andmebaasis, millele on juurdepääs kõikide teiste liikmesriikide asjakohastel ametiasutustel. Registreerimisliikmesriik saadab käibedeklaratsiooni ka kõigile tarbimisliikmesriikidele.

15. Millises vääringus tuleb ühe akna süsteemi käibedeklaratsioon koostada?

Ühe akna süsteemi deklaratsioon tuleb koostada ühes vääringus. Üldiselt tuleks deklaratsioon koostada eurodes. Samas võivad registreerimisliikmesriigid, kes ei ole eurot kasutusele võtnud, nõuda, et deklaratsioon koostataks nende omavääringus. Kui kaup on tarnitud muudes vääringutes, kasutab maksukohustuslane või tema vahendaja käibedeklaratsiooni koostamisel maksustamisperioodi viimasel päeval avaldatud Euroopa Keskpanga vahetuskurssi.

Kui registreerimisliikmesriik, kes nõuab, et ühe akna süsteemi deklaratsioon koostataks tema omavääringus, edastab käibedeklaratsiooni teistele liikmesriikidele, peab ta kõigepealt konverteerima summa eurodesse, kasutades maksustamisperioodi viimasel päeval avaldatud Euroopa Keskpanga vahetuskurssi.

16. Kas ühe akna süsteemi käibedeklaratsiooni saab pooleldi täidetult salvestada?

Jah. Liikmesriikide veebiportaalid võimaldavad maksukohustuslasel ühe akna süsteemi käibedeklaratsiooni salvestada, et see hiljem lõpetada.

17. Kas elektrooniline failiedastus on lubatud?

Jah, liikmesriikide veebiportaalid võimaldavad laadida ühe akna süsteemi käibedeklaratsiooni andmeid üles elektroonilise failiedastuse kaudu.

18. Mis juhtub siis, kui ühe akna süsteemi käibedeklaratsiooni ei ole esitatud?

Kui ühe akna süsteemi käibedeklaratsiooni ei ole esitatud maksustamisperioodile (maksetähtpäevale) järgneva kuu lõpuks, esitab registreerimisliikmesriik meeldetuletuse kümnendal päeval pärast maksetähtpäeva ja teavitab sellest teisi liikmesriike.

Maksukontrolli tegemiseks ja käibemaksu kogumiseks tehtavad edasised meeldetuletused ja võetavad meetmed jäävad asjaomase tarbimisliikmesriigi ülesandeks.

Hoolimata tarbimisliikmesriigi (-liikmesriikide) võimalikest meeldetuletustest, jääb maksukohustuslasele võimalus esitada deklaratsioon registreerimisliikmesriigile kolm aastat pärast deklaratsiooni esitamise tähtpäeva. Kui maksukohustuslane esitab deklaratsiooni pärast seda tähtaega, esitatakse see otse asjakohasele tarbimisliikmesriigile (asjakohastele tarbimisliikmesriikidele).

3. osa. Maksed

Taust

Maksukohustuslane maksab tasumisele kuuluva käibemaksu registreerimisliikmesriigile. Ta maksab käibedeklaratsiooni kohase kogusumma (st selle hulka on arvestatud kõik tarbimisliikmesriigid). Registreerimisliikmesriik jagab seejärel asjakohased summad tarbimisliikmesriikide vahel.

Üksikasjad

1. Kuidas teeb maksukohustuslane / tema vahendaja vajalikke makseid oma registreerimisliikmesriigile?

Registreerimisliikmesriik täpsustab, kuidas maksukohustuslane või tema vahendaja talle makse teeb (impordikord). Makse peab sisaldama viidet asjaomasele ühe akna süsteemi käibedeklaratsioonile (st registreerimisliikmesriigi määratud kordumatut viitenumbrit).

2. Mis ajaks peab maksukohustuslane tasumisele kuuluva käibemaksu tasuma?

Makse tuleks teha ühe akna süsteemi käibedeklaratsiooni esitamise ajal, lisades sellele asjaomase deklaratsiooni kordumatu viitenumbri. Kui makset ei tehta deklaratsiooni esitamise ajal, tuleks see teha hiljemalt deklaratsiooni esitamise tähtajaks. See tähendab hiljemalt selle deklaratsiooniga hõlmatud maksustamisperioodi lõpule järgneva kuu lõpuks.

Maksukohustuslane peaks olema teadlik sellest, et makse loetakse tehtuks siis, kui see jõuab registreerimisliikmesriigi pangakontole. Registreerimisliikmesriik ei saa lisaks sellele pakkuda ühe akna süsteemi raames tasumisele kuuluvate maksete maksegraafikuid ega sarnaseid edasilükatud maksete tegemise mehhanisme. Selle saab kokku leppida üksnes otse vastava tarbimisliikmesriigiga.

3. Mis juhtub siis, kui makset ei tehta?

Kui maksukohustuslane/vahendaja ei tee makset või kui ta ei maksa kogu summat, saadab registreerimisliikmesriik talle elektroonilise meeldetuletuse kümnenadal päeval pärast maksetähtaega.

Tuleb meeles pidada, et kui maksukohustuslane/vahendaja saab registreerimisliikmesriigilt meeldetuletuse kolmel järjestikusel kvartalil ega maksa kogu käibemaksusummat kümne päeva jooksul alates iga meeldetuletuse väljastamisest, leitakse, et ta on pidevalt rikkunud korda käsitlevaid eeskirju, ning ta arvatakse korra kohaldamisalast välja / kustutatakse korra registrist, välja arvatud juhul, kui iga deklareerimisperioodi kohta tasumata summa on väiksem kui 100 eurot.

4. Mis juhtub siis, kui maksukohustuslane/vahendaja ikka tasumisele kuuluvat käibemaksu ei maksa?

Järgnevate meeldetuletuste ja käibemaksu kogumiseks võetavate sammude eest vastutab tarbimisliikmesriik. Kui tarbimisliikmesriik saadab meeldetuletuse, ei saa maksukohustuslane/vahendaja maksta tasumisele kuuluvat käibemaksu enam registreerimisliikmesriigile, vaid ta peab maksuma selle otse tarbimisliikmesriigile. Kui maksukohustuslane maksab sellest hoolimata registreerimisliikmesriigile, ei edasta registreerimisliikmesriik seda summat tarbimisliikmesriigile, vaid tagastab selle maksukohustuslasele/vahendajale.

Deklaratsiooni hilinenud esitamisega seotud rahaliste karistuste ja muude tasude määramine jääb ühe akna süsteemi raamest välja ning selle eest vastutab tarbimisliikmesriik kooskõlas oma õigus- ja menetlusnormidega.

5. Mis juhtub käibemaksu enammaksmise korral?

Enammaksmisega võib olla tegemist kahel juhul.

- Kui registreerimisliikmesriik saab makse kätte, võrreldakse seda käibedeklaratsiooniga. Kui registreerimisliikmesriik näeb, et maksukohustuslase makstud summa ületab käibedeklaratsioonis esitatud summat, tagastab registreerimisliikmesriik enammakstud summa maksukohustuslasele kooskõlas oma riigisiseste õigusaktide ja menetlustega.
- Kui maksukohustuslane avastab, et käibedeklaratsioonis on tehtud viga, ja teeb järgnevas käibedeklaratsioonis paranduse, mis toob kaasa enammakstud maksu tarbimisliikmesriigi kohta, tagastab tarbimisliikmesriik enammakstud summa otse maksukohustuslasele kooskõlas oma riigisiseste õigusaktide ja menetlustega (tingimusel et tarbimisliikmesriik nõustub parandusega).

Kuigi vastava otsuse teevad riikide valitsused, soovitab komisjon tagastada maksukohustuslasele enammakstud summa 30 päeva jooksul alates sellest, kui maksuamet on teinud otsuse, millega ta nõustub parandusega. Tagasimakse võib tasaarvestada ka muude kohustustega tarbimisliikmesriigi ees, kui tarbimisriigi riigisisestest õigusaktid seda lubavad.

6. Mis juhtub siis, kui maksukohustuslane/vahendaja parandab ühe akna süsteemi varasemat käibedeklaratsiooni sellisel viisil, et näidata ühe liikmesriigi ees enammakset ja teise liikmesriigi ees sama suurt vähemmakset?

Eri tarbimisliikmesriikidele tehtud enammakseid ja vähemakseid ei saa vastastikku tasaarvestada. Enammakse saanud tarbimisliikmesriik on kohustatud tagastama summa otse maksukohustuslasele (jooksva maksustamisperioodil deklareeritud tarnete eest tasumisele kuuluva käibemaksu ja sama tarbimisliikmesriigi kohta tehtud varasema(te) käibedeklaratsiooni(de) paranduste saldo) ühe akna süsteemi käibedeklaratsioonis sisalduva teabe põhjal. Pärast paranduse tegemist peab maksukohustuslane maksuma tasumisele kuuluva käibemaksu ühe akna süsteemi kaudu liikmesriigile, kelle ees tal on vähemakse. Kui registreerimisliikmesriik on saanud summa käibedeklaratsiooni alusel, mis hiljem leitakse olevat ebatäpne (nt kuna maksukohustuslane on teinud

sellesse paranduse), ning kui see registreerimisliikmesriik ei ole kõnealust summat veel tarbimisliikmesriigile (tarbimisliikmesriikidele) välja maksnud, tagastab registreerimisliikmesriik enammakstud summa otse asjaomasele maksukohustuslasele.

7. Makse sidumine ühe akna süsteemi käibedeklaratsiooniga, kasutades kordumatut viitenumbrit

Igal ühe akna süsteemi käibedeklaratsioonil on kordumatu viitenumber, seega tuleb makse tegemisel tingimata sellele numbrile viidata. Kui maksukohustuslane/vahendaja teeb makse ilma kõnealusele numbrile viitamata või kui viitenumber ei vasta ühelegi ühe akna süsteemi käibedeklaratsioonile, mille summa on tasumata, võib registreerimisliikmesriik astuda samme küsimuse selgitamiseks. Kui küsimust ei suudeta lahendada, tagastatakse makse maksukohustuslasele/vahendajale ja juhul, kui ei peeta kinni uuest maksetähtajast, loetakse makse hilinenuks.

4. osa. Mitmesugused küsimused

Dokumendid

1. Milliseid dokumente peab maksukohustuslane/vahendaja säilitama?

Nende dokumentide sisu, mida maksukohustuslane peab säilitama, on sätestatud nõukogu määruses (EL) nr 282/2011 (artikkel 63c). Dokumendid peavad sisaldama sellist üldist teavet nagu tarne tarbimisliikmesriik, tarne liik, tarne kuupäev ja tasumisele kuuluv käibemaks, aga ka täpsemaid andmeid, näiteks üksikasju ettemaksete kohta ja teavet, mida kasutatakse kliendi asukoha, alalise elu- või asukoha kindlaksmääramiseks.

2. Kui kaua tuleb neid säilitada?

Kõnealuseid dokumente tuleb säilitada kümme aastat alates selle aasta lõpust, millal tehing aset leidis, olenemata sellest, kas maksukohustuslane on korra kasutamise lõpetanud või mitte.

3. Kuidas teeb maksukohustuslane/vahendaja need dokumendid maksuametile kättesaadavaks ?

Kõnealused dokumendid tuleb taotluse korral viivitamata registreerimisliikmesriigile või tarbimisliikmesriigile elektrooniliselt kättesaadavaks teha. Maksukohustuse või vahendaja dokumentide saamiseks peab tarbimisliikmesriik esmalt esitada taotluse registreerimisliikmesriigile. Kõnealune liikmesriik esitab teavet selle kohta, kuidas seda maksukohustuslaselt/vahendajalt dokumentide taotlemise korral tegelikult teha.

Tuleb meeles pidada, et kui kuu aja jooksul pärast registreerimisliikmesriigilt meeldetuletuse saamist ei tehta kõnealuseid dokumente kättesaadavaks, loetakse see korda käsitlevate eeskirjade pidevaks rikkumiseks, mille tagajärg on korra kohaldamisalast väljaarvamine.

Arvete esitamine

Arvete esitamise suhtes kohaldatakse järgmisi eeskirju: lisateavet leiate ka selgitavatest märkustest: https://ec.europa.eu/taxation_customs/business/vat/ressources_en.

Tabel 7. Arvete esitamise eeskirjad

Liiduväline kord	Liidu kord	Impordikord
Üldiselt ei ole tarnija kohustatud arvet väljastama.	Tarnija ei ole kohustatud arvet väljastama.	Üldiselt ei ole tarnija kohustatud arvet väljastama.
Kui tarnija otsustab arve väljastada, kohaldatakse registreerimisliikmesriigi eeskirju.	Kui tarnija otsustab arve väljastada, kohaldatakse registreerimisliikmesriigi eeskirju. NB! Kui tarnija ei kasuta liidu korda, peab ta väljastama arve ühendusesisese kaupade kaugmüügi eest.	Kui tarnija otsustab arve väljastada, kohaldatakse registreerimisliikmesriigi eeskirju.

Ebatõenäoliselt laekuvate nõuete vähendamine

1. Mis juhtub siis, kui tarbimisliikmesriik võimaldab ebatõenäoliselt laekuvate nõuete vähendamist? Kuidas seda ühe akna süsteemis arvestatakse?

Kui klient ei maksa maksukohustuslasele, on sellisel maksukohustuslasel õigus vähendada ebatõenäoliselt laekuvaid nõudeid. Sellistel juhtudel tuleks maksustatavat summat vastavalt vähendada. Ühe akna süsteemi kontekstis peaks maksukohustuslane parandama maksustatavat summat järgnevas ühe akna süsteemi käibedeklaratsioonis, samamoodi nagu ta teeks kõikide muude parandustega. Tarbimisliikmesriigil on õigus seda parandust kontrollida, et tagada selle vastavus oma riigisisestele eeskirjadele.

1. lisa. Õigusaktid

- Nõukogu direktiiv 2006/112/EÜ, mis käsitleb ühist käibemaksusüsteemi (muudetud nõukogu direktiiviga (EL) 2017/2455, nõukogu direktiiviga (EL) 2019/1995 ja nõukogu otsusega (EL) 2020/1109);
- nõukogu direktiiv 2009/132/EÜ direktiivi 2006/112/EÜ artikli 143 punktide b ja c rakendusala määratluse kohta seoses teatavate kaupade käibemaksuvabastusega nende lõplikul importimisel (muudetud nõukogu direktiiviga (EL) 2017/2455);
- nõukogu määrus (EL) nr 904/2010 halduskoostöö ning maksupettuste vastase võitluse kohta käibemaksu valdkonnas (muudetud nõukogu määrusega (EL) 2017/2454 ja nõukogu määrusega (EL) 2020/1108);
- nõukogu rakendusmäärus (EL) nr 282/2011, millega sätestatakse ühist käibemaksusüsteemi käsitleva direktiivi 2006/112/EÜ rakendusmeetmed (muudetud nõukogu rakendusmäärusega (EL) 2017/2459, nõukogu rakendusmäärusega (EL) 2019/2026 ja nõukogu rakendusmäärusega (EL) 2020/1112);
- komisjoni 12. veebruari 2020. aasta rakendusmäärus (EL) 2020/194, millega kehtestatakse nõukogu määruse (EL) nr 904/2010 üksikasjalikud rakenduseeskirjad seoses erikorraga, mida kohaldatakse maksukohustuslaste suhtes, kes osutavad teenuseid mittemaksukohustuslastele, tegelevad kaupade kaugmüügiga ja teatavate riigisiseste kaubatarnetega (muudetud komisjoni rakendusmäärusega (EL) 2020/1318);
- peale selle on halduskoostöö alaline komitee vastu võtnud funktsionaalsed ja tehnilised kirjeldused.

2. lisa. Registreerimisandmed

Veerg A	Veerg B	Veerg C	Veerg D	Veerg E
Lahtri number	Liiduväline kord	Liidu kord	Impordikord (maksukohustuslase registreerimisnumber)	Impordikord (vahendaja registreerimisnumber)
1	Registreerimisliikme sriigi määratud individuaalne käibemaksukohustuslase registreerimise number vastavalt direktiivi 2006/112/E Ü artiklile 362 ⁽¹⁾	Registreerimisliikmes riigi määratud individuaalne käibemaksuregistri number, sealhulgas riigikood, vastavalt direktiivi 2006/112/E Ü artiklile 369d	Registreerimisliikme sriigi määratud individuaalne käibemaksukohustuslase registreerimise number vastavalt direktiivi 2006/112/E Ü artikli 369q lõikele 1 või 3 ⁽²⁾	Registreerimisliikme sriigi antud individuaalne käibemaksukohustuslase registreerimise number vastavalt direktiivi 2006/112/E Ü artikli 369q lõikele 2 ⁽³⁾
1a			Kui maksukohustuslast esindab vahendaja, siis vahendaja individuaalne registreerimisnumber, mis on määratud vastavalt direktiivi 2006/112/EÜ artikli 369q lõikele 2	
2	Riiklik maksuviitenumber		Riiklik maksuviitenumber ⁽⁴⁾	
2a			Käibemaksukohustuslase registreerimise number, kui see on olemas	Käibemaksukohustuslase registreerimise number
3	Äriühingu nimi	Äriühingu nimi	Äriühingu nimi	Äriühingu nimi
4	Äriühingu ärinimi/ärinimed, kui see erineb (need erinevad) äriühingu nimest	Äriühingu ärinimi/ärinimed, kui see erineb (need erinevad) äriühingu nimest	Äriühingu ärinimi/ärinimed, kui see erineb (need erinevad) äriühingu nimest	Äriühingu ärinimi/ärinimed, kui see erineb (need erinevad) äriühingu nimest
5	Äriühingu täielik postiaadress ⁽⁵⁾	Äriühingu täielik postiaadress ⁽⁵⁾	Äriühingu täielik postiaadress ⁽⁵⁾	Äriühingu täielik postiaadress ⁽⁵⁾

6	Riik, kus on maksukohustustlase ettevõtte asukoht	Riik, kus on maksukohustustlase ettevõtte asukoht, kui see asub väljaspool liitu	Riik, kus on maksukohustustlase ettevõtte asukoht	Liikmesriik, kus on vahendaja ettevõtte asukoht või kui tal liidus ettevõtte asukohta ei ole, siis liikmesriik, kus on vahendaja püsiv tegevuskoht, kui ta märgib, et kasutab impordikorda selle maksukohustustlase (nende maksukohustustlaste) nimel, keda ta esindab
7	Maksukohustustlase e-posti aadress	Maksukohustustlase e-posti aadress	Maksukohustustlase e-posti aadress	Vahendaja e-posti aadress
8	Maksukohustustlase veebisait (veebisaidid)	Maksukohustustlase veebisait/veebisaidid (selle/nende olemasolu korral)	Maksukohustustlase veebisait (veebisaidid)	
9	Kontaktisik	Kontaktisik	Kontaktisik	Kontaktisik
10	Telefoninumber	Telefoninumber	Telefoninumber	Telefoninumber
11	IBAN- või OBAN-number	IBAN-number	IBAN-number ⁽⁶⁾	IBAN-number ⁽⁷⁾
12	BIC-kood ⁽⁸⁾	BIC-kood ⁽⁸⁾	BIC-kood ⁽⁶⁾ ⁽⁸⁾	BIC-kood ⁽⁷⁾ ⁽⁸⁾
13.1		Individuaalne käibemaksukohustuslasena registreerimise number (numbrid) või selle (nende) puudumisel maksuviitenumber (-numbrid), mille on määranud liikmesriik (liikmesriigid), kus asub maksukohustustlase püsiv tegevuskoht (püsivad tegevuskohad) ja mis ei ole	Individuaalne käibemaksukohustuslasena registreerimise number, või selle puudumisel maksuviitenumber, mille on määranud liikmesriik, kus asub maksukohustustlase püsiv tegevuskoht (püsivad tegevuskohad) ja mis ei ole registreerimisliikmesriik ⁽⁹⁾	Individuaalne käibemaksukohustuslasena registreerimise number (numbrid) või selle (nende) puudumisel maksuviitenumber (-numbrid), mille on määranud liikmesriik (liikmesriigid), kus asub maksukohustustlase püsiv tegevuskoht (püsivad tegevuskohad) ja mis ei ole

		registreerimisliikmesriik, ning liikmesriik (liikmesriigid), kust kaubad lähetatakse või veetakse ja mis ei ole registreerimisliikmesriik ⁽⁹⁾ Märge selle kohta, kas maksukohustuslasel on selles liikmesriigis püsiv tegevuskoht ⁽¹⁴⁾		registreerimisliikmesriik ⁽⁹⁾
14.1		Nende püsivate tegevuskohtade ja kohtade täielik postiaadress ja ärinimi, kust kaubad lähetatakse või veetakse ja mis asuvad liikmesriigis, mis ei ole registreerimisliikmesriik ⁽¹⁰⁾	Nende püsivate tegevuskohtade täielik postiaadress ja ärinimi, mis asuvad liikmesriigis, mis ei ole registreerimisliikmesriik ⁽¹⁰⁾	Nende püsivate tegevuskohtade täielik postiaadress ja ärinimi, mis asuvad liikmesriigis, mis ei ole registreerimisliikmesriik ⁽¹⁰⁾
15.1		Liikmesriigi poolt ühendusevälistele maksukohustuslastele määratud käibemaksukohustuslaseks registreerimise number/numbrid ⁽¹¹⁾		
16.1	Elektrooniline deklaratsioon, mis tõendab, et maksukohustuslase asukoht ei ole liidus	Elektrooniline deklaratsioon, mis tõendab, et maksukohustuslase asukoht ei ole liidus		
16.2.		Märge selle kohta, kas maksukohustuslane on direktiivi 2006/112/E Ü artikli 14a lõikes 2		

		osutatud elektrooniline liides ⁽¹⁴⁾		
17	Korra kasutamise alguskuupäev ⁽¹²⁾	Korra kasutamise alguskuupäev ⁽¹²⁾	Korra kasutamise alguskuupäev ⁽¹³⁾	
18	Kuupäev, mil maksukohustuslane esitas taotluse korra kasutamiseks	Kuupäev, mil maksukohustuslane esitas taotluse korra kasutamiseks	Kuupäev, mil maksukohustuslane või tema nimel tegutsev vahendaja esitas taotluse korra kasutamiseks	Vahendajana registreerimise taotluse kuupäev
19	Registreerimisliikmesriigi registreerimisotsuse kuupäev	Registreerimisliikmesriigi registreerimisotsuse kuupäev	Registreerimisliikmesriigi registreerimisotsuse kuupäev	Registreerimisliikmesriigi registreerimisotsuse kuupäev
20		Märge selle kohta, kas maksukohustuslase puhul on tegemist käibemaksugrupiga ⁽¹⁴⁾		
21	Registreerimisliikmesriigi määratud individuaalne käibemaksukohustuslasena registreerimise number vastavalt direktiivi 2006/112/EÜ artiklitele 362, 369d ja 369q juhul, kui maksukohustuslane on varem kasutanud või kasutab hetkel ühte kordadest.	Registreerimisliikmesriigi määratud individuaalne käibemaksukohustuslasena registreerimise number vastavalt direktiivi 2006/112/EÜ artiklitele 362, 369d ja 369q juhul, kui maksukohustuslane on varem kasutanud või kasutab hetkel ühte kordadest.	Registreerimisliikmesriigi määratud individuaalne käibemaksukohustuslasena registreerimise number vastavalt direktiivi 2006/112/EÜ artiklitele 362, 369d ja 369q juhul, kui maksukohustuslane on varem kasutanud või kasutab hetkel ühte kordadest.	Vahendaja individuaalne registreerimisnumber (individuaalsed registreerimisnumbrid), mille on vastavalt direktiivi 2006/112/EÜ artikli 369q lõikele 2 andnud registreerimisliikmesriik, kui vahendaja on varem vahendajana tegutsenud

- ⁽¹⁾ Järgida tuleb formaati: EUxxxxxyyyyz, kus: xxx on registreerimisliikmesriigi kolmekohaline ISO-kood; yyyyy on registreerimisliikmesriigi määratud viiekohaline number; ning z on kontrollnumber.
- ⁽²⁾ Järgida tuleb formaati: IMxxxxxyyyyz, kus: xxx on registreerimisliikmesriigi kolmekohaline ISO-kood; yyyyy on registreerimisliikmesriigi määratud kuuekohaline number; ning z on kontrollnumber.
- ⁽³⁾ Järgida tuleb formaati: INxxxxxyyyyz, kus: xxx on registreerimisliikmesriigi kolmekohaline ISO-kood; yyyyy on registreerimisliikmesriigi määratud kuuekohaline number; ning z on kontrollnumber.
- ⁽⁴⁾ Kohustuslik, kui lahtris 2a ei ole esitatud käibemaksukohustuslasena registreerimise numbrit.

- (⁵) Märkida postikood, kui see on olemas.
- (⁶) Kui maksukohustuslast ei esinda vahendaja.
- (⁷) Kui maksukohustuslast esindab vahendaja.
- (⁸) BIC-koodi esitamine on vabatahtlik.
- (⁹) Kui kaupu lähetatakse või veetakse rohkem kui ühest püsivast tegevuskohast või rohkem kui ühest liikmesriigist, kasutage lahtreid 13.1, 13.2 jne.
- (¹⁰) Kui kaupu lähetatakse või veetakse rohkem kui ühest püsivast tegevuskohast või kohast, kasutage lahtreid 14.1, 14.2 jne.
- (¹¹) Kui liikmesriik (liikmesriigid) on ühendusevälisele maksukohustuslasele määranud mitu käibemaksukohustuslasena registreerimise numbrit, kasutage lahtreid 15.1, 15.2 jne.
- (¹²) See võib teatavatel piiratud juhtudel olla enne korra raames registreerimise kuupäeva.
- (¹³) Korra kasutamise alguskuupäev on sama mis D veeru lahtris 19 ning eelregistreerimise korral vastavalt nõukogu rakendusmääruse (EL) 2019/2026 artikli 2 kolmandale lõigule ei saa see olla varasem kui 1. juuli 2021.
- (¹⁴) Märkida lahtrisse sobiv variant (jah/ei).

3. lisa. Ühe akna süsteemi deklaratsiooni andmed

1. osa. Üldine teave			
Veerg A	Veerg B	Veerg C	Veerg D
Lahtri number	Liiduväline kord	Liidu kord	Impordikord
Kordumatu viitenumber⁽¹⁾:			
1	Registreerimisliikmesriigi määratud individuaalne käibemaksukohustuslasena registreerimise number vastavalt direktiivi 2006/112/EÜ artiklile 362	Registreerimisliikmesriigi määratud individuaalne käibemaksukohustuslasena registreerimise number, sealhulgas riigikood, vastavalt direktiivi 2006/112/EÜ artiklile 369d	Registreerimisliikmesriigi määratud individuaalne käibemaksukohustuslasena registreerimise number vastavalt direktiivi 2006/112/EÜ artikli 369q lõikele 1 või 3
1a			Kui maksukohustuslast esindab vahendaja, siis vahendaja individuaalne registreerimisnumber, mis on määratud vastavalt direktiivi 2006/112/EÜ artikli 369q lõikele 2
2	Maksustamisperiood ⁽²⁾	Maksustamisperiood ⁽²⁾	Maksustamisperiood ⁽³⁾
2a	Perioodi algus- ja lõppkuupäev ⁽⁴⁾	Perioodi algus- ja lõppkuupäev ⁽⁴⁾	Perioodi algus- ja lõppkuupäev ⁽⁵⁾
3	Vääring	Vääring	Vääring
2. osa. Iga tarbimisliikmesriigi jaoks, kus käibemaks tasumisele kuulub⁽⁶⁾			
		2(a) Registreerimisliikmesriigist ja väljaspool liitu asuva(te)st püsiva(te)st tegevuskohast (tegevuskohtadest) osutatavad teenused 2(b) Registreerimisliikmesriigist lähetatavate või veetavate kaupade tarned ⁽⁷⁾	
4.1	Tarbimisliikmesriigi riigikood	Tarbimisliikmesriigi riigikood	Tarbimisliikmesriigi riigikood
5.1	Harilik käibemaksumäär	Harilik käibemaksumäär	Harilik käibemaksumäär

	tarbimisliikmesriigis ⁽⁸⁾	tarbimisliikmesriigis ⁽⁸⁾	tarbimisliikmesriigis ⁽⁸⁾
6.1	Vähendatud käibemaksumäär tarbimisliikmesriigis ⁽⁸⁾	Vähendatud käibemaksumäär tarbimisliikmesriigis ⁽⁸⁾	Vähendatud käibemaksumäär tarbimisliikmesriigis ⁽⁸⁾
7.1	Hariliku määraga maksustatav summa ⁽⁸⁾	Hariliku määraga maksustatav summa ⁽⁸⁾	Hariliku määraga maksustatav summa ⁽⁸⁾
8.1	Hariliku määraga makstud käibemaks ⁽⁸⁾	Hariliku määraga makstud käibemaks ⁽⁸⁾	Hariliku määraga makstud käibemaks ⁽⁸⁾
9.1	Vähendatud määraga maksustatav summa ⁽⁸⁾	Vähendatud määraga maksustatav summa ⁽⁸⁾	Vähendatud määraga maksustatav summa ⁽⁸⁾
10.1	Vähendatud määraga makstud käibemaks ⁽⁸⁾	Vähendatud määraga makstud käibemaks ⁽⁸⁾	Vähendatud määraga makstud käibemaks ⁽⁸⁾
11.1	Kogu makstav käibemaks	2a. osas deklareeritud teenuste osutamise ja 2b. osas deklareeritud kaubatarnete eest tasumisele kuuluv käibemaksu kogusumma	Kogu makstav käibemaks
		2(c) Püsivatest tegevuskohtadest, mis asuvad liikmesriigis, mis ei ole registreerimisliikmesriik, osutatud teenused⁽⁹⁾	
		2(d) Liikmeriigist, mis ei ole registreerimisliikmesriik, lähetatud või veetud kaubatarned⁽¹⁰⁾ ⁽¹¹⁾	
12.1		Tarbimisliikmesriigi riigikood	
13.1		Harilik käibemaksumäär tarbimisliikmesriigis ⁽⁸⁾	
14.1		Vähendatud käibemaksumäär tarbimisliikmesriigis ⁽⁸⁾	
15.1		Individuaalne käibemaksukohustuslasena registreerimise number või, kui see ei ole kättesaadav, maksuviitenumber (sealhulgas riigikood), mis on omistatud: – püsivale tegevuskohale, kust teenuseid osutatakse, või–	

		tegevuskohale, kust kaubad lähetatakse või veetakse. Kui kaubatarned tehakse vastavalt direktiivi 2006/112/EÜ artikli 14a lõikele 2 ja maksukohustuslasel ei ole käibemaksukohustuslasena registreerimise numbrit või maksuviitenumbrit liikmesriigis, kust kaubad lähetatakse või veetakse, tuleb siiski esitada selle liikmesriigi riigikood.	
16.1		Hariliku määraga maksustatav summa ⁽⁸⁾	
17.1		Hariliku määraga makstud käibemaks ⁽⁸⁾	
18.1		Vähendatud määraga maksustatav summa ⁽⁸⁾	
19.1		Vähendatud määraga makstud käibemaks ⁽⁸⁾	
20.1		2c. osas deklareeritud teenuste osutamise ja 2d. osas deklareeritud kaubatarnete eest tasumisele kuuluv käibemaksu kogusumma	
		2(e) Registreerimisliikmesriigist, teisest liikmesriigist ja kõigist püsivatest tegevuskohtadest, mis asuvad väljaspool registreerimisliikmesriiki, tehtud tarnete kogusumma	
21.1		Tasumisele kuuluva käibemaksu kogusumma (lahter 11.1 + lahter 11.2... + lahter 20.1 + lahter 20.2...)	
3. osa. Iga tarbimisliikmesriigi kohta, mille suhtes käibemaksu korrigeeritakse			

22.1.	Maksustamisperiood ⁽²⁾	Maksustamisperiood ⁽²⁾	Maksustamisperiood ⁽³⁾
23.1	Tarbimisliikmesriigi riigikood	Tarbimisliikmesriigi riigikood	Tarbimisliikmesriigi riigikood
24.1	Tarnete korrigeerimisest tulenev käibemaksu kogusumma ⁽¹²⁾	Tarnete korrigeerimisest tulenev käibemaksu kogusumma ⁽¹²⁾	Tarnete korrigeerimisest tulenev käibemaksu kogusumma ⁽¹²⁾
4. osa. Tasumisele kuuluva käibemaksu saldo iga tarbimisliikmesriigi kohta			
25.1.	Tasumisele kuuluv käibemaksu kogusumma, sealhulgas eelmiste deklaratsioonide parandused liikmesriigi kohta (lahter 11.1 + lahter 11.2... + lahter 24.1 + lahter 24.2. ...) ⁽¹²⁾	Tasumisele kuuluv käibemaksu kogusumma, sealhulgas eelmiste deklaratsioonide parandused liikmesriigi kohta (lahter 21.1 + lahter 21.2... + lahter 24.1 + lahter 24.2. ...) ⁽¹²⁾	Tasumisele kuuluv käibemaksu kogusumma, sealhulgas eelmiste deklaratsioonide parandused liikmesriigi kohta (lahter 11.1 + lahter 11.2... + lahter 24.1 + lahter 24.2. ...) ⁽¹²⁾
5. osa. Tasumisele kuuluva käibemaksu kogusumma kõikide tarbimisliikmesriikide kohta			
26	Tasumisele kuuluva käibemaksu kogusumma kõikide liikmesriikide kohta (lahter 25.1 + 25.2. ...) ⁽¹³⁾	Tasumisele kuuluva käibemaksu kogusumma kõikide liikmesriikide kohta (lahter 25.1 + 25.2. ...) ⁽¹³⁾	Tasumisele kuuluva käibemaksu kogusumma kõikide liikmesriikide kohta (lahter 25.1 + 25.2. ...) ⁽¹³⁾

- ⁽¹⁾ Registreerimisliikmesriigi määratud kordumatu viitenumber sisaldab registreerimisliikmesriigi riigikoodi / käibemaksukohustuslasena registreerimise numbrit / maksustamisperioodi – nt CZ/xxxxxxxx/Q1.yyyy (või /M01.yyyy impordikorra puhul) + igale deklaratsioonile lisatakse ajatempel. Registreerimisliikmesriik määrab numbri enne teisele asjaomasele liikmesriigile käibedeklaratsiooni esitamist.
- ⁽²⁾ Põhineb kalendrikvartalitel: Q1.yyyy – Q2.yyyy – Q3.yyyy – Q4.yyyy. Kui 3. osas korrigeeritakse rohkem kui ühte maksustamisperioodi, kasutage lahtrit 22.1.1, 22.1.2 jne.
- ⁽³⁾ Põhineb kalendrikvartalitel: M01.yyyy – M02.yyyy – M03.yyyy – jne. Kui 3. osas korrigeeritakse mitut maksustamisperioodi, kasutage lahtrit 22.1.1, 22.1.2 jne.
- ⁽⁴⁾ Täidetakse üksnes sel juhul, kui maksukohustuslane esitab rohkem kui ühe käibedeklaratsiooni sama kvartali kohta. Näidatakse kalendripäevad: pp.kk.aaaa – pp.kk.aaaa.
- ⁽⁵⁾ Täidetakse üksnes juhul, kui maksukohustuslane/vahendaja esitab rohkem kui ühe käibedeklaratsiooni sama kvartali kohta. Näidatakse kalendripäevad: pp.kk.aaaa – pp.kk.aaaa.
- ⁽⁶⁾ Kui tarbimisliikmesriike on rohkem kui üks.
- ⁽⁷⁾ Sealhulgas direktiivi 2006/112/EÜ artikli 14a lõikes 2 osutatud elektroonilise liidese abil toimuvad tarned, kui kõnealuste kaupade lähetamine või vedu algab ja lõpeb registreerimisliikmesriigis.
- ⁽⁸⁾ Kui deklareerimisperioodil kohaldatakse mitut harilikku maksumäära, kasutage lahtreid 5.1.2, 7.1.2, 8.1.2, 13.1.2, 16.1.2, 17.1.2 jne. Kui kohaldatakse mitut vähendatud käibemaksumäära, kasutage lahtreid 6.1.2, 9.1.2, 10.1.2, 14.1.2, 18.1.2, 19.1.2 jne.
- ⁽⁹⁾ Kui on rohkem kui üks püsiv tegevuskoht, kasutage lahtreid 12.2, 20.2 jne.
- ⁽¹⁰⁾ Kui peale registreerimisliikmesriigi on rohkem kui üks liikmesriik, kust kaubad lähetatakse või veetakse, kasutage lahtreid 12.2–20.2 jne.
- ⁽¹¹⁾ Sealhulgas direktiivi 2006/112/EÜ artikli 14a lõikes 2 osutatud elektroonilise liidese abil hõlbustatavad tarned, kui nende kaupade lähetamine või vedu algab ja lõpeb samas liikmesriigis.
- ⁽¹²⁾ See summa võib olla negatiivne.
- ⁽¹³⁾ Negatiivseid summasid lahtrites 25.1, 25.2 jne arvesse ei võeta.

