

## ПОРЯДОК ЗАПОЛНЕНИЯ ОТЧЕТА ОБ ИЗМЕНЕНИИ ОБОРОТА ВНУТРИ СООБЩЕСТВА

Если налогоплательщик вносит изменения в данные, представленные за предыдущий(е) период(ы) в отчете об обороте внутри Сообщества, то он обязан представить отчет об изменении оборота внутри Сообщества за соответствующий период VDP. В одном отчете об изменении можно исправить записи, задекларированные в отчетах за различные периоды.

В заголовке отчета указываются данные налогоплательщика, в том числе регистрационный код предпринимателя – физического лица (в случае отсутствия регистрационного кода предпринимателя-физического лица личный код).

В отчете об изменении оборота внутри Сообщества можно изменить первоначально задекларированные данные, признак государства, номер регистрации налогоплательщика или приобретателя запаса до востребования, налогооблагаемую стоимость товаров и услуг и стоимость треугольной сделки.

В отчете об изменении оборота внутри Сообщества отражается замена приобретателя доставленного в другую страну-член запаса до востребования на другого налогоплательщика и возврат налогоплательщиком назад в Эстонию запаса до востребования, доставленного в другую страну-член.

Если налогоплательщик аннулирует счет, выставленный за товар или услугу, или выставляет кредитный счет, то вытекающие из этого изменения отражаются в отчете об обороте внутри Сообщества VD (Зон § 28 часть 3) в периоде выставления (кредит)счета. В отчете об изменении оборота внутри Сообщества нельзя изменить период первоначального декларирования в результате аннулирования счета или выставления кредит-счета.

Ошибочно задекларированные данные исправляются в отчете об изменении оборота внутри Сообщества VDP. Если в первоначально представленном отчете какая-либо из строк была заполнена неправильно, то в отчете об исправлении следует в строке «первоначально задекларировано» переписать всю неправильную строку, а в строке «исправлено» должны быть введены во всех графах новые правильные данные

При исправлении задекларированных данных об обороте или отражении незадекларированного оборота, связанного с налогоплательщиком покупателем из Соединенного Королевства до 31.12.2020, указывается признак государства «GB» и структура и формат номера налогоплательщика таким образом 999999999 или 999999999999 или 99999.

**Графа 1** Исправление неверно указанного периода в отчете об обороте внутри Сообщества или в отчете об изменении оборота внутри Сообщества. Формат КК/АААА (календарный месяц/год). При обозначении календарного месяца используются арабские цифры (1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10, 11, 12).

**Графа 2** Признаком государства указывается признак по стандарту ISO страны местонахождения приобретателя товара/услуги или запаса до востребования.

AT – Австрия	CZ – Чехия	ES – Испания	HU – Венгрия	LU – Люксембург	PL – Польша	SI – Словения
BE – Бельгия	DE – Германия	FI – Финляндия	IE – Ирландия	LV – Латвия	PT – Португалия	SK – Словакия
BG – Болгария	DK – Дания	FR – Франция	IT – Италия	MT – Мальта	RO – Румыния	XI – Северная Ирландия
CY – Кипр	EL – Греция	HR – Хорватия	LT – Литва	NL – Голландия	SE – Швеция	

**Графа 3** Изменение номера регистрации налогоплательщиком покупателя, неправильно указанного в отчете об обороте внутри Сообщества, или отражение незадекларированного оборота в некоторых предыдущих налоговых периодах. Номер регистрации налогоплательщиком вводится без знаков препинания и пробелов (признак государства указан в графе 1).

В графе 3 исправляется также номер налогоплательщика, который неправильно указан или не записан в графе 2 отчета об обороте внутри Сообщества при отчуждении товаров, доставленных из Эстонии в другое государство-член ЕС в качестве запаса до востребования. Изменение неправильного номера покупателя запаса до востребования, доставленного в другое государство-член, декларируется в графе 7.

### Структуры и форматы номеров налогоплательщиков

Страна-член	Структура	Страна-член	Структура
Австрия	U999999999	Италия	99999999999
Бельгия	0999999999	Литва	999999999 или 999999999999
Болгария	999999999 или 9999999999	Люксембург	99999999
Кипр	99999999L	Латвия	99999999999
Чехия	99999999 или 999999999 или 9999999999	Мальта	99999999
Германия	999999999	Голландия	999999999B99
Дания	999999999	Польша	9999999999
Греция	999999999	Португалия	999999999
Испания	X99999999X	Румыния	999999999
Финляндия	999999999	Швеция	999999999999
Франция	XX999999999	Словения	999999999
Хорватия	99999999999	Словакия	99999999999
Венгрия	999999999	Северная-Ирландия	999999999 или 999999999999 или 99999
Ирландия	9S99999L		

**Примечания:** 9: номер; X: буква или номер; S: буква или номер; L: буква; U: номер Австрии начинается с буквы «U».

Налогово-таможенный департамент рекомендует до выставления счета проверить в базе данных Европейской Комиссии номер регистрации налогоплательщика или приобретателя запаса до востребования: [https://ec.europa.eu/taxation\\_customs/vies/](https://ec.europa.eu/taxation_customs/vies/)

**Графы 4–6** В этих графах исправляется неверно задекларированная или в правильном периоде незадекларированная налогооблагаемая стоимость товаров/услуг или стоимость треугольной сделки. Если в отчете оборот отражен в неправильной графе, например, сделка является обычным оборотом внутри Сообщества, а задекларирована была треугольной сделкой, то при изменении отражается сумма оборота в правильной графе. Суммы отражаются в полных евро.

**Графа 7** Номер регистрации налогообязанным приобретателя запаса до востребования декларируется в случае, если номер налогообязанного покупателя товара, доставленного в другую страну-член ЕС в качестве запаса до востребования, неправильно задекларирован в графе 6 отчета об обороте внутри Сообщества VD или если изменился покупатель. При доставке назад в Эстонию запаса до востребования, также в графе 7 декларируется номер регистрации налогообязанным приобретателя запаса до востребования, задекларированный в графе 6 отчета об обороте внутри Сообщества. В графе 7 декларируется также доставка запаса до востребования в другую страну-член ЕС, которая незадекларирована в правильном периоде в отчете об обороте внутри Сообщества VD. В этом случае заполняется строка «исправлено».

**Графа 8** В графе 8 указывается признак сделки запаса до востребования, задекларированной в графе 7:

1 – доставка товара в другую страну-член ЕС в случае, если сделка в верном налоговом периоде незадекларирована в отчете об обороте внутри Сообщества VD;

2 – доставка товара назад в Эстонию;

3 – замена приобретателя товара на другого налогообязанного;

4 – исправление или удаление ошибочно задекларированных данных. Признак 4 указывается в случае, если первоначально задекларированная запись исправляется или сделка фактически не совершилась и запись удаляется. Например, первоначально задекларировали доставку запаса до востребования в другую страну-член, но фактически состоялся оборот внутри Сообщества. В данном случае указывается на строке «исправлено» доставка запаса до востребования с признаком 4.

**Графа 9** На строке «исправлено» в графе 9 указывается в качестве ответа да/нет, был ли неотчужденный запас до востребования в другой стране-члене, задекларированный в графе 7, возвращен в Эстонию (признак сделки 2) в полном объеме или нет, или если произошла замена покупателя запаса до востребования (признак сделки 3), то касается это всего запаса до востребования, первоначально доставленного в другую страну-член другому покупателю, или нет. Если в графе 7 декларируется доставка запаса до востребования в другую страну ЕС, незадекларированная в правильном периоде в отчете об обороте внутри Сообщества VD (признак сделки 1), или исправляются или удаляются ошибочно задекларированные данные (признак сделки 4), то графа 9 не заполняется, кроме случаев, когда исправляется графа 9.

**Дополнительные строки** Если декларируемых записей больше, чем строк в отчете, то используются дополнительные листы.