

Заполняется оригинал формы KMD на эстонском языке.

Налогово-таможенный департамент

Форма KMD

НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИК

| | |
|---|--|
| Имя/название | Регистровый или личный код |
| Адрес, номер телефона (при возможности адрес э-почты) | Регистрационный номер обязанного по налогу с оборота |

ДЕКЛАРАЦИЯ ОБ ОБОРОТЕ

Декларация об обороте подается и налог с оборота подлежит уплате до 20 числа месяца, следующего за периодом налогообложения.

| | |
|-----|----------------------------------|
| Год | Месяц или период налогообложения |
|-----|----------------------------------|

В евро
с точностью
до цента

| | | |
|---|--|----------------|
| Облагаемые по 20%-ной ставке операции и сделки | 1 | |
| Облагаемые по 9%-ной ставке операции и сделки | 2 | |
| Облагаемые по 0%-ной ставке операции и сделки, вкл. | 3 | |
| 1) внутрисоюзный оборот товаров и услуг, оказанных налогоплательщику / ограниченному налогоплательщику другого союзного государства – всего, вкл. | 3.1 | |
| внутрисоюзный оборот товаров | 3.1.1 | |
| 2) экспорт товаров, вкл. | 3.2 | |
| продажа пассажирам товаров с возвратом налога с оборота | 3.2.1 | |
| Налог с оборота – всего (20% от графы 1 + 9 % от графы 2) | + | 4 |
| Подлежащий к уплате налог с оборота с импорта | + | 4 ¹ |
| Сумма включенного налога с оборота, которую законом разрешено вычитать – всего, вкл. | - | 5 |
| 1) уплаченный или подлежащий к уплате налог с оборота с импорта | | 5.1 |
| 2) уплаченный или подлежащий к уплате налог с оборота с приобретения основного имущества | | 5.2 |
| 3) уплаченный или подлежащий к уплате налог с оборота с приобретенного автомобиля, используемого (100%) в предпринимательстве, и с приобретения товаров или получения услуг для такого автомобиля | Кол-во авто-мобилей <input type="text"/> | 5.3 |
| 4) уплаченный или подлежащий к уплате налог с оборота с приобретенного автомобиля, используемого частично в предпринимательстве, и с приобретения товаров или получения услуг для такого автомобиля | Кол-во авто-мобилей <input type="text"/> | 5.4 |

| | | |
|--|-----|----|
| Внутрисоюзное приобретение товаров и услуг, полученных от налогоплательщика другого союзного государства – всего, вкл. | 6 | |
| внутрисоюзное приобретение товаров | 6.1 | |
| Приобретение прочих товаров и получение услуг, облагаемых налогом с оборота, вкл. | 7 | |
| приобретение недвижимых вещей, металлоотходов, драгоценного металла и металлических изделий, подлежащих налогообложению согласно особому порядку (ст. 41 ¹ ЗоНО) | 7.1 | |
| Необлагаемый оборот | 8 | |
| Оборот недвижимых вещей, металлоотходов, драгоценного металла и металлических изделий, подлежащих налогообложению согласно особому порядку (ст. 41 ¹ ЗоНО), и налогооблагаемая стоимость устанавливаемых или сборных товаров в другом союзном государстве | 9 | |
| Уточнения | + | 10 |
| Уточнения | - | 11 |
| Подлежащий к уплате налог с оборота (графа 4 + графа 4 ¹ – графа 5 + графа 10 – графа 11) | + | 12 |
| Переплаченный налог с оборота (графа 4 + графа 4 ¹ – графа 5 + графа 10 – графа 11) | - | 13 |

Подтверждаю правильность задекларированных данных. Мне известно, что предоставление недостоверных или неточных данных наказуемо согласно Закону о налогообложении.

| |
|---|
| Имя и фамилия представителя, уполномоченного подписывать от имени налогоплательщика |
| Личный код |
| Подпись |
| Дата |

Инструкция по заполнению декларации об обороте (форма KMD)

В декларации об обороте указывается регистрационный код обязанного по налогу с оборота или ограниченного обязанного по налогу с оборота, в том числе предпринимателя – физического лица. Нотариус и судебный исполнитель, занимающие должность от своего имени и под свою ответственность в качестве свободной профессии и не имеющие регистрационного кода, должны указать личный код.

В строках 1 и 2 обязаный по налогу с оборота, согласно установленным в части 4 и в пунктах 5 и 6 части 6 статьи 3 Закона о налоге с оборота (далее ЗоНО), ограниченный обязаный по налогу с оборота, согласно с установленным в части 5 статьи 3 ЗоНО, и лицо незарегистрированное в качестве обязанного по налогу с оборота согласно с установленным в пункте 2 части 6 статьи 3 ЗоНО, указывает общую облагаемую налогом сделок и операций, согласно установленными в частях 1 и 2 статьи 15 ЗоНО ставкам налога с оборота.

Оборот недвижимой вещи, металлоотходов, драгоценного металла и металлических изделий, облагаемых налогом на основании особого порядка (статья 41¹ ЗоНО), указывается в строке 9 и не указывается в строке 1.

В числе прочего в этих строках декларируется:

- 1) приобретение товара внутри Сообщества, согласно частям 1, 2, 4 и 5 статьи 8 ЗоНО;
- 2) собственное потребление товара или услуги;
- 3) налогооблагаемая стоимость оборота товаров и услуг, названных в части 3 статьи 16 ЗоНО, когда при извещении налогового управляющего к облагаемой налогом стоимости был добавлен налог с оборота, за исключением оборота, облагаемого налогом с оборота на основании статьи 41¹ ЗоНО;
- 4) налогооблагаемая стоимость услуги, полученной от занимающегося предпринимательством иностранного лица, не зарегистрированного в Эстонии в качестве обязанного по налогу с оборота, у которого нет в Эстонии постоянного места деятельности, с которой должен быть уплачен налог с оборота (пункт 2 часть 4 статья 3 ЗоНО);
- 5) налогооблагаемая стоимость товара, приобретенного у осуществляющего предпринимательскую деятельность лица иностранного государства, не зарегистрированного в Эстонии в качестве обязанного по налогу с оборота, у которого нет в Эстонии постоянного места деятельности, с которой должен быть уплачен налог с оборота (пункт 5 часть 4 статья 3 ЗоНО);
- 6) приобретение устанавливаемого или монтируемого в Эстонии товара у обязанного по налогу с оборота другого государства – члена ЕС;
- 7) приобретение товара приобретателем в треугольной сделке;
- 8) ограниченный обязаный по налогу с оборота платит налог с оборота с операций, указанных в пунктах 2 и 5 части 1 статьи 1 ЗоНО, а также с операций, перечисленных в пунктах 2–5 части 4 статьи 3;
- 9) при исключении из регистра обязаный по налогу с оборота платит налог с оборота с неотчужденного товара (за исключением основного имущества), входной налог с оборота при приобретении которого был вычтен им при приобретении (часть 10 статья 29 ЗоНО);
- 10) сумма, на которую увеличивается налогооблагаемая стоимость импортируемого товара, если она не изменена в таможенной декларации;
- 11) налогооблагаемая стоимость объекта продажи в случае, если сумма налога с оборота указана в выставленном счете или другом документе о продаже, игнорируя установленное законом (пункт 2 часть 6 статьи 3 и часть 1 статья 38 ЗоНО);
- 12) налогооблагаемая стоимость товара, при прекращении налогового складирования, без отчуждения товара, в случаях, указанных в пункте 5 части 6 статьи 3 ЗоНО;
- 13) налогооблагаемая стоимость акцизных товаров, находящихся во временном освобождении от акциза, при вывозе подакцизного товара с акцизного склада без отчуждения подакцизного товара, в случаях, указанных в пункте 6 части 6 статьи 3 ЗоНО;
- 14) принудительное отчуждение товара за плату (пункт 4 часть 1 статья 4 ЗоНО);
- 15) приобретение недвижимой вещи, металлоотходов, драгоценного металла и металлических изделий, облагаемых налогом с оборота на основании особого порядка (статья 41¹ ЗоНО).

Строка 3 Общая облагаемая налогом с оборота по ставке 0% стоимость оборота товаров и услуг, указанных в частях 3 и 4 статьи 15 ЗоНО. В строке не отражается оборот товаров внутри Сообщества, осуществляемый

таможенным агентством от имени другого лица в соответствии с условиями части 2¹ статьи 17 ЗоНО, таможенное агентство отражает его только в форме VD.

Строка 3.1 Общая налогооблагаемая стоимость оборота товара внутри Сообщества, исходя из части 1 статьи 7 ЗоНО, и услуг, названных в пункте 9 части 4 статьи 10 ЗоНО и оказанных обязанному или ограниченному обязанному по налогу с оборота другого государства – члена Сообщества, за исключением услуг, облагаемых в государстве получателя – члене Сообщества налогом с оборота по ставке 0%.

Таким образом в дополнение к обороту товаров внутри Сообщества в строке 3.1 указываются только услуги, оказанные обязанному по налогу с оборота другого государства – члена Сообщества и облагаемые налогом с оборота по, так называемому, основному правилу. Остальные услуги, которые согласно ЗоНО, облагаются налогом с оборота по ставке 0%, декларируются только в строке 3, где декларируется весь оборот, облагаемый по ставке 0%.

Поэтому, так называемые «услуги, связанные с местоположением» и услуги, на которые на основании специальных положений распространяется ставка 0%, например, услуги, связанные с недвижимостью, услуги, связанные с экспортом или импортом товаров, услуги для судна, следующего в международных водах и др., должны указываться только в строке 3.

Строка 3.1.1 Оборот товара внутри Сообщества, включенный в сумму по строке 3.1.

Строка 3.2 Экспорт товара, включенный в сумму по строке 3.

В сумме строки также отражается экспорт товара в значении частей 2 и 4 статьи 5 Закона о НСО (*tax-free*).

Строка 3.2.1 Экспорт товара в значении частей 2 и 4 статьи 5 ЗоНО (*tax-free*), включенный в сумму по строке 3.2.

Строка 4 Налог с оборота исчисленный с импорта товара. Строка заполняется только теми налогоплательщиками, которые в письменной форме уведомили налогового управляющего и получили от налогового управляющего право декларировать исчисляемый с импорта налог с оборота на условиях, предусмотренных пунктами 2¹–2³ статьи 38 ЗоНО.

Строка 4¹ Налог с оборота исчисленный с импорта товара. Строка заполняется только теми налогоплательщиками, которые в письменной форме уведомили налогового управляющего и получили от налогового управляющего право декларировать исчисляемый с импорта налог с оборота на условиях, предусмотренных пунктами 2¹–2³ статьи 38 ЗоНО.

Строка 5

1) Всего входной налог с оборота, который разрешен к вычету из налога с оборота, начисленного с облагаемого налогом оборота, на условиях, предусмотренных статьями 29, 30 и 31 ЗоНО;

2) если товары и услуги, приобретенные для предпринимательства, используются как для предпринимательства, так и не для предпринимательства, или как для облагаемого, так и для необлагаемого оборота, тогда входной налог с оборота вычитается из исчисленного налога с оборота частично, и в этом случае в строке 5 отражается сумма налога с оборота, полученная в результате частичного вычета входного налога с оборота;

3) если уменьшается облагаемая стоимость импортируемого товара, которая не изменена в таможенной декларации, тогда обязанный по налогу с оборота, который использует частичный вычет входного налога с оборота, корректирует входной налог с оборота на соответствующую сумму в строке 5.

Строка 5.1 Налог с оборота с импорта товара, приобретенного для предпринимательства, включенный в сумму по строке 5.

Строка 5.2 Входной налог с оборота с приобретенных для предпринимательства основных средств, включенный в сумму по строке 5.

Строка 5.3 Количество легковых автомобилей, используемых в предпринимательстве в течение налогового периода и отвечающих условиям, установленным в пунктах 3–5 части 4 статьи 30 ЗоНО, и включенная в сумму по строке 5 сумма входного налога с оборота, которая вычитается при приобретении таких автомобилей или эксплуатации их на основании договора пользования, а также при приобретении товаров и получения услуг для нужд таких автомобилей. В графе не указывается количество легковых автомобилей, приобретенных для продажи или для передачи в пользование на основании договора пользования, а также сумма входного налога

с оборота, подлежащая вычету при приобретении таких автомобилей и товаров, и услуг для нужд таких автомобилей.

Строка 5.4 Количество легковых автомобилей, частично используемых в предпринимательстве и отвечающих условиям, предусмотренным в части 3 статьи 30 ЗоНО, и включенная в сумму по строке 5 сумма входного налога с оборота, которая вычитается при приобретении таких автомобилей или эксплуатации их на основании договора пользования, и при приобретении товаров и получении услуг для нужд таких автомобилей (максимально 50% от входного налога с оборота).

Строка 6 Информативная строка. Сумма по строке включает приобретение товаров внутри Сообщества согласно статьям 8 и 18 ЗоНО (также и не облагаемое налогом приобретение товара внутри Сообщества, которое не отражается по строке 8 декларации KMD), а также облагаемая налогом согласно частям 1 и 2 статьи 10 ЗоНО стоимость услуг, полученных от обязанного по налогу с оборота другого государства – члена Сообщества, которые облагаются по ставке 20% или 9%.

Строка 6.1 Информативная строка. Сумма по строке включает приобретение товаров внутри Сообщества (включая не облагаемое налогом приобретение внутри Сообщества), согласно статьям 8 и 18 ЗоНО.

Строка 7 Информативная строка. Сумма по строке включает:

- 1) облагаемую налогом стоимость приобретенного устанавливаемого или монтируемого товара, товара, приобретенного по треугольной сделке, приобретенной недвижимости, металлоотходов, драгоценных металлов и металлических изделий, на которую обязанный по налогу с оборота должен начислить налог с оборота;
- 2) облагаемую налогом стоимость товаров или услуги, приобретенных от осуществляющего предпринимательскую деятельность лица иностранного государства, не зарегистрированного в Эстонии обязанным по налогу с оборота или не имеющего в Эстонии постоянного места деятельности, на которую обязанный по налогу с оборота должен начислить налог с оборота, за исключением сумм, отраженных на строке 6.

Строка 7.1 Информативная строка. Сумма по строке содержит облагаемую стоимость приобретения недвижимой вещи, металлоотходов, драгоценных металлов и металлических изделий, облагаемых на основании особого порядка согласно статье 41¹ ЗоНО.

Строка 8 Не облагаемый налогом оборот, согласно установленному в частях 1, 2, 2¹ и 5 статьи 16 ЗоНО.

Строка 9 Информативная строка. Оборот, облагаемый на основании особого порядка обложения налогом с оборота, недвижимой вещи, металлоотходов, драгоценного металла и металлических изделий (статья 41¹ ЗоНО), а также налогооблагаемая стоимость устанавливаемого или монтируемого товара в другом государстве – члене Сообщества.

Строки 10 и 11:

- 1) перерасчёт частично вычитаемого входного налога с оборота, осуществляемый согласно статье 32 ЗоНО в последний период налогообложения календарного года;
- 2) корректировка входного налога с оборота, уплаченного при приобретении основного имущества, в т. ч. недвижимости, а также при приобретении товаров и получении услуг для основного имущества, согласно части 4 статьи 32 ЗоНО;
- 3) перерасчёт входного налога с оборота, уплаченного при приобретении товаров и услуг, используемых как в предпринимательстве, так и в целях, не связанных с предпринимательством, согласно части 4 статьи 29 ЗоНО;
- 4) перерасчёт входного налога с оборота согласно части 7 статьи 30 ЗоНО при изменении названной в части 4 статьи 30 ЗоНО цели использования легкового автомобиля.

Строки 10 и 11 не заполняются одновременно, заполнена должна быть либо строка 10, либо строка 11.

Строки 12 и 13 Подлежащий доплате или возврату налог с оборота.

ХОДАТАЙСТВО: Если обязанный по налогу с оборота ходатайствует о возврате налога с оборота (в т. ч. о возврате налога с оборота за предыдущие периоды), то необходимо подать ходатайство о возврате имеющихся на счете предоплаты сумм или о переводе их на счёт предоплаты другого лица.