

ИНСТРУКЦИЯ ПО ЗАПОЛНЕНИЮ ПРИЛОЖЕНИЯ К ДЕКЛАРАЦИИ ОБ ОБОРОТЕ (ФОРМА KMD INF)

Данные, отражаемые в приложении к декларации об обороте

Согласно части 1² статьи 27 Закона о налоге с оборота (*далее ЗоНО*), в приложении к декларации об обороте отражаются данные счетов, выставленных юридическому лицу, предпринимателю – физическому лицу, государственному, волостному и городскому учреждению, а также данные полученных от них счетов, на которых продавец товара или оказывающее услугу лицо указало оборот, облагаемый налогом с оборота по ставке 20% или 9%, за исключением данных счетов, выставленных на основании особого порядка налогообложения, установленного в статье 40 ЗоНО, если общая сумма счета или счетов без налога с оборота в налоговый период по одному партнеру по сделке составляет не менее 1000 евро.

В приложении к декларации об обороте лицо может также отразить данные тех счетов, указанных в части 1² статьи 27 ЗоНО, общая сумма которых без налога с оборота составляет менее 1000 евро на одного партнера по сделке (часть 1³ статьи 27 ЗоНО).

Если на форме не указан регистрационный или личный код партнера по сделке, то это не является основанием считать декларацию не предоставленной в значении части 2 статьи 90 Закона о налогообложении, если налоговый управляющий может установить личность на основе предоставленной информации.

Если обязанный по налогу с оборота в налоговом периоде не выставил и не получал счета, которые следует отражать в части А и/или В формы KMD INF, то отсутствие декларируемых счетов должно быть отмечено, соответственно, в части А и/или В формы KMD INF.

Если декларируемых записей больше, чем строк в форме, то при декларировании необходимо использовать дополнительный лист формы.

Расчёт предельной ставки в отношении партнёра по сделке

Предельная ставка в размере 1000 евро для партнера по сделке (*далее — предельная ставка*) рассчитывается отдельно по выставленным и по полученным счетам. Предельная ставка рассчитывается на основании общей суммы всех счетов, в том числе, если счет включает кроме оборота, облагаемого по ставке 20% или 9%, также оборот, облагаемый по ставке 0%, необлагаемый оборот или, сделку и действие, которые не считаются оборотом (например, проценты или штрафы, уплаченные на основании договора). Счета, которые не включают оборот, облагаемый по ставкам 20% и 9%, и счета, выставленные на основании особого порядка обложения налогом с оборота туристических услуг, не учитываются при расчёте предельной ставки.

Счет при расчёте предельной ставки учитывается только один раз, в том налоговом периоде, в котором он впервые отражен в части А или В формы KMD INF.

Предельная ставка рассчитывается отдельно также в части счетов по отчуждению товаров и оказанию услуг и в части кредитных счетов. Если общая сумма выставленных/полученных счетов, за исключением кредитных счетов, по одному партнеру по сделке в течение налогового периода не менее 1000 евро, тогда

все счета, в т. ч. кредитные счета, выданные и/или полученные в налоговом периоде по этому партнеру по сделке, подлежат декларированию в части А и/или В формы, соответственно. Если общая сумма кредитных счетов, выставленных/полученных в течение налогового периода по одному партнеру по сделке, не менее 1000 евро, тогда все выставленные и/или полученные в течение налогового периода счета, включая кредитные счета, должны быть задекларированы, соответственно, в части А и/или В формы KMD INF.

В группе по налогу с оборота предельная ставка рассчитывается отдельно в разрезе членов группы.

Данные счетов не отражаются в приложении к декларации об обороте, если:

- 1) счёт выставлен физическому лицу (за исключением предпринимателю физическому лицу) или нерезиденту, которому не был присвоен код регистрации в регистре налогоплательщиков, указанном в статье 17 Закона о налогообложении;
- 2) счёт не содержит облагаемый налогом с оборота по ставкам 20% и 9% оборот (например, если счет содержит только необлагаемый оборот, оборот, облагаемый налогом с оборота по ставке 0% или сделка и действия, которые не считаются оборотом);
- 3) счёт выставлен только на основании особого порядка обложения налогом с оборота туристических услуг (статья 40 ЗоНО);
- 4) счёт выставлен за такие сделки и операции, на которые согласно закону, распространяется обязанность сохранения профессиональной или служебной тайны. Получатель услуги может отразить данные счетов, на которые распространяется обязанность сохранения профессиональной или служебной тайны.

В части В формы KMD INF не отражаются также данные счетов, если указанный на счете налог с оборота не подлежат вычету в качестве входного налога с оборота.

Часть А формы KMD INF

В части А формы KMD INF отражают данные выставленных счетов. Данные счетов отражаются в форме за налоговый период, в котором полностью или частично по данному счету возник оборот, в соответствии с установленным в статье 11 ЗоНО временем возникновения оборота. Если в части выставленного счета облагаемый оборот возникает также в последующие налоговые периоды, тогда данные счета декларируются также в форме KMD INF за последующие налоговые периоды, в которые указанный на счете облагаемый оборот декларируется в декларации об обороте (за исключением случая, когда применяется особый порядок учета налога с оборота по кассовому принципу).

Декларируемые на основании особого порядка учёта налога с оборота по кассовому принципу счета, отражаются в форме KMD INF за налоговый период, когда счет был выдан, а также в последующих налоговых периодах, пока, указанный на счете оборот не будет в полном объеме отражен в декларации об обороте.

По одному счету может быть продекларировано максимально 4 строки.

На отдельных строках декларируется:

- 1) оборот, облагаемый налогом с оборота по ставке 20% на основании общего порядка и на основании особого порядка, установленного статьёй 41¹ ЗоНО;
- 2) оборот, облагаемый налогом с оборота по ставке 9% на основании общего порядка;

- 3) оборот, облагаемый налогом с оборота по ставке 20% на основании особого порядка, предусмотренного статьями 41 и 42 ЗоНО;
- 4) оборот, облагаемый налогом с оборота по ставке 9% на основании особого порядка, предусмотренного статьями 41 и 42 ЗоНО.

Форма заполняется в разрезе счетов. При декларировании данных счета на нескольких строках на каждой строке должны быть заполнены данные всех граф. Кредитный счёт и числовые данные согласно статье 29¹ Закона о налоге с оборота, на основании которой производится уменьшение налогооблагаемой суммы, отражаются в форме со знаком минус.

Графа 1 «№». Указывается порядковый номер строки формы.

Графа 2 «Код партнера по сделке». Присвоенный в Эстонии регистрационный код партнера по сделке, в т. ч. предпринимателя – физического лица. Для нерезидентов указывают регистрационный код, присвоенный в названном в статье 17 Закона о налогообложении регистре налогоплательщиков. Данные счетов партнера по сделке – нерезидента, которому не присвоен регистрационный код в регистре налогоплательщиков Эстонии, в форме KMD INF не декларируются. В случае нотариуса и судебного исполнителя, который выполняет должностные обязанности от своего имени и под свою ответственность и не имеет регистрационного кода в Эстонии, указывают личный код.

Графа 3 «Название партнера по сделке». Имя/название участника сделки.

Графа 4 «Номер счёта». Номер счёта, указанный на счёте.

Графа 5 «Дата счёта (дд.мм.гггг)». Дата выставления счёта в формате дд.мм.гггг.

Графа 6 «Общая сумма по счёту без налога с оборота». Общая сумма по счёту без налога с оборота, выставленного за товары и услуги, облагаемые налогом с оборота по ставке 20% и 9%, в том числе, оборот, облагаемый по ставке 0%, необлагаемый оборот и сделки и действия, которые не считаются оборотом. В этой графе также отражаются счета, выставленные на основании особого порядка, установленного в статьях 41 и 42 ЗоНО.

Графа 7 «Ставка налога». Налоговая ставка:

- 1) 20% – оборот, облагаемый на основании общего порядка и на основании особого порядка, установленного статьей 41¹ ЗоНО;
- 2) 9% – оборот, облагаемый на основании общего порядка по льготной ставке;
- 3) особый порядок 20% – оборот, облагаемый на основании особого порядка, установленного статьями 41 и 42 ЗоНО;
- 4) особый порядок 9% – оборот, облагаемый на основании особого порядка, установленного статьями 41 и 42 ЗоНО.

Графа 8 «Налогооблагаемая стоимость на счёте». Графу заполняет обязанный по налогу с оборота, который применяет кассовый принцип учёта. На отдельных строках декларируются:

- 1) стоимость, облагаемая налогом с оборота по ставке 20% на основании общего порядка и на основании особого порядка, установленного статьей 41¹ ЗоНО;
- 2) стоимость, облагаемая налогом с оборота по ставке 9% на основании общего порядка;
- 3) стоимость, облагаемая налогом с оборота по ставке 20% на основании особого порядка, установленного статьями 41 и 42 ЗоНО;

4) стоимость, облагаемая налогом с оборота по ставке 9% на основании особого порядка, установленного статьями 41 и 42 ЗоНО.

Графа 9 «Налогооблагаемый оборот, отраженный в графах 1 и 2 формы КМД в налоговом периоде». В графе указывается та часть суммы по счёту, которая в налоговом периоде продекларирована на строках 1 и 2 формы КМД в качестве облагаемого по ставке 20% и 9% оборота.

На отдельных строках декларируются:

- 1) стоимость, облагаемая налогом с оборота по ставке 20% на основании общего порядка;
- 2) стоимость, облагаемая налогом с оборота по ставке 9% на основании общего порядка;
- 3) стоимость, облагаемая налогом с оборота по ставке 20% на основании особого порядка, установленного статьями 41 и 42 ЗоНО;
- 4) стоимость, облагаемая налогом с оборота по ставке 9% на основании особого порядка, установленного статьями 41 и 42 ЗоНО.

Если обязанный по налогу с оборота, который применяет особый порядок учета по кассовому принципу, выставил счет, но в течение налогового периода оборот не возник, тогда в графе ставится «0».

Продавец, который применил особый порядок, установленный в статье 41¹ ЗоНО, не заполняет графу 9.

Графа 10 «Код особого признака». Код особого признака соответственно:

01– оборот, облагаемый на основании особого порядка, установленного статьями 41 и 42 ЗоНО;

02 – оборот, облагаемый на основании особого порядка, установленного статьей 41¹ ЗоНО, когда приобретатель товара учитывает указанную на счете сумму налога с оборота в качестве налога с оборота, подлежащего уплате им самим, вместо лица, отчуждающего товар;

03 – если счёт в числе прочего содержит оборот, облагаемый по ставке 0%, необлагаемый оборот, сделку или операции, которые не считаются оборотом, или счёт содержит две различные налоговые ставки (20%, 9%), в том числе отрицательный оборот.

Если по одному счёту несколько различий, то указываются все коды особого признака.

Если по одному счёту несколько различий, то необходимо указать все коды.

Часть В формы КМД INF

В части В формы КМД INF отражают данные счетов, полученных от лиц, зарегистрированных в Эстонии в качестве обязанных по налогу с оборота. Данные счетов отражаются в случае, когда указанный на счёте налог с оборота подлежит частичному или полному вычету по строке 5 декларации об обороте.

Данные полученных счетов отражаются в части В формы КМД INF за налоговый период, когда указанный на счёте налог с оборота декларируется на строке 5 декларации об обороте. Если указанный на счете налог с оборота подлежит вычету на строке 5 декларации об обороте также в последующих налоговых периодах, тогда данные счета декларируются и в последующих налоговых периодах, когда в части данного счёта возникает право на вычет входного налога с оборота по строке 5 декларации об обороте (за исключением случая, когда применяется особый порядок учёта налога с оборота по кассовому принципу).

При применении особого порядка учета налога с оборота по кассовому принципу данные по полностью или частично оплаченным счетам отражаются в форме KMD INF в соответствующем налоговом периоде. Данные неоплаченных счетов отражаются в форме KMD INF в налоговом периоде, когда товар продавцом был отправлен или продавец обеспечил доступ к товару, или услуга была получена. Данные по неоплаченным и частично оплаченным счетам отражаются в форме KMD INF в налоговых периодах, пока счет не будет оплачен полностью.

Форма заполняется в разрезе счетов.

Кредитный счёт и числовые данные согласно части 4 статьи 29¹ Закона о налоге с оборота, частично или полностью неоплаченные, отражаются в форме со знаком минус.

Графа 1 «№». Указывается порядковый номер строки формы.

Графа 2 «Код партнера по сделке». Присвоенный в Эстонии регистрационный код партнера по сделке, в т. ч. предпринимателя – физического лица. Для нерезидентов указывают регистрационный код, присвоенный в названном в статье 17 Закона о налогообложении регистре налогоплательщиков. В случае нотариуса и судебного исполнителя, который выполняет должностные обязанности от своего имени и под свою ответственность и не имеет регистрационного кода в Эстонии, указывают личный код.

Графа 3 «Название партнера по сделке». Имя/название участника сделки.

Графа 4 «Номер счёта». Номер счёта, указанный на счёте.

Графа 5 «Дата счёта (дд.мм.гггг)». Дата выставления счёта в формате дд.мм.гггг.

Графа 6 «Сумма счёта с налогом с оборота». Общая сумма по счёту вместе с налогом с оборота, полученного от продавца за товары и услуги, облагаемые налогом с оборота по ставке 20% и 9%, с учетом включенного в счёт оборота товара и услуг, облагаемого по ставке 0%, не облагаемого оборота, сделок и операций, которые не считаются оборотом. В этой графе также отражаются данные счета, полученного при приобретении товара, обложенного налогом с оборота на основании особого порядка, установленного статьей 41¹ ЗоНО.

Графа 7 «Сумма налога с оборота, указанная на счёте». Графу заполняет обязаный по налогу с оборота, который применяет кассовый принцип учёта.

В качестве исключения в случае частичного вычета входного налога с оборота, согласно положениям части 4 статьи 29, статей 30 и 32 ЗоНО, сумма налога с оборота, указанная на строке 5 декларации об обороте, может быть указана в этой графе.

Графа 8 «Сумма входного налога с оборота, отраженная в графе 5 формы KMD в налоговом периоде». В графе указывается та часть указанного на счёте налога с оборота, которая продекларирована в качестве входного налога с оборота на строке 5 декларации об обороте за период налогообложения.

Если применяется особый порядок учёта по кассовому принципу, и в налоговом периоде нет права на вычет налога с оборота, указанного на счёте, то в графе ставится «0».

В качестве исключения в случае частичного вычета входного налога с оборота, согласно положениям части 4 статьи 29, статьям 30 и 32 ЗоНО, вся указанная на счёте сумма налога с оборота может быть указана в этой графе.

Графа 9 «Код особого признака». Код особого признака указывается следующим образом:

11 – при частичном вычете входного налога с оборота положениям части 4 статьи 29, статьям 30 и 32 ЗоНО;

12 – приобретение товара, облагаемого на основании предусмотренного статьей 41¹ ЗоНО особого порядка, когда приобретатель товара учитывает указанную в счете сумму налога с оборота в качестве налога с оборота, подлежащего им самим к оплате вместо отчуждающего лица.

Если по одному счету несколько различий, то указываются все коды особого признака.

Если оба различия применяются к одному счету, необходимо указать оба кода.

Исправление формы KMD INF

Предоставление исправления в электронном виде

Если в предоставленной форме какой-либо счёт остался незадекларированным, или какая-либо строка заполнена частично или неправильно, то неправильные данные исправляются, и форма предоставляется заново.

Подача исправления на бумажном носителе

Если в представленной форме данные какого-либо счета не были задекларированы или какая-то строка была заполнена неполно или неправильно, то при подаче исправления на бумажном носителе за тот же налоговый период следует представить новую форму с пометкой «Исправление».

При исправлении формы правильные данные представляются только в отношении неверно отраженных данных счета. Для исправления данных необходимо переписать неверные данные счета в первоначальном виде, заменив суммы счёта нулями. Правильные данные счёта по всем графам записываются на новой строке.

Если первоначально данные счёта на форме были отражены ошибочно, то в случае исправления для удаления данных этого счёта необходимо суммы этого счёта заменить нулями.

Данные счета, не отраженные в первоначально предоставленной форме, представляются в виде новой строки в исправляемой форме.