

Данные, отражаемые в приложении к декларации

Согласно части 1² статьи 27 Закона о налоге с оборота (ЗоНО) в приложении к декларации об обороте отражаются данные счетов, выставленных юридическому лицу, физическому лицу – предпринимателю, а также государственному, волостному или городскому учреждению, и полученных от них счетов, в которых лицо, отчуждающее товар или оказывающее услугу, указало оборот, облагаемый по ставке 20%, 9% и 5%, за исключением счетов, выставленных на основании особого порядка, установленного в статье 40 ЗоНО, если общая сумма счета или счетов без налога с оборота в налоговый период по каждому из партнеров по сделке составила по крайней мере 1000 евро.

Следовательно, в форме KMD INF декларируются только те счета или прочие документы, рассматриваемые в качестве счета (далее счет), которые выставлены юридическому лицу, физическому лицу – предпринимателю, а также государственному, волостному или городскому учреждению. По счетам, выставленным частным лицам, обязанности декларирования нет. Например, выданный при обезличенной продаже в розничной торговле счет не отражается в форме: если покупатель не обратился к продавцу с просьбой выдать счет на имя предприятия, тогда рассматривается данная продажа как обезличенная и данные по счету не отражаются в приложении декларации об обороте. Если покупатель обращается к розничному продавцу с просьбой выдать счет на имя предприятия, то для продавца уже не имеет место обезличенная продажа, и данные по счету, выставленному предприятию за товары или услуги по ставкам 20%, 9% или 5%, следует отражать в форме INF (если превышена предельная ставка).

У покупателя есть также обязанность отражать данные счетов, выданных в упрощенном порядке, в приложении декларации об обороте, если превышена предельная ставка – 1000 евро. Например, если на автоматической заправке предприятие X в течение одного месяца 5 раз приобретало топливо и сумма по счетам за топливо без налога с оборота превышает предельную ставку, тогда следует данные по выше указанным чекам отражать в INF.

В форме KMD INF декларируются только внутригосударственные счета, которые выставляли и получали за товары и услуги, облагаемые по ставке 20%, 9% или 5%. В числе прочего в форме следует также отражать данные по счетам за товары, подлежащие внутригосударственному обращенному налогообложению (ЗоНО § 41¹). Также в форме следует отражать данные по счетам, которые выставлены при применении особого порядка налогообложения бывших в употреблении товаров, оригинальных произведений искусств, коллекционных и антикварных предметов (ЗоНО § 41 и 42).

Как исключение, в форме не отражаются выставленные счета, когда использовалось налогообложение туристских услуг на основании особого порядка налогообложения. Счета, выставленные за туристские услуги, облагаемые на основании общего порядка по ставке 20%,

подлежат декларированию в форме INF в обычном порядке. Если счет на туристскую услугу, подлежащую обложению на основании особого порядка, содержит также оборот, облагаемый на основании общего порядка, и сумма по счету превышает предельную ставку, тогда данные по данному счету следует также отражать в форме INF.

Международные сделки (например, облагаемые по ставке 0% экспорт товара и внутрисоюзный оборот товара) в форме не отражаются. Также в форме не отражаются счета по международным сделкам, когда в Эстонии возникает обращенное налогообложение (например внутрисоюзное приобретение).

Также в форме не отражаются данные счетов, выставленных при внутригосударственном обороте, облагаемом по ставке 0%, или при необлагаемом обороте.

- ❖ **Лицо может в приложении к декларации об обороте отражать также данные тех счетов, названных в части 1² статьи 27 ЗоНО, общая сумма которых без налога с оборота составляет менее 1000 евро (ч. 1³ ст. 27 ЗоНО).**

Если предприятие не желает вести учет предельной ставки по партерам по сделкам, то он имеет возможность по желанию отражать данные по выставленным и полученным счетам без учета предельной ставки, т. е. может отражать данные счетов, общая сумма которых без налога менее 1000 евро. Отражать следует только данные по счетам, которые подлежат отражению в форме в соответствии с установленным в части 1² статьи 27 ЗоНО. Следовательно, нельзя отражать в форме счета, которые содержат только лишь оборот, облагаемый по ставке 0%, или необлагаемый оборот.

- ❖ **Если в форме приложения не указан регистрационный или личный код партнера по сделке, это не является основанием для того, чтобы считать декларацию об обороте не представленной в значении части 2 статьи 90 Закона о налогообложении, если налоговый управляющий может установить лицо на основании представленных данных.**

Если указанное в графе 3 наименование партнера по сделке соответствует внесенному в Коммерческий регистр или в регистр налогоплательщиков названию предприятия, тогда система найдет код партнера по имени и регистрационный код не следует вносить в графу 4. Если налоговый управляющий не может установить по имени регистрационный код партнера по сделке, тогда представляющее декларацию лицо само должно внести регистрационный код партнера по сделке. Если регистрационный код не введен, то нет возможности декларацию об обороте и приложение к ней представить электронно.

- ❖ **Если налогообязанный не выставил или не получал в налоговом периоде счетов, которые следует отразить в форме KMD INF, в части А и/или В формы следует сделать соответствующую отметку об отсутствии декларируемых счетов.**

Если общая сумма по счетам, выставленным за товары и услуги, облагаемые по ставке 20%, 9% и 5%, без налога с оборота не превышает в период налогообложения ни по одному партнеру по сделке предельную ставку, тогда у лица нет обязанности декларировать данные счетов в форме А. В этом случае в части А формы следует сделать соответствующую отметку об отсутствии декларируемых счетов.

Если общая сумма по счетам, полученным за товары и услуги, облагаемые по ставке 20%, 9% и 5%, налог с оборота по которым подлежал частично или в полном объеме вычету в качестве включенного налога с оборота, без налога с оборота не превышает в период налогообложения ни по одному партнеру по сделке предельную ставку, тогда у лица нет обязанности декларировать данные счетов в форме В. В этом случае в части В формы следует сделать соответствующую отметку об отсутствии декларируемых счетов.

✘ **Если декларируемых записей больше, чем строк в форме, для декларирования следует использовать дополнительные листы формы.**