

Представление суммированных данных

Согласно части 21 статьи 46 ЗоНО до 20 января 2016 года налогоплательщик имеет право в приложении к декларации об обороте отражать суммы счетов по партнерам по сделкам суммировано. Если налогоплательщик представляет данные о счетах суммировано, то в части А и/или Б формы KMD INF необходимо сделать соответствующую отметку. При представлении суммированных данных о счетах не заполняются графы 4, 5 и 10 в части А и графы 4, 5 и 9 в части В. Эти графы заполняются в случае, когда в форме отражаются данные по каждому счету.

В приложении к декларации об обороте данные счетов отражаются в разрезе счетов. Учитывая предложения предпринимателей, для более плавного перехода добавили в ЗоНО переходные положения, согласно которым до конца 2015 года можно представлять данные счетов суммировано в разрезе партнеров по сделкам, это предусмотрено для предпринимателей, у которых по одному партнеру по сделке несколько счетов, в этом случае можно декларировать по одному партнеру по сделке данные счетов суммировано. Если одному партнеру по сделке за товары и услуги в счетах выставляли налог с оборота как по ставке 20%, так и по ставке 9%, то в случае суммированного представления данных следует декларировать суммы по счетам в разрезе ставок налога на отдельных строках.

При суммированном представлении данных счетов следует в частях А и/или В делать соответствующую отметку (отдельное ходатайство налоговому управляющему представлять не следует). По желанию можно данные счетов на продажу представлять в разрезе счетов, а данные по полученным счетам представлять суммировано, в разрезе партнеров по сделкам.

При представлении данных счетов суммировано не заполняются следующие графы формы: дата счета, номер счета и код особого признака. Если данные по счетам отражаются суммировано, но, например, если по одному партнеру по сделке был выдан только один счет, то можно указанные выше графы заполнить (дата счета, номер счета и код особого признака).

При суммированном представлении данных учет предельной ставки по партнеру по сделке ведется в обычном порядке, что означает, что учет предельной ставки – 1000 евро ведется отдельно по счетам и по кредитовым счетам.

Пример (суммы без налога с оборота)

Лицо в ноябре выставило партнеру по сделке 2 счета:

1. счет в сумме 200 евро
2. кредитовый счет в сумме –1100 евро

Так как сумма по кредитовому счету превышает предельную ставку, то выданные партнеру по сделке счета подлежат отражению в форме KMD INF. При суммированом представлении данных суммируются сумма по счету (200 евро) и сумма по кредитовому счету (–1100 евро) и в данном случае в графе 6 отражается сумма по счетам – 900 евро.
