

Руководство по заполнению части А формы KMD INF

В части А формы *KMD INF* отражаются данные о выставленных счетах. Данные счёта отражаются в форме в налоговый период, когда по этому счету частично или полностью возник оборот согласно времени возникновения оборота, установленному в статье 11 ЗоНО. Если по выставленному счету налогооблагаемый оборот возникает и в последующие налоговые периоды, то данные счёта отражаются в форме и в последующие налоговые периоды, когда налогооблагаемый оборот по отраженной сделке подлежит декларированию в форме *KMD*.

Согласно общему правилу, приведенному в части 1 статьи 11 ЗоНО, оборот считается возникшим, когда товар отправлен покупателю или покупателю обеспечена доступность к нему или услуга получена, либо когда поступила частичная или полная оплата за товар или услугу, в зависимости от того, какое действие было более ранним.

Данные счета следует отражать как в форме *KMD*, так и в форме *KMD INF* в том месяце, когда в части названного счета частично или в полном объеме возник оборот в соответствии со временем возникновения оборота. Следовательно, данные счетов отражаются в форме *KMD INF* в том же периоде налогообложения, когда они подлежат декларированию в форме *KMD*.

Когда на основании одного счета возникает налогооблагаемый оборот также и в последующие налоговые периоды, тогда следует данные этого же счета отражать в форме *KMD INF* снова в тот период налогообложения, когда налогооблагаемый оборот подлежит декларированию в декларации об обороте.

Например, если счет выставлен в январе в сумме 1000 евро + налог с оборота 200 евро (товар не передан), оплата производится в феврале – 200 евро и в апреле 1000 евро, то данные по счету декларируются в части А формы *KMD INF* в феврале и в апреле. Данные по счету не отражаются в форме *KMD INF* за январь и за март, т. к. в эти месяцы не возник подлежащий декларированию оборот.

Услуга, продолжительность оказания которой превышает налоговый период, в соответствии с установленным в части 4 статьи 11 ЗоНО считается оказанной и полученной в налоговом периоде, в котором прекращается оказание данной услуги. При оказании услуг или регулярном отчуждении товаров одному и тому же покупателю временем отправления или обеспечения доступности товаров для покупателя либо временем оказания или получения услуги считается налоговый период, в котором истекает период времени, за который выставляется счет или оговорена оплата полученных в течение которого товаров или услуг, но не позднее чем по истечении 12 календарных месяцев.

ПРИМЕР

При оказании услуги размещения, которая начинается 24 июля и заканчивается 12 августа ,оборот в полном объеме возникает в августе. Счет, выставленный за выше названную услугу, декларируется в декларации об обороте и в приложении к декларации об обороте за август месяц (в случае, когда за услугу оплата произведена ранее, оборот в части поступивших денежных средств возникает в месяце поступления денежных средств).

ПРИМЕР

В договоре аренды (период с января по июнь) установлено, что счет за услугу представляется в июне, и оплата за полученную услугу также должна быть произведена в июне. Период, за который выставляется счет, заканчивается в июне. Соответственно, оборот возникает в июне, и выставленный за услугу счет следует отражать в формах *KMD* и *KMD INF* за июнь месяц.

Если оборот возникает при поступлении денежных средств, тогда в соответствии с установленным в частях 1 и 2 статьи 37 ЗоНО следует выдать счет на предоплату в течение семи календарных дней со дня поступления оплаты. Если, например, продавец получил предоплату 30 ноября, то он обязан не позднее 7 декабря выставить счет на предоплату и отразить оборот в представляемых за ноябрь месяц формах *KMD* и *KMD INF*. Формы *KMD* и *KMD INF* следует представить налоговому управляющему к 20 декабря. Следовательно, в случае получения предоплаты к сроку представления декларации об обороте должен быть выставлен счет на предоплату, и он должен быть также отражен в форме *KMD INF*.

Если по одной сделке выставляется несколько счетов и в окончательном счете показывается общая стоимость сделки, которая уменьшается на суммы предоплат, поступивших в предыдущие налоговые периоды, тогда в форме *KMD INF* следует показать сумму без налога с оборота, подлежащую уплате на основании окончательного счета. Следовательно, декларированные в предыдущие налоговые периоды в форме *KMD* суммы, по которым отдельно выставались счет/счета, не учитываются в общей сумме по окончательному счету.

ПРИМЕР (СУММЫ БЕЗ НАЛОГА С ОБОРОТА)

В июле представляется счет в сумме 2000 евро на предоплату за товар, налогооблагаемая стоимость которого 5000 евро (предоплата поступила в июле). В августе передан товар и выставлен окончательный счет, в котором отражена общая стоимость сделки – 5000 евро, которая уменьшена на сумму полученной предоплаты, т.е. на 2000 евро. Соответственно, по одной сделке выставлено 2 счета:

1. в июле – счет ном. 1 на сумму предоплаты 2000 евро;
2. в августе – в счете ном. 2 показана налогооблагаемая стоимость товара 5000 евро, уплаченные на основании счета на предоплату 2000 евро и подлежащая уплате сумма 3000 евро

В данном случае счет ном. 1 подлежит декларированию в форме *KMD INF* за июль, отражается

сумма по счету 2000 евро. Счет ном. 2 подлежит декларированию в *KMD INF* за август месяц, отражается сумма 3000 евро.

Обращаем внимание, что налогооблагаемую стоимость, показанную на счете, есть право уменьшить только в одном, в примере приведенном случае, т. е. в случае, когда ранее были представлены и продекларированы счета (счет) на предоплату. Во всех остальных случаях, например, при взаимозачетах, гарантиях или прочих случаях, когда есть суммы, уменьшающие фактическую уплату, нельзя уменьшать ни сумму по счету, ни налогооблагаемую сумму. Если подлежащая фактической оплате сумма меньше суммы, указанной на счете, тогда следует эти суммы показать отдельной строкой после итоговой суммы по счету (или представить отдельно кредит-счет или прочий бухгалтерский документ). Например, сумма по счету без налога с оборота – 100 евро, налог с оборота – 20 евро, сумма по счету с налогом с оборота – 120 евро, также продавец компенсирует причиненный ущерб, возвращает гарантию или т. п. в сумме 30 евро, следовательно, подлежит оплате 90 евро. В этом случае общая сумма по счету без налога с оборота все-таки составляет 100 евро, а не 90 евро.

Счета, декларируемые по особому порядку учета налога с оборота по кассовому принципу, отражаются в форме в налоговый период, когда в отношении указанного счета частично или полностью возник оборот в соответствии со временем возникновения оборота, установленного в частях 3 и 4 статьи 44 Закона о налоге с оборота. Если в отношении выставленного счёта возникает налогооблагаемый оборот и в последующих налоговых периодах, данные счета отражаются в форме и в последующих налоговых периодах, в которых налогооблагаемый оборот по сделке, отраженной в счете, должен быть декларирован в форме *KMD*.

При применении особого порядка учета налога с оборота по кассовому принципу временем возникновения оборота считается день совершения операции, указанной в пункте 2 или 3 части 1 статьи 11 ЗоНО, это означает, что оборот возникает при поступлении оплаты за товары или услуги или в случае собственного потребления отчуждение товаров или оказание услуг.

Если по причинам, не зависящим от применяющего особый порядок субъекта налога, отчужденные товары или оказанные услуги не оплачены в течение двух календарных месяцев, следующих за отправлением или обеспечением доступности товаров либо за оказанием услуги, то временем возникновения оборота является первый день третьего календарного месяца, следующего за отправлением или обеспечением доступности товаров, либо за оказанием услуги. Например, если за отправленный в январе товар, оплата не произведена в течение февраля и марта, тогда временем возникновения оборота считается 1 апреля, и оборот подлежит декларированию в представляемой за апрель месяц *KMD*.

Счета, выставленные на основании общего порядка налогообложения (оборот, если оплата товаров и услуг осуществляется на основании договора, например, на основании лизингового договора, в течение следующего за отправлением товаров или оказания услуг периода продолжительностью более трех календарных месяцев, так называемые долгосрочные лизинговые договора, договора на аренду или договора на продажу с последующей оплатой),

отражаются в форме *KMD INF* только в те налоговые периоды, когда оборот по данным счетам подлежит декларированию в форме *KMD*.

По одному счету декларируется до четырех строк. В отдельных строках указывается:

- 1. оборот, облагаемый налогом по общему порядку и по особому порядку, установленному в статье 41¹ ЗоНО, ставка налога с оборота которого 20%;**
- 2. оборот, облагаемый по общему порядку, ставка налога с оборота которого 9% и 5%;**
- 3. оборот, облагаемый налогом по особому порядку, установленному в статьях 41 и 42 ЗоНО, ставка налога с оборота которого 20%;**
- 4. оборот, облагаемый налогом по особому порядку, установленному в статьях 41 и 42 ЗоНО, ставка налога с оборота которого 9% и 5%.**

При отражении данных счета в нескольких строках данные счета указываются во всех графах.

Если в одном счете отражены товары и услуги, облагаемые по различным налоговым ставкам, или на основании особого порядка налогообложения, установленного в § 41 или § 42 ЗоНО, тогда следует данные одного счета декларировать в форме *KMD INF* на нескольких строках (в разрезе порядков налогообложения и в разрезе применяемых ставок). При представлении данных счетов на нескольких строках данные счета следует отражать во всех графах. Это значит, что все данные счета декларируются в каждой заполняемой по данному счету строке, при этом в графе 9 показывается оборот, продекларированный в период налогообложения в строках 1 и 2 формы *KMD* в разрезе ставок налога, указанных в графе 7.

Цифровые показатели кредитовых счетов и счетов, на основании которых производится уменьшение налогооблагаемой суммы в соответствии со статьёй 29¹ ЗоНО, отражаются в форме.

Цифровые показатели выставленных кредитовых счетов и счетов, на основании которых производится уменьшение налогооблагаемой суммы в соответствии со статьёй 29¹ Закона о налоге с оборота, отражаются в части А формы *KMD INF* в графах 6, 8 и 9 со знаком минус.

В графе 1 «№» указывается порядковый номер строки в форме.

В графе 2 «Регистрационный или личный код партнера по сделке» указывается присвоенный в Эстонии партнеру по сделке, в т. ч. физическому лицу – предпринимателю, регистрационный код. В случае нерезидента указывается регистрационный код, присвоенный ему в регистре налогообязанных согласно статье 17 Закона о налогообложении. Данные о счетах партнера по сделке из числа нерезидентов, которому в Эстонии не присвоен регистрационный код, в форме не декларируются. В случае нотариусов и судебных исполнителей, которые исполняют должность от собственного имени и под собственную ответственность, как лица свободной профессии, и не имеют регистрационного кода, указывается личный код.

В общем случае в графе 2 указывается выданный в Эстонии партнеру по сделке регистрационный код. Регистрационный код указывается также и в случае предпринимателя – физического лица.

Личный код указывается только в случае нотариусов и судебных исполнителей, которые исполняют должность от собственного имени и под собственную ответственность, как лица свободной профессии, и которые не имеют регистрационного кода.

При декларировании счетов, выданных нерезидентам, в форме *INF* указывается, так называемый, код нерезидента (в случае, если нерезидент зарегистрирован в Эстонии в регистре нерезидентов). Данные счетов, выданных нерезидентам, которые не зарегистрированы в Эстонии в регистре нерезидентов, не декларируются в форме *INF*. Например, если налогоплательщик оказывает в Эстонии нерезиденту услугу питания (место возникновения оборота услуги – Эстония), за которую выставляется счет в сумме 1100 евро (оборот по ставке 20%), тогда данный счет не подлежит декларированию в форме *INF*, если у получателя счета нет присвоенного в Эстонии регистрационного кода.

В графе 3 «Название партнера по сделке» указывается наименование участвующего в сделке лица.

В графе 3 указывается наименование партнера по сделке, которому выставлен счет.

В графе 4 «Номер счета» указывается указанный в счете номер счета.

В графе 5 «Дата счета (дд.мм.гггг)» указывается дата выставления счета в формате дд.мм.гггг.

В графе 5 указывается дата выставления счета в формате дд.мм.гггг (день/месяц/год). При этом существенно, чтобы в *INF* была отражена дата выставления счета, а не так называемая дата записи.

В графе 6 «Общая сумма счета без налога с оборота» указывается сумма счета без налога с оборота, выставленного за облагаемые налогом с оборота по ставке 20%, 9% и 5% товары и услуги, в том числе, содержащийся в том же счете облагаемый налогом по ставке 0% оборот, не облагаемый налогом оборот или стоимость не считающихся оборотом сделок и операций. Среди прочего в этой графе отражаются счета, выставленные на основании установленного в статьях 41–42 ЗоНО особого порядка.

В графе 6 отражается общая сумма по счету без налога с оборота, также и в случае, когда счет кроме оборота, облагаемого по ставке 20%, 9% или 5%, содержит также оборот, облагаемый по ставке 0%, или необлагаемый оборот.

ПРИМЕР (СУММЫ БЕЗ НАЛОГА С ОБОРОТА)

Лицо выставило следующий счет:

Оборот по ставке 20%: 500 евро

Необлагаемый оборот: 1200 евро

В графе 6 указывается общая сумма по счету без налога с оборота 1700 евро (500 евро + 1200 евро).

В графе 6 декларируется также общая сумма по счету, выставленному при отчуждении **недвижимых вещей, металлоотходов и драгоценных металлов, облагаемых на основании особого порядка** (так называемое внутригосударственное обращенное налогообложение, ЗоНО § 41¹).

В случае выставления счета при перепродаже **бывших в употреблении товаров, оригинальных произведений искусства, коллекционных и антикварных предметов, облагаемых на основании особого порядка обложения, установленного в § 41 и § 42 ЗоНО**, в графе 6 указывается общая сумма по счету, так как в случае применения особого порядка в выставленном счете сумма налога с оборота не указывается.

В случае применения выше названного особого порядка имеет место, так называемое налогообложение нормы прибыли, когда ведется учет на основе маргинала, т. е. облагается разница между ценой продажи и стоимостью приобретения, и сумма налога с оборота не выделяется на счете (ЗоНО § 41 и § 42).

Например, если лицо отчуждает за 2000 евро бывший в употреблении автомобиль, стоимость приобретения которого составляет 1500 евро, тогда налогооблагаемая стоимость сделки составляет 416,67 евро ($2000 - 1500 = 500$ евро; $500 : 1,2 = 416,67$ евро). В выставленном счете указывается стоимость, за которую продается автомобиль 2000 евро. В графе 6 также указывается общая сумма, выставленная по счету – 2000 евро.

Если счет кроме облагаемого на основании особого порядка оборота содержит также и оборот, облагаемый на основании общего порядка, и общая сумма по счету без указанной на счете суммы налога с оборота превышает предельную ставку, тогда данные счета следует отражать в форме INF. Например, если лицо отчуждает бывшие в употреблении книги, облагаемые на основании особого порядка, установленного в § 41 ЗоНО, в сумме 400 евро и новые книги, облагаемые на основании общего порядка, в сумме 700 евро + налог с оборота 63 евро, тогда общую сумму по счету без указанного на счете налога с оборота 1100 евро ($400 + 700$) следует отразить в графе 6.

В графе 7 «Налоговая ставка» указывается соответственно:

1. **20% – оборот, облагаемый налогом по общему порядку и установленному в статье 41¹ ЗоНО особому порядку**
2. **9% и 5% – оборот, облагаемый по общему порядку по сниженной налоговой ставке;**
3. **особый порядок 20% – оборот, облагаемый налогом по особому порядку, установленному в § 41 и § 42 ЗоНО;**
4. **особый порядок 9% и 5% – оборот, облагаемый налогом по сниженной ставке по особому**

порядку, установленному в § 41 и § 42 ЗоНО.

Если в одном счете указаны товары и услуги, облагаемые по разным ставкам налога или товары или услуги, облагаемые на основании особого порядка, тогда следует данные одного счета декларировать в форме *KMD INF* на нескольких строках (в разрезе порядков налогообложения и в разрезе применяемых ставок). При представлении данных счетов на нескольких строках данные счета следует отражать во всех графах.

Ставка налога с оборота в графе 7 указывается следующим образом:

1. 20% – указывается в случае оборота, облагаемого на основании общего порядка по ставке 20%, и в случае применения особого порядка налогообложения, установленного в § 41¹ ЗоНО (так называемое внутригосударственное обращенное налогообложение);
2. 9% и 5% – указывается в случае оборота, облагаемого на основании общего порядка по ставке 9% и 5%;
3. особый порядок 20% – указывается в случае оборота, облагаемого по ставке 20% при применении особого порядка налогообложения, установленного в § 41 и § 42 ЗоНО (так называемое налогообложение нормы прибыли);
4. особый порядок 9% и 5% – указывается в случае оборота, облагаемого по ставке 9% и 5% при применении особого порядка налогообложения, установленного в § 41 и § 42 ЗоНО (так называемое налогообложение нормы прибыли).

Графу 8 «Налогооблагаемая стоимость товара или услуги, указанная в счете» заполняет налогоплательщик, применяющий особый порядок учета налога с оборота по кассовому принципу. В отдельных строках отражается:

- 1. налогооблагаемая стоимость оборота, облагаемого налогом по ставке 20% на основании общего порядка и установленного в ст. 41¹ ЗоНО особого порядка;**
- 2. налогооблагаемая стоимость оборота, облагаемого налогом по ставке 9% и 5% на основании общего порядка;**
- 3. налогооблагаемая стоимость оборота, облагаемого налогом по ставке 20% на основании установленного в § 41 и § 42 ЗоНО особого порядка;**
- 4. налогооблагаемая стоимость оборота, облагаемого налогом по ставке 9% и 5% на основании установленного в § 41 и § 42 ЗоНО особого порядка.**

Графу 8 заполняет только налогоплательщик, который применяет учет налога с оборота по кассовому принципу. Заполнение данной графы обязательно для налогоплательщика, применяющего кассовый принцип учета налога с оборота также в случае, когда в форме отражаются счета, содержащие оборот, облагаемый на основании общего порядка (например, в случае лизингового договора).

В графе 8 указывается налогооблагаемая стоимость товаров и услуг, которую налогоплательщик, применяющий кассовый принцип, выставил на счетах. Если в одном счете указаны товары и услуги, облагаемые по разным ставкам налога или товары или услуги, облагаемые на основании особого порядка, тогда в графе 8 налогооблагаемая стоимость товар

и услуг отраженная в счете отражается в форме *KMD INF* на нескольких строках в разрезе порядков налогообложения и в разрезе применяемых ставок (соответственно описанию по заполнению графы 7).

В графе 8 декларируется также налогооблагаемая стоимость товаров и услуг, указанная на счете при отчуждении **недвижимых вещей, металлоотходов и драгоценных металлов, облагаемых на основании особого порядка** (так называемое внутригосударственное обращенное налогообложение, ЗоНО § 41¹).

Лицо, применяющее кассовый принцип учета налога с оборота, в случае выставления счета при перепродаже **бывших в употреблении товаров, оригинальных произведений искусства, коллекционных и антикварных предметов, облагаемых на основании особого порядка обложения, указывает в графе 8 налогооблагаемую стоимость товаров и услуг, рассчитанную в соответствии с установленным в § 41 и § 42 ЗоНО.**

Например, если лицо отчуждает за 5000 евро бывший в употреблении автомобиль, стоимость приобретения которого – 3500 евро, соответственно налогооблагаемая стоимость по данной сделке составляет 1250 евро ($5000 - 3500 = 1500$ евро; $1500 : 1,2 = 1250$ евро). В графе 8 следует указать 1250 евро.

В графе 9 «В налоговый период в графах 1 или 2 *KMD* отраженный налогооблагаемый оборот» указывается та часть суммы счета, которая в налоговый период задекларирована как облагаемый налогом по ставке 20%, 9% и 5% оборот в графах 1 и 2 формы *KMD*.

В отдельных строках отражается:

- 1. налогооблагаемая стоимость оборота, облагаемого налогом по ставке 20% на основании общего порядка;**
- 2. налогооблагаемая стоимость оборота, облагаемого налогом по ставке 9% и 5% на основании общего порядка;**
- 3. налогооблагаемая стоимость оборота, облагаемого налогом по ставке 20% на основании установленного в § 41 и § 42 ЗоНО особого порядка;**
- 4. налогооблагаемая стоимость оборота, облагаемого налогом по ставке 9% и 5% на основании установленного в § 41 и § 42 ЗоНО особого порядка.**

Если применяющий особый порядок учета налога с оборота по кассовому принципу налогообязанный выставил счет, но в налоговый период оборот не возник, тогда в этой графе указывается «0».

Лицо, отчуждающее товар, облагаемый налогом на основании особого порядка, установленного в ст. 41¹ ЗоНО, не заполняет графу 9.

В графе 9 указывается та часть суммы по счету, которая продекларирована в строках 1 и 2

формы *KMD* в период налогообложения в качестве оборота, облагаемого по ставке 20%, 9% и 5%.

Если в одном счете указаны товары и услуги, облагаемые по разным ставкам налога, или товары или услуги, облагаемые на основании особого порядка, тогда в графе 9 формы *INF* указывается сумма, продекларированная в строках 1 и 2 формы *KMD*, на нескольких строках в разрезе порядков налогообложения и в разрезе применяемых ставок (соответственно описанию по заполнению графы 7).

Лицо, отчуждающее **недвижимые вещи, металлоотходы и драгоценные металлы, облагаемые на основании особого порядка**, не декларирует в графе 9 суммы, так как при внутригосударственном обращении оборот не декларируется на строке 1 формы *KMD* (оборот декларируется на строке 9 формы *KMD*).

В случае выставления счета при перепродаже **бывших в употреблении товаров, оригинальных произведений искусства, коллекционных и антикварных предметов, облагаемых на основании особого порядка**, в графе 9 указывается налогооблагаемая стоимость, рассчитанная в соответствии с **установленным в § 41 и § 42 ЗоНО** и продекларированная в строках 1 и 2 формы *KMD* в период налогообложения в разрезе применяемых ставок налога (на отдельных строках).

Например, если лицо отчуждает за 2000 евро бывший в употреблении автомобиль, стоимость приобретения которого – 1500 евро, соответственно налогооблагаемая стоимость по данной сделке составляет 416,67 евро ($2000 - 1500 = 500$ евро; $500 : 1,2 = 416,67$ евро). Данный оборот в сумме 416,67 евро следует декларировать в графе 9 формы *INF*.

В графе 10 «Код особого признака» указывается код особого признака:

- **01** – оборот, облагаемый налогом на основании установленного в § 41 и § 42 ЗоНО особого порядка;
- **02** – оборот, облагаемый налогом на основании установленного в ст. 41¹ ЗоНО особого порядка, когда приобретатель товара учитывает указанную в счете по сделке сумму налога с оборота как подлежащую уплате им самим сумму налога с оборота вместо отчуждающего товар лица;
- **03** – счет содержит, среди прочего, облагаемый налогом по ставке 0% оборот или не облагаемый налогом оборот или не считающиеся оборотом сделки или действия.

Если в одном счете содержится более одного особого признака, то указывается несколько кодов.

Если счет выставлен на основании особых порядков, установленных статьями 41-42 ЗоНО, либо счет включает в себя, помимо облагаемого налогом оборота с двумя и более разными ставками налога (20%, 9%, 5%), также, например, оборот со ставкой 0%, не облагаемый налогом оборот или сделки и операции, не рассматриваемые в качестве оборота, и если счет содержит облагаемый налогом оборот с двумя и более разными ставками налога (20%, 9%, 5%), в том числе

отрицательный оборот, в графе 10 следует указать соответствующий код 01, 02 или 03. Если в отношении одного счета действует более 1 различия, указывается несколько кодов особого признака.

Указание кода особого признака позволяет провести анализ рисков и уменьшает вероятность того, что для анализа данных Налогово-таможенный департамент должен будет вновь контактировать с налогоплательщиком.