

# Руководство по заполнению части В формы KMD INF

**В части В формы *KMD INF* отражаются данные о счетах, полученных от зарегистрированных в Эстонии обязанных по налогу с оборота лиц. Данные счетов отражаются в случае, если указанный в счете налог с оборота частично или полностью подлежит вычету в графе 5 формы *KMD*.**

В части В формы следует отражать все полученные счета, в которых продавец из числа налогоплательщиков по налогу с оборота Эстонии указал начисленный налог с оборота на налогооблагаемую стоимость товаров и услуг, облагаемых по ставке 20%, 9% или 5%, и в части которых лицо, представляющее декларацию, использует право вычета включенного налога с оборота в полном объеме или частично. Полученные счета, налог с оборота с которых не подлежит вычету в качестве включенного налога с оборота, не подлежат декларированию в части В формы (например, товары и услуги, приобретенные на основании счета используются только для необлагаемого оборота).

**Данные о полученных счетах отражаются в части В в налоговый период, когда отраженный в счете налог с оборота декларируется в графе 5 формы *KMD*. Если указанный в счете налог с оборота подлежит вычету в графе 5 формы *KMD* также и в последующие налоговые периоды, то данные счета отражаются также и в последующие налоговые периоды, когда по этому счету возникает право вычета включенного налога с оборота в графе 5 формы *KMD*.**

Данные счетов следует отражать как в форме *KMD*, так и в форме *KMD INF* в том налоговом периоде, когда налог с оборота, указанный на счете учитывается в качестве включенного налога с оборота на строке 5 формы *KMD*. Следовательно, данные счетов отражаются в форме *KMD INF* в тот же налоговый период, когда они подлежат декларированию в форме *KMD*.

В соответствии с установленным в части 8 § 31 ЗоНО вычет включенного налога с оборота производится в налоговом периоде, в котором согласно статье 11 ЗоНО товары были приобретены или услуги получены. Следовательно, в общем случае право вычета включенного налога с оборота возникает в том налоговом периоде, когда у продавца в части вычитаемого налога возникает налоговая обязанность (как правило, отправка товара, оказание услуги и предоплата), и это при условии, что к сроку представления декларации счет получен.

Например, при получении 30 ноября предоплаты продавец товара обязан выставить счет на предоплату не позднее 7 декабря и отразить оборот в представляемых за ноябрь месяц формах *KMD* и *KMD INF*. Получатель товара также декларирует включенный налог с оборота в формах *KMD* и *KMD INF* за ноябрь.

В соответствии с установленным в части 9 § 31 ЗоНО, если ко времени представления

декларации об обороте за налоговый период не получен счет, являющийся основанием для вычета входного налога с оборота, то вычет входного налога с оборота производится в налоговом периоде, в котором счет был получен. Если покупатель по выше приведенному примеру не получил счет до 20 декабря, тогда он декларирует включенный налог с оборота в формах *KMD* и *KMD INF* за тот период, когда он получит счет.

Если на счете указанная сумма налога с оборота подлежит вычету по строке 5 декларации *KMD* также и в последующие налоговые периоды, тогда данные счета следует отражать в форме *KMD INF* в те налоговые периоды, когда в части названного счета возникает право на вычет включенного налога с оборота в *KMD*.

Например, если полученный счет выставлен в январе в сумме 1000 евро + налог с оборота 200 евро (товар не передан), на основании счета заплатили в феврале 200 евро и в апреле 1000 евро, то данные по счету декларируются в части В формы *KMD INF* в феврале и в апреле. В январе и в марте данные по данному счету не отражаются в *KMD INF*, т. к. в эти месяцы в части налога с оборота, указанного на этом счете, не возникло право отражения включенного налога с оборота в *KMD*.

**Обязанные по налогу с оборота, применяющие общий порядок учета налога с оборота, отражают в форме данные в случае приобретения товара или получения услуги от налогоплательщика, применяющего особый порядок учета налога с оборота по кассовому принципу, в налоговом периоде, когда у налогоплательщика, применяющего общий порядок, возникает право вычета входного налога с оборота, т. е. в период, когда у налогоплательщика, применяющего особый порядок учёта налога с оборота по кассовому принципу, возникает оборот данного товара или услуги согласно статье 44 Закона о налоге с оборота. Данные частично оплаченного счета отражаются в форме и в последующие налоговые периоды, когда в графе 5 *KMD* в отношении указанного счета возникает право вычета входного налога с оборота. Неоплаченные счета, по которым отсутствует право вычета входного налога с оборота, в форме не отражаются.**

**Согласно особому порядку учёта налога с оборота по кассовому принципу, в соответствующем налоговом периоде в форме отражаются полностью или частично оплаченные счета.**

У налогоплательщика, применяющего кассовый принцип учета налога с оборота, право вычета включенного налога с оборота возникает только при уплате за приобретенные для нужд облагаемого оборота товары или услуги, это значит, если за полученные товары или услуги не была произведена оплата, то и нет права на вычет включенного налога с оборота. Если за полученные товары или услуги оплата была произведена частично, тогда право на вычет включенного налога с оборота есть только в оплаченной части.

Например, если товар, используемый в предпринимательстве для нужд облагаемого оборота был приобретен 30 апреля, а оплата за товар была произведена 6 мая, тогда право на вычет

включенного налога с оборота в *KMD* возникает в мае месяце.

Счета, декларируемые на основании особого порядка учета налога с оборота по кассовому принципу, отражаются в форме в тот период налогообложения, когда за полученный товар или услугу счет выставлен и во все последующие периоды до оплаты в полном объеме (т.е. до тех пор, пока включенный налог с оборота отражается в строке 5 формы *KMD*).

Например, если по выставленному в ноябре счету (товар также отправлен в ноябре) оплата произведена в январе, тогда данные счета следует декларировать в части В формы *KMD INF* как в ноябре, так и в декабре, и в январе (в графе 8 части В формы *KMD INF*, представляемой за ноябрь и за декабрь следует отражать «0», т. к. в части данного счета не возникло право на вычет включенного налога с оборота по строке 5 формы *KMD* в соответствующие налоговые периоды). Налог с оборота, отраженный на данном счете, отражается в качестве включенного налога с оборота на строке 5 декларации *KMD* в январе месяце.

Счета, декларируемые на основании общего порядка (если за товар или услугу оплата производится на основании, например, лизингового договора, согласно которому оплата производится в течение периода времени, превышающего 3 месяца (это могут быть долгосрочные лизинговые договора, договора на аренду, договора на продажу с последующей оплатой)) отражаются в форме *KMD INF* только в те периоды налогообложения, когда указанный в счете на покупку налог с оборота подлежит вычету в качестве включенного налога на строке 5 формы *KMD*.

#### **Форма заполняется в разрезе счетов.**

Часть В формы *KMD INF* заполняется в разрезе счетов (за исключением случая, когда до 2015 года используется возможность представления данных по счетам суммировано в разрезе партнеров по сделке).

Цифровые показатели по кредитовым счетам и счетам, которые частично или полностью не оплачены, в случае, предусмотренном частью 4 статьи 29<sup>1</sup> ЗоНО, отражаются в форме со знаком минус.

Цифровые показатели по полученным кредитовым счетам и счетам, которые частично или полностью не оплачены, в случае, предусмотренном частью 4 статьи 29<sup>1</sup> ЗоНО, отражаются в графах 6, 7 и 8 части В формы *KMD INF* 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, названном в статье 17 Закона о налогообложении. 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 не имеют регистрационного кода.

При декларировании счетов, полученных от нерезидентов, зарегистрированных в качестве налогообязного по налогу с оборота в Эстонии, при декларировании в форме *INF* указывается, так называемый, код нерезидента.

**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 с налогом с оборота» указывается общая сумма по счету вместе с налогом с оборота, полученного за товары и услуги, облагаемые налогом с оборота по ставке 20%, 9% и 5%, в том числе, содержащийся в том же счете облагаемый налогом по ставке 0% оборот, не облагаемый налогом оборот или стоимость сделок и операций, не считающихся оборотом. Среди прочего в этой графе отражается общая сумма по счету вместе с налогом с оборота, полученному при приобретении товара, облагаемого на основании особого порядка, установленного в статье 41<sup>1</sup> ЗоНО.**

В графе 6 отражается общая сумма по счету вместе с налогом 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

Налог с оборота: 100 евро

В графе 6 указывается общая сумма по счету с налогом с оборота 1800 евро (500 евро + 1200 евро + 100 евро).

**Графу 7 «Указанная на счете сумма налога с оборота» заполняет налогоплательщик, применяющий особый порядок учета налога с оборота по кассовому принципу.**

**При частичном вычете включенного налога с оборота в соответствии с установленным в § 32 и в части 4 § 29 ЗоНО можно, в виде исключения, указать сумму включенного налога с оборота, отраженную на строке 5 формы KMD.**

В графе 7 указывается сумма налога с оборота, указанная на счете, полученном при приобретении **недвижимых вещей, металлоотходов и драгоценных металлов, облагаемых на основании особого порядка** (ЗоНО § 41<sup>1</sup>).

Графу 7 заполняет только налогоплательщик, который применяет особый порядок учета 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).

При частичном вычете включенного налога с оборота в соответствии с установленным в § 32 и в части 4 § 29 ЗоНО (товар или услуга используются частично для целей необлагаемого оборота или для не связанных с предпринимательством целей) можно, как исключение, показывать в строке 7 сумму включенного налога с оборота подлежащую вычету по строке 5 формы KMD.

Например, если при исчислении включенного налога с оборота применяется пропорция 50%, и при внесении данных в бухгалтерскую программу в качестве включенного налога с оборота отражается только 50% налога, показанного на счете, и стоимость приобретения товара увеличивается на не подлежащую вычету сумму налога с оборота, тогда нет возможности выбрать из системы финансового учета указанную на счете сумму налога с оборота. На основании выше приведенного налоговый управляющий, в качестве исключения, акцептирует отражение на строке 7 сумму включенного налога с оборота, указанного на строке 5 формы KMD.

**В графе 8 «Включенный налог с оборота, который продекларирован на строке 5 формы KMD в период налогообложения» отражается часть суммы налога с оборота, указанного на счете, которая подлежит декларированию в качестве уплаченного налога с оборота в период**

## **налогообложения в строке 5 формы KMD.**

В графе 8 указывается та часть указанного на счете налога с оборота, которая в период налогообложения подлежит вычету в качестве включенного налога с оборота по строке 5 формы KMD, в т.ч. налог с оборота, указанный на счетах, полученных при приобретении **недвижимых вещей, металлоотходов и драгоценных металлов, облагаемых на основании особого порядка.**

**Если у налогоплательщика, который применяет особый порядок учета налога с оборота по кассовому принципу, отсутствует в данный период налогообложения право на вычет налога с оборота, указанного на счете, тогда в графе отмечается «0».**

Если налогоплательщику, который применяет особый порядок учета налога с оборота по кассовому принципу, товар продавцом отправлен или товар доступен для покупателя или услуга получена, но счет продавцу не оплачен, тогда у покупателя отсутствует право на вычет включенного налога с оборот, указанного на полученном от продавца счете. При декларировании данных по неоплаченным счетам применяющий кассовый принцип учета налогоплательщик отмечает в графе 8 «0».

**При частичном вычете включенного налога с оборота в соответствии с установленным в § 32 и в части 4 § 29 ЗоНО можно, как исключение, показывать в графе 8 всю сумму налога с оборота, указанную на счете.**

При частичном вычете включенного налога с оборота в соответствии с установленным в § 32 и в части 4 § 29 ЗоНО (товар или услуга используются частично для целей необлагаемого оборота или для не связанных с предпринимательством целей) можно, как исключение, показывать в графе 8 сумму налога с оборота, указанную на счете.

Например, если при исчислении включенного налога с оборота применяется пропорция 50%. Если при внесении данных счета в бухгалтерскую программу в качестве включенного налога с оборота отражается все сумма налога с оборота, указанная на счете (100%), и в конце месяца на основании справки делается 1 финансовая запись о вычете включенного налога с оборота по пропорции 50% в части всех счетов, тогда нет возможности выбрать из финансового учета по каждому счету сумму налога с оборота, отраженного на строке 5 формы KMD. На основании выше приведенного налоговый управляющий, в виде исключения, акцептирует отражение на строке 8 полной суммы налога с оборота.

**В графе 9 «Код отличия» указывается код отличия:**

- ❖ **11 – частичный вычет включенного налога с оборота в соответствии с установленным в части 4 § 29 или § 32 ЗоНО;**

- ❖ **12 – приобретение товара, облагаемого налогом на основании особого порядка, установленного в § 41<sup>1</sup> ЗоНО, когда вместо продавца лицо, приобретающее товар учитывает указанную в счете сумму налога с оборота как подлежащую уплате им самим.**

**Если в части одного счета действуют оба признака отличия, тогда следует указывать оба кода.**

Если на основании полученных счетов включенный налог с оборота вычитается частично в соответствии с установленным в § 32 и в части 4 § 29 ЗоНО (например, товар частично приобретен для целей необлагаемого оборота или для не связанных с предпринимательством целей), тогда в графе 9 указывается код 11.

При приобретении товара, облагаемого налогом на основании особого порядка, установленного в § 41<sup>1</sup> ЗоНО, при отражении счета на покупку в графе 9 следует отражать код 12 (например при внутригосударственном обращенном налогообложении).

Если в части одного счета действуют оба кода отличия, тогда в графе 9 следует отражать оба кода. Например, если приобретается недвижимость, облагаемая на основании особого порядка, которую частично используют для целей необлагаемого оборота, и поэтому указанный на счете налог с оборота вычитается в качестве включенного налога с оборота частично, тогда в графе 9 указываются коды 11 и 12.

Графу 7 части В формы *KMD INF* заполняет только налогоплательщик, который применяет особый порядок учета налога с оборота по кассовому принципу.