Период налогообложения

Периодом налогообложения является календарный месяц, а форма KMD вместе с приложением представляется налоговому управляющему до 20 числа месяца, следующего за налоговым периодом, в бумажном или электронном виде (часть 1 статьи 27 ЗоНО).

Декларация об обороте подается в электронном виде, если лицо является обязанным по налогу с оборота как минимум 12 месяцев или, если в приложении к декларации об обороте отражается более 5 счетов. На основании мотивированного ходатайства обязанного или ограниченного обязанного по налогу с оборота налоговый управляющий может разрешить подачу декларации об обороте на бумажном носителе (часть 11 статьи 27 ЗоНО). Представление бумажных форм оправдано, например, если налогоплательщик не имеет технических средств для их представления в электронном виде.

Первым периодом налогообложения обязанного и ограниченного обязанного по налогу с оборота лица является промежуток времени со дня регистрации в статусе обязанного или ограниченного обязанного по налогу с оборота до конца того же месяца. Если количество календарных дней в первый налоговый период составляет менее 15, то обязанное или ограниченное обязанное по налогу с оборота лицо может декларировать оборот первого периода налогообложения вместе в оборотом следующего периода, подав одну декларацию за два периода налогообложения (часть 1 статьи 27 ЗоНО).

Обязанный по налогу с оборота может ходатайствовать также о более длительном периоде налогообложения, чем календарный месяц (например, квартал). Для этого необходимо подать мотивированное ходатайство налоговому управляющему. Причиной введения более длительного периода налогообложения может быть, например, небольшой оборот, сезонная хозяйственная деятельность и т. п. Налоговый управляющий может (но не обязан) своим решением установить более длительный период налогообложения, чем календарный месяц. В этом случае период начинается в первый день календарного месяца или первого налогового периода и заканчивается в последний день какого-либо последующего календарного месяца (часть 4 статьи 27 ЗоНО).

В случае объявления обязанного по налогу с оборота банкротом за период налогообложения представляются две декларации об обороте: за период времени до объявления о банкротстве и за период времени после объявления банкротства (часть 6 статьи 27 ЗоНО).

Если обязанный или ограниченный обязанный по налогу с оборота вносит изменения в данные формы KMD, представленные относительно предыдущего периода налогообложения, то оно обязано за этот период представить налоговому управляющему новую форму KMD с измененными данными (часть 5 статьи 27 ЗоНО).
Данное положение распространяется на ошибки, допущенные в декларации – например, оборот не задекларирован, оборот задекларирован по неверной налоговой ставке, облагаемый оборот

неверно задекларирован как необлагаемый оборот и т. д. Таким образом, если лицо допустило ошибку при заполнении декларации об обороте и поэтому должно внести изменения в данные декларации об обороте за более ранний месяц, оно должно, согласно вышеуказанному положению, внести исправления в предыдущую декларацию и подать новую декларацию об обороте за более ранний период с исправленными данными.

Если обязанный по налогу с оборота аннулирует счёт, выставленный за товар или услугу, или из-за снижения цены товара или услуги выставляет кредитный счёт после подачи декларации об обороте за налоговый период, в течение которого возник оборот товара или услуги, то следующие из этого изменения отражают как продавец, так и покупатель в декларации об обороте за налоговый период, в течение которого был аннулирован счёт или выставлен кредитный счёт. Кредитный счёт можно выставлять только на конкретный счёт, указанный в кредитном счёте (часть 7 статьи 29 ЗоНО).
Данное положение закона применяется в случае изменения обстоятельств сделки – например, отмены сделки или изменения цены сделки, в результате чего выдается кредитный счёт. В этом случае оборот и сумма налога с оборота корректируются в декларации за период налогообложения, за который выставлен кредитный счёт, а не в более ранней декларации.

Последнее обновление 08.01.2025