Заполнение декларации об обороте

В форме KMD декларируются облагаемые налогом сделки и операции по различным налоговым ставкам, в том числе приобретение товаров внутри Сообщества, собственное потребление товаров или услуг, получение услуг (обратное налогообложение) и т. д. Также в декларации указывается входной налог, подлежащий уплате с товаров и услуг, приобретенных для предпринимательской деятельности и облагаемого налогом оборота. Суммы, подлежащие декларированию по форме KMD, отражаются в форме KMD в евро с точностью до цента.

Руководство по заполнению декларации об обороте Написано **на обратной стороне формы KMD**. Ниже приведены более подробные пояснения по заполнению некоторых конкретных строк.

В связи с расширением отчётности по обороту на услуги внутри Сообщества обновились и требования к заполнению декларации об обороте (форма KMD):

- ✓ строка 3.1 (форма KMD) – декларируется общая облагаемая налогом стоимость оборота товара внутри Сообщества, исходя из части 1 статьи 7 ЗоНО, и услуг, названных в пункте 9 части 4 статьи 10 ЗоНО и оказанных обязанному или ограниченному обязанному по налогу с оборота другого государства – члена Сообщества, за исключением услуг, облагаемых в государстве получателя – члене Сообщества налогом с оборота по ставке 0%.

- ✓ строка 3.1.1 (форма KMD) – декларируется оборот товара внутри Сообщества

Остальные услуги, которые согласно ЗоНО, облагаются налогом с оборота по ставке 0%, декларируются только в строке 3, где декларируется весь оборот, облагаемый по ставке 0%. Поэтому, так называемые «услуги, связанные с местоположением» и услуги, на которые на основании специальных положений распространяется ставка 0%, например, услуги, связанные с недвижимостью, услуги, связанные с экспортом или импортом товаров, услуги для судна, следующего в международных водах и др., должны указываться только в строке 3.

Декларация также содержит несколько так называемых информационных строк (например, строки 6, 6.1, 7, 7.1, 9).

Например, на строке 6 в качестве общей информации следует указать приобретение всего товара внутри сообщества, в т. ч. и не облагаемое налогом приобретение (хотя не облагаемое налогом приобретение само по себе не указывается на строке 8 не облагаемого налогом оборота), а также услуги, полученные от обязанных по налогу с оборота других государств – членов ЕС, которые облагаются налогом по ставке 24% или 9%.

В строке 6.1 следует указать приобретение товара внутри сообщества, содержащееся в сумме строки 6, в т. ч. не облагаемое налогом приобретение.

В строке 7 следует указать приобретение иных товаров и получение услуг, облагаемых налогом с оборота в Эстонии, например, приобретение устанавливаемых и монтируемых товаров в Эстонии, приобретение товаров на условиях треугольной сделки в Эстонии, приобретение облагаемого на основании специального порядка недвижимой вещи, металлоотходов, драгоценных металлов и металлических изделий, с которых следует уплачивать налог с оборота. Здесь также следует указать облагаемую налогом стоимость товаров, приобретенных лицом иностранного государства, занимающимся предпринимательской деятельностью, не зарегистрированным в Эстонии в качестве обязанных по налогу с оборота, или полученных услуг, с которых уплачивается налог с оборота в Эстонии (**за исключением содержащихся в строке 6**).

В строке 7.1 следует указать содержащуюся в сумме строки 7 облагаемую стоимость приобретения недвижимой вещи, металлоотходов, драгоценных металлов и металлических изделий, облагаемых на основании особого порядка согласно статье 41¹ ЗоНО.

Оборот, облагаемый на основании особого порядка обложения налогом с оборота, недвижимой вещи, металлоотходов, драгоценного металла и металлических изделий статья 41¹ ЗоНО), а также налогооблагаемая стоимость устанавливаемого или монтируемого товара в другом государстве – члене Сообщества, указывается **в строке 9.**

Для возврата излишне уплаченного налога с оборота (в том числе излишне уплаченного НДС за предыдущие периоды) необходимо подать ходатайство о возврате или переводе денежных средств на счёт предоплаты другого лица.

Последнее обновление 01.07.2025