Руководство по заполнению части A формы KMD INF (счета продажи)

В части A формы KMD INF отражаются данные о выставленных счетах. Данные счёта отражаются в форме в период налогообложения, когда по этому счёту частично или полностью возник оборот согласно времени возникновения оборота, установленному в статье 11 ЗоНО. Если по выставленному счёту облагаемый налогом оборот возникает и в последующие периоды налогообложения, то данные счёта отражаются в форме и в последующие периоды, когда облагаемый налогом 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 счёта возникает облагаемый налогом оборот также и в последующие периоды налогообложения, тогда следует данные этого же счёта отражать в форме KMD INF снова в тот период налогообложения, когда облагаемый налогом оборот подлежит декларированию в декларации об обороте.

Например, если счёт выставлен в январе в сумме 1000 евро + налог с оборота 240 евро (товар не передан), оплата производится в феврале — 240 евро и в апреле — 1000 евро, то данные по счёту декларируются в части A формы KMD INF в феврале и в апреле. Данные по счёту 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 период налогообложения, в соответствии с установленным в части 4 статьи 11 ЗоНО считается оказанной и полученной в периоде налогообложения, 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 период налогообложения, в котором истекает период времени, за который выставлен счёт или в течение которого достигнута договорённость об оплате полученных товаров или услуг, но не позднее чем по истечении 12 месяцев.

ПРИМЕР

При оказании услуги размещения, которая начинается 24 июля и заканчивается 12 августа, оборот в полном объеме возникает в августе. Счёт, выставленный за выше названную услугу, декларируется в декларации об обороте и в приложении к декларации об обороте за август месяц (в случае, когда оплата за услугу 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 счёт за услугу представляется в июне, и оплата за полученную услугу также должна быть произведена в июне. Период, за который выставляется счёт, заканчивается в июне. Соответственно, оборот возникает в июне, и выставленный за услугу счёт следует отражать в формах KMD и KMD INF за июнь.

Если оборот возникает при поступлении денежных средств, тогда в соответствии с установленным в частях 1 и 2 статьи 37 ЗоНО следует выдать счёт 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 счёт на предоплату и отразить оборот в представляемых за ноябрь 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 счёт на предоплату, и он должен быть также отражен в форме KMD INF.

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

ПРИМЕР (СУММЫ БЕЗ НАЛОГА С ОБОРОТА)

В июле представляется счёт в сумме 2000 евро на предоплату за товар, облагаемая налогом стоимость которого 5000 евро (предоплата поступила в июле). В августе передан товар и выставлен окончательный счёт, 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 счёта:
1. в июле — счёт № 1 на сумму предоплаты 2000 евро;
2. в августе — в счёте № 2 показана облагаемая налогом стоимость товара 5000 евро,
уплаченные на основании счёта №1 – 2000 евро
подлежащая уплате сумма – 3000 евро

В данном случаев счёт № 1 подлежит декларированию в форме KMD INF за июль, отражается

сумма по счёту 2000 евро. Счёт № 2 подлежит декларированию в KMD INF за август, сумма счёта указывается в размере 3000 евро.

Обращаем внимание, что указанную на счёте облагаемую налогом стоимость, можно уменьшить только в случае, указанном в приведенном выше примере, т. е. в случае, когда ранее были представлены и продекларированы счета (счёт) на предоплату. Во всех остальных случаях, например, при взаимозачетах, гарантиях или прочих случаях, когда есть суммы, уменьшающие фактическую уплату, нельзя уменьшать ни сумму по счёту, ни облагаемую налогом сумму. Если подлежащая фактической оплате сумма меньше суммы, указанной на счете, тогда следует эти суммы показать отдельной строкой после итоговой суммы по счёту (или представить отдельно кредит-счет или прочий бухгалтерский документ). Например, сумма по счету без налога с оборота — 100 евро, налог с оборота – 24 евро, сумма по счету с налогом с оборота — 124 евро, также продавец компенсирует причиненный ущерб, возвращает гарантию или т. п. в сумме 30 евро, следовательно, подлежит оплате 92 евро. В этом случае общая сумма по счёту без налога с оборота все-таки составляет 100 евро, а не 92 евро.

Счета, декларируемые по особому порядку учёта налога с оборота по кассовому принципу, отражаются в форме в период налогообложения, 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 облагаемый налогом оборот и в последующих налоговых периодах, данные счёта отражаются в форме и в последующих налоговых периодах, в которых облагаемый оборот по сделке, отраженной в счёте, 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 – при отправке или обеспечении доступности товара или при оказании услуг.

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

1. **оборот, облагаемый налогом по общему порядку и по особому порядку, установленному в статье 41[1] ЗоНО, ставка налога с оборота которого 24%, в исключительном случае (в случае кредитных счетов) – 22% и 20%;**
2. **оборот, облагаемый по общему порядку, ставка налога с оборота которого 13%, 9% и 5%;**
3. **оборот, облагаемый налогом по особому порядку, установленному в статьях 41 и 42 ЗоНО, ставка налога с оборота которого 24%, в исключительном случае (в случае кредитных счетов) – 22% и 20%;**
4. **оборот, облагаемый налогом по особому порядку, установленному в статьях 41 и 42 ЗоНО, ставка налога с оборота которого 9% и в исключительном случае – 5%.**

Форма заполняется по счетам. При отражении данных счёта в нескольких строках данные счёта

указываются во всех графах.

Если в одном счёте отражены товары и услуги, облагаемые по различным налоговым ставкам, или на основании особого порядка налогообложения, установленного в статье 41 или статье 42 ЗоНО, то данные одного счета следует декларировать в форме KMD INF на нескольких строках (по налоговым ставкам и особым порядкам). При отражении данных счетов на нескольких строках данные счёта следует указывать во всех графах. Это значит, что все данные счёта декларируются в каждой заполняемой строке по данному счету, а в графе 9 указывается оборот декларируемый в период налогообложения в строках 1 и 2 формы KMD по ставкам, указанным в графе 7.

Цифровые данные кредитного счёта и счетов, служащих основанием для уменьшения облагаемой налогом стоимости на основании статьи 29^1 ЗоНО, отражаются в форме со знаком минус.

Цифровые данные выставленных кредитных счетов и счетов, на основании которых производится уменьшение облагаемой налогом суммы в соответствии со статьёй 29^1 ЗоНО, отражаются в части A формы KMD INF в графах 6, 8 и 9 со знаком минус.

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

В графе 2 «Код партнёра по сделке» указывается присвоенный в Эстонии регистровый код партнёра по сделке, в т. ч. предпринимателя – физического лица. Для нерезидентов указывают регистрационный код, присвоенный в названном в статье 17 Закона о налогообложении регистре налогоплательщиков. Данные счетов партнёра по сделке – нерезидента, которому не присвоен регистрационный код в регистре налогоплательщиков Эстонии, в форме KMD INF не декларируются. В случае нотариуса и судебного исполнителя, который выполняет должностные обязанности от своего имени и под свою ответственность и не имеет регистрационного кода в Эстонии, указывают 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 выполняют должностные обязанности от своего имени и под свою 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 обязанный по

налогу с оборота оказывает в Эстонии нерезиденту услугу питания (место возникновения оборота услуги — Эстония), за которую выставляется счёт в сумме 1100 евро (оборот по ставке 24%), то данный счёт не подлежит декларированию в форме INF, если у получателя счёта 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 счёт.

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

В графе 5 «Дата счёта (дд.мм.гггг)» указывается дата выставления счёта 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 счёта без налога с оборота» указывается сумма счёта без налога с оборота, выставленного за облагаемые налогом с оборота по ставке 24%, 13% и 9% (в соответствии с частью 27 статьи 46 ЗоНО в исключительном случае – 5%, а в случае кредитных счетов в исключительном случае – 22%, 20% и 5%) товары и услуги, в том числе, содержащийся в том же счёте 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 счёту без налога с оборота, также и в случае, когда счёт кроме оборота, облагаемого по ставке 24%, 13% или 9% (в соответствии с частью 27 статьи 46 ЗоНО в исключительном случае – 5%, а в случае кредитных счетов в исключительном случае – 22%, 20% и 5%), содержит также оборот, облагаемый по ставке 0%, или необлагаемый оборот.

ПРИМЕР (СУММЫ БЕЗ НАЛОГА С ОБОРОТА)

Лицо выставило следующий счёт:
Оборот по ставке 24%: 500 евро
Необлагаемый оборот: 1200 евро
В графе 6 указывается общая сумма по счёту без налога с оборота 1700 евро (500 евро + 1200 евро).

В графе 6 декларируется также общая сумма по счёту, 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 ZoHO, в графе 6 указывается общая сумма по счёту, так как в случае применения особого порядка в выставляемом счёте сумма налога с оборота не указывается.

В случае применения выше названного особого порядка имеет место, так называемое налогообложение нормы прибыли, когда ведется учёт на основе маргинала, т. е. облагается разница между ценой продажи и стоимостью приобретения, и сумма налога с оборота не выделяется на счёте (ZoHO § 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 403,23 евро (2000 – 1500 = 500 евро; 500 : 1,24 = 403,23 евро). В выставляемом счёте указывается стоимость, за которую продается автомобиль 2000 евро. В графе 6 также указывается общая сумма, выставленная по счёту — 2000 евро.

Если счёт кроме облагаемого на основании особого порядка оборота содержит также и оборот, облагаемый на основании общего порядка, и общая сумма по счёту без указанной на счёте 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 ZoHO, 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. **24%, и в исключительном случае (в случае кредитных счетов) — 22% и 20% — оборот, облагаемый налогом по общему порядку и установленному в статье 41¹ ZoHO особому порядку**
2. **13%, 9% и в исключительном случае — 5% — оборот, облагаемый по общему порядку по сниженной налоговой ставке;**
3. **особый порядок 24%, и в исключительном случае (в случае кредитных счетов) — 22% и 20% — оборот, облагаемый налогом по особому порядку, установленному в § 41 и § 42 ZoHO;**
4. **особый порядок 9% и в исключительном случае — 5% — оборот, облагаемый налогом по сниженной ставке по особому порядку, установленному в § 41 и § 42 ZoHO.**

Если в одном счёте указаны товары и услуги, облагаемые по разным ставкам налога или товары или услуги, облагаемые на основании особого порядка, тогда следует данные одного счёта 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 счёта следует отражать во всех графах.

Графу 8 «Налогооблагаемая стоимость товара или услуги, указанная в счете» заполняет налогообязанный, применяющий особый порядок учета налога с оборота по кассовому принципу. В отдельных строках отражается:
1. налогооблагаемая стоимость оборота, облагаемого налогом по ставке 24%, и в исключительном случае (в случае кредитных счетов) — 22% и 20% на основании общего порядка и установленного в ст. 41¹ ZoHO особого порядка;
2. налогооблагаемая стоимость оборота, облагаемого налогом по ставке 13%, 9% и в исключительном случае — 5% на основании общего порядка;
3. налогооблагаемая стоимость оборота, облагаемого налогом по ставке 24%, и в исключительном случае (в случае кредитных счетов) — 22% и 20% на основании установленного в § 41 и § 42 ZoHO особого порядка;
4. налогооблагаемая стоимость оборота, облагаемого налогом по ставке 9 и в исключительном случае — 5% на основании установленного в § 41 и § 42 ZoHO особого порядка.

Графу 8 заполняет только налогоплательщик, который применяет учёт налога с оборота по кассовому принципу. Заполнение данной графы обязательно для обязанного по налогу с оборота, применяющего кассовый принцип учёта 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 счёте указаны товары и услуги, облагаемые по разным ставкам налога или товары или услуги, облагаемые на основании особого порядка, тогда в графе 8 облагаемая налогом стоимость товар и услуг отражённая в счёте 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 счёте при отчуждении недвижимых вещей, металлоотходов и драгоценных металлов, облагаемых на основании особого порядка (так называемое внутригосударственное обращённое налогообложение, ZoHO § 41¹).

Лицо, применяющее кассовый принцип учёта налога с оборота, в случае выставления счёта 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 ZoHO.

Например, если лицо отчуждает за 5000 евро бывший в употреблении автомобиль, стоимость приобретения которого — 3500 евро, соответственно налогооблагаемая стоимость по данной сделке составляет 1209,68 евро (5000 – 3500 = 1500 евро; 1500 : 1,24 = 1209,68 евро). В графе 8 следует указать 1209,68 евро.

В графе 9 «В налоговый период в графах 1, 1^1,1^2, 2, 2^1 или 2^2 KMD отраженный налогооблагаемый оборот» указывается та часть суммы счёта, которая в налоговый период декларируется как облагаемый налогом по ставке 24%, 22%, 20%, 13%, 9% и 5% оборот в графах 1, 1^1,1^2, 2, 2^1 и 2^2 формы KMD.

В отдельных строках отражается:
1. налогооблагаемая стоимость оборота, облагаемого налогом по ставке 24%, и в исключительном случае (в случае кредитных счетов) — 22% и 20% на основании общего порядка;
2. налогооблагаемая стоимость оборота, облагаемого налогом по ставке 13%, 9% и в исключительном случае — 5% на основании общего порядка;
3. налогооблагаемая стоимость оборота, облагаемого налогом по ставке 24%, и в исключительном случае (в случае кредитных счетов) — 22% и 20% на основании установленного в § 41 и § 42 ZoHO особого порядка;
4. налогооблагаемая стоимость оборота, облагаемого налогом по ставке 9% и в исключительном случае — 5% на основании установленного в § 41 и § 42 ZoHO особого порядка.

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

В графе 9 указывается та часть суммы по счёту, которая декларируется в графах 1, 1^1,1^2, 2, 2^1 и 2^2 формы KMD в период налогообложения в качестве оборота, облагаемого по ставке 24%, 22%, 20%, 13%, 9% и 5%.

Если в одном счёте 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, декларируемая в графах 1, 1^1,1^2, 2, 2^1 и 2^2 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, поскольку в случае государственного обратного налогообложения оборот не декларируется на строке 1 формы KMD (оборот декларируется на строке 9 формы KMD).

В случае выставления счёта 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 ZoHO и продекларированная в графах 1, 1^1,1^2, 2, 2^1 и 2^2 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 403,23 евро (2000 – 1500 = 500 евро; 500 : 1,24= 403,23 евро). Данный оборот в сумме 409,84 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 счёте по сделке сумму налога с оборота как подлежащую уплате им самим сумму налога с оборота вместо отчуждающего товар лица;**

- **03 — счёт содержит, среди прочего, облагаемый налогом по ставке 0% оборот или не облагаемый налогом оборот или не считающиеся оборотом сделки или действия, или счёт включает в себя оборот, облагаемый по двум разным налоговым ставкам (24%, 22%, 20%, 13%, 9%, 5%), включая отрицательный оборот.**

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

Если счёт выставлен на основании особых порядков, установленных статьями 41-42 ЗоНО, либо счёт включает в себя, помимо облагаемого налогом оборота с двумя и более разными ставками налога (24%, 22%, 20%, 13%, 9%, 5%), также, например, оборот со ставкой 0%, не облагаемый налогом оборот или сделки и операции, не рассматриваемые в качестве оборота, и если счёт содержит облагаемый налогом оборот с двумя и более разными ставками налога (24%, 22%, 20%, 13%, 9%, 5%), в том числе отрицательный оборот, в графе 10 следует указать соответствующий код 01, 02 или 03. Если в отношении одного счёта 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.

Последнее обновление 01.07.2025