

Руководство по заполнению части В формы KMD INF (счета за покупку)

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 KMD INF следует отражать все полученные счета, в которых продавец из числа обязанных по налогу с оборота Эстонии указал начисленный налог с оборота на облагаемую налогом стоимость товаров и услуг, облагаемых 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%), и в части которых лицо, представляющее декларацию, использует право вычета входного налога с оборота в полном объеме или частично. Полученные счета, налог с оборота с которых не подлежит вычету в качестве входного налога с оборота, не подлежат декларированию в части В (например, товары и услуги, приобретенные на основании счёта, используются только для необлагаемого оборота).

Данные о полученных счетах отражаются в части В в налоговый период, когда отражённый в счёте налог с оборота декларируется в графе 5 формы KMD. Если указанный в счёте налог с оборота подлежит вычету в графе 5 формы KMD также и в последующие налоговые периоды, то данные счёта отражаются также и в последующие налоговые периоды, когда по этому счёту возникает право вычета входного 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 счёте, учитывается в качестве входного 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 статьи 31 ЗоНО входной налог с оборота вычитается в налоговом периоде, в котором согласно статье 11 ЗоНО товары были приобретены или услуги получены. Следовательно, в общем случае право вычета входного 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 счёт получен. **С 1 июля 2022 года при приобретении товара или получении услуги у пользователя особого порядка учёта налога с оборота по кассовому принципу действует этот же принцип (право на вычет входного налога с оборота возникает в тот период и в том объёме, в котором у продавца возникает оборот и обязанность по уплате налога) независимо от того, использует ли покупатель принцип возникновения или кассовый принцип учёта налога с оборота (часть 10 статьи 31 ЗоНО).**

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

Согласно части 9 статьи 31 ЗоНО, если к моменту представления декларации об обороте за налоговый период счёт не получен, входной налог с оборота вычитается в налоговом периоде, когда счёт получен. Если покупатель не получил счёт по вышеприведённому примеру до 20 декабря, покупатель декларирует входной налог с оборота на KMD и KMD INF за период, когда получит счёт.

Если указанная в счёте сумма налога подлежит вычету в строке 5 KMD и в последующие налоговые периоды, данные того же счёта должны быть вновь отражены в KMD INF в тот налоговый период, когда в отношении указанного счёта возникает право на вычет входного налога с оборота в KMD.

Например, если счёт за покупку получен в январе на сумму 1000 евро + налог с оборота 240 евро (без передачи товара), за который в феврале уплачено 240 евро, а в апреле – 1000 евро, данные счёта декларируются в части B KMD INF в феврале и апреле. В январе и марте данные счёта на KMD INF не отражаются, так как в эти месяцы не возникает права на вычет по указанному в счёте входного налога с оборота.

Обязанные по налогу с оборота, применяющие общий порядок учёта налога с оборота, отражают в форме данные в случае приобретения товара или получения услуги от обязанного по налогу с оборота, применяющего особый порядок учёта налога с оборота по кассовому принципу, в налоговом периоде, когда у обязанного, применяющего общий порядок, возникает право вычета входного налога с оборота, т. е. в период, когда у обязанного, 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 строке 5 KMD в отношении указанного счёта 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 данные полностью или частично оплаченных счетов.

У обязанного по налогу с оборота, применяющего особый порядок учёта налога с оборота по кассовому принципу, право вычета входного налога с оборота возникает только при уплате за приобретённые для облагаемого оборота товары или услуги, это значит, если за полученные товары или услуги не была произведена оплата, то и нет права на вычет входного налога с оборота. Если за полученные товары или услуги оплата была произведена частично, тогда право

на вычет входного налога с оборота есть только в оплаченной части.

Например, если товар, используемый в предпринимательстве для облагаемого оборота, был приобретен 30 апреля, а оплата за товар была произведена 6 мая, тогда право на вычет входного налога с оборота в KMD возникает в мае месяце.

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

Например, если по выставленному в ноябре счёту (товар также отправлен в ноябре) оплата произведена в январе, тогда данные счёта декларируют 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 счёта не возникло право на вычет входного налога с оборота по строке 5 формы KMD в соответствующие налоговые периоды). Налог с оборота, отражённый в данном счёте, отражается в качестве входного налога с оборота на строке 5 декларации KMD в январе.

Форма заполняется по счетам.

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 кредитным счетам и счетам, которые частично или полностью не оплачены, в случае, предусмотренном частью 4 статьи 29¹ ЗоНО, отражаются в форме со знаком минус.

Цифровые показатели по полученным кредитным счетам и счетам, которые частично или полностью не оплачены, в случае, предусмотренном частью 4 статьи 29¹ 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 „Код партнера по сделке“ указывается код, присвоенный в Эстонии партнёру по сделке, в т. ч. предпринимателю – физическому лицу. В случае нерезидента указывается регистрационный код, присвоенный ему в регистре налогоплательщиков, 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 партнёру 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 обязанного 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 счёт.

В графе 4 „Номер счёта“ указывается указанный в счете номер счёта.

В графе 5 „Дата счёта (дд.мм.гггг)“ указывается дата выставления счета в формате дд.мм.гггг.

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

В графе 6 „Сумма счёта с налогом с оборота“ указывается общая сумма по счёту вместе с налогом с оборота, полученного за товары и услуги, облагаемые налогом с оборота по ставке 24%, 22%, 20%, 13%, 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 41¹ ЗоНО.

В графе 6 отражается общая сумма по счёту вместе с налогом с оборота, также и в случае, когда счет кроме оборота, облагаемого по ставке 24%, 22%, 20%, 13%, 9% или 5%, содержит также оборот, облагаемый по ставке 0%, или необлагаемый оборот.

ПРИМЕР

Лицо выставило следующий счет:

Оборот по ставке 24%: 500 евро

Необлагаемый оборот: 1200 евро

Налог с оборота: 120 евро

Сумма по счёту 1820 евро

В графе 6 указывается общая сумма по счёту с налогом с оборота 1820 евро (500 евро + 1200 евро + 120 евро).

Графу 7 „Сумма налога с оборота, указанная на счёте“ заполняет обязанный по налогу с оборота, применяющий особый порядок учёта налога с оборота по кассовому принципу.

При частичном вычете входного налога с оборота в соответствии с установленным в статье 32 и в части 4 статьи 29 ЗоНО можно, в виде исключения, указать сумму входного налога с оборота, отраженную на строке 5 формы KMD

Графу 7 заполняет только обязанный по налогу с оборота, который применяет особый порядок учёта 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 7 указывается сумма налога с оборота, указанная на счёте, полученном при приобретении недвижимых вещей, металлоотходов и драгоценных металлов, облагаемых на основании особого порядка.

При частичном вычете входного налога с оборота в соответствии с установленным в статье 32 и в части 4 статьи 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 входного налога с оборота подлежащую вычету по строке 5 формы KMD.

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

В графе 8 „Сумма входного налога с оборота, отраженная в графе 5 формы KMD в налоговом периоде“ отражается часть суммы налога с оборота, указанного на счёте, 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 счёте налога с оборота, которая в период налогообложения подлежит вычету в качестве входного налога с оборота по строке 5 формы КМД, 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 учёта налога с оборота по кассовому принципу, отсутствует в данный период налогообложения право на вычет налога с оборота, указанного на счёте, тогда в графе отмечается „0“.

Если налогоплательщику, который применяет особый порядок учёта налога с оборота по кассовому принципу, товар продавцом отправлен или товар доступен для покупателя или услуга получена, но счёт продавцу не оплачен, тогда у покупателя отсутствует право на вычет входного налога с оборота, указанного на полученном от продавца счёте. При декларировании данных по неоплаченным счетам применяющий кассовый принцип учёта налогоплательщик отмечает в графе 8 „0“.

При частичном вычете входного налога с оборота в соответствии с установленным в статье 32 и в части 4 статьи 29 ЗоНО можно, как исключение, показывать в графе 8 всю сумму налога с оборота, указанную на счёте.

При частичном вычете входного налога с оборота в соответствии с установленным в статье 32 и в части 4 статьи 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 счёте.

Например, если при исчислении входного налога с оборота применяется пропорция 50%. Если при внесении данных счёта в бухгалтерскую программу в качестве входного 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 входного 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 КМД. На основании выше приведенного налоговый управляющий, в виде исключения, акцептирует отражение на строке 8 полной суммы налога с оборота.

В графе 9 „Код особого признака“. Код особого признака указывается следующим образом:

- ✓ 11 – при частичном вычете входного налога с оборота положениям части 4 статьи 29, статьям 30 и 32 ЗоНО;;
- ✓ 12 – приобретение товара, облагаемого на основании предусмотренного статьей 41¹ ЗоНО особого порядка, когда приобретатель товара учитывает указанную в счете сумму налога с оборота в качестве налога с оборота, подлежащего им самим к оплате вместо

✓ отчуждающего лица.

Если оба различия применяются к одному счету, необходимо указать оба кода.

Если на основании полученных счетов входной налог с оборота вычитается частично в соответствии с установленным в статье 32 и в части 4 статьи 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 статье 41¹ ЗоНО, при отражении счёта на покупку в графе 9 следует указать код 12 (например, при внутригосударственном обращенном налогообложении).

Если в отношении одного счёта действуют оба различия, тогда в графе 9 указываются оба кода. Например, если приобретается недвижимость, облагаемая на основании особого порядка, которую частично используют для целей необлагаемого оборота, и поэтому указанный на счёте налог с оборота вычитается в качестве входного налога с оборота частично, тогда в графе 9 указываются коды 11 и 12.

Графу 7 части В формы KMD INF заполняет только обязанный по налогу с оборота, который применяет особый порядок учёта налога с оборота по кассовому принципу.

Последнее обновление 01.07.2025