Заполнение приложения к декларации об обороте

Согласно части 1² статьи 27 Закона о налоге с оборота (ЗоНО) в приложении к декларации об обороте отражаются данные счетов, выставленных юридическому лицу, физическому лицу – предпринимателю, а также государственному, волостному или городскому учреждению, и полученных от них счетов, в которых лицо, отчуждающее товар или оказывающее услугу, указало оборот, облагаемый 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%), за исключением счетов, выставленных на основании особого порядка, установленного в статье 40 ЗоНО, если общая сумма счёта или счетов без налога с оборота в налоговый период по каждому из партнеров по сделке составила по крайней мере 1000 евро.

Следовательно, в форме KMD INF декларируются только те счета или прочие документы, рассматриваемые в качестве счёта (далее счёт), которые выставлены юридическому лицу, физическому лицу – предпринимателю, а также государственному, волостному или городскому учреждению. По счетам, выставленным частным лицам, обязанности декларирования нет. Например, выданный при обезличенной продаже в розничной торговле счёт не отражается в форме если, покупатель не обратился к продавцу с просьбой выдать счет на имя предприятия, тогда рассматривается данная продажа как обезличенная и данные по счёту не отражаются в приложении декларации об обороте. Если покупатель обращается к розничному продавцу с просьбой выдать счёт на имя предприятия, то для продавца уже не имеет место обезличенная продажа, и данные по счёту, выставленному предприятию за товары или услуги по ставкам 24%, 13% или 9%, следует отражать в форме INF (если превышена предельная ставка).

У покупателя есть также обязанность отражать данные счетов, выданных в упрощенном порядке, в приложении декларации об обороте, если превышена предельная ставка – 1000 евро. Например, если на автоматической заправке предприятие X в течение одного месяца 5 раз приобретало топливо, и сумма по счетам за топливо без налога с оборота превышает предельную ставку, тогда следует данные по вышеуказанным чекам отражать в INF.

В форме KMD INF декларируются только внутригосударственные счета, которые выставляли и получали за товары и услуги, облагаемые 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%). В числе прочего в форме следует также отражать данные по счетам за товары, подлежащие внутригосударственному обратному налогообложению (статья 41^1 ЗоНО). Также в форме следует отражать данные по счетам, которые выставлены при применении особого порядка налогообложения бывших в употреблении товаров, оригинальных произведений искусств, коллекционных и антикварных предметов (статьи 41 и 42 ЗоНО).

В качестве исключения в форме не отражаются только счета, выставленные на основании

особого порядка обложения налогом с оборота туристических услуг. Счета, выставленные за туристские услуги, облагаемые на основании общего порядка по ставке 24%, подлежат декларированию в форме INF в обычном порядке. Если счёт за туристскую услугу, подлежащую налогообложению на основании особого порядка, содержит также оборот, облагаемый на основании общего порядка по ставке 24%, и сумма по счёту превышает предельную ставку, то данные по этому счёту следует также отражать в форме INF.

Международные сделки (например, облагаемые по ставке 0% экспорт товара и оборот товара внутри Сообщества) в форме не отражаются. Также в форме не отражаются счета по международным сделкам, когда в Эстонии возникает обратное налогообложение (например приобретение внутри Сообщества).

Также в форме не отражаются данные счетов, выставленных при внутригосударственном обороте, облагаемом по ставке 0%, или при необлагаемом обороте.

Лицо может в приложении к декларации об обороте отражать также данные тех счетов, названных в части 1² статьи 27 Закона о налоге с оборота, общая сумма которых без налога с оборота составляет менее 1000 евро (часть 1³ статьи 27 ZoHO).

Если предприятие не желает вести учёт предельной ставки по партнёрам по сделкам, то оно по желанию может отражать данные по выставленным и полученным счетам без учёта предельной ставки, т. е. может отражать данные счетов, общая сумма которых без налога составляет менее 1000 евро. Отражать следует только данные по счетам, которые подлежат отражению в форме согласно части 1² статьи 27 Закона о налоге с оборота. Следовательно, в форме нельзя отражать те счета, которые содержат только лишь оборот, облагаемый по ставке 0%, или необлагаемый оборот.

Если в форме приложения не указан регистрационный или личный код партнёра по сделке, это не является основанием для того, чтобы считать декларацию об обороте не представленной в значении части 2 статьи 90 Закона о налогообложении, если налоговый управляющий может установить лицо на основании представленных данных.

Если указанное в графе 3 наименование партнёра по сделке соответствует внесённому в Коммерческий регистр или в регистр налогоплательщиков названию предприятия, тогда система найдёт код партнера по имени и регистрационный код не надо вносить в графу 4. Если налоговый управляющий не может установить по имени регистрационный код партнёра по сделке, тогда представляющее декларацию лицо само должно внести регистрационный код партнёра по сделке. Если регистрационный код не введён, то декларацию об обороте и приложение к ней представить в электронном виде невозможно.

Если обязанный по налогу с оборота в налоговом периоде не выставлял или не получал счетов, которые отражаются в KMD INF, то в части A и/или B необходимо сделать отметку об

отсутствии декларируемых счетов.

Если общая сумма по счетам, выставленным за товары и услуги, облагаемые 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%), без налога с оборота не превышает в период налогообложения ни по одному партнёру по сделке предельную ставку, тогда у лица нет обязанности декларировать данные счетов в части A. В этом случае в части A необходимо сделать отметку об отсутствии декларируемых счетов.

Если общая сумма по счетам, полученным за товары и услуги, облагаемые 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%), налог с оборота по которым подлежал частично или в полном объёме вычету в качестве входного налога с оборота, без налога с оборота не превышает в период налогообложения ни по одному партнёру по сделке предельную ставку, тогда у лица нет обязанности декларировать данные счетов в части B. В этом случае в части B необходимо сделать отметку об отсутствии декларируемых счетов.

Учёт предельной ставки партнера по сделке

Предельная ставка – 1000 евро по партнёру по сделке (далее – предельная ставка) рассчитывается отдельно по выставленным и по полученным счетам. Предельная ставка рассчитывается на основании общей суммы счетов, в том числе в случае, когда счёт кроме оборота, облагаемого по ставке налога с оборота 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%, не облагаемый налогом оборот или сделки и операции, не считающиеся оборотом (например, неустойки и пени). Счета, не содержащие оборот, облагаемый налогом 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%), или счета, выставленные за туристские услуги, облагаемые налогом с оборота только на основании особого порядка, не учитываются в расчёте предельной ставки.

Предельная ставка – 1000 евро по партнёру по сделке учитывается на основании счетов без налога с оборота. Предельная ставка - 1000 евро означает, что в форме KMD INF следует декларировать все счета партнеров по сделке, по которым в течение одного периода налогообложения предельная ставка была достигнута, вне зависимости от того, предельная ставка превышена по одному счёту или по нескольким счетам. Предельная ставка учитывается отдельно по выставленным и по полученным счетам. Например, если в период налогообложения одному предпринимателю было выставлено 3 счёта по 300 евро (без налога с оборота), тогда данные счетов не надо отражать в форме, т. к. общая сумма по счетам без налога с оборота по одному партнеру по сделке менее 1000 евро. Если же общая сумма счетов по одному партнеру по сделке без налога с оборота составляет 1000 евро или более, тогда данные счетов необходимо отразить в форме.

В случае счетов, выставленных при перепродаже бывших в употреблении товаров, оригинальных произведений искусств, коллекционных и антикварных предметов, облагаемых налогом на основании особого порядка, предусмотренного статьями 41 и 42 Закона о налоге с оборота, расчёт предельной ставки ведется на основании суммы счёта, поскольку на счёте, выданном на основании особого порядка налогообложения, сумма налога с оборота не указывается.

Если счёт кроме оборота, облагаемого на основании особого порядка, содержит также, например, оборот, облагаемый по ставке 24% на основании общего порядка, и сумма по счёту без выделенного на счёте налога с оборота превышает предельную ставку, тогда данные счёта нужно также отражать в INF. Например, если лицо отчуждает бывший в употреблении автомобиль за 2000 евро, при этом при налогообложении применяет установленный в статье 41 Закона о налоге с оборота особый порядок, а также продаёт облагаемые по общему порядку шины: 500 евро + налог с оборота 120 евро, общая сумма по счёту без налога с оборота составляет 2500 евро (2000 + 500), соответственно, данную сумму следует отразить в графе 6 части A KMD INF.

Для определения счетов продаж, превышающих предельную ставку, прежде всего необходимо выделить:

1. счета, которые содержат оборот, облагаемый 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%);
2. счета, которые не содержат оборот, облагаемый 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%).

Счета, указанные в пункте 1, за исключение счетов, выставленных за туристскую услугу, облагаемую на основании особого порядка, участвуют в расчёте предельной ставки и подлежат декларированию в форме KMD INF, если общая сумма по счетам без налога с оборота в период налогообложения по одному партнеру по сделке не менее 1000 евро.

Счета, названные в пункте 2 не участвуют в расчете предельной ставки и не подлежат декларирование в форме KMD INF.

Если 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, тогда расчёт предельной суммы происходит на основании общей суммы по счёту (без налога с оборота).

ПРИМЕР

Лицо выдало в ноябре одному партнеру по сделке 4 счета.

Счёт № 1
500 евро – ставка 24%
1200 евро – необлагаемый оборот
120 евро – налог с оборота
Итого сумма по счёту: 1820 евро

Счёт № 2
3200 евро – ставка 0%
Итого сумма по счёту: 3200 евро

Счёт № 3
200 евро – ставка 24%
48 евро – налог с оборота
Итого сумма по счёту: 248 евро

Счёт № 4
700 евро – ставка 24%
400 евро– ставка 0%
168 евро – налог с оборота
Итого сумма по счёту: 1268 евро

Счета 1, 3 и 4 содержат оборот, облагаемый по ставке 24%, и участвуют в расчете предельной ставки.

Счёт 2 не содержит 24%-ный оборот, следовательно он не учитывается при расчете предельной ставки и не декларируется в форме KMD INF.

Сумма по счетам 1, 3 и 4 (счета содержат и оборот по ставке 0% и необлагаемый оборот) без налога с оборота составляет 3000 евро, т.к. предельная ставка 1000 евро превышена, то данные счета подлежат декларированию в KMD INF.

Для определения счетов покупок, превышающих предельную ставку, прежде всего необходимо выделить, полученные от эстонских обязанных по налогу с оборота:

1. счета, в которых продавец указал сумму налога с оборота, начисленную на стоимость товаров и услуг, облагаемых 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%), и по которым лицо, представляющее декларацию, использует свое право на вычет всего или части входного налога с оборота;

2. счета, в которых продавец не указывает сумму налога с оборота, начисленного на стоимость товаров и услуг, облагаемых 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%), или в которых указанный налог с оборота не подлежит вычету в качестве входного налога с оборота (например, счета, выставленные за товары и услуги, приобретённые исключительно для не облагаемых налогом поставок).

Счета, указанные в пункте 1, включаются в расчёт предельной ставки и подлежат декларированию в части B формы KMD INF, если общая сумма счетов, без учёта налога с оборота, составляет не менее 1 000 евро на одного партнёра по сделке за налоговый период.

Счета, названные в пункте 2 не участвуют в расчёте предельной ставки и не подлежат декларирование в форме KMD INF.

Если полученный счёт кроме 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%) оборота содержит также оборот, облагаемый по ставке 0%, или необлагаемый оборот, тогда расчёт предельной ставки происходит на основании общей суммы по счёту (без налога с оборота).

Счёт учитывается при расчёте предельной ставки один раз в тот период налогообложения, когда он в первый раз подлежит отражению в части A или B формы KMD INF.

Данные счёта отражаются в форме в тот период налогообложения, когда в части названного счёта оборот частично или полностью возник в соответствии с установленным в статье 11 Закона о налоге с оборота временем возникновения оборота (за исключением случая применения особого порядка учёта налога с оборота по кассовому принципу, подробнее об этом в пунктах: Часть A формы KMD INF, Часть B формы KMD INF). Если в части выставленного счёта налогооблагаемый оборот возникает в последующие налоговые периоды, тогда данные счёта отражаются также и в последующие налоговые периоды, т. е. в те периоды, когда отраженный на счёте облагаемый оборот подлежит декларированию в форме KMD. Счёт учитывается при расчете предельной ставки только один раз в том периоде налогообложения, когда он подлежит декларированию в форме в первый раз.

ПРИМЕР (СУММЫ БЕЗ НАЛОГА С ОБОРОТА)

Лицо выставило в ноябре партнеру по сделке счёт № 1 в сумме 1200 евро, товар отправлен в декабре. На основании счёта в ноябре поступила предоплата – 700 евро.

В декабре лицо выставило этому же партнеру по сделке счет № 2 в сумме 900 евро, товар отправлен в декабре.

Так как на основании счёта № 1 в ноябре возник оборот (от поступления денежных средств), и

сумма по счёту — 1200 евро превышает предельную ставку, этот счёт подлежит отражению в INF за ноябрь. На основании счёта № 1 оборот возникает также и в декабре (при отправке товара), по этой причине он подлежит декларированию также и в INF за декабрь (счёт № 1 учитывается при расчёте предельной ставки только лишь в ноябре).

При расчёте предельной ставки в декабре учитывается только счет № 2 (счёт № 1 был взят в учёт при расчёте предельной ставки уже в ноябре). Так как сумма по счёту № 2 менее 1000 евро, то счёт не следует отражать в INF за декабрь.

Предельная ставка рассчитывается отдельно также в части общей суммы счетов, выставленных при отчуждении товара или при оказании услуги, и в части общей суммы кредитных счетов. Если общая сумма счетов, выставленных/полученных в налоговый период при отчуждении товара или при оказание услуг без учёта кредитных счетов по партнёру по сделке составляет по крайней мере 1000 евро, то все счета, выставленные в этот налоговый период данному партнёру по сделке и/или полученные от него, в том числе кредитные счета, подлежат декларированию в части A или B формы INF .

Если общая сумма кредитных счетов, выставленных/полученных в налоговый период по партнёру по сделке составляет по крайней мере 1000 евро, то все счета, выставленные в этот налоговый период данному партнёру по сделке и/или полученные от него, в том числе кредитные счета, подлежат декларированию в части A или B формы.

При расчёте предельной ставки – 1000 евро учёт по счетам и по кредитным счетам ведётся отдельно, соответственно, общую сумму по счетам не уменьшают на сумму по кредитным счетам.

ПРИМЕР (СУММЫ БЕЗ НАЛОГА С ОБОРОТА)

Лицо в ноябре выставило партнёру по сделке 2 счёта:
1. счёт в сумме 200 евро
2. кредитный счёт в сумме –1200 евро
Так как сумма по кредитному счёту превышает предельную ставку, то оба счёта подлежат отражению в форме KMD INF.

ПРИМЕР (СУММЫ БЕЗ НАЛОГА С ОБОРОТА)

Лицо в ноябре выставило партнеру по сделке 2 счета:
1. счёт в сумме 950 евро
2. кредитный счет в сумме — 990 евро
Так как сумма и по счёту, и по кредитному счёту не превышает предельную ставку, то оба счёта не подлежат отражению в форме KMD INF.

Предельная ставка в группе по налогу с оборота учитывается в разрезе каждого члена группы.

Представитель группы по налогу с оборота представляет налоговому управляющему единую декларацию об обороте, но формы KMD INF представляются по каждому из членов группы в отдельности. Предельная ставка в группе по налогу с оборота рассчитывается по каждому из членов группы в отдельности.

ПРИМЕР (СУММЫ БЕЗ НАЛОГА С ОБОРОТА)

Предприятие A (представитель группы) и предприятие B зарегистрированы как группа по налогу с оборота.
A выставляет предприятию C счёт в сумме 900 евро.
B выставляет предприятию C счёт в сумме 1200 евро.
Представитель A представляет общую KMD, на которой декларирует сумму выданных предприятию C счетов на общую сумму 2100 евро.
Представитель группы A представляет формы KMD INF следующим образом:
Предприятие A – так как предельная ставка 1000 евро не превышена, тогда счёт, выставленный предприятию C не подлежит декларированию.
Предприятие B – предельная ставка 1000 евро превышена, следовательно, счёт, выставленный предприятию C, подлежит декларированию в форме KMD INF.

Данные, которые не подлежат отражению в KMD INF

В приложении к декларации об обороте не отражаются данные счетов, если:

1. счёт выставлен физическому лицу (за исключением предпринимателя – физического лица) или нерезиденту, которому не присвоен регистрационный код в регистре обязанных по налогу с оборота, названных в статье 17 Закона о налогообложении
Декларировать следует только счета, выставленные юридическому лицу, предпринимателю – физическому лицу, а также государственному, волостному или городскому учреждению. Счета, выставленные физическим лицам, декларировать не надо. В форме INF не декларируются счета, выставленные нерезидентам Эстонии, которые не занесены в регистр. Например, если обязанный по налогу с оборота оказывает нерезиденту услугу входа на развлекательное мероприятие (место возникновение оборота услуги — Эстония), и выставляет счёт за оказываемую услугу с налогом с оборота 24% в сумме 1220 евро, то данный счёт не подлежит декларированию в форме INF, так как у получателя счёта нет регистрационного кода в Эстонии.

2. счёт не содержит оборот, облагаемый налогом 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%) (например, счёт, выставлен только за товары/услуги, не облагаемые налогом с оборота, облагаемые налогом по ставке 0% оборот и сделку или операцию, не считающуюся оборотом)
Счета, которые не содержат налогооблагаемый 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%) оборот товара или услуг, не учитываются при расчёте предельной ставки и не подлежат декларированию в KMD INF.

Например, если счёт в сумме 5000 евро содержит оборот, облагаемый по ставке 0% — 4400 евро и проценты (не оборот в значение закона о налоге с оборота) в сумме 600 евро, тогда этот счёт не участвует в расчёте предельной ставки и не декларируется в форме INF, вне зависимости от того, что сумма по счёту превышает 1000 евро.
Если выше названный счёт содержит кроме облагаемого по ставке 0% оборота и проценты (600 евро), также и облагаемый по ставке 24% оборот — 100 евро, тогда данный счёт участвует в расчёте при определении предельной ставки и подлежит декларированию в INF, т. к. сумма по счёту без налога с оборота превышает предельную ставку (5100 евро).

3. счёт выставлен только на основании особого порядка налогообложения налогом с оборота туристских услуг (статья 40 ЗоНО)
Как исключение не отражаются счета, выставленные только на основании особого порядка налогообложения при оказании туристских услуг. Счета, выставленные за туристские услуги, облагаемые на основании общего порядка по ставке 24%, подлежат декларированию в форме INF в обычном порядке.
Если счёт за туристскую услугу, подлежащую обложению на основании особого порядка, содержит также облагаемый на основании общего порядка оборот, например оборот по ставке 24%, и сумма по счёту превышает предельную ставку, тогда данные по данному счёту следует также отражать в форме INF.

4. счёт выставлен за такие сделки или операции, на которые на основании закона распространяется обязанность сохранения профессиональной или должностной тайны. Получатель услуги может отражать данные счетов, на которые распространяется обязанность сохранения профессиональной или должностной тайны.
В форме INF не отражается счёт, выставленный и полученный по таким сделкам или операциям, на которые на основании закона распространяется обязанность сохранения профессиональной или должностной тайны. Следовательно, в случае обязанности конфиденциальности, вытекающей из конкретного закона, адвокаты, нотариусы, присяжные переводчики, судебные исполнители, патентные поверенные, врачи и аудиторы не отражают в приложении к декларации об обороте данные по счетам, которые им стали доступны в связи с занимаемой должностью или профессиональной деятельностью.
Также и получатель услуги не обязан отражать в форме INF данные на которые распространяется обязанность сохранения профессиональной или должностной тайны. Например, если факт обращения к адвокату конфиденциален, тогда при получении счёта от адвоката не следует отражать его в приложении к декларации. Если же обязанному по налогу с оборота проще отразить данные на основании полученного за услугу счёта в приложении к декларации, то он может это сделать, так как у налогоплательщика нет обязанности хранить тайну по отношению к самому себе.

В части B формы KMD INF не отражаются также данные счетов, если указанный в счёте налог с оборота не подлежит вычету в качестве входного налога с оборота.

В части B формы следует декларировать все поступившие счета, в которых продавец указал

сумму налога с оборота, начисленную 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%) на налогооблагаемую стоимость товаров и услуг, и в части, которых представляющее декларацию лицо использует право в полном объёме или частично вычитать налог с оборота в качестве входного налога с оборота. Поступившие счета, в которых указанный налог с оборота не подлежит вычету в качестве входного налога с оборота, не участвуют в расчёте предельной ставки и не подлежат декларированию в части B формы INF.

Последнее обновление 01.07.2025