Основные принципы

Обязанные по налогу с оборота государств 0 членов ЕС кроме декларации об обороте представляют отчёт об обороте внутри Сообщества (форма *VD*).

Обязанный по налогу с оборота должен представить отчёт об обороте внутри Сообщества, если (часть 1 статьи 28 ЗоНО):

1. в налоговый период у него возник оборот товара внутри Сообщества, в течение налогового периода оно отчуждало товар в качестве перепродавца в треугольной сделке или же если оно доставило из Эстонии в другое государство-член ЕС запас до востребования, в том числе случае, если изменяется приобретатель запаса до востребования или если запас до востребования возвращен в Эстонию;
2. в налоговый период он оказывал обязанному или ограниченному обязанному по налогу с оборота другого государства – члена ЕС услугу, указанную в пункте 9 части 4 статьи 10 ЗоНО, подлежащую налогообложению получателем услуги в другом государстве – члене ЕС, за исключением налогообложения по нулевой ставке налога с оборота.

В отчёте декларируются только те услуги, которые облагаются налогом согласно так называемому основному правилу (пункт 9 часть 4 статьи 10 ЗоНО) и при которых получатель услуги, находящийся в другом государстве – члене ЕС, начисляет и уплачивает налог с оборота в государстве своего местонахождения. Если в государстве местонахождения получателя услуги услуга рассматривается как не облагаемый налогом оборот или облагается налогом по ставке 0%, то в отчёте она не декларируется.

Декларированию не подлежат такие услуги, которые связаны с так называемым местоположением, а место оказания услуги не связано с получателем услуги (например, связанные с недвижимой вещью услуги). В отчёте *VD* не декларируются услуги, оказанные лицу в государстве, не входящем в Сообщество, приобретения внутри Сообщества, внутригосударственные обороты и импорт/экспорт товаров.

В качестве представителя импортёра, являющегося лицом иностранного государства, таможенное агентство при направлении несоюзного товара на таможенную процедуру выпуска в свободное обращение (таможенная процедура, код 42) декларирует в отчёте *VD* внутренний оборот товаров, осуществлённый от имени другого лица на условиях части 2^1 статьи 17 ЗоНО, который в строке 3 *KMD* не декларируется.

Период декларирования VD - календарный месяц
Отчёт представляется к 20-му числу месяца, следующего за календарным месяцем (часть 2 статьи 28 ЗоНО). Если отсутствует вышеуказанный оборот товара или услуги или запас до востребования не доставляется в другое государство – член ЕС, то отчёт не предоставляется.

Декларирование в полных евро
В отчёте об обороте внутри Сообщества и отчёте об изменении оборота внутри Сообщества суммы отражаются в полных евро (часть 6 статьи 28 ЗоНО).

Сделки отражаются по покупателям, т.е. сделки с одним покупателем объединяются отдельно для товаров, треугольных сделок и услуг и отражаются в одной строке.

Обязанный по налогу с оборота, который продал лицу другого государства – члена ЕС новое транспортное средство, перемещаемое в другое государство – член ЕС, должен приложить к отчёту об обороте внутри Сообщества копию счёта, выставленного при продаже этого транспортного средства (часть 5 статьи 28 ЗоНО).

Запасы до востребования декларируются в *VD* в отдельном блоке (в случае электронной подачи декларации – отдельно от блока оборота внутри Сообщества). При доставке запаса до востребования в другое государство– член ЕС, признак государства и регистрационный номер обязанного по налогу с оборота приобретателя (т.е. налогооблагаемая стоимость не декларируется) декларируются на *VD* (если доставка запаса до востребования в другое государство – член ЕС не была декларирована на *VD* в правильный период, то декларируется на *VDP*).

Отражение кредитных счетов в отчёте
В случае аннулирования выставленного за товары/услуги счёта или выставления кредитного счёта, то вытекающие из этого изменения отражаются в отчёте за налоговый период выставления счёта (часть 3 статьи 28 ЗоНО). Таким образом, изменения, обусловленные аннулированием счёта или представления кредитного счёта, декларируются в том же налоговом периоде как в декларации об обороте (*KMD*), так и в отчёте об обороте внутри Сообщества (*VD*).

Отчёт об изменении оборота внутри Сообщества (*VDP*)
Если обязанный по налогу с оборота вносит изменения в данные, представленные за предыдущий(е) период(ы) в отчёте об обороте внутри Сообщества (*VD*), то он обязан представить отчёт об изменении оборота внутри Сообщества (*VDP*) за соответствующий период (часть 3 статьи 28 НоСО). В одном отчёте об изменении можно исправить записи, задекларированные в отчётах за различные периоды.

В *VDP* в связи с аннулированием счёта или выставлением кредитного счёта первоначально задекларированный период не меняется, поскольку соответствующие изменения отражаются в *VD* периода выдачи счёта (см. выше: **Отражение кредитных счетов в отчёте**).

В отчёте об изменении оборота внутри Сообщества (*VDP*) отражается замена приобретателя запаса до востребования, доставленного в другое государство – член ЕС, на другого обязанного по налогу с оборота и возврат обязанным по налогу с оборотом назад в Эстонию запаса до

востребования, доставленного в другое государство – член ЕС.

В *VDP* суммы отражаются в полных евро.

Последнее обновление 08.01.2025