Когда декларировать

Внутрисоюзный оборот считается возникшим или товар внутри Сообщества считается приобретенным на 15-й календарный день месяца, следующего за месяцем отправления товара или обеспечения доступа к нему, или же в день выставления счёта за товар, если счёт выставляется ранее 15-го календарного дня месяца, следующего за месяцем отправления товара или обеспечения доступа к нему (часть 2 статьи 11 ЗоНО).

При оказании услуги лицу иностранного государства или при получении услуги от лица иностранного государства оборот считается возникшим (согласно общему правилу, приведённому в части 1 статьи 11 ЗоНО) в день, когда впервые было совершено одно из нижеследующих действий:

- ✓ оказание услуги;
- ✓ поступление частичной или полной платы за услугу, а при получении услуги — её полная или частичная оплата.

Если обязанный по налогу с оборота аннулирует счёт, выставленный за товар или услугу, или выставляет кредитный счёт, то вытекающие из этого изменения отражаются в отчете об обороте внутри Сообщества, представляемом за налоговый период, в течение которого был аннулирован счёт или выставлен кредитный счёт (часть 3 статьи 28 ЗоНО). Следовательно, декларируются изменения, обусловленные аннулированием счёта или представлением кредитного счёта, как в декларации об обороте (*KMD*), так и в отчёте об обороте внутри Сообщества (*VD*).

Информация об **обороте товара внутри Сообщества** содержится в статье 7 ЗоНО. Обычно, оборотом товара внутри Сообщества считается отчуждение товара обязанному по налогу с оборота другого государства – члена или ограниченному обязанному по налогу с оборота с доставкой товара из Эстонии на территорию другого государства – члена. Оборотом товара внутри Сообщества считается также отчуждение доставленного в другое государство – член запаса до востребования.

Помимо продажи товаров, в качестве оборота товара внутри Сообщества рассматривается также доставка товаров в другое государство – член для осуществления в нём своей предпринимательской деятельности. Коммерческое объединение может, например, привезти свой товар в коммерческое объединение, зарегистрированное в Финляндии в качестве обязанного по налогу с оборота, или в филиал для нужд своей предпринимательской деятельности, осуществляемой там. Доставка товара (для нужд своей предпринимательской деятельности) внутри Сообщества из одного государства – члена в другое предполагает, что доставка товара рассматривается в другом государстве как приобретение товара внутри

Сообщества, поэтому эстонскому коммерческому объединению необходимо зарегистрироваться в другом государстве – члене в качестве обязанного по налогу с оборота.

Исходя из изменений с 01.01.2020 оборотом внутри Сообщества не считается доставка из Эстонии в другое государство – член товара, отвечающего условиям запаса до востребования. Также оборотом внутри Сообщества не считается доставка запаса до востребования в другое государство – член в случае, если в течение 12 месяцев с момента прибытия запаса до востребования в другое государство – член его первоначально согласованный приобретатель замещается другим обязанным по налогу с оборота в том же государстве – члене, и также в случае, если этот товар остается не проданным в другом государстве – члене в течение 12 месяцев с момента прибытия этого товара в другое государство – член и в течение указанного периода доставляется обратно в Эстонию.

Оборот товара внутри Сообщества (в т. ч. оборот, возникший при продаже товара, доставленного из Эстонии в другое государство – член ЕС в качестве запаса до востребования) декларируется в декларации об обороте (*KMD*) — в строках 3, 3.1 и 3.1.1, а в отчёте об обороте внутри Сообщества *VD* — в графе 3. Графа 3.1.1 «Оборот товара внутри Сообщества» соответствующего календарного месяца в декларации об обороте, как правило, равняется общей сумме, указанной в отчёте *VD* — в графе 3 «Налогооблагаемая стоимость товара». Разница может возникнуть при продаже товара лицу, не зарегистрированному в качестве обязанного по налогу с оборота, в особых случаях, приведённых в ЗоНО (например, продажа новых транспортных средств).

В отчёте *VD* декларируются такие **услуги**, которые при оказании обязанному по налогу с оборота другого государства – члена ЕС облагаются налогом согласно так называемому основному правилу (пункт 9 часть 4 статьи 10 ЗоНО) получателем услуги в государстве его нахождения (пункт 2 часть 1 статьи 28 ЗоНО). Следовательно, не декларируются услуги, которые связаны с, так называемым, местоположением, а также место оказания услуги не связано с получателем услуги (например, услуги, связанные с недвижимой вещью).

Кроме того, в отчёте *VD* не декларируются такие услуги, которые облагаются налогом по нулевой ставке, например, транспортная услуга, связанная с экспортом или импортом товара (список услуг, которые облагаются налогом по нулевой (0%) ставке, приведён в части 4 статьи 15 ЗоНО).

Декларируемые услуги отражаются в декларации об обороте (*KMD*) — в строках 3 и 3.1, а в отчёте *VD* — в графе 5. Облагаемая налогом стоимость товара, указанная в графе 5 отчёта *VD*, как правило, равняется разнице строк 3.1–3.1.1 декларации об обороте (*KMD*).

И**сходя из ЗоНО, остальные услуги облагаются налогом по нулевой (0%) ставке**
и декларируются только в графе 3 декларации об обороте (*KMD*) где декларируется весь оборот, который облагается налогом по нулевой (0%) ставке. Следовательно, все, так называемые,

услуги, которые связаны с местоположением и услуги, которые облагаются налогом по нулевой (0%) ставке на основании специальных положений (например, услуги, связанные с недвижимой вещью; услуги, связанные с экспортом товара; услуги, оказываемые судну, которое находится в международных водах и пр. услуги) декларируются только в строке 3 декларации об обороте (*KMD*).

Товар, рассматриваемый как запас до востребования, не декларируется в *KMD*. Товар, доставленный в другое государство – член ЕС в качестве запаса до востребования, декларируется в *VD*, указывая в отчёте признак государства приобретателя запаса до востребования (графе 1 в бумажной форме) и номер регистрации обязанным по налогу с оборота (графа 6 в бумажной форме).

Если доставка запаса до востребования в другое государство – член ЕС не декларирована в верном периоде *VD*, то это необходимо декларировать в отчёте об изменении оборота внутри Сообщества *VDP*, указав на строке исправленных данных признак государства – члена приобретателя (графа 2 в бумажной форме), номер регистрации обязанного по налогу с оборота (графа 7 в бумажной форме) и признак сделки «1» «Доставка товара в другое государство – член ЕС» (графа 8 в бумажной форме).

Замещение приобретателя запаса до востребования на другого приобретателя в том же государстве – члене ЕС или возврат в Эстонию запаса до востребования декларируется в *VDP*, указывая на строке исправленных данных:

1. признак государства (графа 2 в бумажной форме) и номер регистрации обязанным по налогу с оборота (графа 7 в бумажной форме) нового приобретателя, в случае замещения приобретателя на другого, и первоначально согласованного приобретателя, в случае возврата запаса до востребования в Эстонию;
2. соответствующий признак сделки: «2» — «возврат товара в Эстонию» или «3» — «замещение приобретателя товара другим обязанным по налогу с оборота» (графа 8 в бумажной форме);
3. произошла ли сделка в полном объёме или нет (это означает — планируется продать новому покупателю или вернуть в Эстонию всё или часть товаров, доставленных в другое государство – член ЕС в качестве запаса до востребования), ответ «да/нет» (графа 9 в бумажной форме).

На строке первичных данных указывается в обоих случаях признак государства первоначально согласованного приобретателя (графа 2 в бумажной форме), номер регистрации обязанным по налогу с оборота (графа 7 в бумажной форме) и признак сделки (графа 8 в бумажной форме).

Последнее обновление 08.01.2025