Декларирование треугольной сделки

Понятие «треугольная сделка» приведено в качестве исключения в части 8 статьи 2 ЗоНО. Треугольная сделка — это сделка по отчуждению товара, заключаемая между предпринимателями трёх государств – членов, каждый из которых зарегистрирован в своём государстве в качестве обязанного по налогу с оборота. В случае треугольной сделки речь идёт о такой сделке, где товар продаётся за две последовательные сделки по продаже и все три стороны находятся в разных государствах – членах. Согласно сделке по продаже обязанный по налогу с оборота A из первого государства-члена (в треугольной сделке — это лицо, отчуждающее товар) продаёт обязанному по налогу с оборота B из второго государства – члена (в треугольной сделке — это перепродавец), а от лица B направляется товар дальше в третье государство – член к лицу C (в треугольной сделке — это лицо, приобретающее товар), причём товар доставляется непосредственно из первого государства – члена (A) в третье государство-член (C).

Если обязанный по налогу с оборота Эстонии является лицом, отчуждающим товар в треугольной сделке (A), то он декларирует оборот товара внутри Сообщества в декларации *KMD* — в графах 3, 3.1 и 3.1.1, а в отчёте *VD* — в 3 графе. Если обязанный по налогу с оборота Эстонии является перепродавцом в треугольной сделке (B), то он декларирует эту треугольную сделку в отчёте *VD* — в 4 графе. Перепродажа в треугольной сделке не является оборотом товара внутри Сообщества и в декларации *KMD* её не декларируют. Если обязанный по налогу с оборота Эстонии является лицом, приобретающим товар в треугольной сделке (C), то он декларирует это приобретение в декларации *KMD* — в графах 1 или 2, 4 и 7. Если был приобретён товар, с которого есть право на вычет входного налога, то сумма рассчитанного налога с оборота также указывается в декларации *KMD* — в графе 5.

Последнее обновление 08.01.2025