Декларирование запаса до востребования в e-MTA

Понятие запаса до востребования дано в части 3^1 статьи 2 Закона о налоге с оборота. Запас до востребования — это товар, который доставляется в другое государство – члена ЕС так называемое ожидание и при этом выполнены все следующие условия:

1. товар доставляется обязанным по налогу с оборота в другое государство – член, чтобы продать там товар в течение 12 месяцев с момента прибытия лицу, зарегистрированному в этом ином государстве-члене в качестве обязанного по налогу с оборота, в соответствие с соглашением, заключённым между обязанными по налогу с оборота лицами;
2. лицо, для отчуждения которому доставляется товар, зарегистрировано в качестве обязанного по налогу с оборота в государстве – члене, куда доставляется товар, и это лицо и выданный ему в этом государстве – члене регистрационный номер обязанного по налогу с оборота известны доставляющему товар обязанному по налогу с оборота лицу;
3. у обязанного по налогу с оборота, доставляющего товар в другое государство – член, нет местоположения или постоянного места деятельности в другом государстве – члене, куда доставляется товар;
4. обязанный по налогу с оборота должен вести учёт доставленного в другое государство – член товара в соответствии с порядком, предусмотренным частью 5 статьи 36 Закона о налоге с оборота;
5. обязанный по налогу с оборота предоставляет данные приобретателя товара, доставленного в другое государство – член, в отчёте об обороте внутри Сообщества VD.

Запас до востребования декларируется в отдельном блоке VD/VDP (отдельно от блока оборота внутри Сообщества).

При доставке запаса до востребования в другое государство – член декларируется в VD (если доставка запаса до востребования в другое государство-член не продекларирована в VD в верном периоде, то в VDP) признак государства и номер регистрации обязанного по налогу с оборота приобретателя (т. е. облагаемая стоимость не декларируется).

Если товар, доставленный в качестве запаса до востребования в другое государство – член ЕС, будет возвращен оттуда в течение 12 месяцев без отчуждения, то следует заполнить VDP. При декларировании на VDP:

1. при помощи кнопки Otsi («Поиск») найти Kauba teise liikmesriiki toimetamise toiming («Сделка по доставке товара в другое государство – член»);
2. нажать на кнопку Lisa uus rida («Добавить новую строку») и выбрать новый признак сделки: Kauba tagasi toimetamine Eestisse («Возврат товара в Эстонию»);
3. выбрать Toimingu periood («Период сделки») — когда произошла сделка;

4. выбрать Kas toiming täies mahus? («В полном ли объеме сделка?») ответ Jah/Ei («Да/Нет») — доставлен товар в Эстонию в полном объёме или только его часть.

Если в качестве запаса до востребования происходит замена первоначального приобретателя товара, доставленного другим государством – членом, новым приобретателем в том же государстве – члене ЕС в течение 12 месяцев (т.е. условия запаса до востребования по-прежнему выполнены), то также необходимо заполнить VDP. При декларировании на VDP:

1. при помощи кнопки Otsi («Поиск») найти Kauba teise liikmesriiki toimetamise toiming («Сделка по доставке товара в другое государство – член»);
2. нажать на кнопку Lisa uus rida («Добавить новую строку») и выбрать новый признак сделки: Kauba soetaja asendamine teise maksukohustuslasega («Замещение приобретателя товара другим обязанным по налогу с оборота»);
3. выбрать Toimingu periood («Период сделки») — когда произошла сделка;
4. выбрать Kas toiming täies mahus? («В полном ли объеме сделка?») ответ Jah/Ei («Да/Нет») — планируется продать новому покупателю весь товар, поставленный в другое государство-член в качестве запаса до востребования, или только часть от этого;
5. выбрать Eelmise soetaja käibemaksukohustuslasena registreerimise number («Номер регистрации обязанным по налогу с оборота предыдущего приобретателя»).

Приобретение товаров внутри Сообщества, а также услуги, полученные от обязанного по налогу с оборота другого государства – члена, декларируются только на KMD, в форме VD они не декларируются.

Дополнительная информация

Представление отчёта об обороте внутри Сообщества (формы VD, VDP и VDA) в e-MTA | 629.66 КБ | pdf Nõudmiseni varu deklareerimine ühendusesisese käibe aruandel (vormid VD, VDP ja VDA) e-MTAs | 910.45 КБ | pdf

Последнее обновление 08.01.2025