



МАКСУ- JA TOLLIAMET

# Руководство по заполнению KMD INF

Скачано 31.08.2022

# Содержание

Приложение к декларации об обороте (KMD INF) .....	3
<i>Данные, отражаемые в приложении к декларации</i> .....	3
<i>Учет предельной ставки партнера по сделке</i> .....	6
<i>Данные, которые не подлежат отражению в KMD INF</i> .....	11
<i>Представление суммированных данных</i> .....	12
<i>Руководство по заполнению части А формы KMD INF</i> .....	14
<i>Руководство по заполнению части В формы KMD INF</i> .....	23

# Приложение к декларации об обороте (KMD INF)

- ✧ Согласно части 2 § 27 Закона о налоге с оборота (ЗоНО) у налогоплательщика, за исключением ограниченного налогоплательщика, и в случае сделки лица, названного в пункте 2 части 6 § 3 ЗоНО, в отношении которой он представил счет или прочий документ на продажу, в котором он указал сумму налога с оборота, обязан представить вместе с декларацией об обороте приложение декларации об обороте (**форму KMD INF**).
- ✧ Представитель группы субъектов налога с оборота представляет приложение к декларации об обороте в разрезе каждого лица, входящего в состав группы налога с оборота отдельно (ЗоНО § 26 ч. 11). Группа субъектов налога с оборота состоит из нескольких коммерческих товариществ, которые имеют единый номер налоговой обязанности и представляют налоговому управляющему совместную декларацию об обороте. Представление приложений декларации об обороте по каждому субъекту группы налога с оборота отдельно необходимо, так как входящие в группу налога с оборота лица представляют счета от своего имени и под своим регистрационным кодом, и данные, отраженные в приложениях декларации об обороте, сопоставляются в разрезе партнеров по сделке, или же по регистрационным кодам лиц.
- ✧ Приложение представляется вместе с декларацией об обороте электронно или на бумаге к 20 числу месяца, следующего за периодом налогообложения. Если лицо было налогоплательщиком по налогу с оборота не менее 12 месяцев или если в форме KMD INF отражается более 5 счетов, тогда декларацию об обороте и приложение к ней следует представлять электронно. На основании мотивированного ходатайства, представленного налогоплательщиком, налоговый управляющий может разрешить представить декларацию об обороте с приложением на бумаге.

## Данные, отражаемые в приложении к декларации

Согласно части 1<sup>2</sup> 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 20%, 9% и 5%, за исключением счетов, выставленных на

**основании особого порядка, установленного в статье 40 ЗоНО, если общая сумма счета 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 счета (далее счет), 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 счет 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 счету не отражаются в приложении декларации об обороте. Если покупатель обращается к розничному продавцу с просьбой выдать счет на имя предприятия, то для продавца уже не имеет место обезличенная продажа, и данные по счету, выставленному предприятию за товары или услуги по ставкам 20%, 9% или 5%, 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 выше указанным чекам отражать в INF.

В форме KMD INF декларируются только внутригосударственные счета, которые выставляли и получали за товары и услуги, облагаемые по ставке 20%, 9% или 5%. В числе прочего в форме следует также отражать данные по счетам за товары, подлежащие внутригосударственному обращенному налогообложению (ЗоНО § 41<sup>1</sup>). 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 (ЗоНО § 41 и 42).

Как исключение, в форме не отражаются выставленные счета, когда использовалось налогообложение туристских услуг на основании особого порядка налогообложения. Счета, выставленные за туристские услуги, облагаемые на основании общего порядка по ставке 20%, подлежат декларированию в форме INF в обычном порядке. Если счет на туристскую услугу, подлежащую обложению на основании особого порядка, содержит также оборот, облагаемый на основании общего порядка, и сумма по счету превышает предельную ставку, тогда данные по данному счету следует также отражать в форме INF.

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

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 1<sup>2</sup> статьи 27 ЗоНО, общая сумма которых без налога с оборота составляет менее 1000 евро (ч. 1<sup>3</sup> ст. 27 ЗоНО).**

Если предприятие не желает вести учет предельной ставки по партерам по сделкам, то он имеет возможность по желанию отражать данные по выставленным и полученным счетам без учета предельной ставки, т. е. может отражать данные счетов, общая сумма которых без налога менее 1000 евро. Отражать следует только данные по счетам, которые подлежат отражению в форме в соответствии с установленным в части 1<sup>2</sup> статьи 27 ЗоНО. Следовательно, нельзя отражать в форме счета, которые содержат только лишь оборот, облагаемый по ставке 0%, или необлагаемый оборот.

- ❖ **Если в форме приложения не указан регистрационный или личный код партнера 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 партнера по сделке соответствует внесенному в Коммерческий регистр или в регистр налогоплательщиков названию предприятия, тогда система найдет код партнера по имени и регистрационный код не следует вносить в графу 4. Если налоговый управляющий не может установить по имени регистрационный код партнера по сделке, тогда представляющее декларацию лицо само должно внести регистрационный код партнера по сделке. Если регистрационный код не введен, то нет возможности декларацию об обороте и приложение к ней представить электронно.

- ❖ **Если налогоплательщик не выставил или не получил в налоговом периоде счетов, которые следует отразить в форме KMD INF, в части А и/или В формы следует сделать соответствующую отметку об отсутствии декларируемых счетов.**

Если общая сумма по счетам, выставленным за товары и услуги, облагаемые по ставке 20%, 9% и 5%, без налога с оборота не превышает в период налогообложения ни по одному партнеру по сделке предельную ставку, тогда у лица нет обязанности декларировать данные счетов в форме А. В этом случае в части А формы следует сделать соответствующую отметку об отсутствии декларируемых счетов.

Если общая сумма по счетам, полученным за товары и услуги, облагаемые по ставке 20%, 9% и 5%, налог с оборота по которым подлежал частично или в полном объеме вычету в качестве включенного налога с оборота, без налога с оборота не превышает в период налогообложения

ни по одному партнеру по сделке предельную ставку, тогда у лица нет обязанности декларировать данные счетов в форме В. В этом случае в части В формы следует сделать соответствующую отметку об отсутствии декларируемых счетов.

- ✘ **Если декларируемых записей больше, чем строк в форме, для декларирования следует использовать дополнительные листы формы.**

## Учет предельной ставки партнера по сделке

**Предельная ставка – 1000 евро по партнеру 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 счет кроме оборота, облагаемого по ставке налога с оборота 20%, 9% или 5%, содержит также оборот, облагаемый по ставке 0%, необлагаемый налогом оборот или сделки и операции, не считающиеся оборотом (например, неустойки и пени). Счета, не содержащие оборот облагаемый налогом по ставке 20%, 9% или 5%, или счета, выставленные за туристские услуги облагаемые налогом с оборота только на основании особого порядка, не учитываются в расчете предельной ставки.**

Предельная ставка – 1000 евро по партнеру по сделке учитывается на основании счетов без налога с оборота. Предельная ставка - 1000 евро означает, что в форме KMD INF следует декларировать все счета с партнерами по сделке, по которым в течение одного периода налогообложения предельная ставка была достигнута, вне зависимости от того, предельная ставка превышена по одному счету или по нескольким счетам. Предельная ставка учитывается отдельно по выставленным и по полученным счетам. Например, если в период налогообложения одному предпринимателю было выставлено 3 счета по 300 евро (без налога с оборота), тогда данные счетов не следует 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 следует отразить в форме.

В случае счетов, выставленных при дальнейшей перепродаже бывших в употреблении товаров, оригинальных произведений искусств, коллекционных и антикварных предметов, облагаемых налогом по особому порядку, установленному в § 41 и 42 ЗоНО, расчет предельной ставки ведется на основании суммы счета, хотя на счете, выданном при использовании особого порядка налогообложения, сумма налога с оборота не отражается.

Если счет кроме оборота, облагаемого на основании особого порядка, содержит также,

например, оборот, облагаемый по ставке 20% на основании общего порядка, и сумма по счету без выделенного на счете налога с оборота превышает предельную ставку, тогда данные счета следует также отражать в INF. Например, если лицо отчуждает бывший в употреблении автомобиль за 2000 евро, при этом при налогообложении применяет установленный в § 41 ЗоНО особый порядок, а также продает облагаемые по общему порядку шины: 500 евро + налог с оборота 100 евро, общая сумма по счету без налога с оборота составляет 2500 евро (2000 + 500), соответственно, данную сумму следует отразить в форме KMD INF A в графе 6.

Чтобы определить счета, по которым идет превышение предельной ставки следует прежде всего выделить:

1. счета, которые содержат оборот, облагаемый по ставке 20%, 9% или 5%;
2. счета, которые не содержат оборот, облагаемый по ставке 20%, 9% или 5%.

Счета, указанные в пункте 1, за исключением счетов, выставленных за туристскую услугу, облагаемую на основании особого порядка, участвуют в расчете 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 декларированию в форме KMD INF.

Если счет кроме оборота, облагаемого по ставке 20%, 9% или 5%, содержит также оборот, облагаемый по ставке 0%, или необлагаемый оборот, тогда расчет предельной суммы происходит на основании общей суммы по счету (без налога с оборота).

### Пример

Лицо выдало в ноябре одному партнеру по сделке 4 счета:

<i>Счет ном. 1 20% оборот: 500 евро Не облагаемый оборот: 1200 евро Налог с оборота: 100 евро Итого сумма по счету: 1800 евро</i>	<i>Счет ном. 2 0% оборот: 3200 евро Итого сумма по счету: 3200 евро</i>	<i>Счет ном. 3 20% оборот: 200 евро Налог с оборота: 40 евро Итого сумма по счету: 240 евро</i>	<i>Счет ном. 4 20% оборот: 700 евро 0% оборот: 400 евро Налог с оборота: 140 евро Итого сумма по счету: 1240 евро</i>
---	---	---	---

Счета 1, 3 и 4 содержат оборот, облагаемый по ставке 20%, и участвуют в расчете предельной ставки.

*Счет 2 не содержит 20%-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.*

Чтобы определить счета, полученные от партнеров по сделке, по которым идет превышение предельной ставки, следует, прежде всего, выделить счета, полученные от налогоплательщиков по налогу с оборота:

1. счета, в которых продавец указал начисленный на налогооблагаемую стоимость товаров и услуг налог с оборота по ставке 20%, 9% или 5%, и который лицо, представляющее декларацию, в полном объеме или частично вычитает в качестве входного налога с оборота;
2. счета, в которых продавец не указал начисленный на налогооблагаемую стоимость товаров и услуг налог с оборота по ставке 20%, 9% или 5%, или, если указанный в счетах налог с оборота не подлежит вычету в качестве входного налога с оборота (например, когда товары и услуги приобретаются для целей необлагаемого оборота);

Счета, указанные в пункте 1, участвуют в расчете предельной ставки и подлежат декларированию в части В формы 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 декларированию в форме KMD INF.

Если полученный счет кроме облагаемого по ставке 20%, 9% или 5% оборота содержит также оборот, облагаемый по ставке 0%, или необлагаемый оборот, тогда расчет предельной суммы происходит на основании общей суммы по счету (без налога с оборота).

**Счет учитывается при расчете предельной ставки один раз в тот период налогообложения, когда он в первый раз подлежит отражению в части А или В формы KMD INF.**

Данные счёта отражаются в форме в тот период налогообложения, когда в части названного счета оборот частично или полностью возник в соответствии с установленным в § 11 ЗоНО временем возникновения оборота (за исключением случая применения особого порядка учета налога с оборота по кассовому принципу, более подробную информацию найдете в пунктах: Часть А формы KMD INF, Часть В формы KMD INF). Если в части выставленного счета налогооблагаемый оборот возникает в последующие налоговые периоды, тогда данные счета отражаются также и в последующие налоговые периоды, т. е. в те периоды, когда отраженный на счете облагаемый оборот подлежит декларированию в форме KMD. Счет 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 счет ном. 1 в сумме 1200 евро, товар отправлен в декабре.*

*На основании счета в ноябре поступила предоплата - 700 евро.*

*В декабре лицо выставило этому же партнеру по сделке счет ном. 2 в сумме 900 евро, товар отправлен в декабре.*

*Так как на основании счета ном. 1 в ноябре возник оборот (от поступления денежных средств), и сумма по счету – 1200 евро превышает предельную ставку, этот счет подлежит отражению в INF за ноябрь месяц. На основании счета ном. 1 оборот возникает также и в декабре (при отправке товара), по этой причине он подлежит декларированию также и в INF за декабрь месяц (счет ном. 1 учитывается при расчете предельной ставки только лишь в ноябре).*

*При расчете предельной ставки в декабре учитывается только счет ном. 2 (счет ном. 1 был взят в учет при расчете предельной ставки уже в ноябре). Так как сумма по счету ном. 2 менее 1000 евро, то счет не следует отражать в INF за декабрь месяц.*

---

**Предельная сумма** рассчитывается отдельно также в части общей суммы счетов, выставленных при отчуждении товара или при оказании услуги, и в части общей суммы кредитовых счетов. Если общая сумма счетов, выставленных/полученных в налоговый период при отчуждении товара или при оказание услуг без учета кредитовых счетов по партнеру по сделке составляет по крайней мере 1000 евро, то все счета, выставленные в этот налоговый период данному партнеру по сделке и/или полученные от него, в том числе кредитовые счета, подлежат декларированию в части А или В формы.

Если общая сумма кредитовых счетов, выставленных/полученных в налоговый период по партнеру по сделке составляет по крайней мере 1000 евро, то все счета, выставленные в этот налоговый период данному партнеру по сделке и/или полученные от него, в том числе кредитовые счета, подлежат декларированию в части А или В формы.

При расчете предельной ставки – 1000 евро учет по счетам и по кредитовым счетам ведется отдельно, соответственно, общую сумму по счетам не уменьшают на сумму по кредитовым счетам.

---

**Пример** (суммы без налога с оборота)

---

Лицо в ноябре выставило партнеру по сделке 2 счета:

1. счет в сумме 200 евро
2. кредитовый счет в сумме -1200 евро

Так как сумма по кредитовому счету превышает предельную ставку, то оба счета подлежат отражению в форме KMD INF.

---

**Пример** (суммы без налога с оборота):

Лицо в ноябре выставило партнеру по сделке 2 счета:

1. счет в сумме 950 евро
2. кредитовый счет в сумме – 990 евро

Так как сумма и по счету и по кредитовому счету не превышает предельную ставку, то оба счета 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 А (представитель группы) и предприятие В зарегистрированы как группа по налогу с оборота.

А выставляет предприятию С счет в сумме 900 евро.

В выставляет предприятию С счет в сумме 1200 евро.

Представитель группы А представляет общую KMD, в которой продекларирована сумма 2100 евро, выставленная по счетам предприятию С.

Представитель группы А представляет формы KMD INF следующим образом:

Предприятие А: так как предельная ставка 1000 евро не превышена, тогда счет, выставленный предприятию С не подлежит декларированию.

Предприятие В: предельная ставка 1000 евро превышена, следовательно, счет, выставленный

---

## Данные, которые не подлежат отражению в KMD INF

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

- счет выставлен физическому лицу (за исключением физического лица – предпринимателя) или нерезиденту, которому не присвоен регистрационный код в регистре налогоплательщиков, названном в статье 17 Закона о налогообложении;**  
Декларировать следует только счета, выставленные юридическому лицу, физическому лицу – предпринимателю, а также государственному, волостному или городскому учреждению. Счета, выставленные физическим лицам декларировать не следует. В форме INF не декларируются счета, выставленные нерезидентам Эстонии, которые не занесены в регистр. Например, если налогоплательщик оказывает нерезиденту услугу входа на развлекательное мероприятие (место возникновения оборота услуги – Эстония), и выставляет счет за оказываемую услугу с налогом с оборота в сумме 1200 евро, то данный счет не подлежит декларированию в форме INF, так как у получателя счета нет регистрационного кода в Эстонии.
- счет не содержит оборот, облагаемый налогом по ставке 20%, 9% или 5% (например, счет, выставлен только за товары/услуги, необлагаемые налогом с оборота, облагаемые налогом по ставке 0% оборот и сделку или операцию, не считающуюся оборотом);**  
Счета, которые не содержат налогооблагаемый по ставке 20%, 9% или 5% оборот товара или услуг, не учитываются при расчете предельной ставки и не подлежат декларированию KMD INF.  
Например, если счет в сумме 5000 евро содержит оборот, облагаемый по ставке 0% – 4400 евро и пени (не оборот в значении закона о налоге с оборота) в сумме 600 евро, тогда этот счет не участвует в расчете предельной ставки и не декларируется в форме INF, вне зависимости от того, что сумма по счету превышает 1000 евро.  
Если выше названный счет содержит кроме облагаемого по ставке 0% оборота и интереса (600 евро), также и облагаемый по ставке 20% оборот – 100 евро, тогда данный счет участвует в расчете при определении предельной ставки и подлежит декларированию в INF, т. к. сумма по счету без налога с оборота превышает предельную ставку (5100 евро).
- счет выставлен только на основании особого порядка налогообложения налогом с оборота туристских услуг (§ 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 20%, подлежат декларированию в форме INF в обычном порядке. Если счет на туристскую услугу, подлежащую обложению на основании особого порядка, содержит также облагаемый на основании общего порядка оборот, например оборот по ставке 20%, и сумма по счету превышает предельную ставку, тогда данные по данному счету следует также отражать в форме INF.

**4. счет 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 счет, 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 счета от адвоката не следует отражать его в приложении к декларации. Если же налогоплательщику проще отразить данные на основании полученного за услугу счета в приложении к декларации, то он может это сделать, так как у налогоплательщика нет обязанности хранить тайну по отношению к самому себе.

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

В части В формы следует декларировать все поступившие счета, в которых продавец указал сумму налога с оборота, начисленную по ставке 20%, 9% или 5% на налогооблагаемую стоимость товаров и услуг, и в части которых представляющее декларацию лицо использует право в полном объеме 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 расчете предельной ставки и не подлежат декларированию в части В формы.

## Представление суммированных данных

Согласно части 21 статьи 46 ЗоНО до 20 января 2016 года налогоплательщик имеет право в приложении к декларации об обороте отражать суммы счетов по партнерам по сделкам суммировано. Если налогоплательщик представляет данные о счетах суммировано, то в части А и/или Б формы KMD INF необходимо сделать соответствующую отметку. При представлении суммированных данных о счетах не заполняются графы 4, 5 и 10 в части А и графы 4, 5 и 9 в части В. Эти графы заполняются в случае, когда в форме отражаются данные по каждому счету.

В приложении к декларации об обороте данные счетов отражаются в разрезе счетов. Учитывая предложения предпринимателей, для более плавного перехода добавили в ЗоНО переходные положения, согласно которым до конца 2015 года можно представлять данные счетов суммировано в разрезе партнеров по сделкам, это предусмотрено для предпринимателей, у которых по одному партнеру по сделке несколько счетов, в этом случае можно декларировать по одному партнеру по сделке данные счетов суммировано. Если одному партнеру по сделке за товары и услуги в счетах выставляли налог с оборота как по ставке 20%, так и по ставке 9%, то в случае суммированного представления данных следует декларировать суммы по счетам в разрезе ставок налога на отдельных строках.

При суммированном представлении данных счетов следует в частях А и/или В делать соответствующую отметку (отдельное ходатайство налоговому управляющему представлять не следует). По желанию можно данные счетов на продажу представлять в разрезе счетов, а данные по полученным счетам представлять суммировано, в разрезе партнеров по сделкам.

При представлении данных счетов суммировано не заполняются следующие графы формы: дата счета, номер счета и код особого признака. Если данные по счетам отражаются суммировано, но, например, если по одному партнеру по сделке был выдан только один счет, то можно указанные выше графы заполнить (дата счета, номер счета и код особого признака).

При суммированном представлении данных учет предельной ставки по партнеру по сделке ведется в обычном порядке, что означает, что учет предельной ставки – 1000 евро ведется отдельно по счетам и по кредитовым счетам.

---

### Пример (суммы без налога с оборота)

*Лицо в ноябре выставило партнеру по сделке 2 счета:*

1. счет в сумме 200 евро
  2. кредитовый счет в сумме –1100 евро
-

Так как сумма по кредитовому счету превышает предельную ставку, то выданные партнеру по сделке счета подлежат отражению в форме *KMD INF*. При суммированном представлении данных суммируются сумма по счету (200 евро) и сумма по кредитовому счету (-1100 евро) и в данном случае в графе 6 отражается сумма по счетам – 900 евро.

---

## Руководство по заполнению части А формы *KMD INF*

**В части А формы *KMD INF* отражаются данные о выставленных счетах. Данные счёта отражаются в форме в налоговый период, когда по этому счету частично или полностью возник оборот согласно времени возникновения оборота, установленному в статье 11 ЗоНО. Если по выставленному счету налогооблагаемый оборот возникает и в последующие налоговые периоды, то данные счёта отражаются в форме и в последующие налоговые периоды, когда налогооблагаемый оборот по отраженной сделке подлежит декларированию в форме *KMD*.**

Согласно общему правилу, приведенному в части 1 статьи 11 ЗоНО, оборот считается возникшим, когда товар отправлен покупателю или покупателю обеспечена доступность к нему или услуга получена, либо когда поступила частичная или полная оплата за товар или услугу, в зависимости от того, какое действие было более ранним.

Данные счета следует отражать как в форме *KMD*, так и в форме *KMD INF* в том месяце, когда в части названного счета частично или в полном объеме возник оборот в соответствии со временем возникновения оборота. Следовательно, данные счетов отражаются в форме *KMD INF* в том же периоде налогообложения, когда они подлежат декларированию в форме *KMD*.

Когда на основании одного счета возникает налогооблагаемый оборот также и в последующие налоговые периоды, тогда следует данные этого же счета отражать в форме *KMD INF* снова в тот период налогообложения, когда налогооблагаемый оборот подлежит декларированию в декларации об обороте.

Например, если счет выставлен в январе в сумме 1000 евро + налог с оборота 200 евро (товар не передан), оплата производится в феврале – 200 евро и в апреле 1000 евро, то данные по счету декларируются в части А формы *KMD INF* в феврале и в апреле. Данные по счету не отражаются в форме *KMD INF* за январь и за март, т. к. в эти месяцы не возник подлежащий декларированию оборот.

---

Услуга, продолжительность оказания которой превышает налоговый период, в соответствии с установленным в части 4 статьи 11 ЗоНО считается оказанной и полученной в налоговом периоде, в котором прекращается оказание данной услуги. При оказании услуг или регулярном отчуждении товаров одному и тому же покупателю временем отправления или обеспечения доступности товаров для покупателя либо временем оказания или получения услуги считается налоговый период, в котором истекает период времени, за который выставляется счет или оговорена оплата полученных в течение которого товаров или услуг, но не позднее чем по истечении 12 календарных месяцев.

#### ПРИМЕР

При оказании услуги размещения, которая начинается 24 июля и заканчивается 12 августа, оборот в полном объеме возникает в августе. Счет, выставленный за выше названную услугу, декларируется в декларации об обороте и в приложении к декларации об обороте за август месяц (в случае, когда за услугу оплата произведена ранее, оборот в части поступивших денежных средств возникает в месяце поступления денежных средств).

#### ПРИМЕР

В договоре аренды (период с января по июнь) установлено, что счет за услугу представляется в июне, и оплата за полученную услугу также должна быть произведена в июне. Период, за который выставляется счет, заканчивается в июне. Соответственно, оборот возникает в июне, и выставленный за услугу счет следует отражать в формах *KMD* и *KMD INF* за июнь месяц.

Если оборот возникает при поступлении денежных средств, тогда в соответствии с установленным в частях 1 и 2 статьи 37 ЗоНО следует выдать счет на предоплату в течение семи календарных дней со дня поступления оплаты. Если, например, продавец получил предоплату 30 ноября, то он обязан не позднее 7 декабря выставить счет на предоплату и отразить оборот в представляемых за ноябрь месяц формах *KMD* и *KMD INF*. Формы *KMD* и *KMD INF* следует представить налоговому управляющему к 20 декабря. Следовательно, в случае получения предоплаты к сроку представления декларации об обороте должен быть выставлен счет на предоплату, и он должен быть также отражен в форме *KMD INF*.

Если по одной сделке выставляется несколько счетов и в окончательном счете показывается общая стоимость сделки, которая уменьшается на суммы предоплат, поступивших в предыдущие налоговые периоды, тогда в форме *KMD INF* следует показать сумму без налога с оборота, подлежащую уплате на основании окончательного счета. Следовательно, декларированные в предыдущие налоговые периоды в форме *KMD* суммы, по которым отдельно выставлялись счет/счета, не учитываются в общей сумме по окончательному счету.

#### ПРИМЕР (СУММЫ БЕЗ НАЛОГА С ОБОРОТА)

В июле представляется счет в сумме 2000 евро на предоплату за товар, налогооблагаемая стоимость которого 5000 евро (предоплата поступила в июле). В августе передан товар и

выставлен окончательный счет, в котором отражена общая стоимость сделки – 5000 евро, которая уменьшена на сумму полученной предоплаты, т.е. на 2000 евро. Соответственно, по одной сделке выставлено 2 счета:

1. в июле – счет ном. 1 на сумму предоплаты 2000 евро;
2. в августе – в счете ном. 2 показана налогооблагаемая стоимость товара 5000 евро, уплаченные на основании счета на предоплату 2000 евро и подлежащая уплате сумма 3000 евро

В данном случае счет ном. 1 подлежит декларированию в форме *KMD INF* за июль, отражается сумма по счету 2000 евро. Счет ном. 2 подлежит декларированию в *KMD INF* за август месяц, отражается сумма 3000 евро.

Обращаем внимание, что налогооблагаемую стоимость, показанную на счете, есть право уменьшить только в одном, в примере приведенном случае, т. е. в случае, когда ранее были представлены и продекларированы счета (счет) на предоплату. Во всех остальных случаях, например, при взаимозачетах, гарантиях или прочих случаях, когда есть суммы, уменьшающие фактическую уплату, нельзя уменьшать ни сумму по счету, ни налогооблагаемую сумму. Если подлежащая фактической оплате сумма меньше суммы, указанной на счете, тогда следует эти суммы показать отдельной строкой после итоговой суммы по счету (или представить отдельно кредит-счет или прочий бухгалтерский документ). Например, сумма по счету без налога с оборота – 100 евро, налог с оборота – 20 евро, сумма по счету с налогом с оборота – 120 евро, также продавец компенсирует причиненный ущерб, возвращает гарантию или т. п. в сумме 30 евро, следовательно, подлежит оплате 90 евро. В этом случае общая сумма по счету без налога с оборота все-таки составляет 100 евро, а не 90 евро.

**Счета, декларируемые по особому порядку учета налога с оборота по кассовому принципу, отражаются в форме в налоговый период, когда в отношении указанного счета частично или полностью возник оборот в соответствии со временем возникновения оборота, установленного в частях 3 и 4 статьи 44 Закона о налоге с оборота. Если в отношении выставленного счёта возникает налогооблагаемый оборот и в последующих налоговых периодах, данные счета отражаются в форме и в последующих налоговых периодах, в которых налогооблагаемый оборот по сделке, отраженной в счете, должен быть декларирован в форме *KMD*.**

При применении особого порядка учета налога с оборота по кассовому принципу временем возникновения оборота считается день совершения операции, указанной в пункте 2 или 3 части 1 статьи 11 ЗоНО, это означает, что оборот возникает при поступлении оплаты за товары или услуги или в случае собственного потребления отчуждение товаров или оказание услуг.

Если по причинам, не зависящим от применяющего особый порядок субъекта налога, отчужденные товары или оказанные услуги не оплачены в течение двух календарных месяцев, следующих за отправлением или обеспечением доступности товаров либо за оказанием услуги, то временем возникновения оборота является первый день третьего календарного месяца,



следующего за отправлением или обеспечением доступности товаров, либо за оказанием услуги. Например, если за отправленный в январе товар, оплата не произведена в течение февраля и марта, тогда временем возникновения оборота считается 1 апреля, и оборот подлежит декларированию в представляемой за апрель месяц *KMD*.

Счета, выставленные на основании общего порядка налогообложения (оборот, если оплата товаров и услуг осуществляется на основании договора, например, на основании лизингового договора, в течение следующего за отправлением товаров или оказания услуг периода продолжительностью более трех календарных месяцев, так называемые долгосрочные лизинговые договора, договора на аренду или договора на продажу с последующей оплатой), отражаются в форме *KMD INF* только в те налоговые периоды, когда оборот по данным счетам подлежит декларированию в форме *KMD*.

**По одному счету декларируется до четырех строк. В отдельных строках указывается:**

- 1. оборот, облагаемый налогом по общему порядку и по особому порядку, установленному в статье 41<sup>1</sup> ЗоНО, ставка налога с оборота которого 20%;**
- 2. оборот, облагаемый по общему порядку, ставка налога с оборота которого 9% и 5%;**
- 3. оборот, облагаемый налогом по особому порядку, установленному в статьях 41 и 42 ЗоНО, ставка налога с оборота которого 20%;**
- 4. оборот, облагаемый налогом по особому порядку, установленному в статьях 41 и 42 ЗоНО, ставка налога с оборота которого 9% и 5%.**

При отражении данных счета в нескольких строках данные счета указываются во всех графах.

Если в одном счете отражены товары и услуги, облагаемые по различным налоговым ставкам, или на основании особого порядка налогообложения, установленного в § 41 или § 42 ЗоНО, тогда следует данные одного счета декларировать в форме *KMD INF* на нескольких строках (в разрезе порядков налогообложения и в разрезе применяемых ставок). При представлении данных счетов на нескольких строках данные счета следует отражать во всех графах. Это значит, что все данные счета декларируются в каждой заполняемой по данному счету строке, при этом в графе 9 показывается оборот, продекларированный в период налогообложения в строках 1 и 2 формы *KMD* в разрезе ставок налога, указанных в графе 7.

Цифровые показатели кредитовых счетов и счетов, на основании которых производится уменьшение налогооблагаемой суммы в соответствии со статьёй 29<sup>1</sup> ЗоНО, отражаются в форме.

Цифровые показатели выставленных кредитовых счетов и счетов, на основании которых производится уменьшение налогооблагаемой суммы в соответствии со статьёй 29<sup>1</sup> Закона о налоге с оборота, отражаются в части А формы *KMD INF* в графах 6, 8 и 9 со знаком минус.

**В графе 1 «№» указывается порядковый номер строки в форме.**

**В графе 2 «Регистрационный или личный код партнера по сделке» указывается присвоенный в Эстонии партнеру по сделке, в т. ч. физическому лицу – предпринимателю, регистрационный код. В случае нерезидента указывается регистрационный код, присвоенный ему в регистре налогообязанных согласно статье 17 Закона о налогообложении. Данные о счетах партнера по сделке из числа нерезидентов, которому в Эстонии не присвоен регистрационный код, в форме не декларируются. В случае нотариусов и судебных исполнителей, которые исполняют должность от собственного имени и под собственную ответственность, как лица свободной профессии, и не имеют регистрационного кода, указывается личный код.**

В общем случае в графе 2 указывается выданный в Эстонии партнеру по сделке регистрационный код. Регистрационный код указывается также и в случае предпринимателя – физического лица.

Личный код указывается только в случае нотариусов и судебных исполнителей, которые исполняют должность от собственного имени и под собственную ответственность, как лица свободной профессии, и которые не имеют регистрационного кода.

При декларировании счетов, выданных нерезидентам, в форме *INF* указывается, так называемый, код нерезидента (в случае, если нерезидент зарегистрирован в Эстонии в регистре нерезидентов). Данные счетов, выданных нерезидентам, которые не зарегистрированы в Эстонии в регистре нерезидентов, не декларируются в форме *INF*. Например, если налогообязанный оказывает в Эстонии нерезиденту услугу питания (место возникновения оборота услуги – Эстония), за которую выставляется счет в сумме 1100 евро (оборот по ставке 20%), тогда данный счет не подлежит декларированию в форме *INF*, если у получателя счета нет присвоенного в Эстонии регистрационного кода.

**В графе 3 «Название партнера по сделке» указывается наименование участвующего в сделке лица.**

В графе 3 указывается наименование партнера по сделке, которому выставлен счет.

**В графе 4 «Номер счета» указывается указанный в счете номер счета.**

**В графе 5 «Дата счета (дд.мм.гггг)» указывается дата выставления счета в формате дд.мм.гггг.** В графе 5 указывается дата выставления счета в формате дд.мм.гггг (день/месяц/год). При этом существенно, чтобы в *INF* была отражена дата выставления счета, а не так называемая дата записи.

**В графе 6 «Общая сумма счета без налога с оборота» указывается сумма счета без налога с оборота, выставленного за облагаемые налогом с оборота по ставке 20%, 9% и 5% товары и услуги, в том числе, содержащийся в том же счете облагаемый налогом по ставке 0% оборот, не облагаемый налогом оборот или стоимость не считающихся оборотом сделок и операций. Среди прочего в этой графе отражаются счета, выставленные на основании установленного в**

### **статьях 41–42 ЗоНО особого порядка.**

В графе 6 отражается общая сумма по счету без налога с оборота, также и в случае, когда счет кроме оборота, облагаемого по ставке 20%, 9% или 5%, содержит также оборот, облагаемый по ставке 0%, или необлагаемый оборот.

#### **ПРИМЕР (СУММЫ БЕЗ НАЛОГА С ОБОРОТА)**

Лицо выставило следующий счет:

Оборот по ставке 20%: 500 евро

Необлагаемый оборот: 1200 евро

В графе 6 указывается общая сумма по счету без налога с оборота 1700 евро (500 евро + 1200 евро).

В графе 6 декларируется также общая сумма по счету, выставленному при отчуждении **недвижимых вещей, металлоотходов и драгоценных металлов, облагаемых на основании особого порядка** (так называемое внутригосударственное обращенное налогообложение, ЗоНО § 41<sup>1</sup>).

В случае выставления счета при перепродаже **бывших в употреблении товаров, оригинальных произведений искусства, коллекционных и антикварных предметов, облагаемых на основании особого порядка обложения, установленного в § 41 и § 42 ЗоНО**, в графе 6 указывается общая сумма по счету, так как в случае применения особого порядка в выставленном счете сумма налога с оборота не указывается.

В случае применения выше названного особого порядка имеет место, так называемое налогообложение нормы прибыли, когда ведется учет на основе маргинала, т. е. облагается разница между ценой продажи и стоимостью приобретения, и сумма налога с оборота не выделяется на счете (ЗоНО § 41 и § 42).

Например, если лицо отчуждает за 2000 евро бывший в употреблении автомобиль, стоимость приобретения которого составляет 1500 евро, тогда налогооблагаемая стоимость сделки составляет 416,67 евро ( $2000 - 1500 = 500$  евро;  $500 : 1,2 = 416,67$  евро). В выставленном счете указывается стоимость, за которую продается автомобиль 2000 евро. В графе 6 также указывается общая сумма, выставленная по счету – 2000 евро.

Если счет кроме облагаемого на основании особого порядка оборота содержит также и оборот, облагаемый на основании общего порядка, и общая сумма по счету без указанной на счете суммы налога с оборота превышает предельную ставку, тогда данные счета следует отражать в форме INF. Например, если лицо отчуждает бывшие в употреблении книги, облагаемые на основании особого порядка, установленного в § 41 ЗоНО, в сумме 400 евро и новые книги, облагаемые на основании общего порядка, в сумме 700 евро + налог с оборота 63 евро, тогда общую сумму по счету без указанного на счете налога с оборота 1100 евро (400 + 700) следует отразить в графе 6.

**В графе 7 «Налоговая ставка» указывается соответственно:**

1. **20% – оборот, облагаемый налогом по общему порядку и установленному в статье 41<sup>1</sup> ЗоНО особому порядку**
2. **9% и 5% – оборот, облагаемый по общему порядку по сниженной налоговой ставке;**
3. **особый порядок 20% – оборот, облагаемый налогом по особому порядку, установленному в § 41 и § 42 ЗоНО;**
4. **особый порядок 9% и 5% – оборот, облагаемый налогом по сниженной ставке по особому порядку, установленному в § 41 и § 42 ЗоНО.**

Если в одном счете указаны товары и услуги, облагаемые по разным ставкам налога или товары или услуги, облагаемые на основании особого порядка, тогда следует данные одного счета декларировать в форме *KMD INF* на нескольких строках (в разрезе порядков налогообложения и в разрезе применяемых ставок). При представлении данных счетов на нескольких строках данные счета следует отражать во всех графах.

Ставка налога с оборота в графе 7 указывается следующим образом:

1. 20% – указывается в случае оборота, облагаемого на основании общего порядка по ставке 20%, и в случае применения особого порядка налогообложения, установленного в § 41<sup>1</sup> ЗоНО (так называемое внутригосударственное обращенное налогообложение);
2. 9% и 5% – указывается в случае оборота, облагаемого на основании общего порядка по ставке 9% и 5%;
3. особый порядок 20% – указывается в случае оборота, облагаемого по ставке 20% при применении особого порядка налогообложения, установленного в § 41 и § 42 ЗоНО (так называемое налогообложение нормы прибыли);
4. особый порядок 9% и 5% – указывается в случае оборота, облагаемого по ставке 9% и 5% при применении особого порядка налогообложения, установленного в § 41 и § 42 ЗоНО (так называемое налогообложение нормы прибыли).

**Графу 8 «Налогооблагаемая стоимость товара или услуги, указанная в счете» заполняет налогоплательщик, применяющий особый порядок учета налога с оборота по кассовому принципу. В отдельных строках отражается:**

1. **налогооблагаемая стоимость оборота, облагаемого налогом по ставке 20% на основании общего порядка и установленного в ст. 41<sup>1</sup> ЗоНО особого порядка;**
2. **налогооблагаемая стоимость оборота, облагаемого налогом по ставке 9% и 5% на основании общего порядка;**
3. **налогооблагаемая стоимость оборота, облагаемого налогом по ставке 20% на основании установленного в § 41 и § 42 ЗоНО особого порядка;**
4. **налогооблагаемая стоимость оборота, облагаемого налогом по ставке 9% и 5% на основании установленного в § 41 и § 42 ЗоНО особого порядка.**

Графу 8 заполняет только налогоплательщик, который применяет учет налога с оборота по кассовому принципу. Заполнение данной графы обязательно для налогоплательщика,

применяющего кассовый принцип учета налога с оборота также в случае, когда в форме отражаются счета, содержащие оборот, облагаемый на основании общего порядка (например, в случае лизингового договора).

В графе 8 указывается налогооблагаемая стоимость товаров и услуг, которую налогоплательщик, применяющий кассовый принцип, выставил на счетах. Если в одном счете указаны товары и услуги, облагаемые по разным ставкам налога или товары или услуги, облагаемые на основании особого порядка, тогда в графе 8 налогооблагаемая стоимость товар и услуг отраженная в счете отражается в форме *KMD INF* на нескольких строках в разрезе порядков налогообложения и в разрезе применяемых ставок (соответственно описанию по заполнению графы 7).

В графе 8 декларируется также налогооблагаемая стоимость товаров и услуг, указанная на счете при отчуждении **недвижимых вещей, металлоотходов и драгоценных металлов, облагаемых на основании особого порядка** (так называемое внутригосударственное обращенное налогообложение, ЗоНО § 41<sup>1</sup>).

Лицо, применяющее кассовый принцип учета налога с оборота, в случае выставления счета при перепродаже **бывших в употреблении товаров, оригинальных произведений искусства, коллекционных и антикварных предметов, облагаемых на основании особого порядка обложения, указывает в графе 8 налогооблагаемую стоимость товаров и услуг, рассчитанную в соответствии с установленным в § 41 и § 42 ЗоНО.**

Например, если лицо отчуждает за 5000 евро бывший в употреблении автомобиль, стоимость приобретения которого – 3500 евро, соответственно налогооблагаемая стоимость по данной сделке составляет 1250 евро ( $5000 - 3500 = 1500$  евро;  $1500 : 1,2 = 1250$  евро). В графе 8 следует указать 1250 евро.

**В графе 9 «В налоговый период в графах 1 или 2 *KMD* отраженный налогооблагаемый оборот» указывается та часть суммы счета, которая в налоговый период задекларирована как облагаемый налогом по ставке 20%, 9% и 5% оборот в графах 1 и 2 формы *KMD*.**

**В отдельных строках отражается:**

- 1. налогооблагаемая стоимость оборота, облагаемого налогом по ставке 20% на основании общего порядка;**
- 2. налогооблагаемая стоимость оборота, облагаемого налогом по ставке 9% и 5% на основании общего порядка;**
- 3. налогооблагаемая стоимость оборота, облагаемого налогом по ставке 20% на основании установленного в § 41 и § 42 ЗоНО особого порядка;**
- 4. налогооблагаемая стоимость оборота, облагаемого налогом по ставке 9% и 5% на основании установленного в § 41 и § 42 ЗоНО особого порядка.**

Если применяющий особый порядок учета налога с оборота по кассовому принципу налогоплательщик выставил счет, но в налоговый период оборот не возник, тогда в этой графе указывается «0».

Лицо, отчуждающее товар, облагаемый налогом на основании особого порядка, установленного в ст. 41<sup>1</sup> ЗонО, не заполняет графу 9.

В графе 9 указывается та часть суммы по счету, которая продекларирована в строках 1 и 2 формы *KMD* в период налогообложения в качестве оборота, облагаемого по ставке 20%, 9% и 5%.

Если в одном счете указаны товары и услуги, облагаемые по разным ставкам налога, или товары или услуги, облагаемые на основании особого порядка, тогда в графе 9 формы *INF* указывается сумма, продекларированная в строках 1 и 2 формы *KMD*, на нескольких строках в разрезе порядков налогообложения и в разрезе применяемых ставок (соответственно описанию по заполнению графы 7).

Лицо, отчуждающее **недвижимые вещи, металлоотходы и драгоценные металлы, облагаемые на основании особого порядка**, не декларирует в графе 9 суммы, так как при внутригосударственном обращении налогообложение оборот не декларируется на строке 1 формы *KMD* (оборот декларируется на строке 9 формы *KMD*).

В случае выставления счета при перепродаже **бывших в употреблении товаров, оригинальных произведений искусства, коллекционных и антикварных предметов, облагаемых на основании особого порядка**, в графе 9 указывается налогооблагаемая стоимость, рассчитанная в соответствии с **установленным в § 41 и § 42 ЗонО** и продекларированная в строках 1 и 2 формы *KMD* в период налогообложения в разрезе применяемых ставок налога (на отдельных строках).

Например, если лицо отчуждает за 2000 евро бывший в употреблении автомобиль, стоимость приобретения которого – 1500 евро, соответственно налогооблагаемая стоимость по данной сделке составляет 416,67 евро (2000-1500=500 евро; 500:1,2= 416,67 евро). Данный оборот в сумме 416,67 евро следует декларировать в графе 9 формы *INF*.

В графе 10 «Код особого признака» указывается код особого признака:

- 01 – оборот, облагаемый налогом на основании установленного в § 41 и § 42 ЗонО особого порядка;
- 02 – оборот, облагаемый налогом на основании установленного в ст. 41<sup>1</sup> ЗонО особого порядка, когда приобретатель товара учитывает указанную в счете по сделке сумму налога с оборота как подлежащую уплате им самим сумму налога с оборота вместо отчуждающего товар лица;
- 03 – счет содержит, среди прочего, облагаемый налогом по ставке 0% оборот или не облагаемый налогом оборот или не считающиеся оборотом сделки или действия.

**Если в одном счете содержится более одного особого признака, то указывается несколько кодов.**

Если счет выставлен на основании особых порядков, установленных статьями 41-42 ЗоНО, либо счет включает в себя, помимо облагаемого налогом оборота с двумя и более разными ставками налога (20%, 9%, 5%), также, например, оборот со ставкой 0%, не облагаемый налогом оборот или сделки и операции, не рассматриваемые в качестве оборота, и если счет содержит облагаемый налогом оборот с двумя и более разными ставками налога (20%, 9%, 5%), в том числе отрицательный оборот, в графе 10 следует указать соответствующий код 01, 02 или 03. Если в отношении одного счета действует более 1 различия, указывается несколько кодов особого признака.

Указание кода особого признака позволяет провести анализ рисков и уменьшает вероятность того, что для анализа данных Налогово-таможенный департамент должен будет вновь контактировать с налогоплательщиком.

## Руководство по заполнению части В формы KMD INF

**В части В формы *KMD INF* отражаются данные о счетах, полученных от зарегистрированных в Эстонии обязанных по налогу с оборота лиц. Данные счетов отражаются в случае, если указанный в счете налог с оборота частично или полностью подлежит вычету в графе 5 формы *KMD*.**

В части В формы следует отражать все полученные счета, в которых продавец из числа налогоплательщиков по налогу с оборота Эстонии указал начисленный налог с оборота на налогооблагаемую стоимость товаров и услуг, облагаемых по ставке 20%, 9% или 5%, и в части которых лицо, представляющее декларацию, использует право вычета включенного налога с оборота в полном объеме или частично. Полученные счета, налог с оборота с которых не подлежит вычету в качестве включенного налога с оборота, не подлежат декларированию в части В формы (например, товары и услуги, приобретенные на основании счета используются только для необлагаемого оборота).

**Данные о полученных счетах отражаются в части В в налоговый период, когда отраженный в счете налог с оборота декларируется в графе 5 формы *KMD*. Если указанный в счете налог с оборота подлежит вычету в графе 5 формы *KMD* также и в последующие налоговые периоды, то данные счета отражаются также и в последующие налоговые периоды, когда по этому**

**счету возникает право вычета включенного налога с оборота в графе 5 формы KMD.**

Данные счетов следует отражать как в форме *KMD*, так и в форме *KMD INF* в том налоговом периоде, когда налог с оборота, указанный на счете учитывается в качестве включенного налога с оборота на строке 5 формы *KMD*. Следовательно, данные счетов отражаются в форме *KMD INF* в тот же налоговый период, когда они подлежат декларированию в форме *KMD*.

В соответствии с установленным в части 8 § 31 ЗоНО вычет включенного налога с оборота производится в налоговом периоде, в котором согласно статье 11 ЗоНО товары были приобретены или услуги получены. Следовательно, в общем случае право вычета включенного налога с оборота возникает в том налоговом периоде, когда у продавца в части вычитаемого налога возникает налоговая обязанность (как правило, отправка товара, оказание услуги и предоплата), и это при условии, что к сроку представления декларации счет получен.

Например, при получении 30 ноября предоплаты продавец товара обязан выставить счет на предоплату не позднее 7 декабря и отразить оборот в представляемых за ноябрь месяц форм *KMD* и *KMD INF*. Получатель товара также декларирует включенный налог с оборота в формах *KMD* и *KMD INF* за ноябрь.

В соответствии с установленным в части 9 § 31 ЗоНО, если ко времени представления декларации об обороте за налоговый период не получен счет, являющийся основанием для вычета входного налога с оборота, то вычет входного налога с оборота производится в налоговом периоде, в котором счет был получен. Если покупатель по выше приведенному примеру не получил счет до 20 декабря, тогда он декларирует включенный налог с оборота в формах *KMD* и *KMD INF* за тот период, когда он получит счет.

Если на счете указанная сумма налога с оборота подлежит вычету по строке 5 декларации *KMD* также и в последующие налоговые периоды, тогда данные счета следует отражать в форме *KMD INF* в те налоговые периоды, когда в части названного счета возникает право на вычет включенного налога с оборота в *KMD*.

Например, если полученный счет выставлен в январе в сумме 1000 евро + налог с оборота 200 евро (товар не передан), на основании счета заплатили в феврале 200 евро и в апреле 1000 евро, то данные по счету декларируются в части В формы *KMD INF* в феврале и в апреле. В январе и в марте данные по данному счету не отражаются в *KMD INF*, т. к. в эти месяцы в части налога с оборота, указанного на этом счете, не возникло право отражения включенного налога с оборота в *KMD*.

**Обязанные по налогу с оборота, применяющие общий порядок учета налога с оборота, отражают в форме данные в случае приобретения товара или получения услуги от налогоплательщика, применяющего особый порядок учета налога с оборота по кассовому принципу, в налоговом периоде, когда у налогоплательщика, применяющего общий порядок,**



**возникает право вычета входного налога с оборота, т. е. в период, когда у налогоплательщика, применяющего особый порядок учёта налога с оборота по кассовому принципу, возникает оборот данного товара или услуги согласно статье 44 Закона о налоге с оборота. Данные частично оплаченного счета отражаются в форме и в последующие налоговые периоды, когда в графе 5 *KMD* в отношении указанного счета возникает право вычета входного налога с оборота. Неоплаченные счета, по которым отсутствует право вычета входного налога с оборота, в форме не отражаются.**

**Согласно особому порядку учёта налога с оборота по кассовому принципу, в соответствующем налоговом периоде в форме отражаются полностью или частично оплаченные счета.**

У налогоплательщика, применяющего кассовый принцип учета налога с оборота, право вычета включенного налога с оборота возникает только при уплате за приобретенные для нужд облагаемого оборота товары или услуги, это значит, если за полученные товары или услуги не была произведена оплата, то и нет права на вычет включенного налога с оборота. Если за полученные товары или услуги оплата была произведена частично, тогда право на вычет включенного налога с оборота есть только в оплаченной части.

Например, если товар, используемый в предпринимательстве для нужд облагаемого оборота был приобретен 30 апреля, а оплата за товар была произведена 6 мая, тогда право на вычет включенного налога с оборота в *KMD* возникает в мае месяце.

Счета, декларируемые на основании особого порядка учета налога с оборота по кассовому принципу, отражаются в форме в тот период налогообложения, когда за полученный товар или услугу счет выставлен и во все последующие периоды до оплаты в полном объеме (т.е. до тех пор, пока включенный налог с оборота отражается в строке 5 формы *KMD*).

Например, если по выставленному в ноябре счету (товар также отправлен в ноябре) оплата произведена в январе, тогда данные счета следует декларировать в части В формы *KMD INF* как в ноябре, так и в декабре, и в январе (в графе 8 части В формы *KMD INF*, представляемой за ноябрь и за декабрь следует отражать «0», т. к. в части данного счета не возникло право на вычет включенного налога с оборота по строке 5 формы *KMD* в соответствующие налоговые периоды). Налог с оборота, отраженный на данном счете, отражается в качестве включенного налога с оборота на строке 5 декларации *KMD* в январе месяце.

Счета, декларируемые на основании общего порядка (если за товар или услугу оплата производится на основании, например, лизингового договора, согласно которому оплата производится в течение периода времени, превышающего 3 месяца (это могут быть долгосрочные лизинговые договора, договора на аренду, договора на продажу с последующей оплатой)) отражаются в форме *KMD INF* только в те периоды налогообложения, когда указанный в счете на покупку налог с оборота подлежит вычету в качестве включенного налога на строке 5 формы *KMD*.

**Форма заполняется в разрезе счетов.**

Часть В формы *KMD INF* заполняется в разрезе счетов (за исключением случая, когда до 2015 года используется возможность представления данных по счетам суммировано в разрезе партнеров по сделке).

Цифровые показатели по кредитовым счетам и счетам, которые частично или полностью не оплачены, в случае, предусмотренном частью 4 статьи 29<sup>1</sup> ЗоНО, отражаются в форме со знаком минус.

Цифровые показатели по полученным кредитовым счетам и счетам, которые частично или полностью не оплачены, в случае, предусмотренном частью 4 статьи 29<sup>1</sup> ЗоНО, отражаются в графах 6, 7 и 8 части В формы *KMD INF* со знаком минус.

**В графе 1 «№» указывается порядковый номер строки в форме.**

**В графе 2 «Регистрационный или личный код партнера по сделке» указывается присвоенный в Эстонии партнеру по сделке, в т. ч. физическому лицу – предпринимателю, регистрационный код. В случае нерезидента указывается регистрационный код, присвоенный ему в регистре налогоплательщиков, названном в статье 17 Закона о налогообложении. В случае нотариусов и судебных исполнителей, которые исполняют должность от собственного имени и под собственную ответственность, как лица свободной профессии, и не имеют регистрационного кода, указывается личный код.**

В общем случае в графе 2 указывается выданный в Эстонии партнеру по сделке регистрационный код. Регистрационный код указывается также и в случае предпринимателя – физического лица.

Личный код указывается только в случае нотариусов и судебных исполнителей, которые исполняют должность от собственного имени и под собственную ответственность, как лица свободной профессии, и не имеют регистрационного кода.

При декларировании счетов, полученных от нерезидентов, зарегистрированных в качестве налогоплательщика по налогу с оборота в Эстонии, при декларировании в форме *INF* указывается, так называемый, код нерезидента.

**В графе 3 «Название партнера по сделке» указывается наименование участвующего в сделке лица.**

В графе 3 указывается наименование партнера по сделке, которому выставлен счет.

**В графе 4 «Номер счета» указывается указанный в счете номер счета.**

**В графе 5 «Дата счета (дд.мм.гггг)» указывается дата выставления счета в формате дд.мм.гггг.**

В графе 5 указывается дата выставления счета в формате дд.мм.гггг (день/месяц/год). При этом существенно, чтобы в INF была отражена дата выставления счета, а не так называемая дата записи.

**В графе 6 «Общая сумма счета с налогом с оборота» указывается общая сумма по счету вместе с налогом с оборота, полученного за товары и услуги, облагаемые налогом с оборота по ставке 20%, 9% и 5%, в том числе, содержащийся в том же счете облагаемый налогом по ставке 0% оборот, не облагаемый налогом оборот или стоимость сделок и операций, не считающихся оборотом. Среди прочего в этой графе отражается общая сумма по счету вместе с налогом с оборота, полученному при приобретении товара, облагаемого на основании особого порядка, установленного в статье 41<sup>1</sup> ЗоНО.**

В графе 6 отражается общая сумма по счету вместе с налогом с оборота, также и в случае, когда счет кроме оборота, облагаемого по ставке 20%, 9% или 5%, содержит также оборот, облагаемый по ставке 0%, или необлагаемый оборот.

#### **ПРИМЕР (СУММЫ БЕЗ НАЛОГА С ОБОРОТА)**

Лицо выставило следующий счет:

Оборот по ставке 20%: 500 евро

Необлагаемый оборот: 1200 евро

Налог с оборота: 100 евро

В графе 6 указывается общая сумма по счету с налогом с оборота 1800 евро (500 евро + 1200 евро + 100 евро).

**Графу 7 « Указанная на счете сумма налога с оборота» заполняет налогоплательщик, применяющий особый порядок учета налога с оборота по кассовому принципу.**

**При частичном вычете включенного налога с оборота в соответствии с установленным в § 32 и в части 4 § 29 ЗоНО можно, в виде исключения, указать сумму включенного налога с оборота, отраженную на строке 5 формы KMD.**

В графе 7 указывается сумма налога с оборота, указанная на счете, полученном при приобретении **недвижимых вещей, металлоотходов и драгоценных металлов, облагаемых на основании особого порядка** (ЗоНО § 41<sup>1</sup>).

Графу 7 заполняет только налогоплательщик, который применяет особый порядок учета налога с

оборота по кассовому принципу. Заполнение данной графы обязательно для налогоплательщика, применяющего кассовый принцип учета налога с оборота также в случае, когда в форме отражаются счета, содержащие оборот, облагаемый на основании общего порядка (например, в случае лизингового договора).

При частичном вычете включенного налога с оборота в соответствии с установленным в § 32 и в части 4 § 29 ЗоНО (товар или услуга используются частично для целей необлагаемого оборота или для не связанных с предпринимательством целей) можно, как исключение, показывать в строке 7 сумму включенного налога с оборота подлежащую вычету по строке 5 формы *KMD*.

Например, если при исчислении включенного налога с оборота применяется пропорция 50%, и при внесении данных в бухгалтерскую программу в качестве включенного налога с оборота отражается только 50% налога, показанного на счете, и стоимость приобретения товара увеличивается на не подлежащую вычету сумму налога с оборота, тогда нет возможности выбрать из системы финансового учета указанную на счете сумму налога с оборота. На основании выше приведенного налогового управляющий, в качестве исключения, акцептирует отражение на строке 7 сумму включенного налога с оборота, указанного на строке 5 формы *KMD*.

**В графе 8 «Включенный налог с оборота, который продекларирован на строке 5 формы *KMD* в период налогообложения» отражается часть суммы налога с оборота, указанного на счете, которая подлежит декларированию в качестве уплаченного налога с оборота в период налогообложения в строке 5 формы *KMD*.**

В графе 8 указывается та часть указанного на счете налога с оборота, которая в период налогообложения подлежит вычету в качестве включенного налога с оборота по строке 5 формы *KMD*, в т.ч. налог с оборота, указанный на счетах, полученных при приобретении **недвижимых вещей, металлоотходов и драгоценных металлов, облагаемых на основании особого порядка.**

**Если у налогоплательщика, который применяет особый порядок учета налога с оборота по кассовому принципу, отсутствует в данный период налогообложения право на вычет налога с оборота, указанного на счете, тогда в графе отмечается «0».**

Если налогоплательщику, который применяет особый порядок учета налога с оборота по кассовому принципу, товар продавцом отправлен или товар доступен для покупателя или услуга получена, но счет продавцу не оплачен, тогда у покупателя отсутствует право на вычет включенного налога с оборот, указанного на полученном от продавца счете. При декларировании данных по неоплаченным счетам применяющий кассовый принцип учета налогоплательщик отмечает в графе 8 «0».

**При частичном вычете включенного налога с оборота в соответствии с установленным в § 32 и в части 4 § 29 ЗоНО можно, как исключение, показывать в графе 8 всю сумму налога с оборота,**

**указанную на счете.**

При частичном вычете включенного налога с оборота в соответствии с установленным в § 32 и в части 4 § 29 ЗоНО (товар или услуга используются частично для целей необлагаемого оборота или для не связанных с предпринимательством целей) можно, как исключение, показывать в графе 8 сумму налога с оборота, указанную на счете.

Например, если при исчислении включенного налога с оборота применяется пропорция 50%. Если при внесении данных счета в бухгалтерскую программу в качестве включенного налога с оборота отражается все сумма налога с оборота, указанная на счете (100%), и в конце месяца на основании справки делается 1 финансовая запись о вычете включенного налога с оборота по пропорции 50% в части всех счетов, тогда нет возможности выбрать из финансового учета по каждому счету сумму налога с оборота, отраженного на строке 5 формы *KMD*. На основании выше приведенного налоговый управляющий, в виде исключения, акцептирует отражение на строке 8 полной суммы налога с оборота.

**В графе 9 «Код отличия» указывается код отличия:**

- ✘ **11 – частичный вычет включенного налога с оборота в соответствии с установленным в части 4 § 29 или § 32 ЗоНО;**
- ✘ **12 – приобретение товара, облагаемого налогом на основании особого порядка, установленного в § 41<sup>1</sup> ЗоНО, когда вместо продавца лицо, приобретающее товар учитывает указанную в счете сумму налога с оборота как подлежащую уплате им самим.**

**Если в части одного счета действуют оба признака отличия, тогда следует указывать оба кода.**

Если на основании полученных счетов включенный налог с оборота вычитается частично в соответствии с установленным в § 32 и в части 4 § 29 ЗоНО (например, товар частично приобретен для целей необлагаемого оборота или для не связанных с предпринимательством целей), тогда в графе 9 указывается код 11.

При приобретении товара, облагаемого налогом на основании особого порядка, установленного в § 41<sup>1</sup> ЗоНО, при отражении счета на покупку в графе 9 следует отражать код 12 (например при внутригосударственном обращенном налогообложении).

Если в части одного счета действуют оба кода отличия, тогда в графе 9 следует отражать оба кода. Например, если приобретается недвижимость, облагаемая на основании особого порядка, которую частично используют для целей необлагаемого оборота, и поэтому указанный на счете налог с оборота вычитается в качестве включенного налога с оборота частично, тогда в графе 9 указываются коды 11 и 12.

Графу 7 части В формы *KMD INF* заполняет только налогоплательщик, который применяет особый порядок учета налога с оборота по кассовому принципу.