Maksu- ja Tolliamet

Представление декларации об обороте и отчётов

Содержание

Декларация об обороте **3**
Декларанты **3**
Период налогообложения **4**
Представление декларации об обороте **5**
В e-MTA **6**
Через X-tee из бухгалтерского программного обеспечения **7**
В бюро обслуживания Налогово-таможенного департамента **10**
Заполнение декларации об обороте **11**
Заполнение приложения к декларации об обороте **12**
Руководство по заполнению части A формы KMD INF (счета продажи) **22**
Примеры заполнения части A KMD INF **31**
Руководство по заполнению части B формы KMD INF (счета за покупку) **31**
Примеры заполнения части B KMD INF **38**

Декларация об обороте

Правовые акты

Закон о налоге с оборота (ЗоНО)
статья 27, часть 5 статьи 29

Постановление министра финансов от 10.06.2014 № 17
Форма декларации об обороте

Последнее обновление 08.01.2025

Декларанты

Декларацию об обороте (форма KMD) и её приложение (форма KMD INF) должны представлять:

- ✓ лица, зарегистрированные обязанными по налогу с оборота;
- ✓ лица, незарегистрированные обязанными по налогу с оборота в случае, если они выставили счёт или прочий документ, на котором указали сумму налога с оборота;
- ✓ группы по налогу с оборота.
  Группа по налогу с оборота состоит из нескольких коммерческих объединений, которые имеют общий номер обязанного по налогу с оборота и подают общую декларацию об обороте. Раздельное предоставление приложений необходимо, поскольку лица, входящие в группу по налогу с оборота, представляют счета от своего имени и на основании своего регистрового кода, а данные, отраженные в приложениях к декларации об обороте, сравниваются по бизнес-партнёрам, то есть через регистровые коды лиц.
- ✓ ограниченные обязанные по налогу с оборота представляют декларацию об обороте, но приложение представлять не должны;
- ✓ лица, использующие особый порядок учёта по кассовому принципу, должны подавать декларацию об обороте с приложениями.

Декларация об обороте и приложения к ней представляются Налогово-таможенному департаменту к 20 числу месяца, следующего за налоговым периодом.

Обязанный по налогу с оборота обязан представлять декларацию об обороте (форма KMD), даже в случае, если в налоговом периоде не было сделок и операций, подлежащих декларированию.

Ограниченный обязанный по налогу с оборота должен подавать форму KMD, только если им осуществлялись операции, указанные в части 5 статьи 3 ЗоНО. Таким образом, ограниченный обязанный по налогу с оборота не должен подавать так называемые нулевые декларации.

Последнее обновление 08.01.2025

Период налогообложения

Периодом налогообложения является календарный месяц, а форма KMD вместе с приложением представляется налоговому управляющему до 20 числа месяца, следующего за налоговым периодом, в бумажном или электронном виде (часть 1 статьи 27 ЗоНО).

Декларация об обороте подается в электронном виде, если лицо является обязанным по налогу с оборота как минимум 12 месяцев или, если в приложении к декларации об обороте отражается более 5 счетов. На основании мотивированного ходатайства обязанного или ограниченного обязанного по налогу с оборота налоговый управляющий может разрешить подачу декларации об обороте на бумажном носителе (часть 11 статьи 27 ЗоНО). Представление бумажных форм оправдано, например, если налогоплательщик не имеет технических средств для их представления в электронном виде.

Первым периодом налогообложения обязанного и ограниченного обязанного по налогу с оборота лица является промежуток времени со дня регистрации в статусе обязанного или ограниченного обязанного по налогу с оборота до конца того же месяца. Если количество календарных дней в первый налоговый период составляет менее 15, то обязанное или ограниченное обязанное по налогу с оборота лицо может декларировать оборот первого периода налогообложения вместе в оборотом следующего периода, подав одну декларацию за два периода налогообложения (часть 1 статьи 27 ЗоНО).

Обязанный по налогу с оборота может ходатайствовать также о более длительном периоде налогообложения, чем календарный месяц (например, квартал). Для этого необходимо подать мотивированное ходатайство налоговому управляющему. Причиной введения более

длительного периода налогообложения может быть, например, небольшой оборот, сезонная хозяйственная деятельность и т. п. Налоговый управляющий может (но не обязан) своим решением установить более длительный период налогообложения, чем календарный месяц. В этом случае период начинается в первый день календарного месяца или первого налогового периода и заканчивается в последний день какого-либо последующего календарного месяца (часть 4 статьи 27 ЗоНО).

В случае объявления обязанного по налогу с оборота банкротом за период налогообложения представляются две декларации об обороте: за период времени до объявления о банкротстве и за период времени после объявления банкротства (часть 6 статьи 27 ЗоНО).

Если обязанный или ограниченный обязанный по налогу с оборота вносит изменения в данные формы KMD, представленные относительно предыдущего периода налогообложения, то оно обязано за этот период представить налоговому управляющему новую форму KMD с измененными данными (часть 5 статьи 27 ЗоНО).
Данное положение распространяется на ошибки, допущенные в декларации – например, оборот не задекларирован, оборот задекларирован по неверной налоговой ставке, облагаемый оборот неверно задекларирован как необлагаемый оборот и т. д. Таким образом, если лицо допустило ошибку при заполнении декларации об обороте и поэтому должно внести изменения в данные декларации об обороте за более ранний месяц, оно должно, согласно вышеуказанному положению, внести исправления в предыдущую декларацию и подать новую декларацию об обороте за более ранний период с исправленными данными.

Если обязанный по налогу с оборота аннулирует счёт, выставленный за товар или услугу, или из-за снижения цены товара или услуги выставляет кредитный счёт после подачи декларации об обороте за налоговый период, в течение которого возник оборот товара или услуги, то следующие из этого изменения отражают как продавец, так и покупатель в декларации об обороте за налоговый период, в течение которого был аннулирован счёт или выставлен кредитный счёт. Кредитный счёт можно выставлять только на конкретный счёт, указанный в кредитном счёте (часть 7 статьи 29 ЗоНО).
Данное положение закона применяется в случае изменения обстоятельств сделки – например, отмены сделки или изменения цены сделки, в результате чего выдается кредитный счёт. В этом случае оборот и сумма налога с оборота корректируются в декларации за период налогообложения, за который выставлен кредитный счёт, а не в более ранней декларации.

Последнее обновление 08.01.2025

Представление декларации об обороте

Декларацию об обороте можно подать в электронном виде в e-MTA, через межмашинный интерфейс X-tee и в бюро обслуживания Налогово-таможенного департамента.

Последнее обновление 08.01.2025

В e-MTA

Формы KMD и KMD INF можно представить, заполнив электронную форму вручную или загрузив файл в формате XML или CSV.

Для представления форм KMD и KMD INF:

1. войдите в среду э–услуг **e-MTA**;
2. выберите в меню «Налоги», затем, в разделе «Налог с оборота» выберите «Подача и просмотр KMD»;
3. на странице списка деклараций нажмите «Добавить новую декларацию».

Представление декларации

Для представления декларации необходимо нажать на «Представить декларацию». После представления декларации производится проверка данных. Это может занять пару минут. После этого проверьте статус декларации на странице списка деклараций. **Декларация считается успешно представленной, если у декларации будет статус «Представлена».** Если в декларации имеются ошибки, то статус декларации будет «Не представлена». Информацию по ошибкам увидите в графе «Ошибки». Исправьте ошибки и представьте декларацию ещё раз.

Изменение данных в декларации

Если в форме остались неуказанными или незаполненными данные счетов или данные указаны неверно или с ошибками, то для исправления данных имеются следующие возможности:

1. Загрузить файл заново. В этом случае следует учитывать, что раннее загруженные с помощью файла или вручную заполненные данные по части/частям будут переписаны. К примеру, если лицо желает исправить только данные по части A, то файл должен содержать только данные по этой части.
2. Внести исправления вручную на экранной форме.

Название и регистрационный или личный код партнёра по сделке на форме KMD INF

Для заполнения/представления названия и/или кода партнёра по сделке имеется 3 возможности.

1. Написать только название партнёра по сделке. В этом случае система будет проверять, написано ли название правильно. Название партнёра по сделке должно соответствовать формату названия, указанного в коммерческом регистре или регистре обязанных по налогу с оборота лиц.
2. Написать только код партнёра по сделке. В этом случае система найдёт название партнёра по сделке автоматически.
3. Написать как название, так и код партнёра по сделке. В этом случае система будет проверять, написано ли название правильно. Название партнёра по сделке должно соответствовать формату названия, указанного в коммерческом регистре или регистре обязанных по налогу с оборота лиц.

Для того, чтобы избежать ошибок при заполнении, удобнее и проще указывать **только коды партнёров по сделкам**.

Названия и регистрационные коды партнёров по сделкам можно проверить:

- ✓ в случае эстонских предприятий – а коммерческом регистре,
- ✓ в случае нерезидентов – в регистре нерезидентов.

Если на форме KMD INF указывается код предпринимателя – физического лица (FIE) или личный код физического лица (выставленные физическим лицам счета декларировать не обязательно), то исходя из необходимости защиты личных данных, система не показывает имена лиц. Вместо имён система показывает пять звёздочек („*****").

Последнее обновление 08.01.2025

Через X-tee из бухгалтерского программного обеспечения

Декларацию об обороте и приложение к ней можно удобно подать через межмашинный интерфейс. Это означает, что данные, необходимые для подачи декларации, можно безопасно отправить в Налогово-таможенный департамент **прямо из бухгалтерского программного обеспечения предприятия**. При использовании услуги X-tee вход в e-MTA и заполнение декларации вручную или загрузка файла не требуется.

Простые шаги по внедрению межмашинного интерфейса

- Узнайте у своего поставщика услуг программного обеспечения, позволяет ли программное обеспечение подавать декларацию об обороте через X-tee.

Программные обеспечения с интерфейсом X-tee для подачи в Налогово-таможенный департамент декларации об обороте

- ✓ Microsoft Dynamics Axapta
- ✓ SimplBooks
- ✓ Directo
- ✓ StandardBooks
- ✓ 1S Raamatupidamine Eestis
- ✓ Joosep
- ✓ Taavi Majandustarkvara
- ✓ Merit Tarkvara
- ✓ Xolo Majandustarkvara
- ✓ E-arveldaja

Если ваше экономическое программное обеспечение также имеет интерфейс X-tee с Налогово-таможенным департаментом и вы желаете опубликовать или изменить информацию на веб-сайте Налогово-таможенного департамента, пожалуйста, напишите о своём желании **emta@emta.ee**.

※ Если подача декларации об обороте из бухгалтерского программного обеспечения возможна, то **лицо, имеющее право представительства** предприятия, должно:

✓ **активировать межмашинный интерфейс** бухгалтерского программного обеспечения. Информацию для активации интерфейса и подачи декларации можете получить у своего поставщика программного обеспечения.

✓ **предоставить владельцу сервера безопасности поставщика услуг программного обеспечения X-tee** право доступа к e-MTA «Отправка деклараций об обороте (KMD) посредством интерфейса машина-машина» следующим образом:

1. войдите в **среду э-услуг e-MTA** Налогово-таможенного департамента;
2. выберите представляемого, от имени которого желаете дать право доступа;
3. выберите в меню **Настройки** – **Права доступа** – **Права доступа представителей**;
4. нажмите на кнопку **Новое право доступа**;
5. введите регистровый код владельца сервера безопасности поставщика услуг программного обеспечения X-tee. Если вы регистрового кода не знаете, обратитесь к поставщику программного обеспечения. Нажмите кнопку **поиска**, а затем **Вперёд**;
6. укажите дату начала действия права доступа;
7. в блоке прав перейдите на вкладку «Отдельные права» и найдите право доступа «**Отправка деклараций об обороте (KMD) посредством интерфейса машина-машина**», или по коду **XT_MM_KMD**, поставьте галочку в строке права доступа и нажмите на кнопку **Добавляю**.

※ Бухгалтер, представляющий данные декларации об обороте из бухгалтерской программы, должен иметь действующее право доступа «Управление декларациями об обороте» или «Пакет бухгалтера».

Техническая спецификация (на эстонском языке)

Вопросы и ответы

1. Может ли бухгалтер тоже ходатайствовать о предоставлении прав доступа владельцу сервера безопасности поставщика услуг программного обеспечения X-tee?
Бухгалтер, имеющий право делегировать (передавать) пакет бухгалтера или отдельное право доступа «Управление декларациями об обороте», может ходатайствовать у Налогово-таможенного департамента о предоставлении права доступа «**Отправка деклараций об обороте (KMD) посредством интерфейса машина-машина**» для владельца сервера безопасности X-tee.

Ходатайство можно подать в e-MTA в разделе **Общение** – **Переписка** – **Новое письмо**, где выберите тему «Права доступа/доверенности». В ходатайстве должны быть указаны название и регистровый код предприятия, которому предоставлена доверенность.

2. Как можно исправить декларацию об обороте, поданную через межмашинный интерфейс?
Подайте новую декларацию в бухгалтерском программном обеспечении. Таким образом, старая декларация автоматически переписывается.

3. Как можно увидеть, подана ли декларация об обороте?
В бухгалтерское программное обеспечение приходит ответное сообщение о представлении декларации.

4. Могу ли я в ответ получить банковскую ссылку для прямой оплаты при подаче декларации об обороте через межмашинный интерфейс?
Налогово-таможенный департамент не даёт банковской ссылки в ответном сообщении, но эта возможность может быть создана в бухгалтерском программном обеспечении. Пожалуйста, обратитесь к своему поставщику программного обеспечения.

5. К кому нужно обратиться, если необходимо настроить бухгалтерское программное обеспечение в связи с особенностями декларации об обороте?
Обратитесь в службу поддержки бухгалтерского программного обеспечения.

Последнее обновление 08.01.2025

В бюро обслуживания Налогово-таможенного департамента

Декларацию об обороте (форма *KMD*) и её приложение (форма *KMD INF*) можно представить на бумажном носителе:

- ✓ если лицо является обязанным по налогу с оборота меньше 12 месяцев или
- ✓ в приложении декларации об обороте указывается меньше пяти счетов.

Формы деклараций об обороте Бюро обслуживания

Последнее обновление 08.01.2025

Заполнение декларации об обороте

В форме KMD декларируются облагаемые налогом сделки и операции по различным налоговым ставкам, в том числе приобретение товаров внутри Сообщества, собственное потребление товаров или услуг, получение услуг (обратное налогообложение) и т. д. Также в декларации указывается входной налог, подлежащий уплате с товаров и услуг, приобретенных для предпринимательской деятельности и облагаемого налогом оборота. Суммы, подлежащие декларированию по форме KMD, отражаются в форме KMD в евро с точностью до цента.

Руководство по заполнению декларации об обороте Написано **на обратной стороне формы KMD**. Ниже приведены более подробные пояснения по заполнению некоторых конкретных строк.

В связи с расширением отчётности по обороту на услуги внутри Сообщества обновились и требования к заполнению декларации об обороте (форма KMD):

- ✓ строка 3.1 (форма KMD) – декларируется общая облагаемая налогом стоимость оборота товара внутри Сообщества, исходя из части 1 статьи 7 ЗоНО, и услуг, названных в пункте 9 части 4 статьи 10 ЗоНО и оказанных обязанному или ограниченному обязанному по налогу с оборота другого государства – члена Сообщества, за исключением услуг, облагаемых в государстве получателя – члене Сообщества налогом с оборота по ставке 0%.

- ✓ строка 3.1.1 (форма KMD) – декларируется оборот товара внутри Сообщества

Остальные услуги, которые согласно ЗоНО, облагаются налогом с оборота по ставке 0%, декларируются только в строке 3, где декларируется весь оборот, облагаемый по ставке 0%. Поэтому, так называемые «услуги, связанные с местоположением» и услуги, на которые на основании специальных положений распространяется ставка 0%, например, услуги, связанные с недвижимостью, услуги, связанные с экспортом или импортом товаров, услуги для судна, следующего в международных водах и др., должны указываться только в строке 3.

Декларация также содержит несколько так называемых информационных строк (например, строки 6, 6.1, 7, 7.1, 9).

Например, на строке 6 в качестве общей информации следует указать приобретение всего

товара внутри сообщества, в т. ч. и не облагаемое налогом приобретение (хотя не облагаемое налогом приобретение само по себе не указывается на строке 8 не облагаемого налогом оборота), а также услуги, полученные от обязанных по налогу с оборота других государств – членов ЕС, которые облагаются налогом по ставке 24% или 9%.

В строке 6.1 следует указать приобретение товара внутри сообщества, содержащееся в сумме строки 6, в т. ч. не облагаемое налогом приобретение.

В строке 7 следует указать приобретение иных товаров и получение услуг, облагаемых налогом с оборота в Эстонии, например, приобретение устанавливаемых и монтируемых товаров в Эстонии, приобретение товаров на условиях треугольной сделки в Эстонии, приобретение облагаемого на основании специального порядка недвижимой вещи, металлоотходов, драгоценных металлов и металлических изделий, с которых следует уплачивать налог с оборота. Здесь также следует указать облагаемую налогом стоимость товаров, приобретенных лицом иностранного государства, занимающимся предпринимательской деятельностью, не зарегистрированным в Эстонии в качестве обязанных по налогу с оборота, или полученных услуг, с которых уплачивается налог с оборота в Эстонии (**за исключением содержащихся в строке 6**).

В строке 7.1 следует указать содержащуюся в сумме строки 7 облагаемую стоимость приобретения недвижимой вещи, металлоотходов, драгоценных металлов и металлических изделий, облагаемых на основании особого порядка согласно статье 41¹ ЗоНО.

Оборот, облагаемый на основании особого порядка обложения налогом с оборота, недвижимой вещи, металлоотходов, драгоценного металла и металлических изделий статья 41¹ ЗоНО), а также налогооблагаемая стоимость устанавливаемого или монтируемого товара в другом государстве – члене Сообщества, указывается **в строке 9.**

Для возврата излишне уплаченного налога с оборота (в том числе излишне уплаченного НДС за предыдущие периоды) необходимо подать ходатайство о возврате или переводе денежных средств на счёт предоплаты другого лица.

Последнее обновление 01.07.2025

Заполнение приложения к декларации об обороте

Согласно части 1² 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 24%, 13% и 9% (в соответствии с частью 27 статьи 46 ЗоНО в исключительном случае – 5%, а в случае кредитных счетов в исключительном случае – 22%, 20% и 5%), за исключением счетов, выставленных на основании особого порядка, установленного в статье 40 ЗоНО, если общая сумма счёта 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 счёта (далее счёт), 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 счёт 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 счёту не отражаются в приложении декларации об обороте. Если покупатель обращается к розничному продавцу с просьбой выдать счёт на имя предприятия, то для продавца уже не имеет место обезличенная продажа, и данные по счёту, выставленному предприятию за товары или услуги по ставкам 24%, 13% или 9%, 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 вышеуказанным чекам отражать в INF.

В форме KMD INF декларируются только внутригосударственные счета, которые выставляли и получали за товары и услуги, облагаемые по ставке 24%, 13% или 9% (в соответствии с частью 27 статьи 46 ЗоНО в исключительном случае – 5%, а в случае кредитных счетов в исключительном случае – 22%, 20% и 5%). В числе прочего в форме следует также отражать данные по счетам за товары, подлежащие внутригосударственному обратному налогообложению (статья 41^1 ЗоНО). 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 (статьи 41 и 42 ЗоНО).

В качестве исключения в форме не отражаются только счета, выставленные на основании особого порядка обложения налогом с оборота туристических услуг. Счета, выставленные за туристские услуги, облагаемые на основании общего порядка по ставке 24%, подлежат декларированию в форме INF в обычном порядке. Если счёт за туристскую услугу, подлежащую

налогообложению на основании особого порядка, содержит также оборот, облагаемый на основании общего порядка по ставке 24%, и сумма по счёту превышает предельную ставку, то данные по этому счёту следует также отражать в форме INF.

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

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 1² статьи 27 Закона о налоге с оборота, общая сумма которых без налога с оборота составляет менее 1000 евро (часть 1³ статьи 27 ZoHO).

Если предприятие не желает вести учёт предельной ставки по партнёрам по сделкам, то оно по желанию может отражать данные по выставленным и полученным счетам без учёта предельной ставки, т. е. может отражать данные счетов, общая сумма которых без налога составляет менее 1000 евро. Отражать следует только данные по счетам, которые подлежат отражению в форме согласно части 1² статьи 27 Закона о налоге с оборота. Следовательно, в форме нельзя отражать те счета, которые содержат только лишь оборот, облагаемый по ставке 0%, или необлагаемый оборот.

Если в форме приложения не указан регистрационный или личный код партнёра 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 партнёра по сделке соответствует внесённому в Коммерческий регистр или в регистр налогоплательщиков названию предприятия, тогда система найдёт код партнера по имени и регистрационный код не надо вносить в графу 4. Если налоговый управляющий не может установить по имени регистрационный код партнёра по сделке, тогда представляющее декларацию лицо само должно внести регистрационный код партнёра по сделке. Если регистрационный код не введён, то декларацию об обороте и приложение к ней представить в электронном виде невозможно.

Если обязанный по налогу с оборота в налоговом периоде не выставлял или не получал счетов, которые отражаются в KMD INF, то в части A и/или B необходимо сделать отметку об отсутствии декларируемых счетов.

Если общая сумма по счетам, выставленным за товары и услуги, облагаемые по ставке 24%, 13%

или 9% (в соответствии с частью 27 статьи 46 ЗоНО в исключительном случае – 5%, а в случае кредитных счетов в исключительном случае – 22%, 20% и 5%), без налога с оборота не превышает в период налогообложения ни по одному партнёру по сделке предельную ставку, тогда у лица нет обязанности декларировать данные счетов в части А. В этом случае в части А необходимо сделать отметку об отсутствии декларируемых счетов.

Если общая сумма по счетам, полученным за товары и услуги, облагаемые по ставке 24%, 13% или 9% (в соответствии с частью 27 статьи 46 ЗоНО в исключительном случае – 5%, а в случае кредитных счетов в исключительном случае – 22%, 20% и 5%), налог с оборота по которым подлежал частично или в полном объёме вычету в качестве входного налога с оборота, без налога с оборота не превышает в период налогообложения ни по одному партнёру по сделке предельную ставку, тогда у лица нет обязанности декларировать данные счетов в части В. В этом случае в части В необходимо сделать отметку об отсутствии декларируемых счетов.

Учёт предельной ставки партнера по сделке

Предельная ставка – 1000 евро по партнёру 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 счёт кроме оборота, облагаемого по ставке налога с оборота 24%, 13% или 9% (в соответствии с частью 27 статьи 46 ЗоНО в исключительном случае – 5%, а в случае кредитных счетов в исключительном случае – 22%, 20% и 5%), содержит также оборот, облагаемый по ставке 0%, не облагаемый налогом оборот или сделки и операции, не считающиеся оборотом (например, неустойки и пени). Счета, не содержащие оборот, облагаемый налогом по ставке 24%, 13% или 9% (в соответствии с частью 27 статьи 46 ЗоНО в исключительном случае – 5%, а в случае кредитных счетов в исключительном случае – 22%, 20% и 5%), или счета, выставленные за туристские услуги, облагаемые налогом с оборота только на основании особого порядка, не учитываются в расчёте предельной ставки.

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

В случае счетов, выставленных при перепродаже бывших в употреблении товаров, оригинальных произведений искусств, коллекционных и антикварных предметов, облагаемых

налогом на основании особого порядка, предусмотренного статьями 41 и 42 Закона о налоге с оборота, расчёт предельной ставки ведется на основании суммы счёта, поскольку на счёте, выданном на основании особого порядка налогообложения, сумма налога с оборота не указывается.

Если счёт кроме оборота, облагаемого на основании особого порядка, содержит также, например, оборот, облагаемый по ставке 24% на основании общего порядка, и сумма по счёту без выделенного на счёте налога с оборота превышает предельную ставку, тогда данные счёта нужно также отражать в INF. Например, если лицо отчуждает бывший в употреблении автомобиль за 2000 евро, при этом при налогообложении применяет установленный в статье 41 Закона о налоге с оборота особый порядок, а также продаёт облагаемые по общему порядку шины: 500 евро + налог с оборота 120 евро, общая сумма по счёту без налога с оборота составляет 2500 евро (2000 + 500), соответственно, данную сумму следует отразить в графе 6 части A KMD INF.

Для определения счетов продаж, превышающих предельную ставку, прежде всего необходимо выделить:

1. счета, которые содержат оборот, облагаемый по ставке 24%, 13% или 9% (в соответствии с частью 27 статьи 46 ЗоНО в исключительном случае – 5%, а в случае кредитных счетов в исключительном случае – 22%, 20% и 5%);
2. счета, которые не содержат оборот, облагаемый по ставке 24%, 13% или 9% (в соответствии с частью 27 статьи 46 ЗоНО в исключительном случае – 5%, а в случае кредитных счетов в исключительном случае – 22%, 20% и 5%).

Счета, указанные в пункте 1, за исключение счетов, выставленных за туристскую услугу, облагаемую на основании особого порядка, участвуют в расчёте 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 декларирование в форме KMD INF.

Если счёт кроме оборота, облагаемого по ставке 24%, 13% или 9% (в соответствии с частью 27 статьи 46 ЗоНО в исключительном случае – 5%, а в случае кредитных счетов в исключительном случае – 22%, 20% и 5%), содержит также оборот, облагаемый по ставке 0%, или необлагаемый оборот, тогда расчёт предельной суммы происходит на основании общей суммы по счёту (без налога с оборота).

ПРИМЕР

Лицо выдало в ноябре одному партнеру по сделке 4 счета.

Счёт № 1
500 евро – ставка 24%
1200 евро – необлагаемый оборот
120 евро – налог с оборота
Итого сумма по счёту: 1820 евро

Счёт № 2
3200 евро – ставка 0%
Итого сумма по счёту: 3200 евро

Счёт № 3
200 евро – ставка 24%
48 евро – налог с оборота
Итого сумма по счёту: 248 евро

Счёт № 4
700 евро – ставка 24%
400 евро– ставка 0%
168 евро – налог с оборота
Итого сумма по счёту: 1268 евро

Счета 1, 3 и 4 содержат оборот, облагаемый по ставке 24%, и участвуют в расчете предельной ставки.

Счёт 2 не содержит 24%-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.

Для определения счетов покупок, превышающих предельную ставку, прежде всего необходимо выделить, полученные от эстонских обязанных по налогу с оборота:

1. счета, в которых продавец указал сумму налога с оборота, начисленную на стоимость товаров и услуг, облагаемых по ставке 24%, 13% или 9% (в соответствии с частью 27 статьи 46 ЗоНО в исключительном случае – 5%, а в случае кредитных счетов в исключительном случае – 22%, 20% и 5%), и по которым лицо, представляющее декларацию, использует свое право на вычет всего или части входного налога с оборота;
2. счета, в которых продавец не указывает сумму налога с оборота, начисленного на стоимость товаров и услуг, облагаемых по ставке 24%, 13% или 9% (в соответствии с частью 27 статьи 46 ЗоНО в исключительном случае – 5%, а в случае кредитных счетов в исключительном случае – 22%, 20% и 5%), или в которых указанный налог с оборота не

подлежит вычету в качестве входного налога с оборота (например, счета, выставленные за товары и услуги, приобретённые исключительно для не облагаемых налогом поставок).

Счета, указанные в пункте 1, включаются в расчёт предельной ставки и подлежат декларированию в части B формы KMD INF, если общая сумма счетов, без учёта налога с оборота, составляет не менее 1 000 евро на одного партнёра по сделке за налоговый период.

Счета, названные в пункте 2 не участвуют в расчёте предельной ставки и не подлежат декларирование в форме KMD INF.

Если полученный счёт кроме облагаемого по ставке 24%, 13% или 9% (в соответствии с частью 27 статьи 46 ЗоНО в исключительном случае – 5%, а в случае кредитных счетов в исключительном случае – 22%, 20% и 5%) оборота содержит также оборот, облагаемый по ставке 0%, или необлагаемый оборот, тогда расчёт предельной ставки происходит на основании общей суммы по счёту (без налога с оборота).

Счёт учитывается при расчёте предельной ставки один раз в тот период налогообложения, когда он в первый раз подлежит отражению в части A или B формы KMD INF.

Данные счёта отражаются в форме в тот период налогообложения, когда в части названного счёта оборот частично или полностью возник в соответствии с установленным в статье 11 Закона о налоге с оборота временем возникновения оборота (за исключением случая применения особого порядка учёта налога с оборота по кассовому принципу, подробнее об этом в пунктах: Часть A формы KMD INF, Часть B формы KMD INF). Если в части выставленного счёта налогооблагаемый оборот возникает в последующие налоговые периоды, тогда данные счёта отражаются также и в последующие налоговые периоды, т. е. в те периоды, когда отраженный на счёте облагаемый оборот подлежит декларированию в форме KMD. Счёт 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 счёт № 1 в сумме 1200 евро, товар отправлен в декабре. На основании счёта в ноябре поступила предоплата – 700 евро.

В декабре лицо выставило этому же партнеру по сделке счет № 2 в сумме 900 евро, товар отправлен в декабре.

Так как на основании счёта № 1 в ноябре возник оборот (от поступления денежных средств), и сумма по счёту — 1200 евро превышает предельную ставку, этот счёт подлежит отражению в INF за ноябрь. На основании счёта № 1 оборот возникает также и в декабре (при отправке товара), по этой причине он подлежит декларированию также и в INF за декабрь (счёт № 1 учитывается при расчёте предельной ставки только лишь в ноябре).

При расчёте предельной ставки в декабре учитывается только счет № 2 (счёт № 1 был взят в учёт при расчёте предельной ставки уже в ноябре). Так как сумма по счёту № 2 менее 1000 евро, то счёт не следует отражать в INF за декабрь.

Предельная ставка рассчитывается отдельно также в части общей суммы счетов, выставленных при отчуждении товара или при оказании услуги, и в части общей суммы кредитных счетов. Если общая сумма счетов, выставленных/полученных в налоговый период при отчуждении товара или при оказание услуг без учёта кредитных счетов по партнёру по сделке составляет по крайней мере 1000 евро, то все счета, выставленные в этот налоговый период данному партнёру по сделке и/или полученные от него, в том числе кредитные счета, подлежат декларированию в части A или B формы INF .

Если общая сумма кредитных счетов, выставленных/полученных в налоговый период по партнёру по сделке составляет по крайней мере 1000 евро, то все счета, выставленные в этот налоговый период данному партнёру по сделке и/или полученные от него, в том числе кредитные счета, подлежат декларированию в части A или B формы.

При расчёте предельной ставки – 1000 евро учёт по счетам и по кредитным счетам ведётся отдельно, соответственно, общую сумму по счетам не уменьшают на сумму по кредитным счетам.

ПРИМЕР (СУММЫ БЕЗ НАЛОГА С ОБОРОТА)

Лицо в ноябре выставило партнёру по сделке 2 счёта:
1. счёт в сумме 200 евро
2. кредитный счёт в сумме –1200 евро
Так как сумма по кредитному счёту превышает предельную ставку, то оба счёта подлежат отражению в форме KMD INF.

ПРИМЕР (СУММЫ БЕЗ НАЛОГА С ОБОРОТА)

Лицо в ноябре выставило партнеру по сделке 2 счета:
1. счёт в сумме 950 евро
2. кредитный счет в сумме — 990 евро
Так как сумма и по счёту, и по кредитному счёту не превышает предельную ставку, то оба счёта 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 A (представитель группы) и предприятие B зарегистрированы как группа по налогу с оборота.
A выставляет предприятию C счёт в сумме 900 евро.
B выставляет предприятию C счёт в сумме 1200 евро.
Представитель A представляет общую KMD, на которой декларирует сумму выданных предприятию C счетов на общую сумму 2100 евро.
Представитель группы A представляет формы KMD INF следующим образом:
Предприятие A – так как предельная ставка 1000 евро не превышена, тогда счёт, выставленный предприятию C не подлежит декларированию.
Предприятие B – предельная ставка 1000 евро превышена, следовательно, счёт, выставленный предприятию C, подлежит декларированию в форме KMD INF.

Данные, которые не подлежат отражению в KMD INF

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

1. счёт выставлен физическому лицу (за исключением предпринимателя – физического лица) или нерезиденту, которому не присвоен регистрационный код в регистре обязанных по налогу с оборота, названных в статье 17 Закона о налогообложении
Декларировать следует только счета, выставленные юридическому лицу, предпринимателю – физическому лицу, а также государственному, волостному или городскому учреждению. Счета, выставленные физическим лицам, декларировать не надо. В форме INF не декларируются счета, выставленные нерезидентам Эстонии, которые не занесены в регистр. Например, если обязанный по налогу с оборота оказывает нерезиденту услугу входа на развлекательное мероприятие (место возникновение оборота услуги — Эстония), и выставляет счёт за оказываемую услугу с налогом с оборота 24% в сумме 1220 евро, то данный счёт не подлежит декларированию в форме INF, так как у получателя счёта нет регистрационного кода в Эстонии.

2. счёт не содержит оборот, облагаемый налогом по ставке 24%, 13% или 9% (в соответствии с частью 27 статьи 46 ЗоНО в исключительном случае – 5%, а в случае кредитных счетов в исключительном случае – 22%, 20% и 5%) (например, счёт, выставлен только за товары/услуги, не облагаемые налогом с оборота, облагаемые налогом по ставке 0% оборот и сделку или операцию, не считающуюся оборотом)
Счета, которые не содержат налогооблагаемый по ставке 24%, 13% или 9% (в соответствии с частью 27 статьи 46 ЗоНО в исключительном случае – 5%, а в случае кредитных счетов в исключительном случае – 22%, 20% и 5%) оборот товара или услуг, не учитываются при расчёте предельной ставки и не подлежат декларированию в KMD INF.
Например, если счёт в сумме 5000 евро содержит оборот, облагаемый по ставке 0% — 4400 евро и проценты (не оборот в значение закона о налоге с оборота) в сумме 600 евро, тогда этот счёт не участвует в расчёте предельной ставки и не декларируется в форме INF, вне зависимости от того, что сумма по счёту превышает 1000 евро.
Если выше названный счёт содержит кроме облагаемого по ставке 0% оборота и проценты (600

евро), также и облагаемый по ставке 24% оборот — 100 евро, тогда данный счёт участвует в расчёте при определении предельной ставки и подлежит декларированию в INF, т. к. сумма по счёту без налога с оборота превышает предельную ставку (5100 евро).

3. счёт выставлен только на основании особого порядка налогообложения налогом с оборота туристских услуг (статья 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 24%, подлежат декларированию в форме INF в обычном порядке.
Если счёт за туристскую услугу, подлежащую обложению на основании особого порядка, содержит также облагаемый на основании общего порядка оборот, например оборот по ставке 24%, и сумма по счёту превышает предельную ставку, тогда данные по данному счёту следует также отражать в форме INF.

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

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

В части B формы следует декларировать все поступившие счета, в которых продавец указал сумму налога с оборота, начисленную по ставке 24%, 13% или 9% (в соответствии с частью 27 статьи 46 ЗоНО в исключительном случае – 5%, а в случае кредитных счетов в исключительном случае – 22%, 20% и 5%) на налогооблагаемую стоимость товаров и услуг, и в части, которых представляющее декларацию лицо использует право в полном объёме 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 расчёте предельной ставки и не подлежат декларированию в части B формы INF.

Последнее обновление 01.07.2025

Руководство по заполнению части A формы KMD INF (счета продажи)

В части A формы KMD INF отражаются данные о выставленных счетах. Данные счёта отражаются в форме в период налогообложения, когда по этому счёту частично или полностью возник оборот согласно времени возникновения оборота, установленному в статье 11 ЗоНО. Если по выставленному счёту облагаемый налогом оборот возникает и в последующие периоды налогообложения, то данные счёта отражаются в форме и в последующие периоды, когда облагаемый налогом 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 счёта возникает облагаемый налогом оборот также и в последующие периоды налогообложения, тогда следует данные этого же счёта отражать в форме KMD INF снова в тот период налогообложения, когда облагаемый налогом оборот подлежит декларированию в декларации об обороте.

Например, если счёт выставлен в январе в сумме 1000 евро + налог с оборота 240 евро (товар не передан), оплата производится в феврале — 240 евро и в апреле — 1000 евро, то данные по счёту декларируются в части A формы KMD INF в феврале и в апреле. Данные по счёту 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 период налогообложения, в соответствии с установленным в части 4 статьи 11 ЗоНО считается оказанной и полученной в периоде налогообложения, 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 период налогообложения, в котором истекает период времени, за который выставлен счёт или в течение которого достигнута договорённость об оплате полученных товаров или услуг, но не позднее чем по истечении 12 месяцев.

ПРИМЕР

При оказании услуги размещения, которая начинается 24 июля и заканчивается 12 августа, оборот в полном объеме возникает в августе. Счёт, выставленный за выше названную услугу, декларируется в декларации об обороте и в приложении к декларации об обороте за август месяц (в случае, когда оплата за услугу 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 счёт за услугу представляется в июне, и оплата за полученную услугу также должна быть произведена в июне. Период, за который выставляется счёт, заканчивается в июне. Соответственно, оборот возникает в июне, и выставленный за услугу счёт следует отражать в формах KMD и KMD INF за июнь.

Если оборот возникает при поступлении денежных средств, тогда в соответствии с установленным в частях 1 и 2 статьи 37 ЗоНО следует выдать счёт 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 счёт на предоплату и отразить оборот в представляемых за ноябрь 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 счёт на предоплату, и он должен быть также отражен в форме KMD INF.

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

ПРИМЕР (СУММЫ БЕЗ НАЛОГА С ОБОРОТА)

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

выставлен окончательный счёт, 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 счёта:
1. в июле — счёт № 1 на сумму предоплаты 2000 евро;
2. в августе — в счёте № 2 показана облагаемая налогом стоимость товара 5000 евро, уплаченные на основании счёта №1 – 2000 евро
подлежащая уплате сумма – 3000 евро

В данном случаев счёт № 1 подлежит декларированию в форме KMD INF за июль, отражается сумма по счёту 2000 евро. Счёт № 2 подлежит декларированию в KMD INF за август, сумма счёта указывается в размере 3000 евро.

Обращаем внимание, что указанную на счёте облагаемую налогом стоимость, можно уменьшить только в случае, указанном в приведенном выше примере, т. е. в случае, когда ранее были представлены и продекларированы счета (счёт) на предоплату. Во всех остальных случаях, например, при взаимозачетах, гарантиях или прочих случаях, когда есть суммы, уменьшающие фактическую уплату, нельзя уменьшать ни сумму по счёту, ни облагаемую налогом сумму. Если подлежащая фактической оплате сумма меньше суммы, указанной на счете, тогда следует эти суммы показать отдельной строкой после итоговой суммы по счёту (или представить отдельно кредит-счет или прочий бухгалтерский документ). Например, сумма по счету без налога с оборота — 100 евро, налог с оборота – 24 евро, сумма по счету с налогом с оборота — 124 евро, также продавец компенсирует причиненный ущерб, возвращает гарантию или т. п. в сумме 30 евро, следовательно, подлежит оплате 92 евро. В этом случае общая сумма по счёту без налога с оборота все-таки составляет 100 евро, а не 92 евро.

Счета, декларируемые по особому порядку учёта налога с оборота по кассовому принципу, отражаются в форме в период налогообложения, 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 облагаемый налогом оборот и в последующих налоговых периодах, данные счёта отражаются в форме и в последующих налоговых периодах, в которых облагаемый оборот по сделке, отраженной в счёте, 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 – при отправке или обеспечении доступности товара или при оказании услуг.

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

1. **оборот, облагаемый налогом по общему порядку и по особому порядку, установленному в**

статье 41[1] ZoHO, ставка налога с оборота которого 24%, в исключительном случае (в случае кредитных счетов) – 22% и 20%;

2. **оборот, облагаемый по общему порядку, ставка налога с оборота которого 13%, 9% и 5%;**
3. **оборот, облагаемый налогом по особому порядку, установленному в статьях 41 и 42 ZoHO, ставка налога с оборота которого 24%, в исключительном случае (в случае кредитных счетов) – 22% и 20%;**
4. **оборот, облагаемый налогом по особому порядку, установленному в статьях 41 и 42 ZoHO, ставка налога с оборота которого 9% и в исключительном случае – 5%.**

Форма заполняется по счетам. При отражении данных счёта в нескольких строках данные счёта указываются во всех графах.

Если в одном счёте отражены товары и услуги, облагаемые по различным налоговым ставкам, или на основании особого порядка налогообложения, установленного в статье 41 или статье 42 ZoHO, то данные одного счета следует декларировать в форме KMD INF на нескольких строках (по налоговым ставкам и особым порядкам). При отражении данных счетов на нескольких строках данные счёта следует указывать во всех графах. Это значит, что все данные счёта декларируются в каждой заполняемой строке по данному счету, а в графе 9 указывается оборот декларируемый в период налогообложения в строках 1 и 2 формы KMD по ставкам, указанным в графе 7.

Цифровые данные кредитного счёта и счетов, служащих основанием для уменьшения облагаемой налогом стоимости на основании статьи 29[1] ZoHO, отражаются в форме со знаком минус.

Цифровые данные выставленных кредитных счетов и счетов, на основании которых производится уменьшение облагаемой налогом суммы в соответствии со статьёй 29[1] ZoHO, отражаются в части A формы KMD INF в графах 6, 8 и 9 со знаком минус.

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

В графе 2 «Код партнёра по сделке» указывается присвоенный в Эстонии регистровый код партнёра по сделке, в т. ч. предпринимателя – физического лица. Для нерезидентов указывают регистрационный код, присвоенный в названном в статье 17 Закона о налогообложении регистре налогоплательщиков. Данные счетов партнёра по сделке – нерезидента, которому не присвоен регистрационный код в регистре налогоплательщиков Эстонии, в форме KMD INF не декларируются. В случае нотариуса и судебного исполнителя, который выполняет должностные обязанности от своего имени и под свою ответственность и не имеет регистрационного кода в Эстонии, указывают 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 выполняют должностные обязанности от своего имени и под свою 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 обязанный по налогу с оборота оказывает в Эстонии нерезиденту услугу питания (место возникновения оборота услуги — Эстония), за которую выставляется счёт в сумме 1100 евро (оборот по ставке 24%), то данный счёт не подлежит декларированию в форме INF, если у получателя счёта 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 счёт.

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

В графе 5 «Дата счёта (дд.мм.гггг)» указывается дата выставления счёта 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 счёта без налога с оборота» указывается сумма счёта без налога с оборота, выставленного за облагаемые налогом с оборота по ставке 24%, 13% и 9% (в соответствии с частью 27 статьи 46 ЗоНО в исключительном случае – 5%, а в случае кредитных счетов в исключительном случае – 22%, 20% и 5%) товары и услуги, в том числе, содержащийся в том же счёте 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 счёту без налога с оборота, также и в случае, когда счёт кроме оборота, облагаемого по ставке 24%, 13% или 9% (в соответствии с частью 27 статьи 46 ЗоНО в исключительном случае – 5%, а в случае кредитных счетов в исключительном случае – 22%, 20% и 5%), содержит также оборот, облагаемый по ставке 0%, или необлагаемый оборот.

ПРИМЕР (СУММЫ БЕЗ НАЛОГА С ОБОРОТА)

Лицо выставило следующий счёт:
Оборот по ставке 24%: 500 евро
Необлагаемый оборот: 1200 евро
В графе 6 указывается общая сумма по счёту без налога с оборота 1700 евро (500 евро + 1200

евро).

В графе 6 декларируется также общая сумма по счёту, выставленному при отчуждении недвижимых вещей, металлоотходов и драгоценных металлов, облагаемых на основании особого порядка (так называемое внутригосударственное обращенное налогообложение, ЗоНО § 41¹).

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 счёту, так как в случае применения особого порядка в выставляемом счёте сумма налога с оборота не указывается.

В случае применения выше названного особого порядка имеет место, так называемое налогообложение нормы прибыли, когда ведется учёт на основе маргинала, т. е. облагается разница между ценой продажи и стоимостью приобретения, и сумма налога с оборота не выделяется на счёте (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 403,23 евро (2000 – 1500 = 500 евро; 500 : 1,24 = 403,23 евро). В выставляемом счёте указывается стоимость, за которую продается автомобиль 2000 евро. В графе 6 также указывается общая сумма, выставленная по счёту — 2000 евро.

Если счёт кроме облагаемого на основании особого порядка оборота содержит также и оборот, облагаемый на основании общего порядка, и общая сумма по счёту без указанной на счёте 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. **24%, и в исключительном случае (в случае кредитных счетов) — 22% и 20% — оборот, облагаемый налогом по общему порядку и установленному в статье 41¹ ЗоНО особому порядку**
2. **13%, 9% и в исключительном случае — 5% — оборот, облагаемый по общему порядку по сниженной налоговой ставке;**
3. **особый порядок 24%, и в исключительном случае (в случае кредитных счетов) — 22% и 20% — оборот, облагаемый налогом по особому порядку, установленному в § 41 и § 42**

ЗоНО;

4. **особый порядок 9% и в исключительном случае — 5% — оборот, облагаемый налогом по сниженной ставке по особому порядку, установленному в § 41 и § 42 ЗоНО.**

Если в одном счёте указаны товары и услуги, облагаемые по разным ставкам налога или товары или услуги, облагаемые на основании особого порядка, тогда следует данные одного счёта 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 счёта следует отражать во всех графах.

Графу 8 «Налогооблагаемая стоимость товара или услуги, указанная в счете» заполняет налогообязанный, применяющий особый порядок учета налога с оборота по кассовому принципу. В отдельных строках отражается:
1. налогооблагаемая стоимость оборота, облагаемого налогом по ставке 24%, и в исключительном случае (в случае кредитных счетов) — 22% и 20% на основании общего порядка и установленного в ст. 41¹ ЗоНО особого порядка;
2. налогооблагаемая стоимость оборота, облагаемого налогом по ставке 13%, 9% и в исключительном случае — 5% на основании общего порядка;
3. налогооблагаемая стоимость оборота, облагаемого налогом по ставке 24%, и в исключительном случае (в случае кредитных счетов) — 22% и 20% на основании установленного в § 41 и § 42 ЗоНО особого порядка;
4. налогооблагаемая стоимость оборота, облагаемого налогом по ставке 9 и в исключительном случае — 5% на основании установленного в § 41 и § 42 ЗоНО особого порядка.

Графу 8 заполняет только налогоплательщик, который применяет учёт налога с оборота по кассовому принципу. Заполнение данной графы обязательно для обязанного по налогу с оборота, применяющего кассовый принцип учёта 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 счёте указаны товары и услуги, облагаемые по разным ставкам налога или товары или услуги, облагаемые на основании особого порядка, тогда в графе 8 облагаемая налогом стоимость товар и услуг отражённая в счёте 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 счёте при отчуждении недвижимых вещей, металлоотходов и драгоценных металлов, облагаемых на основании особого порядка (так называемое внутригосударственное обращённое налогообложение, ЗоНО § 41¹).

Лицо, применяющее кассовый принцип учёта налога с оборота, в случае выставления счёта 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 ZoHO.

Например, если лицо отчуждает за 5000 евро бывший в употреблении автомобиль, стоимость приобретения которого — 3500 евро, соответственно налогооблагаемая стоимость по данной сделке составляет 1209,68 евро (5000 – 3500 = 1500 евро; 1500 : 1,24 = 1209,68 евро). В графе 8 следует указать 1209,68 евро.

В графе 9 «В налоговый период в графах 1, 1^1,1^2, 2, 2^1 или 2^2 KMD отраженный налогооблагаемый оборот» указывается та часть суммы счёта, которая в налоговый период декларируется как облагаемый налогом по ставке 24%, 22%, 20%, 13%, 9% и 5% оборот в графах 1, 1^1,1^2, 2, 2^1 и 2^2 формы KMD.

В отдельных строках отражается:
1. налогооблагаемая стоимость оборота, облагаемого налогом по ставке 24%, и в исключительном случае (в случае кредитных счетов) — 22% и 20% на основании общего порядка;
2. налогооблагаемая стоимость оборота, облагаемого налогом по ставке 13%, 9% и в исключительном случае — 5% на основании общего порядка;
3. налогооблагаемая стоимость оборота, облагаемого налогом по ставке 24%, и в исключительном случае (в случае кредитных счетов) — 22% и 20% на основании установленного в § 41 и § 42 ZoHO особого порядка;
4. налогооблагаемая стоимость оборота, облагаемого налогом по ставке 9% и в исключительном случае — 5% на основании установленного в § 41 и § 42 ZoHO особого порядка.

Лицо, отчуждающее товар, облагаемый налогом на основании особого порядка, установленного в статье 41¹ ZoHO, не заполняет графу 9.

В графе 9 указывается та часть суммы по счёту, которая декларируется в графах 1, 1^1,1^2, 2, 2^1 и 2^2 формы KMD в период налогообложения в качестве оборота, облагаемого по ставке 24%, 22%, 20%, 13%, 9% и 5%.

Если в одном счёте 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, декларируемая в графах 1, 1^1,1^2, 2, 2^1 и 2^2 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, поскольку в случае государственного обратного налогообложения оборот не декларируется на строке 1 формы KMD (оборот декларируется на строке 9 формы KMD).

В случае выставления счёта 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 ZoHO и продекларированная в графах 1, 1^1,1^2, 2, 2^1 и 2^2 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 403,23 евро (2000 – 1500 = 500 евро; 500 : 1,24= 403,23 евро). Данный оборот в сумме 409,84 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 ZoHO особого порядка;**

- ✓ **02 — оборот, облагаемый налогом на основании установленного в ст. 41¹ ZoHO особого порядка, когда приобретатель товара учитывает указанную в счёте по сделке сумму налога с оборота как подлежащую уплате им самим сумму налога с оборота вместо отчуждающего товар лица;**

- ✓ **03 — счёт содержит, среди прочего, облагаемый налогом по ставке 0% оборот или не облагаемый налогом оборот или не считающиеся оборотом сделки или действия, или счёт включает в себя оборот, облагаемый по двум разным налоговым ставкам (24%, 22%, 20%, 13%, 9%, 5%), включая отрицательный оборот.**

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

Если счёт выставлен на основании особых порядков, установленных статьями 41-42 ZoHO, либо счёт включает в себя, помимо облагаемого налогом оборота с двумя и более разными ставками налога (24%, 22%, 20%, 13%, 9%, 5%), также, например, оборот со ставкой 0%, не облагаемый налогом оборот или сделки и операции, не рассматриваемые в качестве оборота, и если счёт содержит облагаемый налогом оборот с двумя и более разными ставками налога (24%, 22%, 20%, 13%, 9%, 5%), в том числе отрицательный оборот, в графе 10 следует указать соответствующий код 01, 02 или 03. Если в отношении одного счёта 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.

Последнее обновление 01.07.2025

Примеры заполнения части A KMD INF

Примеры заполнения части A KMD INF | **(на эст. языке) pdf**

Последнее обновление 11.12.2025

Руководство по заполнению части B формы KMD INF (счета за покупку)

В части B 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 B формы KMD INF следует отражать все полученные счета, в которых продавец из числа обязанных по налогу с оборота Эстонии указал начисленный налог с оборота на облагаемую налогом стоимость товаров и услуг, облагаемых по ставке 24%, 13% и 9% (в соответствии с частью 27 статьи 46 ЗоНО в исключительном случае – 5%, а в случае кредитных счетов в исключительном случае – 22%, 20% и 5%), и в части которых лицо, представляющее декларацию, использует право вычета входного налога с оборота в полном объёме или частично. Полученные счета, налог с оборота с которых не подлежит вычету в качестве входного налога с оборота, не подлежат декларированию в части B (например, товары и услуги, приобретенные на основании счёта, используются только для необлагаемого оборота).

Данные о полученных счетах отражаются в части B в налоговый период, когда отражённый в счёте налог с оборота декларируется в графе 5 формы KMD. Если указанный в счёте налог с оборота подлежит вычету в графе 5 формы KMD также и в последующие налоговые периоды, то данные счёта отражаются также и в последующие налоговые периоды, когда по этому счёту возникает право вычета входного 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 счёте, учитывается в качестве входного 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 статьи 31 ЗоНО входной налог с оборота вычитается в налоговом периоде, в котором согласно статье 11 ЗоНО товары были приобретены или услуги получены. Следовательно, в общем случае право вычета входного 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 счёт получен. **С 1 июля 2022 года при приобретении товара или получении услуги у пользователя особого порядка учёта налога с оборота по кассовому принципу действует этот же принцип (право на вычет входного налога с оборота возникает в тот период и в том объёме, в котором у продавца возникает оборот и обязанность по уплате налога) независимо от того, использует ли покупатель принцип возникновения или кассовый принцип учёта налога с оборота (часть 10 статьи 31 ЗоНО).**

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

Согласно части 9 статьи 31 ЗоНО, если к моменту представления декларации об обороте за налоговый период счёт не получен, входной налог с оборота вычитается в налоговом периоде, когда счёт получен. Если покупатель не получил счёт по вышеприведённому примеру до 20 декабря, покупатель декларирует входной налог с оборота на KMD и KMD INF за период, когда получит счёт.

Если указанная в счёте сумма налога подлежит вычету в строке 5 KMD и в последующие налоговые периоды, данные того же счёта должны быть вновь отражены в KMD INF в тот налоговый период, когда в отношении указанного счёта возникает право на вычет входного налога с оборота в KMD.

Например, если счёт за покупку получен в январе на сумму 1000 евро + налог с оборота 240 евро (без передачи товара), за который в феврале уплачено 240 евро, а в апреле – 1000 евро, данные счёта декларируются в части B KMD INF в феврале и апреле. В январе и марте данные счёта на

KMD INF не отражаются, так как в эти месяцы не возникает права на вычет по указанному в счёте входного налога с оборота.

Обязанные по налогу с оборота, применяющие общий порядок учёта налога с оборота, отражают в форме данные в случае приобретения товара или получения услуги от обязанного по налогу с оборота, применяющего особый порядок учёта налога с оборота по кассовому принципу, в налоговом периоде, когда у обязанного, применяющего общий порядок, возникает право вычета входного налога с оборота, т. е. в период, когда у обязанного, 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 строке 5 KMD в отношении указанного счёта 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 данные полностью или частично оплаченных счетов.

У обязанного по налогу с оборота, применяющего особый порядок учёта налога с оборота по кассовому принципу, право вычета входного налога с оборота возникает только при уплате за приобретённые для облагаемого оборота товары или услуги, это значит, если за полученные товары или услуги не была произведена оплата, то и нет права на вычет входного налога с оборота. Если за полученные товары или услуги оплата была произведена частично, тогда право на вычет входного налога с оборота есть только в оплаченной части.

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

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

Например, если по выставленному в ноябре счёту (товар также отправлен в ноябре) оплата произведена в январе, тогда данные счёта декларируют в части B формы KMD INF как в ноябре, так и в декабре, и в январе (в графе 8 части B формы KMD INF, представляемой за ноябрь и за декабрь следует отражать „0“, т. к. в части данного счёта не возникло право на вычет входного налога с оборота по строке 5 формы KMD в соответствующие налоговые периоды). Налог с оборота, отражённый в данном счёте, отражается в качестве входного налога с оборота на строке 5 декларации KMD в январе.

Форма заполняется по счетам.

Часть B 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 кредитным счетам и счетам, которые частично или полностью не оплачены, в случае, предусмотренном частью 4 статьи 29[1]ЗоНО, отражаются в форме со знаком минус.

Цифровые показатели по полученным кредитным счетам и счетам, которые частично или полностью не оплачены, в случае, предусмотренном частью 4 статьи 29[1] ЗоНО, отражаются в графах 6, 7 и 8 части B формы KMD INF со знаком минус.

В графе 1„№“ указывается порядковый номер строки в форме.

В графе 2 „Код партнера по сделке“ указывается код, присвоенный в Эстонии партнёру по сделке, в т. ч. предпринимателю – физическому лицу. В случае нерезидента указывается регистрационный код, присвоенный ему в регистре налогообязанных, 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 партнёру 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 обязанного 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 счёт.

В графе 4 „Номер счёта“ указывается указанный в счете номер счёта.

В графе 5 „Дата счёта (дд.мм.гггг)“ указывается дата выставления счета в формате дд.мм.гггг.

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

В графе 6 „Сумма счёта с налогом с оборота“ указывается общая сумма по счёту вместе с налогом с оборота, полученного за товары и услуги, облагаемые налогом с оборота по ставке 24%, 22%, 20%, 13%, 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 41¹ ZoHO.

В графе 6 отражается общая сумма по счёту вместе с налогом с оборота, также и в случае, когда счет кроме оборота, облагаемого по ставке 24%, 22%, 20%, 13%, 9% или 5%, содержит также оборот, облагаемый по ставке 0%, или необлагаемый оборот.

ПРИМЕР

Лицо выставило следующий счет:
Оборот по ставке 24%: 500 евро
Необлагаемый оборот: 1200 евро
Налог с оборота: 120 евро
Сумма по счёту 1820 евро

В графе 6 указывается общая сумма по счету с налогом с оборота 1820 евро (500 евро + 1200 евро+ 120 евро).

Графу 7 „Сумма налога с оборота, указанная на счёте“ заполняет обязанный по налогу с оборота, применяющий особый порядок учёта налога с оборота по кассовому принципу.

При частичном вычете входного налога с оборота в соответствии с установленным в статье 32 и в части 4 статьи 29 ZoHO можно, в виде исключения, указать сумму входного налога с оборота, отраженную на строке 5 формы KMD

Графу 7 заполняет только обязанный по налогу с оборота, который применяет особый порядок учёта налога с оборота по кассовому принципу. Заполнение данной графы обязательно для обязанного по налогу с оборота, применяющего кассовый принцип учёта 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 7 указывается сумма налога с оборота, указанная на счёте, полученном при

приобретении недвижимых вещей, металлоотходов и драгоценных металлов, облагаемых на основании особого порядка.

При частичном вычете входного налога с оборота в соответствии с установленным в статье 32 и в части 4 статьи 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 входного налога с оборота подлежащую вычету по строке 5 формы KMD.

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

В графе 8 „Сумма входного налога с оборота, отраженная в графе 5 формы KMD в налоговом периоде“ отражается часть суммы налога с оборота, указанного на счёте, 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 счёте налога с оборота, которая в период налогообложения подлежит вычету в качестве входного 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 учёта налога с оборота по кассовому принципу, отсутствует в данный период налогообложения право на вычет налога с оборота, указанного на счёте, тогда в графе отмечается „0“.

Если налогоплательщику, который применяет особый порядок учёта налога с оборота по кассовому принципу, товар продавцом отправлен или товар доступен для покупателя или услуга получена, но счёт продавцу не оплачен, тогда у покупателя отсутствует право на вычет входного налога с оборота, указанного на полученном от продавца счёте. При декларировании данных по неоплаченным счетам применяющий кассовый принцип учёта налогоплательщик отмечает в графе 8 „0“.

При частичном вычете входного налога с оборота в соответствии с установленным в статье 32 и в части 4 статьи 29 ЗоНО можно, как исключение, показывать в графе 8 всю сумму налога с оборота, указанную на счёте.

При частичном вычете входного налога с оборота в соответствии с установленным в статье 32 и в части 4 статьи 29 ZoHO (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 счёте.

Например, если при исчислении входного налога с оборота применяется пропорция 50%. Если при внесении данных счёта в бухгалтерскую программу в качестве входного 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 входного 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 особого признака“. Код особого признака указывается следующим образом:

- 11 – при частичном вычете входного налога с оборота положениям части 4 статьи 29, статьям 30 и 32 ZoHO;;
- 12 – приобретение товара, облагаемого на основании предусмотренного статьей 41¹ ZoHO особого порядка, когда приобретатель товара учитывает указанную в счете сумму налога с оборота в качестве налога с оборота, подлежащего им самим к оплате вместо отчуждающего лица.

Если оба различия применяются к одному счету, необходимо указать оба кода.

Если на основании полученных счетов входной налог с оборота вычитается частично в соответствии с установленным в статье 32 и в части 4 статьи 29 ZoHO (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 статье 41¹ ZoHO, при отражении счёта на покупку в графе 9 следует указать код 12 (например, при внутригосударственном обращенном налогообложении).

Если в отношении одного счёта действуют оба различия, тогда в графе 9 указываются оба кода. Например, если приобретается недвижимость, облагаемая на основании особого порядка, которую частично используют для целей необлагаемого оборота, и поэтому указанный на счёте налог с оборота вычитается в качестве входного налога с оборота частично, тогда в графе 9 указываются коды 11 и 12.

Графу 7 части B формы KMD INF заполняет только обязанный по налогу с оборота, который применяет особый порядок учёта налога с оборота по кассовому принципу.

Последнее обновление 01.07.2025

Примеры заполнения части B KMD INF

Примеры заполнения части B KMD INF | **(на эст. языке) pdf**

Последнее обновление 11.12.2025