



MAKSU- JA TOLLIAMET

Представление декларации об обороте и отчётов

Содержание

Отчёт об обороте внутри Сообщества	3
<i>Основные принципы</i>	3
<i>Представление отчёта об обороте внутри Сообщества</i>	5
Когда декларировать	6
Декларирование треугольной сделки	9
Декларирование запаса до востребования в e-MTA	10
Формы VD и VDP отчётов об обороте внутри Сообщества	11

Отчёт об обороте внутри Сообщества

Правовые акты

Статья 28 Закона об обороте (ЗоНО)

Постановление министра финансов № 69 от 28.12.2009

Форма отчёта об обороте внутри Сообщества и форма изменения отчёта об обороте внутри Сообщества и порядок их заполнения

Последнее обновление 08.01.2025

Основные принципы

Обязанные по налогу с оборота государства 0 членов ЕС кроме декларации об обороте представляют отчёт об обороте внутри Сообщества (форма VD).

Обязанный по налогу с оборота должен представить отчёт об обороте внутри Сообщества, если (часть 1 статьи 28 ЗоНО):

1. в налоговый период у него возник оборот товара внутри Сообщества, в течение налогового периода оно отчуждало товар в качестве перепродавца в треугольной сделке или же если оно доставило из Эстонии в другое государство-член ЕС запас до востребования, в том числе случае, если изменяется приобретатель запаса до востребования или если запас до востребования возвращен в Эстонию;
2. в налоговый период он оказывал обязанному или ограниченному обязанному по налогу с оборота другого государства – члена ЕС услугу, указанную в пункте 9 части 4 статьи 10 ЗоНО, подлежащую налогообложению получателем услуги в другом государстве – члене ЕС, за исключением налогообложения по нулевой ставке налога с оборота.

В отчёте декларируются только те услуги, которые облагаются налогом согласно так называемому основному правилу (пункт 9 часть 4 статьи 10 ЗоНО) и при которых получатель услуги, находящийся в другом государстве – члене ЕС, начисляет и уплачивает налог с оборота в государстве своего местонахождения. Если в государстве местонахождения получателя услуги услуга рассматривается как не облагаемый налогом оборот или облагается налогом по ставке 0%, то в отчёте она не декларируется.

Декларированию не подлежат такие услуги, которые связаны с так называемым

местоположением, а место оказания услуги не связано с получателем услуги (например, связанные с недвижимой вещью услуги). В отчёте *VD* не декларируются услуги, оказанные лицу в государстве, не входящем в Сообщество, приобретения внутри Сообщества, внутригосударственные обороты и импорт/экспорт товаров.

В качестве представителя импортёра, являющегося лицом иностранного государства, таможенное агентство при направлении несоюзного товара на таможенную процедуру выпуска в свободное обращение (таможенная процедура, код 42) декларирует в отчёте *VD* внутренний оборот товаров, осуществлённый от имени другого лица на условиях части 2¹ статьи 17 ЗоНО, который в строке 3 *KMD* не декларируется.

Период декларирования *VD* - календарный месяц

Отчёт представляется к 20-му числу месяца, следующего за календарным месяцем (часть 2 статьи 28 ЗоНО). Если отсутствует вышеуказанный оборот товара или услуги или запас до востребования не доставляется в другое государство – член ЕС, то отчёт не предоставляется.

Декларирование в полных евро

В отчёте об обороте внутри Сообщества и отчёте об изменении оборота внутри Сообщества суммы отражаются в полных евро (часть 6 статьи 28 ЗоНО).

Сделки отражаются по покупателям, т.е. сделки с одним покупателем объединяются отдельно для товаров, треугольных сделок и услуг и отражаются в одной строке.

Обязанный по налогу с оборота, который продал лицу другого государства – члена ЕС новое транспортное средство, перемещаемое в другое государство – член ЕС, должен приложить к отчёту об обороте внутри Сообщества копию счёта, выставленного при продаже этого транспортного средства (часть 5 статьи 28 ЗоНО).

Запасы до востребования декларируются в *VD* в отдельном блоке (в случае электронной подачи декларации – отдельно от блока оборота внутри Сообщества). При доставке запаса до востребования в другое государство – член ЕС, признак государства и регистрационный номер обязанного по налогу с оборота приобретателя (т.е. налогооблагаемая стоимость не декларируется) декларируются на *VD* (если доставка запаса до востребования в другое государство – член ЕС не была декларирована на *VD* в правильный период, то декларируется на *VDP*).

Отражение кредитных счетов в отчёте

В случае аннулирования выставленного за товары/услуги счёта или выставления кредитного счёта, то вытекающие из этого изменения отражаются в отчёте за налоговый период выставления счёта (часть 3 статьи 28 ЗоНО). Таким образом, изменения, обусловленные аннулированием счёта или представлением кредитного счёта, декларируются в том же налоговом периоде как в декларации об обороте (*KMD*), так и в отчёте об обороте внутри

Сообщества (VD).

Отчёт об изменении оборота внутри Сообщества (VDP)

Если обязанный по налогу с оборота вносит изменения в данные, представленные за предыдущий(е) период(ы) в отчёте об обороте внутри Сообщества (VD), то он обязан представить отчёт об изменении оборота внутри Сообщества (VDP) за соответствующий период (часть 3 статьи 28 HoCO). В одном отчёте об изменении можно исправить записи, задекларированные в отчётах за различные периоды.

В VDP в связи с аннулированием счёта или выставлением кредитного счёта первоначально задекларированный период не меняется, поскольку соответствующие изменения отражаются в VD периода выдачи счёта (см. выше: **Отражение кредитных счетов в отчёте**).

В отчёте об изменении оборота внутри Сообщества (VDP) отражается замена приобретателя запаса до востребования, доставленного в другое государство – член ЕС, на другого обязанного по налогу с оборота и возврат обязанным по налогу с оборотом назад в Эстонию запаса до востребования, доставленного в другое государство – член ЕС.

В VDP суммы отражаются в полных евро.

Последнее обновление 08.01.2025

Представление отчёта об обороте внутри Сообщества

Согласно статье 28 Закона о налоге с оборота (далее ЗоНО) налогоплательщик должен представлять отчёт об обороте внутри Сообщества (VD), если:

1. у него возник в течение периода налогообложения оборот товара внутри Сообщества, он в течение периода налогообложения отчуждал товар в качестве перепродавца в треугольной сделке или он доставил запасы до востребования из Эстонии в другое государство – член ЕС, в том числе в случае, если меняется приобретатель запасов до востребования или запасы до востребования возвращены в Эстонию;
2. он оказывал в течение периода налогообложения налогоплательщику другого государства – члена ЕС или ограниченному налогоплательщику услугу, указанную в пункте 9 части 4 статьи 10 ЗоНО, которая подлежит налогообложению в государстве – члене ЕС получателя

услуги (за исключением налогообложения по нулевой ставке).

В отчёте VD не декларируются услуги, оказанные лицу, которое находится в государстве за пределами Сообщества, приобретение внутри Сообщества, внутригосударственный оборот, импорт/экспорт товара.

Отчёт VD представляется к 20 числу месяца, следующего за календарным месяцем. Если оборот вышеназванного товара или услуги или доставка запаса до востребования в другое государство – член ЕС отсутствует, то отчёт не предоставляется.

Представление отчёта об обороте внутри Сообщества (формы VD, VDP и VDA) в e-MTA | 629.66 КБ | pdf

Последнее обновление 08.01.2025

Когда декларировать

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

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

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

Если обязанный по налогу с оборота аннулирует счёт, выставленный за товар или услугу, или выставляет кредитный счёт, то вытекающие из этого изменения отражаются в отчете об обороте внутри Сообщества, представляемом за налоговый период, в течение которого был аннулирован счёт или выставлен кредитный счёт (часть 3 статьи 28 ЗоНО). Следовательно,

декларируются изменения, обусловленные аннулированием счёта или представлением кредитного счёта, как в декларации об обороте (*KMD*), так и в отчёте об обороте внутри Сообщества (*VD*).

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

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

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

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

В отчёте *VD* декларируются такие **услуги**, которые при оказании обязанному по налогу с оборота

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

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

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

Исходя из ЗоНО, остальные услуги облагаются налогом по нулевой (0%) ставке

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

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

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

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

1. признак государства (графа 2 в бумажной форме) и номер регистрации обязанным по

налогу с оборота (графа 7 в бумажной форме) нового приобретателя, в случае замещения приобретателя на другого, и первоначально согласованного приобретателя, в случае возврата запаса до востребования в Эстонию;

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

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

Последнее обновление 08.01.2025

Декларирование треугольной сделки

Понятие «треугольная сделка» приведено в качестве исключения в части 8 статьи 2 ЗоНО.

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

Если обязанный по налогу с оборота Эстонии является лицом, отчуждающим товар в треугольной сделке (А), то он декларирует оборот товара внутри Сообщества в декларации *KMD* — в графах 3, 3.1 и 3.1.1, а в отчёте *VD* — в 3 графе. Если обязанный по налогу с оборота Эстонии является перепродавцом в треугольной сделке (В), то он декларирует эту треугольную сделку в отчёте *VD* — в 4 графе. Перепродажа в треугольной сделке не является оборотом товара внутри Сообщества и в декларации *KMD* её не декларируют. Если обязанный по налогу с

оборота Эстонии является лицом, приобретающим товар в треугольной сделке (С), то он декларирует это приобретение в декларации *KMD* — в графах 1 или 2, 4 и 7. Если был приобретён товар, с которого есть право на вычет входного налога, то сумма рассчитанного налога с оборота также указывается в декларации *KMD* — в графе 5.

Последнее обновление 08.01.2025

Декларирование запаса до востребования в е-МТА

Понятие запаса до востребования дано в части 3¹ статьи 2 Закона о налоге с оборота. Запас до востребования — это товар, который доставляется в другое государство — члена ЕС так называемое ожидание и при этом выполнены все следующие условия:

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

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

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

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

1. при помощи кнопки Otsi («Поиск») найти Kauba teise liikmesriiki toimetamise toiming («Сделка по доставке товара в другое государство – член»);
2. нажать на кнопку Lisa uus rida («Добавить новую строку») и выбрать новый признак сделки: Kauba tagasi toimetamine Eestisse («Возврат товара в Эстонию»);
3. выбрать Toimingu periood («Период сделки») – когда произошла сделка;
4. выбрать Kas toiming täies mahus? («В полном ли объеме сделка?») ответ Jah/Ei («Да/Нет») – доставлен товар в Эстонию в полном объеме или только его часть.

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

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

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

Дополнительная информация

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

Последнее обновление 08.01.2025

Формы VD и VDP отчётов об обороте внутри Сообщества

Формы VD и VDP отчётов об обороте внутри Сообщества

Технические спецификации VD и VDP

Последнее обновление 08.01.2025