

ПОРЯДОК ЗАПОЛНЕНИЯ ОТЧЕТА ОБ ОБОРОТЕ ВНУТРИ СООБЩЕСТВА

На основании § 28 Закона о налоге с оборота (*далее ЗоНО*) налогоплательщик представляет отчет об обороте внутри Сообщества, если:

- 1) в течение налогового периода 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 в случае, если меняется приобретатель запаса до востребования или если запас до востребования возвращен в Эстонию;
- 2) в налоговом периоде оно оказывало налогоплательщику или ограниченному налогоплательщику другому государству-члену ЕС услугу, указанную в пункте 9 части 4 статьи 10 ЗоНО, подлежащую налогообложению у получателя услуги в другом государстве-члене ЕС, за исключением налогообложения по нулевой ставке налога с оборота.

Отчет представляется к 20-му числу месяца, следующего за календарным месяцем.

Если отсутствует вышеуказанный оборот товара или услуги или запас до востребования не доставляется в другое государство-член, то отчет не предоставляется.

В отчете указываются суммы в полных евро.

В заголовке отчета указываются данные налогоплательщика, в том числе регистрационный код предпринимателя (в случае отсутствия регистрационного кода предпринимателя – физического лица личный код).

Информация об обороте товара внутри Сообщества имеется в § 7 ЗоНО. Как правило, оборотом товаров внутри Сообщества считается отчуждение товара налогоплательщику или ограниченному налогоплательщику другого государства-члена ЕС с его доставкой из Эстонии в другое государство-член ЕС.

Место возникновения оборота услуг установлено в § 10 ЗоНО. В отчете указываются услуги, указанные в пункте 9 части 4 § 10 ЗоНО, предоставленные налогоплательщику или ограниченному налогоплательщику другому государству-члену, которые подлежат налогообложению в государстве-члене. получателя услуги, за исключением налогообложения по нулевой ставке.

Треугольная сделка, в соответствии с частью 8 § 2 ЗоНО, – это сделка по отчуждению товара между тремя налогоплательщиками разных стран-членов ЕС, при которой выполнены все следующие условия:

- 1) налогоплательщик первого государства-члена ЕС (отчуждающее лицо в треугольной сделке) отчуждает товар налогоплательщику другого государства-члена ЕС (перепродавец в треугольной сделке), который, в свою очередь, отчуждает товар налогоплательщику третьего государства-члена ЕС (приобретатель в треугольной сделке);
- 2) товар доставляется из первого государства-члена ЕС в третье государство-член ЕС приобретателю в треугольной сделке;
- 3) перепродавец в треугольной сделке не зарегистрирован в третьем государстве-члене ЕС в качестве налогоплательщика или ограниченного налогоплательщика.

Если налогообязанное лицо аннулирует счет, выставленный за товар или услугу, или выставляет кредитный счет, то вытекающие из этого изменения отражаются в представляемом отчете об обороте внутри Сообщества VD за налоговый период выставления кредит-счета (ЗоНО § 28 часть 3), уменьшая налогооблагаемую стоимость соответствующей сделки. Если стоимость сделки получается негативной, отмечается в отчете со знаком «минус». В других случаях исправляются данные в отчете об изменении оборота внутри Сообщества VDP.

Запас до востребования в соответствии с частью 3¹ § 2 ЗоНО – это товар, который доставляется в другую страну-член, учитывая все следующие условия:

- 1) товар доставляется налогообязанным лицом в другое государство-член в целях отчуждения там товара в течение 12 месяцев с момента прибытия лицу, зарегистрированному в этом ином государстве-члене в качестве налогообязанного, в соответствии с соглашением, заключённым между налогообязанными лицами;
- 2) лицо, для отчуждения которому доставляется товар, зарегистрировано в качестве налогообязанного лица в государстве-члене, куда доставляется товар, и это лицо и выданный ему в этом государстве-члене регистрационный номер налогообязанного лица известны доставляющему товар налогообязанному лицу;
- 3) у налогообязанного лица, доставляющего товар в другое государство-член, нет местоположения или постоянного места деятельности в другом государстве-члене, куда доставляется товар;
- 4) налогообязанное лицо ведет учет доставленного в другое государство-член товара в соответствии с порядком, предусмотренным частью 5 § 36 ЗоНО;
- 5) налогообязанное лицо предоставляет данные доставленного в другое государство-член приобретателя товара в отчете об обороте внутри Сообщества.

Период декларирования (календарный месяц/год) в формате КК/АААА. При обозначении календарного месяца используются арабские цифры (1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10, 11, 12).

Графа 1 Признаком государства указывается признак по стандарту ISO страны местонахождения приобретателя товара/услуги или запаса до востребования.

AT – Австрия	CZ – Чехия	ES – Испания	HU – Венгрия	LU – Люксембург	PL – Польша	SI – Словения
BE – Бельгия	DE – Германия	FI – Финляндия	IE – Ирландия	LV – Латвия	PT – Португалия	SK – Словакия
BG – Болгария	DK – Дания	FR – Франция	IT – Италия	MT – Мальта	RO – Румыния	XI – Северная Ирландия
CY – Кипр	EL – Греция	HR – Хорватия	LT – Литва	NL – Голландия	SE – Швеция	

Графа 2 Номер регистрации налогообязанного покупателя – в отчете указываются обороты по покупателям. На одной строке декларируется суммарно как продажа товаров, так и оказание услуг по покупателям, т.е. ни один номер налогообязанного в графе не повторяется. Номер регистрации налогообязанного заносится без знаков препинания и пробелов (признак государства отмечается в графе 1). Заполняется также в случае отчуждения товара, доставленного из Эстонии в другую страну-член в качестве запаса до востребования, что является внутрисоюзным оборотом (ЗоНО § 7 часть 1 пункт 4). При доставке запаса до востребования в другую страну-член отмечается в графе 6 номер регистрации налогообязанным приобретателя запаса и графа 2 не заполняется.

Структуры и форматы номеров налогоплательщиков

Страна-член	Структура	Страна-член	Структура
Австрия	U99999999	Италия	99999999999
Бельгия	0999999999	Литва	999999999 или 999999999999
Болгария	999999999 или 9999999999	Люксембург	99999999
Кипр	99999999L	Латвия	99999999999
Чехия	99999999 или 999999999 или 9999999999	Мальта	99999999
Германия	999999999	Голландия	9999999999B99
Дания	99999999	Польша	9999999999
Греция	999999999	Португалия	999999999
Испания	X99999999X	Румыния	999999999
Финляндия	99999999	Швеция	999999999999
Франция	XX999999999	Словения	99999999
Хорватия	99999999999	Словакия	9999999999
Венгрия	99999999	Северная-Ирландия	999999999 или 999999999999 или 99999
Ирландия	9S99999L		

Примечания: 9: номер; X: буква или номер; S: буква или номер; L: буква; U: номер Австрии начинается с буквы «U».

Налогово-таможенный департамент рекомендует до выставления счета проверить в базе данных Европейской Комиссии номер регистрации налогоплательщика или приобретателя запаса до востребования: https://ec.europa.eu/taxation_customs/vies/

Графа 3 Декларируются по покупателям суммарные данные отдельно по товарам и услугам и размещаются на одной строке. Графа 3.1.1 «оборот товаров внутри Сообщества» соответствующей декларации об обороте за календарный месяц (*далее* KMD) обычно равна общей сумме «налогооблагаемой стоимости товаров» в графе 3 VD. Разница может возникнуть при продаже товаров лицам, незарегистрированным в качестве налогоплательщиков, в особых случаях, указанных в законе о налоге с оборота (например, продажа новых транспортных средств), и при осуществлении оборота внутри Сообщества таможенным агентом в соответствии с условиями § 17 части 2¹ ЗоНО. Графа 3 не заполняется при доставке запаса до востребования в другое государство-член.

Графа 4 Отчуждатель в треугольной сделке декларирует оборот внутри Сообщества в KMD на строке 3.1.1 и в VD графе 3. Перепродавец в треугольной сделке декларирует сделку в VD графе 4. Перепродажа в треугольной сделке не является оборотом товара внутри Сообщества и в KMD сделку не декларируют.

Графа 5 Декларируется оказание налогоплательщику другой страны-члена или ограниченному налогоплательщику услуги, указанной в § 10 части 4 пункте 9 ЗоНО, которая подлежит налогообложению в государстве-члене получателя услуги. Налогооблагаемая стоимость услуг в графе 5 обычно равна разнице строк 3.1 и 3.1.1 КМД. Услуга, оказанная лицу из Северной Ирландии, не декларируется в отчете об обороте внутри Сообщества.

Графа 6 При доставке в другую страну-член запаса до востребования декларируется номер регистрации налогоплательщиком приобретателя этого запаса до востребования. Если меняется приобретатель запаса до востребования или запас до востребования доставляется назад в Эстонию, то эти сделки декларируются в отчете об изменении оборота внутри Сообщества VDP в графах 7–9. Отчуждение доставленного из Эстонии в другую страну-член запаса до востребования, т.е. оборот внутри Сообщества, декларируется в графах 2 и 3.

Дополнительные строки Если декларируемых записей больше, чем строк в отчете, то используются дополнительные листы.