

Учёт налога с оборота и счета

Содержание

Выставление счета 3

Выставление счета

Налогообязанное лицо обязано в случае отчуждения товара или оказания услуги выставить счет **в течение семи календарных дней**, начиная со дня отправления товара покупателю или обеспечения доступа к товару для покупателя либо оказания услуги. В случае долгосрочных услуг или регулярно отчуждаемых товаров следует выставить счет в течение семи календарных дней с последнего дня периода налогообложения, указанного в части 4 статьи 11 ЗоНО.

Налогообязанное лицо может уполномочить на выставление счета вместо себя также лицо или покупателя, действующего от имени и за счет налогоплательщика. В этом случае оно также должно обеспечить, чтобы счет был выставлен в течение того же срока (семь календарных дней) (часть 1 статьи 37 ЗоНО).

Зарегистрированное в Эстонии налогоплательщенное лицо обязано выставить счет, соответствующий требованиям действующего в Эстонии ЗоНО, если (часть 1¹ статьи 37 ЗоНО):

1. местом возникновения оборота является Эстония;
2. местом возникновения оборота является государство, не входящее в Сообщество;
3. налогоплательщику или ограниченному налогоплательщику лицу другого государства-члена ЕС отчуждается товар или оказывается услуга, которая подлежит налогообложению в государстве получателя, и получатель не выставляет самому себе счет за данную сделку.

Как правило, счет следует выставить с соблюдением правил того государства, в котором находится отсуждающее товар или оказывающее услугу лицо. В случае если получатель товара или услуги находится в другом государстве-члене ЕС и выставляет счет самому себе за товар или услугу, счет выставляется с соблюдением правил того государства, в котором совершается оборот.

Если оборот возникает при поступлении частичного или полного платежа за товар или услугу, то счет нужно выставить в течение семи календарных дней, начиная со дня поступления частичного или полного платежа за товар или услугу (часть 2 статьи 37 ЗоНО).

Если, как правило, имеется обязательство выставить счет в течение 7 календарных дней со дня возникновения оборота, то в случае оборота товара внутри Сообщества или при оказании налогоплательщику или ограниченному налогоплательщику лицу другого государства-члена ЕС услуги, указанной в пункте 9 части 4 статьи 10 ЗоНО, счет можно выставить к 15 числу календарного месяца, следующего за месяцем отправки товара или обеспечения доступа к товару либо оказания услуги (часть 2¹ статьи 37 ЗоНО).

Счет, соответствующий требованиям статьи 37 ЗоНО, не нужно выставлять при отчуждении товаров или оказании услуг физическому лицу для личного пользования, за исключением случаев дистанционной торговли, отчуждения новых транспортных средств и продажи товаров физическому лицу государства за пределами Сообщества, которая рассматривается как экспорт

товаров (в случае продажи tax-free). Обязательство выставления счета отсутствует также при свободном от налогообложения отчуждении товаров или оказании услуг, указанном в частях 1, 2 или 2¹ статьи 16 ЗоНО, если соответствующий оборот не облагается налогом с оборота (части 1 и 3 статьи 37 ЗоНО).

Вместо налогообязанного или налогообязанного иностранного государства счет может выставить также получатель товара или услуги (на англ. яз. *self-billing*). Выставление покупателем счета должно быть акцептировано продавцом, поскольку выставление счета к установленному сроку всегда обеспечивает продавец. Для использования *self-billing* между покупателем и продавцом предварительно должно быть заключено письменное соглашение, в котором должен быть отражен способ акцептирования выставленного покупателем счета со стороны продавца товара или поставщика услуги (часть 5 статьи 37 ЗоНО).

Например, в качестве отметки об акцептировании продавец может в течение оговоренного времени заверить выставленный покупателем и представленный продавцу счет своей подписью, хотя подпись и не является обязательным реквизитом счета. Либо может быть согласован определенный период времени (в течение которого продавец может оспорить выставленный счет), после которого счет считается акцептированным. Поскольку продавец обязан вести учет своего оборота и сохранять выставленные за себя счета, естественно, другое лицо не может выставить счет за продавца без представления этого счета продавцу.

Выставление счета со стороны покупателя целесообразно в том случае, если у продавца при совершении сделки нет необходимой для выставления счета информации: например, это используется при продаже сельскохозяйственной продукции промышленному предприятию, если измерение количества и определение качества мяса, зерна и т.п. и вычисление соответствующей цены осуществляется покупателем товара.

Документ, в том числе кредитный счет, которым изменяется первоначальный счет и в котором есть ссылка на первоначальный счет, рассматривается в качестве счета, поэтому на него распространяются установленные в статье 37 ЗоНО требования к содержанию счета (часть 4 статьи 37 ЗоНО). Счет можно выставить на бумаге или при согласии приобретателя товара или получателя услуги в электронном виде (часть 6 статьи 37 ЗоНО). Требования к хранению счета действуют также в отношении электронных счетов, и по требованию налогового управляющего следует предоставить налоговому управляющему доступ к сохраненным счетам.

Последнее обновление 08.01.2025