

Входной налог с оборота

Зарегистрированный обязанный по налогу с оборота вправе из налога с оборота, начисленного на налогооблагаемую стоимость его налогооблагаемого оборота, вычесть входной налог с оборота, т. е. тот налог с оборота, который подлежит уплате либо за приобретенный товар, либо за услугу, полученную от другого обязанного по налогу с оборота, для нужд своего налогооблагаемого оборота, а также тот налог с оборота, который уплачен или подлежит уплате за импортированный товар.

Пример

ПФЛ (обязанный по налогу с оборота; учёт налога с оборота по общему порядку) купил в сентябре у другого обязанного по налогу с оборота для нужд своего предпринимательства товары в сумме 64 евро (налогооблагаемая стоимость), к которой был добавлен налог с оборота 12,80 евро ($64 \times 20\% = 12,80$).

ПФЛ продал в сентябре товар за 96 евро (налогооблагаемая стоимость товара), к которой добавил налог с оборота в сумме 19,20 евро ($96 \times 20\% = 19,20$).

В декларации об обороте за этот налоговый период ПФЛ может из налога с оборота (19,20 евро), начисленного на налогооблагаемую стоимость (96 евро) его налогооблагаемого оборота, вычесть подлежащий уплате налог с оборота (12,80 евро) за товар, купленный у другого обязанного по налогу с оборота.

По приведённому примеру ПФЛ:

- ✓ рассчитал налог с оборота 19,20 евро ($96 \times 20\%$);
- ✓ учёл входной налог с оборота 12,80 евро ($64 \times 20\%$);
- ✓ подал к 20 октября (за сентябрь) декларацию об обороте и к этому сроку уплатил на банковский счёт Налогово-таможенного департамента налог с оборота 6,40 евро ($19,20 - 12,80 = 6,40$).

ПФЛ задекларировал налог с оборота в декларации об обороте следующим образом:

Облагаемые по 20% ставке операции и сделки, в том числе:	1	96,00
Налог с оборота всего (20% из графы 1 + 9% из графы 2 + 5% из графы 2 ¹)	+ 4	19,20
Сумма входного налога с оборота всего, которую разрешено по закону вычесть	- 5	12,80

Подлежащий уплате налог с оборота (графа 4 + графа 4 ¹ – графа 5 + графа 10 – графа 11)	+	12	6,40
--	---	----	------

В качестве входного налога с оборота вправе вычитать налог с оборота, начисленный на услугу, полученную от иностранного лица, который занимается предпринимательством, а также на товар, приобретенный у обязанного по налогу с оборота из государства – члена Европейского союза и на приобретение прочего товара, на который необходимо начислять налог с оборота в соответствии с положениями Закона о налоге с оборота Эстонии.

Вместе с тем ПФЛ должен учесть, что если он пользуется товаром или услугой как для нужд налогооблагаемого оборота предпринимательства, так и в целях, не связанных с предпринимательством (деятельность в качестве частного лица), то он может вычесть только ту часть входного налога с оборота, начисленного на товар или услугу, которые используются для нужд сделок, связанных с налогооблагаемым оборотом в предпринимательстве (часть 4 статьи 29 ЗоНО).

Можно вычесть только входной налог с оборота, начисленный на тот товар или услугу, которые были приобретены в период, когда ПФЛ являлся зарегистрированным в качестве обязанного по налогу с оборота. Входной налог с оборота нельзя вычитать, если приобретенный товар или услуга используется либо для нужд не облагаемого налогом оборота, либо в целях, не связанных с предпринимательством. Если произведенные ПФЛ расходы связаны с предпринимательством лишь частично, то и вычитать их можно из доходов от предпринимательства только в связанном с предпринимательством размере, а также в связанном с предпринимательством размере входного налога с оборота.

Закон о налоге с оборота изменён с 1 декабря 2014 года. Изменения связаны с вычетом входного налога с оборота, уплаченного при приобретении легковых автомобилей и расходов, произведённых для таких автомобилей. Также в Законе о налоге с оборота ввели понятие «легковой автомобиль», в отношении которого и действует ограничение по вычету входного налога с оборота. Ограничение при вычете входного налога с оборота применяется при приобретении легкового автомобиля, если он приобретён после 1 декабря 2014 года. Ограничение означает, что при приобретении легкового автомобиля или при использовании его на основании договора пользования входной налог с оборота можно вычитать не более 50%. Также данное ограничение применяется при получении услуг или приобретении товаров для легкового автомобиля, в т. ч. и для автомобилей, приобретённых до 1 декабря 2014 года. Ограничение входного налога с оборота не применяется при приобретении легкового автомобиля, если автомобиль приобретается с целью дальнейшей продажи.