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 15,36 евро (64 × 24% = 15,36).
ПФЛ продал в сентябре товар за 96 евро (налогооблагаемая стоимость товара), к которой добавил налог с оборота в сумме 23,04 евро (96 × 24% = 23,04).
В декларации об обороте за этот налоговый период ПФЛ может из налога с оборота (23,04 евро), начисленного на налогооблагаемую стоимость (96 евро) его налогооблагаемого оборота, вычесть подлежащий уплате налог с оборота (15,36 евро) за товар, купленный у другого обязанного по налогу с оборота.

По приведённому примеру ПФЛ:

- ✓ рассчитал налог с оборота 23,04 евро (96 × 24%);
- ✓ учёл входной налог с оборота 15,36 евро (64 × 24%);
- ✓ подал к 20 октября (за сентябрь) декларацию об обороте и к этому сроку уплатил на банковский счёт Налогово-таможенного департамента налог с оборота 7,68 евро (23,04 – 15,36 = 7,68).

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

Облагаемые по 22% ставке операции и сделки, в том числе:		1	96,00
Налог с оборота всего (24% из графы 1 + 22% из графы 1^2 + 20% из графы 1^1 + 9% из графы 2 + 5% из графы 2^1 + 13% из графы 2^2)	+	4	23,04
Сумма входного налога с оборота всего, которую разрешено по закону вычесть	–	5	15,36

Подлежащий уплате налог с оборота (графа 4 + графа 4^1 – графа 5 + графа 10 – графа 11)	+	12	7,68

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.

Частями 3–9 статьи 30 ЗоНО установлен вычет входного налога с оборота с купленного легкового автомобиля и расходов, понесённых в связи с использованием легкового автомобиля. В ЗоНО также есть понятие легкового автомобиля, на которое распространяется ограничение на вычет входного налога с оборота.

При приобретении легкового автомобиля ограничение на вычет входного налога с оборота применяется, если легковой автомобиль приобретён после 1 декабря 2014 года. Ограничение в первую очередь означает, что при приобретении или использовании на основании договора пользования легкового автомобиля, используемого в предпринимательской деятельности, входной налог с оборота можно вычесть не более чем 50 процентов. Также данное ограничение распространяется на приобретении товаров и получении услуги для легкового автомобиля, даже если автомобиль приобретён до 1 декабря 2014 года. Ограничение на входной налог с оборота не применяется при приобретении легковых автомобилей в том случае, если автомобиль приобретается с целью перепродажи.

Последнее обновление 03.07.2025