

Учёт налога с оборота по кассовому принципу

Правовая основа

Статья 44 Закона о налоге с оборота

Условия применения особого порядка ко кассовому принципу учёта

Согласно поправке к Закону о налоге с оборота, вступившей в силу с 01.01.2011 года, применение особого порядка учёта налога с оборота по кассовому принципу (далее – особый порядок) могут выбрать все обязанные по налогу с оборота, облагаемый оборот которых не превышал 200 000 евро в предыдущем календарном году или с начала текущего календарного года. Учёт указанной предельной ставки ведётся обязанным по налогу с оборота по кассовому принципу, при этом не учитывается отчуждение основных средств и случайное отчуждение недвижимой вещи в качестве товара.

Согласно порядку, действовавшему до 31.12.2010 года, учёт налога с оборота по кассовому принципу мог применяться только предпринимателем – физическим лицом без учёта размера облагаемого оборота в год.

Определение даты регистрации обязанным по налогу с оборота

Лицо, желающее применить особый порядок, ведёт учёт предельной суммы обязанности по регистрации в качестве плательщика налога с оборота (с 01.01.2018 г. 40 000 евро) по кассовому принципу. К сделке, по которой превышена указанная предельная сумма, следует добавить налог с оборота в пределах всей сделки.

Пример. Расчёт предельной даты возникновения обязательства по регистрации

Товар отправлен	20.01	В сумме 30 000 евро	Оплата 17.02	В сумме 30 000 евро
Услуга оказана	10.02	В сумме 5000 евро	Оплата 18.03	В сумме 5000 евро
Товар отправлен	01.04	В сумме 5100 евро	Оплата 01.05	В сумме 5100 евро
Всего 40 100 евро				Всего 40 100 евро

Таким образом, при кассовом учёте оборот превысил 40 000 евро 1 мая (при применении общего порядка 1 апреля). Ко всем счетам за тот же день (1 мая) обязанный по налогу с оборота должен добавить налог с оборота.

