Определение времени обязанности регистрации

(Достижение оборота 40 000 евро)

Если налогооблагаемый оборот ПФЛ не превысил 200 000 евро ни в предыдущем календарном году, ни с начала текущего календарного года, то (при добровольной регистрации) ПФЛ может выбрать, будет ли он при учёте налога с оборота исходить из установленного ЗоНО общего порядка (по принципу возникновения) или из особого порядка, установленного в статье 44 ЗоНО (т. е. учёта налога с оборота по кассовому принципу).

Если вышеназванная предельная ставка (200 000 евро) превышена в предыдущем календарном году или с начала текущего календарного года, то необходимо применять учёт налога с оборота соответственно общему порядку.

Согласно **общему порядку** оборот возникает в день, когда первым было осуществлено одно из действий:

- ✓ либо отправка товара (оказание услуги) покупателю,
- ✓ либо поступление денег за товар (услугу).

Согласно **особому порядку** оборот возникает в день, когда поступили деньги за товар (услугу). ПФЛ, применяющий учёт по кассовому принципу должен применять учёт предельной ставки при обязанности регистрации также по этому же принципу.

Пример 1

Отправка товара (оказание услуги) осуществлено раньше, чем деньги поступили.

Счёт № 1	20 января	На сумму 9835 евро	Оплата 17 февраля	На сумму 9835 евро
Счёт № 2	10 феврвля	На сумму 11 113 евро	Оплата 1 марта	На сумму 11 113 евро
Счёт № 3	14 марта	На сумму 9835 евро	Оплата 20 апреля	На сумму 9835 евро

Счёт № 4	10 апреля	На сумму 9835 евро	Оплата 26 мая	На сумму 9835 евро
		Всего: 40 618 евро		

При учёте по общему порядку оборот превысил 40 000 евро 10 апреля, и в случае учёта по кассовому принципу оборот превысил 40 000 евро 26 мая после получения денег. В обоих случаях ПФЛ должен подать заявление для регистрации себя в качестве обязанного по налогу с оборота не позднее 3 рабочих дней. На все счета с этого дня (либо 10 апреля, либо 26 мая) ПФЛ должен добавить налог с оборота.

Пример 2
Отправку товара или оказание услуги осуществили одновременно с поступлением денег. За товар или услугу платили наличными следующим образом:

Январь	3678 евро	
Февраль	3551 евро	с начала года 7229 евро
Март	4317 евро	с начала года 11 546 евро
Апрель	4317 евро	с начала года 15 863 евро
Май	4637 евро	с начала года 20 500 евро
Июнь	4317 евро	с начала года 24 817 евро
Июль	3998 евро	с начала года 28 815 евро
Август	3998 евро	с начала года 32 813 евро
Сентябрь	4307 евро	с начала года 37 120 евро

1 октября	696 евро	
2 октября	728 евро	**Всего: 40 005 евро**
3 октября	696 евро	
4 октября	765 евро	

4 октября оборот превысил 40 000 евро как по общему порядку, так и в случае учёта по кассовому принципу. ПФЛ должен подать заявление для регистрации себя в качестве обязанного по налогу с оборота не позднее 3 рабочих дней. На все счета этого дня (например, от 4 октября) ПФЛ должен добавить налог с оборота.

Последнее обновление 08.01.2025