Особый порядок учёта налога с оборота по кассовому принципу

Если налогооблагаемый оборот ПФЛ не превысил 200 000 евро ни в предыдущем календарном году, ни с начала текущего календарного года (в расчёт не принимается отчуждение основного имущества и нерегулярные случаи отчуждения недвижимых вещей), то ПФЛ может при желании применять учёт налога с оборота по кассовому принципу (статья 44 ЗоНО). Важной предпосылкой учёта по особому порядку является предварительное письменное оповещение об этом Налогово-таможенного департамента либо в момент своей регистрации в качестве обязанного по налогу с оборота, либо не позднее чем в налоговый период, предшествующий применению учёта налога с оборота по кассовому принципу.

Для ПФЛ, применяющего учёт по кассовому принципу, оборот возникает при поступлении полной или частичной оплаты от получателя товара или услуги.

Пример
ПФЛ известил Налогово-таможенный департамент о том, что он начинает применять учёт налога с оборота по кассовому принципу с 1 мая. Он продал (отправил) товар 25 мая. Деньги за проданный товар поступили 10 июня, таким образом, возник товарооборот 10 июня.

Право на вычет входного налога с оборота возникает при частичной или полной оплате за приобретенный товар или полученную услугу для нужд налогооблагаемого оборота в предпринимательстве, т. е. если за приобретение товара или получение услуги не было не уплачено, то и право на вычет входного налога отсутствует.

Пример
ПФЛ приобрёл товар для нужд налогооблагаемого оборота в предпринимательстве 30 мая, за который полная оплата была осуществлена 6 июня. В данном случае право на вычет входного налога возникает в декларации об обороте (форма KMD) за июнь, срок подачи которой 20 июля.

ПФЛ, применяющий учёт налога с оборота как по кассовому принципу, так и по принципу возникновения, обязан **подавать вместе с декларацией об обороте приложение этой декларации на форме *KMD INF*** к 20 числу месяца, следующего за налоговым периодом.

ОТКАЗ ОТ УЧЁТА НАЛОГА С ОБОРОТА ПО КАССОВОМУ ПРИНЦИПУ

Отказ от учёта налога с оборота по кассовому принципу может быть как добровольным, так и обязательным.

При добровольном отказе (налогооблагаемый оборот ПФЛ не превысит 200 000 евро с начала календарного года) ПФЛ сообщает об этом письменно в Налогово-таможенный департамент не позднее налогового периода, предшествующего отказу от учёта налога с оборота по кассовому

принципу.

Пример
ПФЛ желает отказаться от учёта налога с оборота по кассовому принципу с 1 сентября. В данном случае необходимо известить Налогово-таможенный департамент не позднее чем в августе.

ПФЛ обязан отказаться от ведения особого порядка, если налогооблагаемый оборот ПФЛ превысил 200 000 евро с начала календарного года (в расчёт не принимается отчуждение основного имущества и нерегулярные случаи отчуждения недвижимых вещей). Вести учёт по особому порядку не разрешено с первого дня календарного месяца, следующего за возникновением оборота в указанном размере. При обязательном отказе от применения особого порядка ПФЛ сообщает об этом письменно в Налогово-таможенный департамент не позднее первого налогового периода, начиная с которого он отказался от применения особого порядка.

Пример
Предельная ставка налогооблагаемого оборота ПФЛ, применяющего учёт по особому порядку, была достигнута в мае. В данном случае ПФЛ обязан подать оповещение не позднее чем в июне.

Дополнительная информация

Данные декларации об обороте и инструкции по заполнению декларации
Особый порядок учёта налога с оборота по кассовому принципу
Применение особого порядка учёта налога с оборота по кассовому принципу

Последнее обновление 08.01.2025