

# Основание и условия вычета входного налога с оборота

Основанием для вычета входного налога с оборота является полученный от отчуждающего товар или оказывающего услугу лица счёт, соответствующий требованиям статьи 37 ЗоНО (часть 1 статьи 31 ЗоНО). В том числе продавец должен указать на счёте имя получателя товара или услуги. Продавец не может указывать на счёте имя покупателя только в случаях, предусмотренных частью 9 статьи 37 ЗоНО, если выдаётся упрощённый счёт. В этом случае своё имя на счёте указывает сам покупатель. Упрощённый счёт может быть выдан только при оказании услуг по перевозке пассажиров, а также при распечатывании счёта парковочным автоматом, автоматическими заправочными станциями и прочими подобными автоматами, если сумма счёта не превышает 160 евро без налога с оборота. На основании счёта, выданного на имя другого лица (в том числе частного лица), входной налог с оборота вычитать нельзя.

В случае сделок, подлежащих обратному налогообложению (приобретение товара внутри Сообщества, приобретение устанавливаемого или монтируемого товара, приобретение товара на условиях треугольной сделки или иное приобретение товара или получение услуги от занимающегося предпринимательством лица иностранного государства), при наличии других доказательств счёт не требуется (части 2 и 3 статьи 31 ЗоНО). Другими доказательствами могут быть, к примеру, заключенный договор продажи товара или оказания услуги, накладная на товар и т. п. документ, подтверждающий получение товара или услуги в данном объёме и данной стоимостью.

В случае импорта товара вычет входного налога с оборота происходит на основании таможенной декларации (часть 4 статьи 31 ЗоНО). Налогообязанное лицо имеет право вычесть налог с оборота, уплаченный или подлежащий уплате при импорте, в качестве входного налога с оборота из начисленного налога с облагаемого оборота, за исключением случая, когда импортированный товар используется для облагаемого налогом оборота. Если импортер товара / указанный на таможенной декларации получатель товара не является собственником товара, он может вычесть уплаченный при импорте налог с оборота в качестве входного налога с оборота при условии, что товар используется исключительно для облагаемого налогом оборота (как импортёром, так и собственником товара). Таким образом, к примеру, переработчик в принципе может вычитать налог с оборота, но у него должно быть доказательство того, что собственник товара является налогообязанным лицом, не имеющим ограничений по вычету входного налога с оборота, а также того, что собственник использует товар исключительно в коммерческих целях.

Также налог с оборота, уплаченный при импорте товара за другое лицо, таможенное агентство не имеет права вычитать в качестве входного налога с оборота, поскольку таможенное агентство не может рассматривать налог с оборота, уплаченный или подлежащий уплате за другое лицо, в качестве налога с оборота, уплаченного или подлежащего уплате при импорте

товара для своей предпринимательской деятельности (часть 7 статьи 31 ЗоНО).

Если товар импортируется из государства, не входящего в Сообщество, которое является частью таможенной территории Союза (например, Ахвенамаа), вычет входного налог с оборота происходит на основании счёта, полученного от занимающегося предпринимательством лица государства, не входящего в Сообщество, и формы таможенной декларации с данными об импортированном товаре (часть 2 статьи 38 ЗоНО). Если при импорте товара подлежащая уплате сумма налога с оборота уплачивается на основании решения, принятого в результате последующего таможенного контроля, входной налог с оборота вычитается на основании решения таможни (части 4 и 4<sup>1</sup> статьи 31 ЗоНО).

Начиная с 1 апреля 2012 г., налог с оборота, уплаченный или подлежащий уплате за товары или услуги, полученные для ремонта или обслуживания предмета, переданного в лизинг, не рассматривается как входной налог с оборота лизингодателя. Положение не применяется, если обязанность ремонта и обслуживания имущества, которое является объектом лизингового договора, возложена на лизингодателя, и лизинговая сделка облагается налогом как в отношении товара, так и в отношении финансовой услуги, или если лизингодатель оказывает услугу ремонта и обслуживания. (Часть 7<sup>1</sup> статьи 31 ЗоНО)

Последнее обновление 08.01.2025