1 июня вступят в силу новые поправки к закону об НДС (1/20/17)

10 мая этого года опубликованы новые изменения закона об НДС, которые Сейм рассматривал уже с октября 2016 года, но принял только 20 апреля этого года. Согласно закону, эти изменения вступят в силу 1 июня, за исключением поправки о применении ставки 0% НДС непосредственно на поставку товаров и услуг членам штаба Объединённых сил и дипломатам США, которые вступят в силу 1 января 2018 года. В этой статье – о важнейших изменениях.

Момент отчисления предналога

В настоящее время предналог отчисляется только в одном конкретном таксационном периоде, когда выполнены критерии, установленные частью первой статьи 97 закона об НДС:

- 1. получены товары или услуги и получен налоговый счёт, или
- 2. вознаграждение за поставку товара или получение услуги уплачено до их получения.

Поправки к этой норме устанавливают, что плательщик НДС будет иметь право отчислить предналог за полученные товары или услуги в тот таксационный период, когда будут выполнены упомянутые предварительные условия, но не позже, чем в таксационный период, следующий за этим.

Например, 8 июня ООО «Rota» получит от другого зарегистрированного в Латвии плательщика НДС товары для обеспечения своей облагаемой НДС сделки и налоговый счёт, выписанный 5 июня. Таким образом, указанный в налоговом счёте НДС, ООО «Rota» будет иметь право указать в декларации НДС за июнь или июль, если таксационный период будет один месяц. Если таксационный период будет один квартал, тогда предналог может быть включен в декларации НДС за второй или третий квартал.

Коррекция предналога на утраченные задолженности

Очень важные изменения произведены в статье 105 закона, который устанавливает коррекции предналога на утраченную задолженность в отношении ограничения срока возникновения задолженности. Эта статья дополнена частью 2^1 , которая устанавливает, что будет считаться, что условие трехлетнего периода будет выполнено, если в течение трёх лет с момента возникновения долга -

- 1. подано исковое заявление в суд о взыскании долга с получателя товара или услуги в отношении случая, упомянутого в части третьей настоящей статьи (сумма долга 430 евро или более);
- 2. начата процедура банкротства получателя товара или услуги в отношении случая, упомянутого в части четвёртой настоящей статьи;
- 3. начата процедура неплатежеспособности получателя товара или услуги в отношении случая, упомянутого в части пятой настоящей статьи.

Этим будет разрешена проблема, которая возникает у плательщика НДС, если судопроизводство по взысканию долга или процесс неплатежеспособности длится более трёх лет.

Строительные услуги и согласование терминологий

Так как термины, включенные в закон об НДС относительно сделок с недвижимой собственностью, в том числе строительных услуг, не соответствуют терминам, используемым в Законе о строительстве (в силе с 01.10.2014), поправки устанавливают использовать термин «восстановление» вместо термина «реновация», а вместо термина «реконструкция» - «перестройка». В соответствии с новыми нормативными актами, регулирующими строительную отрасль (МК noteikumi Nr. 500 "Vispārīgie būvnoteikumi") из перечня части четвёртой статьи 142 закона об НДС вычеркнут пункт 3 – «строительство нулевого цикла строения», поскольку такой термин ими не предусмотрен.

Изменена также часть первая статьи 142 закона об НДС, которая устанавливает, к каким услугам применим реверсный порядок уплаты НДС, выражая это так: «В понимании этой статьи строительные услуги - это ведение строительных работ по строительству новых строений (здания, инженерные сооружения) или по восстановлению имеющихся строений или их частей, упрощённому восстановлению, перестройке, реставрации, консервации или сносу, а также включенное в договор о строительных услугах проектирование всех видов».

С сожалением приходится констатировать, что Сейм не поддержал предложенную Министерством экономики (МЭ) редакцию этой нормы, которая предусматривала применение реверсного порядка уплаты НДС «... к проведению любых строительных работ, а также к включенному в договор о строительных услугах проектированию всех видов».

По мнению МЭ в часть первую статьи 142 включено указание на строительные работы любого вида и проектирование, а именно, «... это не меняет также то, что включено особое указание на упрощенные строительные процессы. По своей сути в рамках этого упрощенного строительного процесса также производятся строительные работы. То, что реновацию (восстановление) и реконструкцию (перестройку) в определённых случаях можно производить, используя упрощённый строительный процесс, не меняет того, что производится реновация или реконструкция. В действующем регулировании строительства также в зависимости от планируемого вида строительных работ и вида строений (здания и инженерные сооружения) предусмотрены различные виды строительного процесса, а также определены случаи, в которых лицу не требуется разрешение какого-либо вида. Однако, это не меняет того, что во всех случаях производятся строительные работы какого-то определённого вида. В статье 1 Закона о строительстве названы виды строительных работ - восстановление, устройство, консервация, снос, размещение, перестройка и реставрация. Дополнительно в нормативных актах строительной отрасли, чтобы указать на создание нового (ранее не существовавшего) строения, использовано понятие «новое строительство». Все ранее указанные виды строительных работ объединяет общее понятие «строительные работы», которое определено в пункте 2 статьи 1 Закона о строительстве».

По нашему мнению, если было бы принято предложение МЭ, как для СГД, так и для плательщиков НДС эта норма закона стала бы яснее и не возникали бы споры по поводу её различных интерпретаций.

Другие поправки

Дополнительно к уже упомянутым поправкам закона произведены следующие изменения:

- ставку 0% НДС применят к непосредственным поставкам и услугам, которые внутри страны оказаны признанным в Латвии членам штаба Объединённых сил и их иждивенцам, а также к поставкам горючего, которые внутри страны поставлены посольству США в Латвии и его дипломатическим и консульским агентам и административно-техническому персоналу (с 01.01.2018 года);
- в связи с новым Таможенным кодексом уточнена терминология, используемая в законе об НДС, а также расширены возможности нерезидентов не регистрироваться в регистре плательщиков НДС в СГД;
- освобождение от НДС применят также к тем азартным играм и лотереям, организация которых происходит посредством электронных видов связи.