# Применение НДС к ваучерам (1) (2/37/17)

Всё чаще предприятия в своей коммерческой практике используют ваучеры (термин, используемый по директиве) как в качестве предоплаты, так и в виде подарочной карты или иначе. Кроме того, распространение этих карт нередко происходит с помощью посредников, в результате чего применение НДС и определение момента сделки необходимо рассматривать в тесной связи с определением посредника в понимании закона об НДС. В этой статье – о новостях в применении НДС к ваучерам, а также о вопросах, которые следует осознавать предпринимателям, использующим или планирующим использовать ваучеры.

## Устранение недостаточности регулирования

Нормы директивы 2006/112/ЕК Совета о единой системе налога на добавленную стоимость (далее - директива НДС) по сделкам, связанным с ваучерами, не были достаточно ясны. Странам ЕС не хватало единого подхода при определении в этих случаях момента поставки товара и оказания услуги, места, налогооблагаемой стоимости, начисления и отчисления НДС, поэтому не была обеспечена последовательность и существовали благоприятные условия для возможных нарушений правил конкуренции. 27 июня 2016 года Совет ЕС принял поправки к директиве об НДС, которыми ввёл правила применения НДС к ваучерам.

Поправки предусматривают введение новых условий, установленных директивой «ваучеров» в национальные нормативные акты до 31 декабря 2018 года. Правила относительно режима НДС к ваучерам надо будет применять только к тем ваучерам, которые изданы после 31 декабря 2018 года, и они не касаются существования и интерпретации ранее принятых правовых актов.

#### Ваучеры в понимании новой директивы

В дальнейшем под ваучерами в понимании НДС будут подразумеваться инструменты, которые следует принимать как вознаграждение или частичное вознаграждение за поставку товара или оказание услуг, к тому же поставляемые товары или оказываемые услуги, или потенциальный поставщик указан в самом инструменте или же в связанных с ним документах, в том числе в правилах использования этого инструмента.

Правила применения НДС будут относиться только к тем ваучерам, которые можно использовать для приобретения товара или услуг. Правила не будут относиться к инструментам, которые при приобретении товаров или услуг дают право их держателю на снижение цены, но не дают права получения товара или услуги.

# Будут существовать два вида ваучеров:

- одноцелевой ваучер ваучер, в момент издания которого известны место поставки товара или услуги и ставка уплачиваемого НДС;
- многоцелевой ваучер ваучер, не являющийся одноцелевым ваучером.

## Применение НДС к одноцелевым ваучерам

НДС облагается каждая выдача (издание) одноцелевого ваучера. НДС применяется так же, как и при оплате товара или услуги авансом.

Выдача (продажа) одноцелевого ваучера, производимая налогоплательщиком, который действует от своего имени, считается такой поставкой товара или оказанием услуги, к которым относится

ваучер. Момент фактической передачи товара или оказания услуги в обмен на ваучер не оказывает влияния на момент сделки.

Если одноцелевой ваучер издаёт или распространяет посредник, который действует от имени другого лица, принимая во внимание принципы деятельности посредников,<sup>2</sup> тогда -

- 1. поставку товара или оказание услуги указывает налогоплательщик, от имени которого посредник действует. НДС надо указывать в декларации за тот таксационный период, в котором ваучер передан;
- 2. не считается, что посредник участвует в поставке товара или оказании услуги. Посредник применяет НДС только к услугам, оказанным посредником, например, к услугам распространения и т.п. Момент оказания услуги посредником никак не связан с фактической передачей товара или оказанием услуги в обмен на ваучер. Услуги посредничества облагаются НДС в момент их оказания.

### Применение НДС к многоцелевым ваучерам

НДС за многоцелевые ваучеры взымается тогда, когда фактически происходит передача товаров или оказание услуг, к которым ваучер относится. Таким образом предварительную передачу такого ваучера не следует облагать НДС.

После фактической поставки товаров или оказания услуг, определяя сумму товаров или услуг, к которой применяется НДС, принимается, что это денежная стоимость, указанная в многоцелевом ваучере (или в связанном документе) за вычетом суммы НДС, уплачиваемой за поставку товаров или оказание услуг.

Если многоцелевой ваучер используется частично, тогда сумма, к которой применяется НДС, - соответствующая часть вознаграждения (в денежном выражении), за вычетом суммы НДС, уплачиваемой за поставку товаров или оказание услуг.

До сих пор актуальным и вне сферы этой директивы НДС остаётся вопрос о применении НДС к многоцелевым ваучерам, если конечный потребитель не использует их в период срока сделки и полученное за это вознаграждение удерживает торговец. Далее - об этом вопросе, а также о применении НДС к оказанию услуг посредника в сделках с ваучерами.

 $<sup>^{\</sup>scriptscriptstyle 1}$ Директива Совета ЕС 2016/1065 от 27 июня 2016 года

<sup>&</sup>lt;sup>2</sup>О принципах деятельности посредника - в следующих Кратких сообщениях