Применение НДС к ваучерам (3) (3/41/17)

В этой статье - о применении НДС в случаях, когда лицо, купившее ваучер, не использует соответствующую услугу.

В новой директиве НДС о ваучерах остаётся нерешённым вопрос о необходимости применения НДС или возможности осуществления коррекции начисленного НДС за неиспользованные ваучеры. Чтобы в Латвии была внесена ясность относительно применения НДС в этих случаях и не возникали искажения конкуренции, необходимо решить этот вопрос, перенеся нормы директивы в нормативные акты Латвии. Надеемся, что Министерство финансов именно это и сделает. Анализируя опыт других стран, мы наблюдали такую практику.

Коррекция НДС, если не использован одноцелевой ваучер

В случае одноцелевого ваучера НДС платится за каждую его передачу (выдачу).

Принимая во внимание решение Суда ЕС по делу C-250/14 Air France-KLM, в некоторых странах ЕС принято, что коррекция относительно НДС, уплаченного в бюджет за выдачу одноцелевого ваучера (продажу), не производится, за исключением случая, если выплаченная сумма возвращена покупателю ваучера.

Такой подход основывается на том, что услуга оказывается клиенту в момент продажи ваучера. По аналогии с высказанной в приговоре суда точкой зрения принимается, что поставщик услуги и товара, выпустивший ваучеры, обязан должным образом обеспечить услугу, в свою очередь исполнение этой обязанности возможно только тогда, когда клиент явится для получения этой услуги (товара). Уплаченная в момент приобретения ваучера сумма является вознаграждением за право, которое получает покупатель ваучера, а именно, право получить исполнение исходящих из ваучера обязательств, и эта услуга передачи права считается оказанной, независимо от того, использует ли покупатель ваучера это право. Поэтому в целях НДС эта услуга считается оказанной в момент выдачи (продажи) ваучера.

Достаточно ясным является применение НДС в случае, когда ваучер выдан на одну конкретную услугу, например, ваучер на посещение ресторана. Но, как известно, одноцелевыми считаются и такие ваучеры, которые предусматривают оказание различных услуг, если только к ним применима одна ставка НДС и известно место оказания услуги. Таким образом в этих случаях также следует считать, что услуги оказаны в момент продажи ваучера и начисленный НДС не подлежит коррекции, если ваучер не будет использован. Этот подход заметно отличается от ранее существовавшей судебной практики, в соответствии с которой платёж является вознаграждением за облагаемую сделку только тогда, когда точно известно взаимное исполнение и все характерные для сделки элементы, а также услуга (товар) достаточно точно охарактеризованы.

Не ясно, принимается ли всегда в сделках выдачи и продажи ваучеров, что ваучер предусматривает право получить услугу или выбрать между несколькими услугами (возможно, товарами и услугами), в результате чего оказанная услуга не является конкретной услугой, а правом на её получение. С таким подходом в случае неиспользования ваучера коррекция не производится. Однако в каждой ситуации существенно выяснить обязательства сторон, исходящие

из договора, и может возникнуть ситуация, когда коррекции за неиспользованные ваучеры будут производиться. Надеемся, что новые нормы НДС, которые государству надо принять согласно изменениям директивы, внесут ясность.

Коррекции НДС, если не использован многоцелевой ваучер

НДС за многоцелевой ваучер не уплачивается в момент, когда он выдан, а только тогда, когда произошла поставка товара или оказание услуги, к которой ваучер относится. По существу, приобретение многоцелевого ваучера приравнивается к получению такого платёжного средства, которое в срок его годности можно обменять на определённые товары или услуги. С таким подходом НДС не подлежал бы уплате и по окончанию срока годности ваучера. Однако точки зрения стран ЕС на применение НДС к таким ваучерам в конце срока их годности отличаются.

Было бы только разумно требовать, чтобы в ходе введения норм директивы по ваучерам были бы актуализированы и решены все неясные вопросы, в том числе вопрос, имели бы влияние на право отчисления предналога сделки с неиспользованными в конце концов многоцелевыми ваучерами, в результате которых не возникают облагаемые сделки.

Режим применения НДС к ваучерам сложен, поэтому перед тем, как заниматься деятельностью с выдачей ваучеров, рекомендуем обратиться к СГД или налоговым консультантам, чтобы выяснить последствия НДС.

Применение НДС к ваучерам (1) Применение НДС к ваучерам (2)