

НДС для деятельности организаторов мероприятий 3/23/22

После сворачивания мер, ограничивающих распространение COVID-19, в Латвии и Европе в целом предприятия возвращаются к нормальному рабочему ритму, в том числе проводят мероприятия, направленные на обучение работников, мотивирование и сплочение коллектива. Возобновляют свою деятельность и организаторы мероприятий. Если заказчиком мероприятия является латвийское предприятие и мероприятие проводится в Латвии, порядок применения НДС вполне ясен. Что происходит, если мероприятие проводится в другой стране – участнице ЕС или заказчиком мероприятия является резидент другой страны-участницы? В данной статье – о наиболее существенных аспектах, которые необходимо учитывать, предоставляя услуги организации мероприятия.

Место предоставления услуги

В основу применения НДС положен принцип, что НДС по возможности применяется по месту использования товаров и услуг. Порядок применения НДС в первую очередь зависит от места предоставления услуги, на что в свою очередь влияет вид и получатель предоставленной услуги – зарегистрированный или незарегистрированный плательщик НДС или лицо, не являющееся плательщиком НДС.

В статью 19 закона «О НДС» включен общий принцип определения места предоставления услуги, в свою очередь, в статьи 20–30 – особый порядок применения НДС. Также необходимо учитывать особые режимы применения НДС, предусмотренные главой XVII закона «О НДС». В каждом отдельном случае необходимо определить, соответствует ли конкретная ситуация критериям применения некоего особого порядка или режима обложения НДС. Если это не так, к предоставляемой услуге применяется общий порядок обложения НДС.

Вид услуги определяется по юридической форме и экономической сути заключенной сделки. На порядок применения НДС к услуге организатора мероприятия оказывают влияние следующие вопросы:

- Организатор мероприятия будет участвовать в сделках с третьими лицами от своего имени или от имени и в интересах клиента?
- Можно ли считать, что стороны договорились о предоставлении одной составной услуги или отдельных самостоятельных услуг?
- Что является существенным элементом составной услуги?

Организатор мероприятия принимает участие в сделках со сторонними поставщиками услуг от имени и в интересах клиента

Если предприятие, организуя мероприятие для клиента, занимается поиском ночлега, помещений, предприятия общественного питания, транспорта, поставщика учебного содержания и т.п. и будет вступать в отношения с данными поставщиками услуг от имени клиента, предоставленная им услуга может являться непосредственно услугой организации данного мероприятия или посреднической услугой (в зависимости от заключенного соглашения). Поставщики услуг –

арендаторы помещений, гостиницы, лекторы, предприятия общественного питания, поставщики транспортной услуги – в таком случае будут выписывать счета за предоставленные ими услуги не организатору мероприятия, а фактическому получателю услуги (заказчику).

Если по экономической сути сделки предоставленную услугу можно считать услугой организации мероприятия, за это должно быть назначено отдельное вознаграждение, к которому применяется НДС согласно части первой или второй [статьи 19](#) в зависимости от статуса получателя услуги. Если получателем будет плательщик НДС, зарегистрированный в другой стране-участнице, то независимо от места предоставления услуги латвийский плательщик НДС, выписывая счет за предоставленную услугу организации мероприятия, не будет применять НДС к сделке, а укажет в счете ссылку «реверсная уплата налога» (reverse charge). Если за организацию мероприятия латвийский налогоплательщик будет выписывать счет другому зарегистрированному латвийскому плательщику НДС, то независимо от места проведения мероприятия к услуге будет применяться латвийский НДС в размере 21%, кроме случаев, когда у латвийского предприятия возникает постоянное учреждение в другой стране-участнице.

Услугу, предоставленную организатором мероприятия, также можно считать посреднической услугой, если планирование и организация самого мероприятия не являются существенным элементом услуги и стороны по сути договорились, что организатор мероприятия согласно указаниям клиента приобретет для него авиабилеты, забронирует гостиницу и запишет его работников, например, на дегустацию вина или какой-либо другой мастер-класс. Место предоставления посреднической услуги зарегистрированному плательщику НДС тоже определяется согласно [части первой статьи 19](#). Но здесь нужно соблюдать осторожность: если посредник предоставит услугу лицу, которое не является зарегистрированным плательщиком НДС, то местом предоставления услуги будет место заключения сделки при участии посредника. Например, если для девичника Кейты посредник бронирует отель в Испании, местом предоставления посреднической услуги будет Испания. Для декларирования НДС в Испании можно использовать [систему OSS](#), о которой мы уже писали. Следует еще раз отметить, что такой режим НДС применяется лишь в том случае, если посредник выписывает счет клиенту только за посредническое вознаграждение (в противном случае к сделке будет применяться особый режим НДС для туристических услуг).

Организатор мероприятия принимает участие в сделках от своего имени

Если организатор мероприятия вступает в отношения с третьими лицами в интересах клиента, но от своего имени и будет выписывать клиентам счет в полном объеме, т.е. включит в стоимость услуги организации мероприятия вознаграждение не только за координирование и проведение мероприятия, но и за помещения, транспорт, размещение, развлекательные/культурные/спортивные мероприятия и др., необходимо оценить, предоставляет ли организатор мероприятия свою услугу как одну комплексную услугу или имеют место несколько самостоятельных услуг.

В любом случае организатор и ведущий мероприятия может часть связанных с мероприятием услуг предоставлять от своего имени, а в других выступать только в качестве посредника – это зависит от соглашения сторон.

(Окончание – в следующих «Коротких сообщениях».)