# Проект поправок к закону о НДС 3/47/23



Менеджер проектов отдела налогового консультирования, PwC Латвия

Matīss Auzinš

Министерство финансов предложило внести в закон о НДС ряд изменений, которые должны вступить в силу в 2024 году. Проект поправок разработан, чтобы усовершенствовать регулирование НДС, предусматривая, что НДС не облагаются конкретные услуги, тесно связанные со спортом, а также чтобы уменьшить административное бремя, способствовать упорядочиванию среды предпринимательской деятельности и пересмотреть условия коррекции предналога за невозвратные долги для зарегистрированных плательщиков НДС. Чтобы проект поправок вступил в силу, его еще должен утвердить Сейм во втором чтении. В данной статье – о подготовленных поправках к закону о НДС.

### Нормы, относящиеся к спорту

Согласно закону о НДС и правилам КМ № 17 «Порядок применения норм закона о налоге на добавленную стоимость и отдельные требования к уплате и администрированию налога на добавленную стоимость» НДС не облагаются образовательные услуги, включая услуги, тесно связанные со спортом, а также содержание детей младше 18 лет в лагерях спорта и отдыха, если данные услуги оказывает образовательное учреждение, занесенное в Регистр образовательных учреждений (РОУ).

Услуги, тесно связанные со спортом, помимо учреждений, занесенных в РОУ, организуют и другие лица (например, товарищества, получившие лицензию в самоуправлении и не занесенные в РОУ). Кроме того, на практике НДС не облагается плата за проживание детей в лагере, а не плата за проживание детей в лагерях спорта и отдыха.

Вместе с тем проект поправок содержит нормы, предусматривающие, что НДС не облагается установленная товариществами и учреждениями плата за участие в спортивных соревнованиях, а также плата за занятия спортом (независимо от представленного вида спорта), которые такие товарищества и учреждения предлагают людям, занимающимся спортом, если организация спортивных соревнований или занятий не преследует цель получить дополнительные доходы. Проект поправок также больше не предусматривает ограничение возраста лиц, занимающихся спортом, плата за который не облагается НДС. Помимо этого, проект поправок предполагает, что НДС не будет облагаться плата за проживание детей в лагерях, порядок организации и деятельности которых регламентируется нормативными актами в сфере образования.

## Предел для регистрации НДС

Чтобы упростить режим НДС и уменьшить административное бремя малых предпринимателей, в настоящий момент закон о НДС предусматривает, что внутренний плательщик НДС вправе не регистрироваться в регистре плательщиков НДС СГД, если общая стоимость выполненных им поставок товаров и оказанных услуг за предыдущие 12 месяцев не превысила 40 000 евро.

Под воздействием инфляции наряду с ростом цен на товары и услуги растет и оборот предприятий.

Вместе с тем повышение предела для регистрации НДС до 50 000 евро может смягчить последствия инфляции именно для малых предприятий, а также будет соответствовать цели внедрения данного освобождения – уменьшить административное бремя в связи с выполнением условий применения НДС.

В то же время плательщики НДС могут продолжать регистрироваться в регистре плательщиков НДС СГД независимо от превышения предела и отчислять предналог, если товары приобретены, а услуги получены для обеспечения облагаемых сделок.

### Расходы на содержание представительских автомобилей

Поскольку остаточная стоимость автомобиля, находящегося в длительной эксплуатации (в том числе и представительского), за время его использования снижается, а эксплуатационные издержки растут, разработанные поправки к закону «О подоходном налоге с предприятий» (ПНП) предусматривают установление 60-месячного периода, после окончания которого зарегистрированный собственник или владелец представительского автомобиля вправе относить расходы на его эксплуатацию и топливо на хозяйственную деятельность. Регулирование ПНП относительно ограничения расходов хозяйственной деятельности для представительских автомобилей тесно связано с предусмотренным законом о НДС ограничением отчисления предналога, поэтому возникла необходимость пересмотреть и регулирование НДС.

Проект поправок к закону об НДС предусматривает, что ограничение отчисления предналога распространяется на издержки содержания представительского автомобиля (включая ремонт и топливо), которые возникают в 60-месячный период, начиная с момента регистрации автомобиля в собственности или владении у зарегистрированного налогоплательщика.

## Коррекция предналога за невозвратные долги

Статья 105 закона о НДС предусматривает право зарегистрированных плательщиков НДС корректировать предналог за невозвратные долги. Цель данной нормы – обеспечить поставщику товаров или услуг право уменьшить НДС, подлежащий уплате в государственный бюджет, на сумму НДС невозвратного долга.

Действующее сейчас регулирование предусматривает, что если стоимость невозвратного долга поставщику товаров или услуг одного получателя товаров или услуг без НДС меньше 430 евро, то зарегистрированный плательщик НДС при выполнении ряда условий вправе уменьшить НДС, подлежащий уплате в государственный бюджет, на сумму НДС невозвратного долга. В случае достижения или превышения данного предела зарегистрированный плательщик НДС вправе уменьшить НДС, подлежащий уплате в государственный бюджет, на сумму НДС невозвратного долга, если выполнены условия и имеется решение суда о взыскании долга с получателя товаров или услуг и акт судебного исполнителя о невозможности взыскания. Действующее регулирование также предусматривает, что сотрудничество с деловым партнером должно быть прервано минимум на шесть месяцев, прежде чем можно будет уменьшить НДС, подлежащий уплате в государственный бюджет, на невозвратный долг.

Чтобы уменьшить административное бремя и плательщиков НДС, и СГД и способствовать улучшению среды предпринимательской деятельности, поправки к закону о НДС предусматривают:

- предел стоимости невозвратного долга для одного получателя товаров или услуг без НДС увеличивается с 430 до 1000 евро;
- поставка товаров или оказание услуг данному получателю товаров или услуг прекращено минимум три месяца назад (ранее шесть месяцев);
- поставщик товаров или услуг вправе указать сумму НДС за невозвратный долг при подаче очередной декларации по НДС (ранее это нужно было сделать в налоговой декларации за март или первый квартал года, следующего за годом таксации).

Поправки относительно стоимости невозвратного долга у одного получателя товаров или услуг затрагивают налоговые счета, выписанные с 1 января 2024 года.