

# Планируемые поправки к закону «Об НДС» (2) 3/39/24



Менеджер проектов отдела налогового  
консультирования, PwC Латвия  
Matīss Auziņš

В продолжение предыдущей статьи, в данной статье рассматриваем другие поправки к закону «О НДС».

## Применение нулевой ставки

- Порядок применения ставки НДС в размере 0% будет изменен с косвенного на прямой в отношении поставок товаров и оказания услуг, используемых для официальных нужд зарегистрированных в Латвии дипломатических и консульских представительств.

Косвенный порядок применения нулевой ставки означает, что торговое или сервисное предприятие применяет к сделке НДС по ставке 21% (или пониженнной ставке, если такая предусмотрена), в свою очередь, получателю услуги или товаров НДС в установленном порядке возвращается.

Под прямым порядком применения нулевой ставки подразумевается ситуация, когда торговое или сервисное предприятие сразу применяет к сделке ставку 0%. Прямое применение происходит на основании сертификата об освобождении от НДС и/или акцизного налога.

Поправки затронут статью 50 закона «О НДС».

Порядок применения нулевой ставки в отношении дипломатических и консульских агентов, административно-технического персонала, а также членов семей данных лиц законопроектом не изменяется. Ставка в размере 0% к поставкам товаров и оказанию услуг, предназначенных для дипломатических и консульских агентов, административно-технического персонала, а также членов семей данных лиц, по-прежнему будет применяться косвенно, путем возврата уплаченного налога.

- В Директиве о НДС предусмотрено освобождение от НДС поставок товаров для утвержденных структур, которые экспортят из ЕС данные товары в рамках своей гуманитарной, благотворительной или образовательной деятельности за пределы Сообщества.

В настоящий момент только законом «О поддержке гражданского населения Украины» предусматривается, как и каким образом нулевая ставка применяется к поставкам организациям, работающим на благо общества. По аналогии с указанным в законе «О поддержке гражданского населения Украины», статья 43 закона «О НДС» будет дополнена частью восьмой, предусматривающей, что нулевая ставка применяется к поставкам таких товаров, которые на договорной основе бесплатно поставляются организациям, работающим на благо общества в Латвии, или передаются дальше признанной структуре другой страны-участницы, экспортующей данные товары с территории ЕС в рамках гуманитарной помощи и благотворительной деятельности.

Оправдательным документом для таких сделок может служить как двусторонний договор, так и акт приема-передачи товаров или другой документ аналогичного содержания.

## **Уточнены условия регистрации фискального представителя в регистре плательщиков НДС, поддерживаемом СГД**

Ограничения в порядке регистрации фискального представителя, относящиеся к своевременно поданным декларациям и дополнительной информации, были неконкретными. В законопроекте (поправки в пункте 4 части первой статьи 65 закона «О НДС») уточняется, что зарегистрированного плательщика НДС регистрируют в качестве фискального представителя, если он в предыдущие 12 месяцев в сроки, которые установлены нормативными актами, регулирующими сферу налогообложения, подал в СГД налоговые и информационные декларации и годовой отчет, а также в установленный СГД срок письменно предоставил запрашиваемую дополнительную информацию, которая необходима для определения суммы НДС, подлежащей уплате в государственный бюджет, или переплаты по НДС. Фискальным представителем можно будет стать и в том случае, если в предыдущие 12 месяцев несоблюдение установленного срока подачи одной налоговой или информационной декларации либо готового отчета не превышает пяти календарных дней.

## **Смягчены условия права получить разрешение СГД на применение особого режима НДС в импортных сделках с товарами**

Напоминаем, что особый режим НДС для импорта предусматривает следующее: НДС «уплачивается» при его указании в декларации по НДС, а не физически при выпуске товаров в свободный оборот.

Аналогично условиям для фискального представителя, пункт 5 части четвертой статьи 85 закона «О НДС» дополнен условием, предусматривающим, что СГД вправе выдать разрешение на применение особого режима НДС к импортным сделкам с товарами, в случае если зарегистрированный плательщик НДС за предыдущие 12 месяцев просрочил подачу одной налоговой или информационной декларации либо годового отчета не больше чем на пять календарных дней.

## **Особый режим применения НДС в сделках с подержанными вещами, производствами искусства, коллекционными предметами и антиквариатом**

Цель особого режима НДС для подержанных вещей или так называемого режима части прибыли – избежать двойного налогообложения. Он предусматривает обложение НДС только разницы между стоимостью (ценой) товара при продаже и при приобретении, поскольку цена приобретения фактически содержит НДС, который продавец подержанной вещи не имел права отчислить в виде предналога.

В законе «О НДС» приводится исчерпывающий перечень случаев, в которых применяется особый режим.

Директивой о НДС предусматривается, что особый режим для подержанных вещей, производств искусств, коллекционных предметов и антиквариата распространяется также на поставки

товаров, выполняемые торговцем (посредником между продавцом и покупателем), если данные товары доставлены торговцу другим плательщиком НДС и они освобождены от НДС на основании того, что за данные товары не отчислялся предналог, поскольку они приобретались для использования в не облагаемых НДС сделках либо их приобретение не было связано с хозяйственной деятельностью плательщика НДС, например, расходы на предметы роскоши, увеселения и развлечения.

Существующее регулирование статьи 138 не охватывало все возможные случаи, что влекло за собой двойное налогообложение, и благодаря поправкам данная ситуация устранена.

**Право плательщика НДС, зарегистрированного в другой стране-участнице, третьей стране или на третьей территории, не регистрироваться в регистре плательщиков НДС, поддерживаемом СГД, если он совершает сделки поставки товаров с товарами, находящимися на временном хранении, или сделки поставки товаров, перемещая их с одного места хранения в другое**

Зарегистрированный в другой стране-участнице или третьей стране плательщик НДС освобождается от регистрации для нужд уплаты НДС, если он совершает сделки поставки товаров, перемещая товары с одного таможенного склада или из свободной зоны внутри страны на другие таможенные склады или в свободные зоны внутри страны или другой страны-участницы. Данное условие применялось, если это были товары из-за пределов Союза или товары Союза, в отношении которых начата процедура экспорта товаров.

Из регулирования таможенной сферы следует, что на действия с товарами, находящимися на временном хранении, распространяются такие же условия, что и на действия с товарами, находящимися на таможенном складе или в свободной зоне, а также допускается перемещение товаров, находящихся на временном хранении, между разными местами временного хранения. Учитывая вышеизложенное, подобным образом должны применяться условия относительно регистрации в регистре плательщиков НДС, поддерживаемом СГД, если плательщик НДС из другой страны-участницы совершает сделки поставки товаров не только на таможенном складе или в свободной зоне, но и в месте временного хранения товаров. Временное хранение может осуществляться только в местах временного хранения или в других местах, указанных или утвержденных таможенными службами. На деятельность мест временного хранения требуется разрешение, выданное таможенными службами.

Соответствующие поправки внесены в статьи 61 и 63 закона «О НДС».