Применение НДС к ваучерам (2) (3/38/17)

Продолжаем опубликованную *в предыдущих Кратких сообщениях статью* о привлечении посредника и последствиях НДС в сделках по продаже ваучеров.

Определение посредничества в понимании закона об НДС

Применение НДС к деятельности посредника зависит от установленных договором посредничества его обязанностей и полномочий:

- Посредник действует от имени своего представляемого лица фактического поставщика товара или услуг. Все действия, которые посредник осуществляет согласно выданной ему доверенности, обязательны для представляемого лица;
- Посредник вовлечён в поставку товара и оказание услуг от своего имени.

Чтобы правильно применить НДС, надо тщательно оценить договорные отношения посредника и поставщика и экономическую сущность производимой сделки.

Посредник действует от имени поставщика товара или услуг

Посредник в понимании закона об НДС – такой налогоплательщик, который участвует в поставке товара или оказании услуг, не становясь собственником этого товара или фактическим поставщиком услуг, чтобы осуществить интересы другого лица в сделке поставки товара или оказания услуг. Посредник выписывает налоговый счёт и получает вознаграждение только за свою посредническую услугу, а не за поставленный товар или оказанные услуги.

В этой ситуации деятельность посредника по существу характеризуют три кумулятивных условия:

- 1. Посредник уполномочен от имени другого лица (доверителя) и в его пользу самостоятельно заключать сделки с третьими лицами или подготавливать их заключение, таким образом третье лицо знает, что посредник представляет фактического поставщика;
- 2. Посредник действует в интересах другого лица (доверителя);
- 3. Производимые посредником действия создают правовые последствия для доверителя, т.е. изменяют объём его прав и обязанностей. Правовые последствия не относятся к посреднику.

В этом случае НДС начисляется и декларируется, соблюдая следующие принципы:

- Поставка товара/оказание услуги и выписывание налогового счёта происходит именно между фактическим «поставщиком» и получателем услуги/покупателем товара («клиентом»);
- Поставщик не выписывает налоговый счёт за поставку товара/оказание услуги посреднику. Посредник не выписывает налоговый счёт клиенту от своего имени;
- Посредник выписывает налоговый счёт поставщику только за свою посредническую услугу;
- Поставку товара/оказание услуги согласно условиям сделки (место, время, ставку и др.) в декларации НДС указывает поставщик.

Посредник действует от своего имени

Согласно закону об НДС, если налогоплательщик, который действует от своего имени, но в интересах другого лица, вовлечён в оказание услуг, то считается, что налогоплательщик сам получил и оказывает эти услуги.

Таким образом в целях НДС посредники, которые вовлечены в поставку товара/оказание услуги от своего имени, но в интересах фактического поставщика, считаются теми, которые сами получают товар/услугу и далее поставляют их клиенту, хотя фактически эти поставки носят симулятивый характер.

В этом случае НДС начисляют и декларируют, соблюдая следующие принципы:

- Фактический поставщик выписывает налоговый счёт за поставку товара/услуги посреднику, который далее от своего имени выписывает налоговый счёт клиенту;
- Поставку товара/услуги и получение согласно условиям сделки (место, время, ставку и др.) в декларации НДС указывает посредник. Разность между ценой продажи и покупки составляет вознаграждение посредника;
- Если поставка товара и услуги облагаются НДС, посредник имеет право отчислить НДС, указанный в счёте, полученном от поставщика, в качестве предналога

(продолжение следует)