

Важные поправки к закону об НДС (2/48/18)

На рассмотрение в Кабинет министров подан проект поправок к закону об НДС, в котором предусмотрены важные изменения в порядке применения НДС и уточнения.

Цель поправок – исполнить обязательства перед ЕС по вводу регулирования сделок с ваучерами и в области э-коммерции, согласовать нормы закона с интерпретацией Суда Евросоюза применения освобождения от НДС сделок разделения расходов, производимых в рамках группы (дела банка DNB и Aviva), определить применение НДС в сделках с правами застройки, а также уточнить область применения реверсного порядка уплаты НДС в сделках с металлоизделиями и исключить из неё поставки строительных изделий и бытовой электроники.

Применение НДС к ваучерам

Выполняя требования Директивы 2016/1065, в законе об НДС будет определён порядок применения НДС в сделках с ваучерами. Проект изменений включает новые определения терминов «ваучер», «одноцелевой ваучер» и «многоцелевой ваучер», новые статьи, в которых определён порядок применения НДС в сделках с ваучерами и облагаемая стоимость сделки, а также то, что регулирование применимо к ваучерам, изданным после 2018 года.

В аннотации проекта поправок Министерство финансов подчёркивает, что правила Директивы 2016/1065 не относятся к ситуациям, в которых конечный потребитель не использует многоцелевой ваучер в срок его годности и полученное за этот ваучер вознаграждение удерживает продавец, а также то, что применение НДС не меняется к проездным билетам (талонам) и месячным билетам, а также к билетам на спортивные и культурные мероприятия.

Присвоение права застройки

С 1 января 2017 года изменения Гражданского закона ввели в Латвийскую правовую систему новый институт права – право застройки. Это присваиваемое договором наследуемое и отчуждаемое имущественное право, которое обеспечивает возможность приобретателю права застройки строить нежилые здания или инженерные сооружения на земельном участке принадлежащей собственнику земли и использовать их как собственнику во время действия этого права. В соответствии с законом об НДС, передача права застройки является оказанием услуги, а именно продажей (передачей) нематериальной собственности (нематериальных ценностей и прав). В законе будет определено, что облагаемая НДС стоимость в сделке присвоения права застройки – вознаграждение за присвоение права застройки и что при продаже права застройки на аукционе НДС облагается аукционная цена.

Э-коммерция

Чтобы уменьшить административную нагрузку на предприятия и способствовать трансграничным сделкам э-коммерции, особенно проводимым малыми и средними предприятиями, в законе об НДС будет определено, что с 1 января 2019 года (сходно тому, как это установлено в директиве НДС¹) местом оказания услуги электронной связи, вещания и оказываемой электронным способом, будет установлена страна ЕС поставщика услуги, если общая стоимость трансграничных сделок (без НДС)

не превышает 10 000 евро. Следовательно, предприятия, которые оказывают такие услуги и не превышают граничной суммы, смогут не регистрироваться для применения особого режима НДС (MOSS). Кроме того, будет дополнена статья 128, указав, что налоговый счёт выписывается согласно условиям идентификации страны ЕС.

Будут произведены также изменения относительно предприятий третьих стран, которые в настоящий момент не могут использовать режим MOSS, если они зарегистрированы в какой-нибудь стране ЕС для проведения других облагаемых НДС сделок, а именно, в пункте 4 части первой части статьи 140¹ в определении «плательщик НДС, который не осуществляет хозяйственную деятельность в ЕС» вычеркнут слова «у которого нет другой обязанности быть зарегистрированным в ЕС для нужд уплаты налога».

Независимая группа лиц

В связи с решением Суда Евросоюза по делу C-326/15 банка DNB и по делу C-605/15 Aviva, в котором было указано, что установленное Директивой НДС освобождение от НДС в сделках разделения расходов, производимых в рамках группы, интерпретируется узко, не относя это к отраслям финансов и страхования, в закон об НДС будет включена новая статья 52¹, устанавливая более узкое применение освобождения как относительно видов деятельности, так и состава участников группы (смогут быть только зарегистрированные плательщики НДС Латвии). Кроме того, независимая группа лиц должна информировать СГД об образовании группы и участниках, подав сообщение в свободной форме и приложив письменное соглашение об услугах, которые независимая группа лиц оказывает своим участникам.

Особый реверсный порядок уплаты НДС

Так как Еврокомиссия не разрешила Латвии ввести реверсный порядок уплаты НДС на поставки строительных изделий, бытовых электронных устройств и бытовой электрической аппаратуры, будет определено, что реверсный порядок уплаты НДС в области строительных изделий и бытовой электроники будет применим только до 31 декабря 2019 года.

Решением Совета ЕС от 2 октября 2018 года Латвии присвоено разрешение применять реверсный порядок уплаты НДС на поставки полуфабрикатов чёрного и цветного металла. В настоящий момент статья 143⁴ устанавливает, что реверсный порядок уплаты применим к поставкам металлоизделий и к связанным с ними услугам. Чтобы согласовать сферу действия упомянутой статьи со сферой действия соответствующей статьи² Директивы НДС, произведены изменения статьи 143⁴, устанавливая конкретные категории товаров, к которым с 1 января 2019 года применим реверсный порядок уплаты НДС, и исключая услуги.

В дальнейшем будем информировать читателей о важнейших изменениях более детально.

¹ С 1 января 2019 года вступят в силу изменения Директивы 2006/112/ЕК, которыми будет установлена граничная стоимость производимых внутри ЕС сделок в размере 10 000 евро, не превышая которую, такую услугу, к которой можно отнести особый режим НДС для электронных услуг, место оказания – страна ЕС поставщика услуги.

² Подпункт «j» пункта 1 статьи 199а Директивы Совета 2006/112/ЕК