

Туристическим агентствам надо платить НДС в момент получения аванса (2/5/19)

19 декабря 2018 года Суд Евросоюза (СЕС) вынес решение по делу C-422/17 о моменте, когда надо начислять НДС, если туристическое агентство, к которому относится особый режим для туристических агентств (OPTA), получает аванс за туристическую услугу, которую оно оказывает путешественнику. В этой статье – о выводах СЕС и их применении на практике.

Основное дело и предварительные юридические вопросы

Туристическое агентство Польши, к которому относится OPTA, подало министру просьбу дать пояснения о моменте, когда надо начислять НДС в случаях, когда агентство получает аванс за туристическую услугу. Предприятие считало, что закон об НДС Польши точно не устанавливает момент, когда надо начислять НДС на авансовые платежи, полученные туристическим агентством, поэтому НДС за оказанные им услуги надо рассчитывать только в момент, когда оно сможет определить свою окончательную прибыль.

Однако министр в своём ответе пояснил, что НДС надо начислять в момент уплаты аванса. Чтобы определить свою прибыль, которая образует сумму, облагаемую НДС, туристическому агентству разрешается отчислять от своей брутто прибыли предполагаемую сумму выплат, которые у него возникнут в связи с оказанной услугой, и произвести необходимые коррекции, когда оно сможет рассчитать сумму фактических затрат.

Верховный административный суд Польши обратился к СЕС с просьбой дать разъяснения по следующим предварительным вопросам:

- Интерпретируются ли нормы директивы НДС таким образом, что НДС надо начислять в момент, когда поставщик туристических услуг, к которому относится OPTA, получает авансовый платеж?
- Если ответ на первый вопрос является утвердительным, тогда Верховный административный суд Польши хочет получить пояснения о способе, каким надо рассчитывать НДС за аванс, полученный туристическим агентством.

Выводы СЕС

В отношении сделок туристических агентств, которые произведены согласно OPTA, законодатель ЕС в статьи 307 – 310 директивы НДС включил специальные нормы о месте исчисления НДС, расчёте облагаемой суммы и праве отчислять предналог.

Так как OPTA не является независимым и исчерпывающим налоговым режимом, а содержит только нормы отступлений относительно отдельных общих норм НДС, прочие нормы относятся к сделкам туристических агентств, которые облагаются НДС. К сделкам, к которым относится OPTA, могут быть применены все общие нормы НДС за исключением тех, которые определяют место исчисления НДС, расчёт облагаемой суммы и право отчислять предналог.

Таким образом, к сделкам, к которым относится OPTA, по-прежнему применимы нормы расчёта НДС

к поставкам товара и оказанию услуг. Из этого следует, что туристическое агентство, к которому относится ОРТА, получив аванс за туристическую услугу, которую оно окажет туриstu, обязано рассчитать НДС, как только аванс получен, если на этот момент туристическая услуга точно определена.

О способе, каким туристические агентства должны рассчитывать сумму, облагаемую НДС, СЕС даёт следующее пояснение. Если сумма аванса соответствует общей цене туристической услуги (или существенной её части) и, если у агентства ещё не возникли фактические расходы или возникла только ограниченная часть общих индивидуальных расходов, или если невозможно определить фактические индивидуальные расходы на путешествие в момент получения аванса, тогда прибыль можно рассчитать на основании расчёта предполагаемых общих фактических расходов, которые у него возникнут в итоге. Производя такие расчёты, агентству надо учитывать расходы, которые у него уже фактически возникли на момент получения аванса. Рассчитывая прибыль, от общей цены путешествия отнимают предполагаемые общие фактические расходы и уплачиваемый НДС при получении аванса. В свою очередь, облагаемую НДС сумму рассчитывают, умножая сумму аванса на процентную часть, которой соответствует предусматриваемая прибыль, которая так определена в общей цене путешествия.

Правовое регулирование НДС в Латвии

Закон об НДС Латвии устанавливает, что туристическим агентствам надо рассчитывать НДС, когда услуга оказана путешественнику и получены счета от других лиц за фактическую стоимость оказанных услуг, однако не позже чем в следующий тасационный период после получения услуги путешественником. Таким образом законодатель точно определил момент уплаты НДС туристическими агентствами, к которым относится ОРТА. Сейчас туроператорам и агентствам следует ждать, какой будет ответная реакция на решение СЕС Министерства финансов (как разработчика закона об НДС и проектов дальнейших изменений) и СГД (как администратора НДС). Чтобы уменьшить риск начисления НДС, возможно, следует обратиться к МФ и/или СГД с заявлением дать соответствующие пояснения.