

Применение НДС при торговле подержанными транспортными средствами (2/22/19)

Предусмотренный статьёй 138 закона об НДС особый режим предусматривает, что в сделках поставки бывших в употреблении вещей их торговец имеет право налогом обложить разницу между стоимостью продажи (денежной суммой), которую торговец получил от покупателя за поставленные бывшие в употреблении вещи, и закупочной стоимостью, которую торговец уплатил или уплатит продавцу. В этой статье – о практике СГД в применении предусмотренного для бывших в употреблении вещей особого режима НДС при торговле подержанными транспортными средствами.

Требования нормативных актов

В статье 138 закона об НДС установлено, что торговец, который имеет право применять особый режим НДС для бывших в употреблении вещей, должен быть зарегистрированным налогоплательщиком, хозяйственная деятельность которого – покупка или импортование бывших в употреблении вещей с целью их продажи.

Согласно пояснениям СГД, данных в нескольких административных актах, чтобы коммерческое общество могло производить сделки продажи подержанных транспортных средств, применяя особый режим статьи 138 закона об НДС, оно должно соответствовать статусу торговца подержанными автомашинами, установленному частью второй этой статьи, а также соблюдать правила КМ № 876 «Правила торговли транспортными средствами и их нумерованными агрегатами» и требования статьи 4¹ Закона о дорожном движении об установке мест торговли транспортными средствами и их регистрации.

В части второй статьи 4¹ Закона о дорожном движении установлено, что торговлей транспортными средствами (за исключением трамваев, троллейбусов и велосипедов) и их нумерованными агрегатами имеет право заниматься коммерсант, который в порядке, установленном нормативными актами, установил и зарегистрировал место торговли транспортными средствами.

В пункте 3 правил КМ № 876 установлено, что коммерсант торговлей транспортными средствами и их нумерованными агрегатами занимается в особо установленном и зарегистрированном месте, которое предусмотрено для такой торговли.

Согласно точке зрения Министерства финансов, в пункте 192 правил КМ № 17 от 3 января 2013 года «Порядок применения норм закона о налоге на добавленную стоимость и отдельные требования к уплате и администрированию налога на добавленную стоимость» установлена обязанность в каждом месте торговли товарами вести регистр учёта сделок применения особого режима НДС и общего режима применения НДС.

Из упомянутого следует, что по мнению Министерства финансов, предварительным условием применения особого режима НДС к вещам, бывшим в употреблении, является место торговли товарами.

По нашему мнению, это предварительное условие будет исполнено и тогда, если регистр учёта будет находиться в структурной единице коммерсанта, зарегистрированной в СГД.

В директиве НДС ясно определено, что торговец – это налогоплательщик, который торгует подержанными вещами, художественными работами, предметами коллекций или старинными вещами, если эти товары в границах Союза ему поставило кто-либо из круга лиц, среди которых упомянуто также лицо, не являющееся налогоплательщиком.

По нашему мнению, применение особых норм не может зависеть от формального статуса налогоплательщика, а именно, исполнил ли он требования отраслевого правового регулирования, а только от содержания осуществляемых им действий.

Суд ЕС («СЕС»), в своей практике делая заключения об освобождении от НДС, которые не применимы непосредственно, но заслуживают внимание, указал, что недопустимо запрещать использовать освобождение только по той причине, что у лица нет необходимых разрешений на проведение соответствующей хозяйственной деятельности.¹

Таким образом, как в директиве НДС, так и в законе об НДС ясно определено, каким критериям должен соответствовать торговец, чтобы он мог применять особый режим для подержанных вещей. В статье 138 закона об НДС, в правилах КМ № 17 и в выводах СЕС не включено требование регистрировать место торговли транспортными средствами или регистрировать торговлю подержанными автомашинами как вид хозяйственной деятельности, чтобы можно было применять особый режим НДС для подержанных вещей. По нашему мнению, нет основания для применения режима выдвигать такие предварительные условия вне нормативных актов.

¹ Пункт 54 решения по делу № C-497/01 Zita Modes Sàrl от 27 ноября 2003 года