

Пожертвования Украине и НДС 1/11/22



Старший налоговый консультант, PwC
Латвия
Kristīne Skrastiņa



Руководитель проектов в сфере услуг
по налоговой отчетности и
бухгалтерскому учёту, PwC Латвия

Juris Boiko

После начала войны на Украине многие предприятия сделали и продолжают делать бескорыстные пожертвования ее жителям и беженцам, пересекшим границу ЕС. Благоприятствует ли пожертвованиям существующий налоговый режим? Как отреагировало на актуальную ситуацию правительство Латвии? Подробнее об этом - в данной статье.

Структура латвийской системы НДС не способствует совершению пожертвований. До сих пор [законом «О НДС»](#) не предусматривались никакие льготы для жертвователей. Пожертвование (дарение) приравнивалось к облагаемой сделке, т.е. к самостоятельному потреблению.¹ В частности, если за пожертвованные товары был отчислен предналог, то после их пожертвования необходимо рассчитать и уплатить в бюджет НДС в размере 21%. облагаемой стоимостью являлась закупочная стоимость или себестоимость производства пожертвованного товара.

Исключением до сих пор были малоценные подарки, стоимость которых без НДС на одного человека в течение календарного года не превышает 15 евро. При вручении малоценных подарков НДС рассчитывать не нужно, при этом сохраняется право отчислять предналог за приобретенный подарок. СГД выразила поддержку основным принципам ЕС в сфере жертвования продовольствия, которые требуют от стран создавать условия, благоприятствующие жертвованию продовольствия, допуская, что при определенных обстоятельствах предприятия для нужд НДС перед совершением пожертвования могут выполнить переоценку своих запасов продовольственных товаров и снизить их стоимость либо полностью списать товары. Таким образом, НДС может облагаться не закупочная стоимость запасов, а стоимость после переоценки. Порядок определения учетной стоимости, переоценки (списания) и списания убыли запасов должен определяться в политике бухгалтерского учета предприятия. Однако до сих пор такая практика относилась только к продуктам питания, к тому же снижение их стоимости должно было иметь обоснование.

В Директиве о НДС² предусмотрено применение освобождения к поставкам товаров для утвержденных структур, которые экспортируют из Сообщества данные товары в рамках своей гуманитарной, благотворительной или образовательной деятельности за пределы Сообщества. В латвийский [закон «О НДС»](#) такая норма до сих пор не была включена. Принятыми 10 марта текущего года поправками к закону «О поддержке гражданского населения Украины» ([статья 8¹](#)) предусматривается применение ставки НДС в размере 0% к поставке товаров, в рамках которой зарегистрированный плательщик НДС на основании двустороннего договора, акта приема-передачи товаров или другого подтверждающего сделку документа бесплатно поставляет товары организации, работающей на благо общества, которая данные товары:

1. экспортирует с территории ЕС в рамках гуманитарной помощи и благотворительности для оказания общей поддержки украинскому обществу;
2. доставляет признанной структуре другой страны - участницы ЕС, которая их передает в виде гуманитарной помощи или пожертвований украинскому обществу.

Что означает новая норма для плательщиков НДС? При выполнении перечисленных условий применяемая к собственному потреблению ставка НДС составляет не 21%, а 0% и сохраняется право на отчисленный предналог. Данная норма создана специально для содействия совершению пожертвований украинскому обществу, к тому же применяется с 24 февраля текущего года.

При выполнении условий, позволяющих применять ставку НДС в размере 0%, будьте внимательны. Латвия постаралась довольно точно соблюсти ограничения Директивы о НДС касательно пожертвований. Частью первой статьи 8¹ закона «О поддержке гражданского населения Украины» предусматривается необходимость передать пожертвование организации, работающей на благо общества, для экспорта, а не для оказания помощи беженцам, перешедшим границу ЕС. Оправдательным документом для данных сделок может послужить как двусторонний договор, так и акт приема-передачи товаров или другой документ аналогичного содержания. При этом с учетом поправок к правилам КМ от 3 января 2013 года № 17 «Порядок применения норм закона “О налоге на добавленную стоимость” и отдельные требования к уплате и администрированию налога на добавленную стоимость» необходимо доказать, что пожертвование (гуманитарный груз) отправляется на Украину. Данная норма немного смущает, поскольку предусматривает передачу таможенным учреждениям лишь одного из документов, перечисленных в пункте 16 правил КМ, который подтверждает экспорт товаров. Жертвователю применяется ставка НДС в размере 0% уже при внутренней сделке, поставляя товары благотворительной организации. Фактически экспорт происходит в рамках следующей поставки, и его выполняет благотворительная организация. Возможно, СГД еще даст пояснения по данному вопросу. Будет жаль, если необходимый пакет документов для применения ставки НДС в размере 0% сделает эту норму неприменимой на практике. Касательно пожертвований другой признанной структуре страны – участницы ЕС (организации, работающей на благо общества) прямого указания на использование пожертвования на территории Украины здесь нет. Возможно, в этом случае пожертвование может предназначаться и украинским беженцам, перешедшим границу ЕС. Никакие льготы для пожертвований самоуправлениям пока не предусмотрены.

Подробные нормы, содействующие совершению пожертвований, включили в свои законы о НДС и другие страны-участницы. В Польше право на отчисление предналога сохраняется за товары, пожертвованные негосударственным организациям для ликвидации кризиса на Украине (в том числе украинским), самоуправлениям и другим структурам, независимо от того, вывозятся товары на Украину или используются для помощи беженцам на территории Польши. Льготы жертвователям предусмотрены и для нужд ПНП и ПНН.

Возможно, на украинский кризис отреагирует и ЕС, совместно приняв регулирование НДС, благоприятствующее пожертвованиям в кризисной ситуации. Одобрения Сейма ожидает и предложение о льготах по ПНП в связи с пожертвованиями пострадавшим от кризиса на Украине.

¹ Часть первая статьи 6 закона «О НДС».

² Подпункт с пункта 1 статьи 146 Директивы Совета № 2006/112/ЕС от 28 ноября 2006 года об общей системе налога на добавленную стоимость.