

Можем ли мы надеяться на новые, сниженные ставки НДС? 1/18/22



PwC менеджер по налоговой отчетности, бухгалтерскому учету и стратегии

Juris Boiko



PwC старший налоговый консультант
Kristīne Skrastiņa

Четырехлетняя работа завершилась, и 5 апреля текущего года приняты поправки к Директиве о НДС¹, относящиеся к применению пониженной ставки НДС. Новые нормы обеспечат правительствам стран – участниц ЕС большую гибкость в применении ставок и равенство между странами. Сниженные ставки недвусмысленно указывают на общие приоритеты ЕС, такие как, например, охрана общественного здоровья, борьба с изменением климата и поддержка Зеленого курса Европы, а также одновременно подготавливают к постепенной отмене преференциального режима, действующего в отношении вредных для окружающей среды поставок.

Базовая ставка и сниженные ставки

Страны-участницы и впредь будут применять базовую ставку НДС в размере минимум 15%, однако им разрешено применять две пониженные ставки, которые не должны быть меньше 5%. Вводить сниженные ставки странам-участницам необходимо с учетом перечня Директивы о НДС (приложение III), содержащего категории товаров и услуг, к которым допускается применять сниженные ставки. С внесением поправок в Директиву о НДС данный список, действовавший на протяжении почти 30 лет, пересмотрен и дополнен.

Помимо двух вышеуказанных пониженных ставок каждая страна-участница может применять еще одну ставку, которая ниже 5%, а также освобождение от НДС с правом отчислять предналог. Эти специальные сниженные ставки разрешено применять только к поставкам товаров или предоставлению услуг, упомянутых в семи пунктах перечня. Специальные сниженные ставки можно применять к продуктам питания, воде, лекарственным препаратам, фармацевтической продукции, изделиям для гигиены и здоровья, доставке книг и периодических изданий, а также к пассажирским перевозкам. Новинка: в перечень, позволяющий применять специальную сниженную ставку, включены солнечные панели. Внедрение такой сниженной ставки соответствует обязательствам ЕС в сфере экологии касательно декарбонизации и Зеленого курса Европы, а также предоставляет странам-участницам возможность содействовать использованию возобновляемых энергоресурсов.

В поправках к Директиве о НДС сохранен ряд отступлений в применении специальных сниженных ставок, предоставленных отдельным странам-участницам в связи с их особым географическим или социальным положением. Соблюдая принцип равенства, такими отступлениями на тех же условиях могут воспользоваться и другие страны-участницы. Переходный период в отношении окончательного перечня товаров и услуг, состоящего из семи пунктов, к которым применяется специальная сниженная ставка, определен до 1 января 2032 года.

Кроме того, различные отступления в настоящий момент позволяют отдельным странам-участницам применять сниженную ставку в размере не меньше 12% к товарам и услугам,

не упомянутым в приложении III. Эту сниженную ставку, близкую к базовой, согласно принципу равного отношения разрешено применять любой стране-участнице на равных условиях.

Необходимо подчеркнуть следующие существенные изменения:

- В целях укрепления устойчивости систем здравоохранения стран-участниц расширен охват применения сниженной ставки к медицинским приборам.
- Сниженную ставку и впредь можно будет применять к плате за вход в театр, цирк, на концерт, в музей, зоосад, кинотеатр, на спортивные и подобные мероприятия, однако сейчас ее можно применять и к доступу к потоковому вещанию данных услуг.
- С учетом существенного значения цифровизации для устранения проблемы слабого покрытия услуг доступа к Интернету и содействия их развитию сниженную ставку можно применять к услугам доступа к Интернету (но не к содержанию), предоставляемым в рамках определенной страной-участницей политики цифровизации.
- Из перечня товаров, используемых в сельскохозяйственном производстве, к которым можно было применять пониженную ставку, исключены химические пестициды и химические удобрения (для стран-участниц, применяющих к данным товарам пониженную ставку, предусмотрен переходный период до 1 января 2032 года).
- Чтобы обеспечить странам-участницам возможность поддержать переход к использованию более экологичных систем теплоснабжения, сниженную ставку разрешено применять к поставкам электроэнергии, централизованного теплоснабжения и централизованного холодоснабжения, а также к поставкам определенного биогаза, поставкам и установке определенных высокоэффективных низкоэмиссионных систем теплоснабжения и до 1 января 2030 года – к природному газу и лесоматериалам, используемым в качестве дров.
- В перечень товаров и услуг, к которым применяется сниженная ставка, заново включены:
 - живые животные рода лошадей и предоставление связанных с ними услуг;
 - живые растения и другие продукты цветоводства (луковицы, корневища, срезанные цветы и т.п.);
 - детская одежда, обувь, автомобильные сиденья;
 - велосипеды, в том числе электрические (включая аренду и ремонт);
 - определенные произведения искусства, предметы коллекционирования и старины;
 - определенные юридические услуги;
 - инструменты и другое оборудование, обычно используемые для оказания спасательных услуг или первой помощи, если они поставляются государственным структурам или определенным неприбыльным организациям;
 - предоставление услуг, связанных с эксплуатацией плавучих маяков, маяков или других навигационных средств, и услуг по спасению жизни, включая организацию и содержание службы спасательных лодок.

В директиву также внесены изменения, чтобы правовое регулирование было готово реагировать на кризисы. С данной целью странам-участницам, которым разрешено применять освобождение от НДС к товарам, импортируемым для нужд пострадавших от несчастного случая, на тех же условиях разрешено применять освобождение с правом отчислять НДС в отношении приобретения

указанных товаров внутри Сообщества, поставки данных товаров внутри страны и связанных с такими товарами услуг.

Введенные каждой страной-участницей сниженные ставки должны отражать приоритеты и стремление государства достичь общезначимых целей. Вопрос в том, изменится ли процедура применения сниженной ставки в Латвии и, если да, каким образом.

¹Директива Совета № 2022/542 от 5 апреля 2022 года, изменяющая Директиву № 2006/112/ЕС и Директиву (ЕС) № 2020/285 касательно ставок налога на добавленную стоимость.