

# Является ли денежный приз, полученный на скачках, вознаграждением за оказанную услугу, которое должно облагаться НДС? 3/8/23



Менеджер проектов отдела налогового консультирования, PwC Латвия  
Matīss Auziņš

Полученный платеж не всегда считается вознаграждением за оказание услуги, которое должно облагаться НДС. Наличие облагаемой сделки можно констатировать, если существует прямая связь между оказанной услугой и полученным за данную услугу вознаграждением. Прямая связь между платежом и оказанной услугой отсутствует, если получение вознаграждения не предполагается. В решении № C-713/21 (*Finanzamt X*) от 9 февраля текущего года Суд Европейского союза (СЕС) оценил, можно ли считать половину суммы приза за победу на скачках, врученную владельцу конюшни, вознаграждением за оказание услуги, которое должно облагаться НДС. В данной статье – о нюансах, рассмотренных в новом решении СЕС.

## Решения СЕС

СЕС рассматривал несколько дел о призах за результаты, достигнутые на скачках. К примеру, СЕС оценивал,<sup>1</sup> заключает ли владелец лошади (плательщик НДС), передающий организатору скачек свою лошадь для участия в скачках, облагаемую НДС сделку. По мнению СЕС, в данном случае невозможно констатировать возмездную услугу, поскольку гонорар, даже будучи заранее определенным, выплачивается не за участие в скачках как таковое, к тому же его получают только владельцы лошадей, занявших высокое место на скачках. Передачу лошади организатору скачек следовало бы считать возмездным оказанием услуг, если бы организатор платил за это вознаграждение, которое не зависит от места, занятого лошадью на скачках.

В деле № C-713/21 рассматривался спор между жокеем турнирной лошади и владельцем учебной конюшни с одной стороны и налоговой администрацией Германии с другой стороны о том, входит ли в сумму вознаграждения за оказанную владельцем конюшни услугу половина суммы приза, полагающегося ему за победы в турнирах.

Владелец конюшни заключил договоры с владельцами лошадей, согласно которым те передавали своих лошадей в распоряжение владельца конюшни. На конюшне лошадей содержали и обучали, к тому же владелец конюшни участвовал с ними в турнирах в Германии и за границей. Согласно данным договорам, владельцы лошадей должны были оплачивать расходы на содержание животных, участие в соревнованиях, транспорт и ветеринарное обслуживание. Поскольку полученный на выставках лошадей денежный приз принадлежит владельцу лошади, указанными договорами предусматривалось, что владелец лошади передает владельцу конюшни право на половину суммы всех будущих денежных призов.

Оценив данную ситуацию, СЕС подчеркнул, что предоставление услуги осуществляется за вознаграждение только в том случае, если между поставщиком и получателем услуги существуют правоотношения, в которых происходит взаимное исполнение, и плата, полученная поставщиком услуги, является фактическим вознаграждением за оказанную получателю индивидуализируемую

услугу.

В данной ситуации СЕС оценивал то, что вознаграждение за оказанную владельцем конюшни услугу образует ранее оговоренное право на половину суммы полученного денежного приза. Несмотря на то что само получение денежного приза имеет случайный характер, то, что владельцу конюшни полагается половина, заранее оговорено и твердо известно. Неполучение приза в случае неудачного старта лошади не оказывало влияния на договоренность о том, что такое право на половину суммы приза гарантировано.

Из вышеизложенного следует, что предусмотренное договорами право на получение половины суммы денежного приза само по себе является вознаграждением за услугу, оказанную владельцем конюшни. Данное решение СЕС еще раз подтверждает, насколько важны детали сделки при определении порядка применения НДС.

---

<sup>1</sup> Дело № C-432/15 (*Pavlína Baštová*) от 10 ноября 2016 года.