

Ответы на вопросы по НДС

**Нина Подвинска,
Сертифицированный налоговый
консультант, член правления
Ассоциации налоговых консультантов
Латвии (LNKA)
4 октября 2023 года**

Вопрос 1

Как правильно отразить в проводках и в PVN декларации полученные бонусы за полученные услуги от поставщика (например - 400,00+ (21%) - 84,00= - 484,00).

Ответ:

Как понимаю, скидка получена за внутренние, то есть, латвийские сделки, за которые Вы ранее отчислили предналог с полной суммы.

В декларации НДС за таксационный период, когда получен кредитный счет за предоставленную скидку, в строке 57 показываете сумму НДС, рассчитанную за скидку, то есть 84,00 евро.

Вопрос 2

Фирма неналогоплательщик ПВН. Решила сдавать принадлежащие ей квартиры в Риге на платформе Airbnb (ирландский VAT номер). ВИД считает, что нам надо обязательно регистрироваться налогоплательщиком ПВН до оказания услуг, так как это услуга на территории ЕС. Так ли это?

Ответ:

ВИД прав. Их требование основано на п.2 части 1 статьи 55:

(1) Налогоплательщик регистрируется в регистре плательщиков налога на добавленную стоимость Службы государственных доходов до того как он:

...

2) получает на внутренней территории такие услуги, место оказания которых определяется в соответствии с частью 1 статьи 19 данного закона.

Платформа Airbnb Вам как раз оказывает такие услуги – услуги рекламы.

К тому же после регистрации плательщиком НДС Вам следует облагать свои услуги НДС по ставке 12%.

Вопрос 3

Как правильно отражать в НДС декларации сделки с Booking.com? Фирма оказывает услуги гостевого дома. Через букинг.ком Получает раз в месяц деньги и список клиентов с удержанными суммами, из этих денег выделяется НДС 12%. Сумма комиссии проводится с реверсом от букинг кома, а как правильно показывать доход? До сих пор общей суммой проводили в приложении без расшифровки. Но не уверена что это правильно. Консультанты толкового ответа не дали.

Ответ:

Доход от услуг размещения гостей без НДС показывается в строке 42, НДС 12% в 53 строке и расшифровка в PVN1 III часть в обычном порядке:

Если сумма, уплаченная гостем, без налога была больше 150 евро, то указывается отдельно. Думаю, что реквизиты счета от букинга указываются к каждой сделке, которая указывается отдельно.

32.2. прочие оправдательные документы, на основании которых осуществлены сделки - поставлены товары и оказаны услуги - и указанная в которых (в каждом из оправдательных документов) общая стоимость товаров и услуг без налога меньше 150 евро. В этом случае заполняется графа 4, 5 и 6, указав код вида документа "Т";

Вопрос 4

Латвийская фирма купила у физического лица жилую квартиру. Сдаёт эту квартиру физическому лицу, резиденту, для жилья. Эта сделка облагается НДС?

Ответ:

Статья 52 часть 1

Налогом не облагаются:

25) следующие оказанные населению услуги:

а) найм жилых помещений (кроме услуг по размещению гостей в местах по размещению гостей - в гостиницах, мотелях, гостевых домах, используемых для сельского туризма домах, кемпингах, туристических базах)

Если квартира сдается под жилье на длительный срок, то услуги не облагаются.

Вопрос 5

Добрый день! SIA (бывший микрик, резидент) сдает квартиру туристам через booking.com , оборот 15000-20000 в год! Надо регистрироваться как ПВН плательщик?? Спасибо!

Ответ:

Да, надо было регистрироваться перед заключением договора с booking.com и облагать свои услуги НДС по ставке 12%, а также реверсовать услуги от платформы

Вопрос 6

Приобрели электромобиль в 2021.г. у налогоплательщика ЕС (15тыс). НДС в декларации показали в 55 и 64 строках. НДС - предналог за ремонт и за электричество и т. д. применяли полностью (100%). Правильно ли это? И, если неправильно, что делать? Исправлять НДС декларации, делать коррекцию ошибок прошлых лет в ПНП декларации? Благодарю.

Ответ:

Следовало применять все ограничения, предусмотренные в статье 100 Закона об НДС. Но это только в случае, если автомобиль не соответствует исключениям – см. часть 3 и 4 статьи 100, то есть, не использовался только в ХД и только на облагаемые НДС сделки.

Если не хотите рисковать, исправляйте декларации НДС.

По закону «О налогах и пошлинах» имеете право делать исправления за последние 3 года.

04.10.2023.

7

Спасибо за внимание



Успехов Вам!

Нина Подвинска,

сертифицированный налоговый консультант,

член правления Ассоциации налоговых консультантов (LNKA)

04.10.2023.

8