



## Облагается ли НДС переданный блогеру товар?

Даце Эверте, БПА "SORAINEN", старший налоговый менеджер

<https://ifinances.lv/ru/statji/nalogi/nalog-na-dobavlennuyu-stoimostj/oblagaetsya-li-nds-peredannij-blogeru-tovar/15489>

Компания, плательщик налога на добавленную стоимость (НДС), производит товары и в рекламных целях без вознаграждения передает их блогерам и известным в обществе людям, которые помещают о них отзывы в своих социальных сетях. Переданный товар оценивается по себестоимости и списывается как рекламные расходы компании, поскольку он используется для популяризации произведенного товара. Можно ли к передаче такого вида отнести часть 1 статьи 7 Закона “О налоге на добавленную стоимость” (Закон о НДС) или все равно придется рассчитывать и уплачивать НДС? Образуются ли другие налоговые риски?

---

### Отвечает Даце Эверте

Упомянутая читателем часть 1 [статьи 7](#) Закона о НДС предусматривает, что поставкой товаров за вознаграждение не считается использование предусмотренных для нужд хозяйственной деятельности товаров в качестве образцов или малоценных подарков. Малоценным подарком считается дарение до 15 евро (в течение года), в свою очередь, определение образца товаров в регулирующих НДС нормативных актах не установлено.

Применение понятия образца товаров пояснял Суд Европейского Союза (СЕС) в решении по делу C-581/08 “EMI Group Ltd”. По мнению СЕС, чтобы применять пункт 6 статьи 5 [Шестой директивы Совета 77/388/ЕЕС](#) о том, как согласовываются правовые акты стран-участников в отношении налогов с оборота (на данный момент пункт 16 [Директивы Совета 2006/112/ЕС](#) об общей системе налога на добавленную стоимость (Директива НДС)), необходимо оценить, соответствует ли распространение соответствующих товаров важной характеристике, которая является общей для всех образцов, и особые обстоятельства, в которых налогоплательщик распространяет товары.

СЕС пришел к выводу, что образец в понимании [Директивы НДС](#) – это пример товара, целью которого является способствовать продаже этого товара и который позволяет оценить характеристики и особенности этого товара, конечное потребление которого присутствует только в том случае, если оно характерно для такой рекламной деятельности.

[Административно-процессуальный закон](#) устанавливает, что государственным и муниципальным учреждениям, принимая решения, нужно учитывать прецедентное право СЕС. Таким образом, учитывая это решение СЕС, следует сделать вывод, что переданные блогеру товары соответствуют установленному этим решением определению образца, следовательно, передачу товара блогеру не нужно облагать НДС. Однако учитывая, что в нормативные акты Латвии такое пояснение не включено, рекомендую компании попросить Службу государственных доходов (СГД) предоставить пояснение в виде письменной консультации или справки.

Если предналог является полностью отчисляемым, и подоходный налог с предприятий (ПНП) за эти товары рассчитывать и уплачивать не нужно, однако необходимо оценивать также ограничения стоимости этих товаров. Больше о том, как установить несвязанные с хозяйственной деятельностью расходы, можно прочесть в [статье 8](#) Закона “О подоходном налоге с предприятий”.

## Отвечает СГД

Расходы, которые образуются у компании при популяризации своей продукции и передачи ее бесплатно другим лицам с целью рекламы и для создания спроса на эту продукцию, считаются рекламными расходами в понимании [статьи 1](#) Закона “О рекламе”.

Облагаемыми НДС сделками в соответствии с частью 1 [статьи 5](#) Закона о НДС считаются следующие выполненные в рамках хозяйственной деятельности внутренние сделки:

- поставка товаров (в том числе поставка товаров на территории Европейского Союза (ЕС) и экспорт товаров) за вознаграждение;
- предоставление услуг за вознаграждение;
- закупка товаров на территории ЕС за вознаграждение.

Учитывая упомянутое, к сделке, которая по экономическому содержанию и сущности не считается поставкой товаров за вознаграждение, нормы [Закона о НДС](#) не применимы.

Компания (производитель товаров) не должна рассчитывать НДС за товары, которые передаются другим лицам в рекламных целях без вознаграждения и используются для обеспечения хозяйственной деятельности предприятия, таким образом, поставки таких товаров не нужно указывать в декларации НДС, а также выписывать счет НДС за их поставку.

Если товары приобретены и услуги получены для обеспечения облагаемых НДС сделок или для обеспечения таких совершенных в других странах сделок, которые бы облагались НДС, если бы совершались во внутренней территории, в соответствии с пунктом 1 части 1 [статьи 92](#) Закона о НДС предналогом являются суммы НДС за приобретенные товары и полученные услуги, указанные в счетах НДС, полученных от других зарегистрированных налогоплательщиков.

В соответствии с [пунктом 157](#) Правил Кабинета министров №17 “Порядок применения норм Закона “О налоге на добавленную стоимость” и отдельные требования к оплате и администрированию налога на добавленную стоимость”, зарегистрированный плательщик НДС в качестве предналога может вычитать также налог, который указан в налоговом счете за приобретенные товары и полученные услуги для обеспечения своей административной деятельности (например, за обустройство рабочего места, приобретение питьевой воды) и для осуществления рекламных мероприятий.

Таким образом, компании за товары, переданные без вознаграждения другим лицам в рекламных целях, коррекцию отчисляемого предналога выполнять не нужно.

Рекламные расходы также не являются облагаемым ПНП объектом.