Уменьшение налоговой обязанности по безнадежной задолженности

С 1 января 2022 года в Закон о налоге с оборота будут внесены положения, предоставляющие налогоплательщикам возможность при соблюдении определенных условий уменьшать свою обязанность по уплате налога с оборота в связи с безнадежной задолженностью.

До конца 2021 года неплатежеспособность покупателя не влияла на сумму налога с оборота, подлежащую уплате за товары или услуги, если товары или услуги были фактически поставлены, но покупатель не оплатил их частично или полностью. Изменение порядка исчисления налога с оборота, связанного с частично или полностью неоплаченными счетами, вытекает из **решения Европейского Суда C-246/16**, изменившего принцип, изложенный в предыдущих судебных решениях, в части, касающейся рассмотрения статьи 90 части 2 **Директивы Европейского союза о налоге с оборота 2006/112/ЕС**.

С учётом этого судебного решения Закон о налоге с оборота дополняется **статьёй 29[1]** со сроком вступления в силу 01.01.2022. Начиная с этой даты, налогообязанный сможет уменьшить свои обязательства по налогу с оборота при возникновении следующих обстоятельств:

1. за поставленные товары или оказанные услуги был выставлен счёт согласно **статье 37 ЗоНО**;
2. сумма налога с оборота по сделке рассчитана и отражена в декларации об обороте за налоговый период совершения сделки;
3. требование не отчуждено;
4. со срока оплаты счета прошло не менее 12 месяцев, но не более трёх лет, за исключением случаев, указанных в пункте 6 настоящей части;
5. требование списано в бухгалтерском учёте, поскольку требование не могло быть взыскано, несмотря на попытки налогообязанного сделать все возможное для сбора требования, или расходы на его взыскание превышают, по оценкам, доходы от поступления (то есть требование исключено из баланса);
6. в случае требования более 30 000 евро, содержащего налог с оборота, требование подтверждено вступившим в законную силу решением суда;
7. покупатель товара или получатель услуги не является связанным лицом в значении Закона о подоходном налоге;
8. налогообязанный письменно уведомил покупателя товара или получателя услуги о списании требования в бухгалтерском учёте в месяц его списания с указанием суммы налога с оборота, по списанному требованию.

Если все эти условия соблюдены, продавец может уменьшить свои обязательства по налогу с оборота на сумму задолженности в том налоговом периоде, в котором требование списано (исключено из баланса). Право на снижение обязательств по налогу с оборота предоставляется только в том случае, если сделка оформлена в соответствии с требованиями ЗоНО. Если

налогообязанный не выставил счёт за товары или услуги и не задекларировал соответствующий оборот в соответствующем налоговом периоде, он не имеет права на уменьшение своего налогового обязательства в отношении неоплаченной части поставленных товаров или услуг. Если требование отчуждено, то речь уже не идёт о задолженности и нельзя уменьшить налоговое обязательство, поскольку, по сути, требование было удовлетворено третьей стороной, которая его приобрело.

Если одному и тому же покупателю предъявлено несколько счетов, которые частично или полностью не оплачены, то при применении статьи 29^1 ЗоНО каждый счёт считается отдельным требованием. Это означает, что вступившим в законную силу судебным решением должны быть подтверждены только те требования, связанные с этим покупателем, сумма счёта, включая налог с оборота, которых превышает 30 000 евро. Если лицо уже обратилось в суд с совокупностью счетов, то эти счета можно рассматривать как одно требование.

Согласно части 1 статьи 29^1 Закона о налоге с оборота, для уменьшения налоговой обязанности налогоплательщик должен выполнить **все** условия, перечисленные в пунктах 1–8 данной части, **включая обязанность письменно уведомить другую сторону сделки о списании требования в бухгалтерском учёте, как это предусмотрено в пункте 8**. Если налогоплательщик не сделал этого или больше не может сделать, то не все предпосылки для уменьшения налогового обязательства, предусмотренные статьёй 29^1 Закона о налоге с оборота, выполнены. Пояснительная записка к законопроекту о внесении изменений в Закон о налоге с оборота и в Закон о таможне, принятая Рийгикогу 10.02.2021, как бы допускает исключение обязанности, установленной пунктом 8 в определённых случаях (другая сторона сделки ликвидирована) при соблюдении других условий, однако следует учитывать, что если должник ликвидирован, не погасив свою задолженность перед налогоплательщиком, и налогоплательщик также не списал требование в бухгалтерском учёте до ликвидации должника, то сомнительно, что налогоплательщик выполнил условие, предусмотренное пунктом 5 части 1 статьи 29^1, т. е. сделал все от него зависящее для сбора требования (например, реагирование на предупреждение об исключении должника из Коммерческого регистра, предъявление требования перед ликвидацией в процедуре ликвидации, подача заявления о банкротстве в отношении должника).

Если в том же налоговом периоде в бухгалтерском учёте списывается несколько связанных с одним и тем же покупателем требований, то о них можно представить покупателю одно письменное уведомление, если в нем отдельно указываются все списанные требования и связанные с ними суммы налога с оборота.

Если условия выполнены и налоговая обязанность в связи с безнадежной задолженностью уменьшается, но впоследствии требование, являющееся основанием для уменьшения, все равно частично или полностью уплачивается, то в соответствии с уплаченной частью это требование включается в налогооблагаемую стоимость в том налоговом периоде, когда требование уплачивается частично или полностью.

Покупатель – налогообязанный, не уплативший частично или полностью налог с оборота в связи с неплатежеспособностью за товар или услугу, должен учитывать, что если он вычитал частично или полностью налог с оборота, содержащийся в счёте, в качестве входного налога и получил от продавца уведомление о списании требования в бухгалтерском учёте, то он обязан увеличить на сумму налога с оборота, связанную с этим требованием, свою налоговую обязанность (снизить вычитаемый налог с оборота) в налоговом периоде получения уведомления. **В случае списания безнадежного требования в бухгалтерском учёте должнику кредитный счёт не предъявляется.**

Положение может быть применено в случае безнадежной задолженности, списанной **с 1 января 2022 года**. Если требование списывается в то время, когда новое положение ЗоНО ещё не действует (до 01.01.2022), то продавец также не может применить статью 29^1 и снизить свою налоговую обязанность на основании этого нового положения.

Если после 1 января 2022 года налогообязанный уменьшает свою обязанность по уплате налога с оборота на основании статьи 29^1 ЗоНО, то при заполнении декларации об обороте за соответствующий налоговый период, в ктором происходит списание, уменьшение налогооблагаемой стоимости товара или услуги оражается в строке (1, 1^1, 2 или 2^1) с соответствующей ставкой налога с оборота, что, в свою очередь, уменьшает сумму налога с оборота в строке 4. Покупатель – обязанный по налогу с оборота, отражает уменьшение входного налога с оборота в строке 5 декларации об обороте.

Если обязанность по уплате налога с оборота на основании статьи 29^1 ЗоНО уменьшается, и в налоговом периоде счёта, связанные с соответствующим партнером сделки, должны быть отражены в приложении к декларации об обороте, продавец должен декларировать либо впервые, либо повторно в части A формы KMD INF и в части B формы KMD INF покупателя, обязанного по налогу с оборота, (если соответствующий счёт в налоговом периоде возникновения оборота задекларирован на KMD INF) также частично или полностью неоплаченный счёт, по которому было списано в бухгалтерском учёте безнадежное требование. В обоих случаях декларируются обычные реквизиты счёта (дата счёта, номер, данные партнера по сделке), а также числовые данные неуплаченной части счёта со знаком минус.

Дополнительная информация

Пример декларирования счёта, связанного с безнадёжной задолженностью, в части A формы KMD INF (на эст. языке) Пример декларирования счёта, связанного с безнадёжной задолженностью, в части B формы KMD INF (на эст. языке)

Последнее обновление 08.01.2025