

Зарегистрированное в Латвии общество с ограниченной ответственностью (ООО), являющееся плательщиком налога на добавленную стоимость (НДС), планирует оказывать строительные услуги зарегистрированному в Швеции предприятию, которое также зарегистрировано в НДС регистре. Строительный объект находится в Швеции. В шведской налоговой службе выяснили, что в этом случае, в соответствии с их законодательством, при продаже строительных услуг в Швеции латвийскому ООО не нужно регистрироваться в качестве плательщика НДС в Швеции. Какая ставка НДС и какой порядок применяется при выписке счета за предоставление строительных услуг? Какую ссылку нужно указывать в выписанном налоговом счете? Как эта сделка отражается в декларации НДС?

Отвечает Алиса Лешковича:

Если не вдаваться в детали по поводу того, как именно предоставляется услуга, в соответствии со статьей 47 Директивы Совета 2006/112/ЕС об общей системе налога на добавленную стоимость (Директива НДС) местом оказания предоставленных латвийским ООО услуг шведскому предприятию будет Швеция – то есть место, где находится объект строительства.

Согласно информации, имеющейся в нашем распоряжении, в Швеции применяется статья 194 Директивы НДС в отношении всех услуг, связанных с недвижимой собственностью, в том числе в отношении строительных услуг. Следовательно, латвийское ООО может выписывать счет без НДС. В данном случае в счет (в соответствии со статьей 226 Директивы НДС) необходимо включить ссылку на статью 194 Директивы НДС и нужно указать "Reverse charge". Эту сделку латвийское ООО должно задекларировать в графе 482 декларации НДС и отчете НДС 1 - Отчет о суммах предналога и суммах налога, включенных в налоговую декларацию за период таксации в III части Рассчитанный налог на доставленные товары и оказанные услуги.

Однако следует принимать во внимание, что вышеупомянутый порядок действует только в том случае, если у латвийского ООО в Швеции нет постоянного учреждения или, если таковое имеется, то это постоянное учреждение не вмешивается в оказание упомянутой услуги (в соответствии со статьей 192 Директивы НДС).

Постоянное учреждение (НДС)

В соответствии с Директивой НДС, постоянным учреждением является любое место, которое характеризует достаточная

степень постоянства, рабочая сила и технические ресурсы, которые позволяют лицу оказать свои услуги. Таким образом, до оказания услуг латвийское ООО должно оценить:

как долго услуга будет оказываться; будет ли услуга оказываться с использованием собственных технических ресурсов; будет ли услугу оказывать работники латвийского ООО. Если в Швеции находятся достаточные человеческие и материально-технические ресурсы, которые позволяют оказать и получить услуги, может сформироваться постоянное учреждение в Швеции, и латвийскому ООО нужно будет зарегистрироваться в Швеции, и счет выписывать со шведским НДС (в соответствии со статьей 193 Директивы НДС). В этом случае совершенные облагаемые сделки больше не нужно будет декларировать в латвийской декларации НДС, как упоминалось выше, а в Швеции, где будут применяться шведские налоги.

Постоянное представительство (подходный налог)

Оказывая услуги в Швеции, необходимо помнить также о риске постоянного представительства и обязательствах по выплате подходного налога в Швеции.

Согласно Латвийско-шведской налоговой конвенции постоянное представительство (для нужд подходного налога с предприятий) появится, если строительная площадка, строительный или монтажный проект или с ним связанная надзорная или консультационная деятельность будет реализовываться в течение более 6 месяцев. В случае, если появится постоянное представительство, латвийскому ООО нужно будет зарегистрироваться в Швеции, и платить шведский подходный налог от прибыли, заработанной в Швеции.

Регистрация работников

Кроме того, латвийскому ООО следовало бы узнать, нужно ли и через какое время оно обязано зарегистрировать в регистрах Швеции своих работников, выполняющих работу в Швеции.

О налоговых рисках при проведении работ за границей Латвии читайте также публикацию "Строительные площадки и постоянные представительства", М. Рудзитис, SORAINEN (iFinances, 25.11.2015).

Алиса Лешковича, бюро присяжных адвокатов "SORAINEN",

<http://www.ifinances.lv/ru/statji/nalogi/nalog-na-dobavlennyu-stoimostj/kak-osuschestvlyatj-stroiteljnje-uslugi-v-shvechii>