

Предприятие, плательщик налога на добавленную стоимость (НДС) в Латвии, продает товары предприятию, зарегистрированному в Сингапуре, а местом доставки товара является Европейский Союз (ЕС), Ирландия. Можно ли в декларации НДС указывать эту сделку как товар, доставленный в ЕС, или же нужно учитывать, что клиент зарегистрирован в Сингапуре, и поэтому продажа товара происходит в третьем государстве?

Отвечает Сабина Вушкане:

Согласно части 4 статьи 43 Закона "О налоге на добавленную стоимость", налоговую ставку в 0% применяют на доставку товара на территории ЕС, если выполняются оба следующих условия: указанный в сопроводительных документах транспортировки товаров и налоговом счете получатель товаров указал поставщику товаров действующий на момент сделки регистрационный номер налогоплательщика другого государства-участника; товары отправлены или транспортированы с внутренней территории в конечную цель в другом государстве-участнике, и это подтверждают имеющиеся в распоряжении поставщика товаров сопроводительные документы транспортировки товаров. Конечно, для применения НДС 0% на продажу товара, в описанной читателем ситуации необходимо выполнение двух условий:

номер НДС сингапурского предприятия в другом государстве-участнике; доказательства, что товары отправлены в другое государство-участника. Если у читателя имеется в наличии номер НДС сингапурского предприятия в другом государстве-участнике, доставку товаров указывают как доставку товаров в другое государство-участника.

В свою очередь, если сингапурское предприятие не зарегистрировано в качестве плательщика НДС в другом государстве-участнике или читатель не обладает таким номером НДС, на доставку товаров в Ирландию у сингапурского предприятия нет права применять ставку НДС 0%. В таком случае применима ставка НДС 21% (или 12%, если товар облагается пониженной ставкой).

Сделка указывается в 41 строке декларации НДС, сумма НДС – в 52 строке (в 53 строке при пониженной ставке), в свою очередь в III обзоре "Рассчитанный налог за доставку товаров и предоставление услуг" 1 приложения НДС "Обзор сумм предналога и налога, которые включены в налоговую декларацию за период таксации" регистрационный номер НДС партнера указывают - Х. Сабина Вушкане, , старший налоговый менеджер бюро присяжных адвокатов "SORAINEN"

<http://www.ifinances.lv/ru/statji/nalogi/nalog-na-dobavlennuyu-stoimostj/kak-prodatj-tovar-tretjemu-gosudarstvu>