

16. Okt. 2017



Услуги из третьих стран и налоговые риски

Dace Everte, Sabīne Vuškāne, ZAB "Sorainen", vecākās nodokļu menedžeres

<http://ifinances.lv/ru/statji/nalogi/nalog-na-dobavlennuyu-stoimostj/uslugi-iz-tretjic-stran-i-nalogovie-riski/12444>

Приобретение услуг от зарегистрированных налогоплательщиков третьих стран в наше время не является ничем необычным, однако применение налогов все еще вызывает неясности и вопросы по этой теме получаем регулярно. Попробуем понять, кто рассчитывает и уплачивает налог на добавленную стоимость (НДС) и в каких случаях могут наступить риски уплаты подоходного налога с предприятий (ПНП).

Обязанность рассчитывать НДС в реверсном порядке

Согласно части 5 [статьи 84](#) Закона "О налоге на добавленную стоимость" (Закон о НДС), если налогоплательщик третьего государства или третьей территории не зарегистрирован в Регистре плательщиков НДС Службы государственных доходов (СГД), налог рассчитывает и уплачивает в государственный бюджет получатель услуг.

Поэтому, получая услуги из третьих стран, местом предоставления которых является внутренняя территория, получатель обязан рассчитать НДС в обратном порядке. Это означает, что поставщику услуг уплачивается указанная в счете стоимость услуг, в свою очередь, получатель в своей декларации рассчитывает налог и, в зависимости от того, имеются ли у получателя права отчисления, отчисляет предналог или выполняет уплату налога в бюджет.

Возможными санкциями за не декларирование полученной услуги является штраф в размере 10% от нерассчитанного НДС. Если у получателя нет прав на полное отчисление предналога, рассчитываются и пени за просрочку.

Обязанность регистрации

Стоит помнить, что, получая услуги из Европейского Союза и третьих стран, налоговые последствия образуются не только для плательщиков НДС (рассчитывая НДС за полученные услуги), но и у предприятий, которые не зарегистрированы как плательщики НДС (например, предприятия, оборот которых в 2017 году не достиг порога в 50 000 EUR). Согласно пункту 2 части 1 [статьи 55](#) Закона о НДС, предприятию, которое получает на внутренней территории такие услуги, место оказания которых определяется в соответствии с частью 1 [статьи 19](#) Закона о НДС, а именно, услуги, за которые НДС рассчитывает получатель услуг, нужно регистрироваться в регистре плательщиков НДС, даже если не достигнут порог регистрации.

Если СГД выявит, что получатель услуг не зарегистрирован в качестве плательщика НДС, но получил услуги от третьих стран и не задекларировал полученные услуги в Латвии, СГД, скорее всего, за услуги рассчитает НДС, но не допустит отчисления предналога.

Заполнение декларации НДС

В части 1 [статьи 122](#) Закона о НДС установлено:

- "Налог за полученные услуги, местом оказания которых в соответствии с данным законом является внутренняя территория и которые получены от налогоплательщиков других стран-участников или налогоплательщиков третьих стран или третьих территорий, которые не осуществляют хозяйственную деятельность на внутренней территории, указывается в налоговой декларации того периода таксации, когда услуга получена или вознаграждение за эту услугу осуществлено авансом."

В части 6 [статьи 97](#) Закона о НДС предусмотрено:

- "Предналог за услуги, полученные от налогоплательщиков других стран-участников или налогоплательщиков третьих стран или третьих территорий, вычитается из подлежащей уплате в государственный бюджет суммы налога после получения этой услуги или тогда, когда за эту услугу уплачен аванс в соответствии со счетом."

В [декларациях НДС](#) полученную от третьих стран услугу указывают следующим образом: рассчитанный за получение услуги НДС указывают в графе 54 [декларации НДС](#) ("Рассчитанный НДС за полученные услуги"), отчисляемый предналог – в графе 63 ("Рассчитанная сумма НДС, согласно пункту 4 части 1 статьи 92 закона (за исключением графы 64)"). Сделку нужно расшифровывать в части I "Суммы налога за приобретенные во внутренней территории товары и полученные услуги" [приложения НДС 1](#) "Отчет о суммах налога и предналога, указанных в налоговой декларации за период таксации" декларации НДС.

Возможно, придется удержать ПНП

В сделках с предприятиями или учреждениями безналоговых государств или государств с низким налогообложением нужно учитывать, что, осуществляя такой

платеж в 2017 году, надлежит обязанность удержать ПНП из стоимости платежа и уплатить его в государственный бюджет. Нужно помнить, что сейчас не все страны, упомянутые в [Правилах Кабинета министров \(КМ\) №276](#) "Правила о странах и территориях низкого налогообложения или безналоговых странах и территориях", считаются безналоговыми государствами или странами и территориями с низким налогообложением. А именно, если государство или территория присоединились к [Конвенции организации экономического сотрудничества и развития об обмене информацией и сотрудничестве между налоговыми администрациями](#), оно больше не считается безналоговой зоной или зоной низкого налогообложения и ПНП удерживать не нужно.

В 2018 году ПНП для платежей в страны низкого налогообложения и безналоговые страны и территории будет составлять 20%.

Также нужно учитывать, что и в случае, если услугу получают от лица третьих стран, осуществляя платеж в государство, которое не является государством низкого налогообложения, ПНП нужно удерживать за платежи за консультативные и управленческие услуги – в 2017 году ПНП составляет 10%, в свою очередь, в 2018 году он будет составлять уже 20%. Если у Латвии со страной поставщика услуг заключена налоговая конвенция и предприятие, предоставляющее услуги, оформляет удостоверение резиденции для получения налоговых льгот, согласно [приложению 1](#) Правил КМ №178 "Порядок применения льгот, установленных в международных договорах о предотвращении двойного налогообложения и неуплаты налогов", ПНП не нужно удерживать. На практике получением такого сертификата резиденции может быть достаточно сложным, однако, это того стоит.

В заключении, желаем всем предпринимателям и бухгалтерам успешного учебного года, осваивая все новые налоговые законы!