

Предприятие, плательщик налога на добавленную стоимость (НДС), получил счет из Великобритании на оплату за участие в конференции, которая состоится в Великобритании. Счет выписан со ставкой НДС Великобритании (сумма + НДС 20%). Может ли наше предприятие вычесть предналог? Если может, в какой графе декларации по НДС его нужно указывать, и от какой суммы он рассчитывается? Отвечает Сабина Вушкане:

Если участие в конференции в Великобритании связано с хозяйственной деятельностью латвийского предприятия, уплаченный в Великобритании НДС подлежит возврату.

Однако сейчас уже невозможно вычесть данный НДС, включив его в латвийскую декларацию НДС. Следовательно, уплаченный в Великобритании НДС не может быть вычтен из налога, подлежащего уплате в Латвии, но его можно вернуть в виде отплаты.

Возврат НДС регулирует Директива Совета 2008/9/ЕК от 12.02.2008, устанавливающая подробно разработанные правила для предусмотренного в Директиве 2006/112/ЕК возврата налога на добавленную стоимость налогоплательщикам, которые не осуществляют хозяйственную деятельность на территории соответствующей страны, но ведут хозяйственную деятельность в другом государстве-участнике (Директива). Формальности для представления заявления для Латвийских налогоплательщиков определяются Правилами Кабинета министров №1514 "Порядок, в котором зарегистрированный налогоплательщик подает заявление на получение возврата налога на добавленную стоимость в другом государстве-участнике Европейского союза, и порядок, в котором возвращается налог на добавленную стоимость зарегистрированным налогоплательщикам в других государствах-участниках Европейского союза" (Правила КМ №1514).

В соответствии с процедурой, описанной в Правилах КМ №1514, заявление на возврат НДС представляется латвийской Службе государственных доходов в виде заявления и счета, в соответствии с которыми требуется возврат налога в системе электронного декларирования, а также доказательство того, что предприятие в Великобритании не осуществляет НДС-облагаемую деятельность.

Возврат НДС можно потребовать, если уплаченный в этой стране НДС составляет, по крайней мере, 50 EUR за календарный год или, по крайней мере, 400 EUR, если возврат запрашивается за квартал. Сабина Вушкане, , старший налоговый менеджер бюро присяжных адвокатов "SORAINEN"

<http://www.ifinances.lv/ru/statji/nalogi/nalog-na-dobavlennuyu-stoimostj/nalog-za-uchastie-v-konferenchi>