

## ОТВЕЧАЕТ ЭКСПЕРТ

# Необходимо ли декларировать аванс за товары?

10.06.2015 / Сабина Вушкане, старший налоговый менеджер бюро присяжных адвокатов "SORAINEN"

[http://www.ifinances.lv/ru/atbild\\_eksperts/nodokli?doc=51](http://www.ifinances.lv/ru/atbild_eksperts/nodokli?doc=51)



Фото: Элина Курсите

*Зарегистрированный в Латвии налогоплательщик в апреле выставляет авансовый счет физическому лицу третьей страны за поставку товаров, которая будет осуществляться в июне. Аванс частично перечисляется в апреле, и остаток – в мае. За какой период таксации в декларации налога на добавленную стоимость (НДС) должна быть указана стоимость товаров на экспорт (строка 48.<sup>1</sup>)? Применима ли часть 10 статьи 120 Закона "О налоге на добавленную стоимость" (Закон о НДС) также к поставкам товаров? Не возникнет ли расхождений в данных, полученных Службой государственных доходов (СГД) и таможней, если сделка в налоговой декларации будет указана в*

*тот период таксации, когда получен аванс?*

**Отвечает Сабина Вушкане, старший налоговый менеджер бюро присяжных адвокатов "SORAINEN":**

Часть 10 статьи 120 Закона о НДС, относящаяся к услугам, а также другие части статьи 120 не требуют указывать аванс, полученный за экспорт, в декларации НДС в период получения авансового платежа. Соответственно, аванс за экспорт товаров не требуется указывать в декларации НДС. Экспорт товаров в декларации НДС необходимо указывать тогда, когда товар будет экспортироваться, и будет оформлена экспортная декларация.

Тем не менее, следует помнить – если товары не экспортируются в течение 6 месяцев с момента получения аванса (часть 4 статьи 51 [Закона о НДС](#)), налогоплательщик не имеет права на применение 0% НДС к полученному авансу (за исключением, если технологический процесс производства товаров больше 6 месяцев, или начаты поставки товара) и такая сделка подлежит обложению НДС по ставке 21%.

Такую сделку необходимо декларировать в декларации НДС в следующем периоде таксации, который следует за 6-месячным периодом, начиная от даты получения аванса (часть 2, статьи 124 [Закона о НДС](#)).