

Как применять НДС к отопительным материалам?

Даце Эверте, БПА "SORAINEN", старший налоговый менеджер

4. Jūl. 2016

<http://ifinances.lv/ru/statiji/nalogi/nalog-na-dobavlennuyu-stoimosti/kak-primenyati-nds-k-otopiteljnim-materialam/9620>



Латвийское предприятие (плательщик налога на добавленную стоимость (НДС)) получило на оптовый склад от литовского поставщика (плательщик НДС) древесные гранулы, которые предусмотрено использовать в качестве древесного топлива. В дальнейшем с оптового склада Латвии гранулы будут продаваться как юридическим, так и физическим лицам.

Как и какую ставку НДС применять:

1. если древесные гранулы с оптового склада продаются физическому лицу Латвии (безналичный расчет / сделка), которое не осуществляет хозяйственную деятельность?
 2. если древесные гранулы с оптового склада продаются юридическому лицу Латвии, плательщику НДС?
 3. если древесные гранулы в магазине розничной торговли продаются физическому лицу Латвии, которое не осуществляет хозяйственную деятельность?
 4. если древесные гранулы в магазине розничной торговли продаются юридическому лицу Латвии, плательщику НДС?
-

Рассматривая в целом, в законе не предусмотрены различия в применении НДС в зависимости от того, является ли продавец оптовым складом или розничным торговцем (магазином). Порядок применения НДС к древесным гранулам установлен в [статье 141](#) Закона "О налоге на добавленную стоимость" (Закон о НДС), а именно, к ним НДС применим в обратном порядке, если как покупатель, так и продавец являются облагаемыми НДС лицами. Древесные гранулы, как один из видов древесных материалов, к которым применим обратный порядок уплаты НДС, упомянуты в пункте 5 части 3 [статьи 141](#) Закона о НДС.

Если сделка происходит между облагаемыми НДС лицами, к сделке применяют НДС в размере 21%. В этом случае поставщик древесных материалов получателю выписывает налоговый счет, в котором стоимость поставляемых древесных материалов указывает без налога.

Получатель древесных материалов, в свою очередь, уплачивает указанную в налоговом счете сумму стоимости древесных материалов поставщику. В счет нужно включить сноску на [статью 141](#) Закона о НДС и указать "обратный порядок уплаты налога". Налог за сделку в декларации НДС рассчитывает и государству уплачивает покупатель древесных материалов. Право на отчисление предналога за эту сделку у покупателя появляется в зависимости от того, будут ли использоваться эти товары для обеспечения облагаемых НДС сделок получателя. Следовательно, ответы на заданные вопросы следующие:

- если древесные гранулы с оптового склада продаются юридическому лицу Латвии, которое является плательщиком НДС, то налоговая ставка составляет 21%, ее рассчитывает и в государственный бюджет уплачивает получатель товара (2 вопрос);
- если древесные гранулы в магазине продаются юридическому лицу, плательщику НДС – налоговая ставка составляет 21%, ее рассчитывает и в государственный бюджет уплачивает получатель товара (4 вопрос).

В пункте 4 части 11 [статьи 42](#) Закона о НДС для древесных гранул установлена пониженная ставка НДС в размере 12%, если они

поставляются жителям, которые покупают и расходуют гранулы в качестве топлива для хозяйственных нужд. В части 13 [статьи 42](#) Закона о НДС установлена обязанность покупателя древесного топлива сообщить продавцу, если топливо закупается для обеспечения хозяйственной деятельности или профессиональной деятельности этого лица. Однако, чтобы продавец имел возможность обосновать применение 12% ставки НДС к сделке, рекомендуется уточнить цель конкретного физического лица в приобретении топлива, так как на практике ответственность за правильное применение налога несет лицо, выписывающее счет, следовательно – продавец гранул. Таким образом, ответы на вопросы читателя будут следующие:

- если древесные гранулы с оптового склада продаются латвийскому физическому лицу, которое не осуществляет хозяйственную деятельность, продавец к сделке применяет 12% ставку НДС в общем порядке, указывая ее в счете и декларации НДС, если покупатель приобретает их для хозяйственных нужд (1 вопрос);
- если древесные гранулы в магазине продаются физическому лицу, которое не осуществляет хозяйственную деятельность, продавец к сделке применяет 12% ставку НДС в общем порядке, указывая ее в счете и декларации НДС, если покупатель приобретает их для хозяйственных нужд (3 вопрос).