



Как установить место предоставления услуги для транспортных услуг в ЕС?

Даце Эверте, БПА "SORAINEN", старший налоговый менеджер

<https://ifinances.lv/ru/statji/nalogi/nalog-na-dobavlennuyu-stoimosti/kak-ustanovitj-mesto-predostavleniya-uslugi-dlya-transportnic-uslug-v-es/15204>

Общество, зарегистрированное в регистре плательщиков налога на добавленную стоимость (НДС) в Латвии, предоставляет частные транспортные услуги из Германии в Латвию. Общество арендует склад в Германии, где товар хранится до момента транспортировки. Нужно ли обществу также регистрироваться в немецком регистре плательщиков НДС? Если получатель услуги является частным лицом, является ли местом предоставления услуги Германия? Влияет ли тот факт, что компания арендует склад в Германии, на необходимость регистрации в немецком регистре плательщиков НДС?

Налогообложение в других государствах-участниках должно основываться на детальном изучении законодательства каждого государства-участника, но в этой ситуации я могу предоставить общий ответ о том, какие обязанности устанавливают нормативные акты Европейского союза (ЕС) – [Директива Совета 2006/112/ЕС](#) об общей системе налога на добавленную стоимость (Директива) и [Исполнительный Регламент Совета 282/2011](#), устанавливающий меры по реализации Директивы 2006/112/ЕС об общей системе налога на добавленную стоимость.

Из описания ситуации можно сделать вывод, что компания, зарегистрированная в Латвии:

- предоставляет транспортные услуги необлагаемым НДС лицам,
- получает складские услуги от облагаемых НДС лиц Германии,
- не является владельцем запасов товаров, хранящихся в Германии.

Статья 47 [Директивы](#) устанавливает, что местом оказания услуг по транспортировке товаров внутри Сообщества является место отбытия указанного транспорта. Однако, если транспортировка товаров внутри Сообщества осуществляется покупателю, поставленному на учет по НДС в государстве-участнике, отличном от государства, в котором происходит отбытие транспорта, местом оказания услуг признается место в пределах территории государств- участника, которое присвоило покупателю идентификационный номер плательщика НДС, под которым ему были оказаны услуги. В статье 48 [Директивы](#) уточняет, что под "местом отбытия" понимается место, где фактически начинается транспортировка товаров, независимо от покрытых расстояний для того, чтобы достигнуть места расположения товаров. В свою очередь, под "местом прибытия" понимается место, где фактически завершается транспортировка товаров.

Подобно этому и часть 2 [статьи 22](#) Закона "О налоге на добавленную стоимость" (Закон о НДС) устанавливает, что местом, где оказывается услуга по транспортировке товаров на территории ЕС, если эта услуга оказывается лицу, не являющемуся налогоплательщиком, является то государство-участник, где начата транспортировка товаров. Следовательно, как из [Директивы](#), так и из [Закона о НДС](#) следует, что в этом случае местом предоставления услуг является Германия.

В соответствии со статьей 193 [Директивы](#), НДС уплачивает каждый налогоплательщик, который выполняет поставку товаров или предоставление услуг, которые облагаются налогами, за исключением случаев, когда в соответствии со статьями 194-199 и 202 налог уплачивает иное лицо. В упомянутых статьях не описана такая ситуация, которая бы позволила перенести обязанность уплаты НДС на другое лицо, если транспортная услуга предоставляется лицу, которое не является налогоплательщиком.

Поэтому нужно сделать вывод, что общество обязано регистрироваться в Германии в качестве плательщика НДС и применять к транспортной сделке НДС Германии.

К полученным складским услугам нужно применять статью 53 [Директивы](#), которая устанавливает, что местом оказания услуг, включающих вспомогательные виды деятельности к перевозке товаров внутри Сообщества, оказываемых покупателям, поставленным на учет как плательщики НДС в государстве-участнике, отличном от того, на территории которого происходит физическое осуществление деятельности, признается место в пределах территории государства-участника, которое присвоило

потребителю идентификационный номер плательщика НДС, под которым ему были оказаны данные услуги.

Таким образом, если счет от склада выписан с указанием зарегистрированного в Латвии номера НДС общества, ему, как получателю услуг, надлежит обязанность рассчитать НДС за эти услуги в обратном порядке. Еще немаловажно, как выписан складской счет – за услугу хранения товара или аренду недвижимого имущества. От этого зависит, как получение услуги указывать в декларации НДС Латвии.

В любом случае получение услуг не оказывает влияние на обязанность компании регистрироваться в регистре плательщиков НДС Германии, это вытекает из предоставления транспортных услуг.

Однако рекомендуется обратиться в налоговые учреждения Германии, чтобы выяснить, надлежит ли обязанность в регистрации при предоставлении транспортных услуг до начала предоставления услуг, или же есть какие-либо отступления, допускающие неуплату НДС в Германии, если стоимость сделок не велика.