



Как действовать, если идентификационный номер НДС был выдан задним числом?

Даце Эверте, БПА "SORAINEN", старший налоговый менеджер

<https://ifinances.lv/ru/statiji/bucgalteriya/dokumenti/kak-dejstvovatj-esli-identifikacionnij-nomer-nds-bil-vidan-zadnim-chislom/15601>

Зарегистрированный в Латвии плательщик налога на добавленную стоимость (НДС) в 2017 и 2018 годах предоставлял услуги предприятиям в Европейском союзе (ЕС). Они не предоставили свои идентификационные номера НДС, поэтому латвийская компания применила стандартную ставку НДС к своим услугам, которая также была указана в декларации НДС. В июне 2019 года получатель услуг (компания ЕС) представил идентификационный номер НДС латвийской компании, который действует с января 2017 года, а именно, задним числом. Таким образом, в июне 2019 года латвийская компания выписала общий кредитный счет за предоставленные в 2017 и 2018 году услуги, к которым была применена стандартная ставка НДС, и новый счет, применив НДС в обратном порядке. Как эти сделки, а именно, кредитный счет июня 2019 года и исправленный счет, указать в декларации НДС?

Отдельные страны-участники ЕС действительно допускают регистрацию НДС обратным числом, поэтому читатель и попал в такую ситуацию.

В [декларации НДС](#) исправления следует отразить следующим образом:

- кредитный счет, при помощи которого уменьшается уплаченный в бюджет в предыдущие периоды НДС, нужно указать в графе 67 "Рассчитанное в предыдущие периоды таксации уменьшение суммы налога к уплате в государственный бюджет" [декларации НДС](#);

- более детальная информация о кредитном счете подается 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";
- исправленный счет за услуги, в котором более не указан НДС в размере 21%, нужно указать в графе 48² "Сделки, совершенные в других странах" [декларации НДС](#);
- информацию о партнере по сделке и сумму нужно включить в [приложение НДС 2](#) "Отчет о поставках товаров и предоставленных услугах на территории Европейского Союза" декларации НДС.

Так как исправленный счет за услуги, обращаю внимание, что в соответствии с частью 1 [статьи 19](#) и частью 1 [статьи 125](#) Закона "О налоге на добавленную стоимость" (Закон о НДС), в счет необходимо включить сноску "Без НДС" (обоснование – часть 1 [статьи 19](#) Закона о НДС или статья 44 [Директивы 2006/112/ЕС](#) об общей системе налога на добавленную стоимость), а также – "обратный порядок уплаты налога".

В части 1 [статьи 117](#) Закона о НДС установлено, что зарегистрированный налогоплательщик представляет в Службу государственных доходов налоговую декларацию по осуществленным в период таксации сделкам, если в этой статье не установлено иное. Из этой нормы вытекает, что выписанный кредитный счет, а также новый исправленный счет за услуги нужно указать в декларации того периода, когда они выписаны, а именно, когда исправлен изначальный удостоверяющий сделку документ.