



Экспорт или поставка на территории ЕС?

Даце Эверте, БПА "SORAINEN", старший налоговый менеджер

<https://ifinances.lv/ru/statii/nalogi/nalog-na-dobavlennuyu-stoimosti/eksport-ili-postavka-na-territorii-es/15965>

Латвийская компания, плательщик налога на добавленную стоимость (НДС), приобретает товары у другой компании, плательщика НДС, в стране-участнике Европейского Союза (ЕС) – Литве, для дальнейшего экспорта с территории Латвии и Литвы в третьи страны, т.е. экспортная декларация оформляется в Латвии и Литве. Должна ли латвийская компания применять НДС в соответствии с частью 1 статьи 138 Директивы Совета 2006/112/ЕС об общей системе налога на добавленную стоимость (Директива) при покупке товаров у литовской компании или эта сделка квалифицируется как экспорт и необходимо указать пункт 1 статьи 146 Директивы?

Согласно ситуации, описанной читателем, подразумевается, что могут быть две ситуации:

1. Компания получает товары в Литве и экспортирует их из Литвы;
2. Компания сначала получает товары из Литвы в Латвии, а затем экспортирует их.

В 1-ом случае, если экспорт из Литвы в третьи страны осуществляется самой латвийской компанией, сделки могут быть квалифицированы как:

- местная покупка у литовской компании (с местным литовским НДС);
- экспорт в третьи страны (освобожден от НДС в соответствии с пунктом 1 статьи 146 [Директивы](#)).

Поставка товаров на территории ЕС в этом случае не осуществляется.

Прежде всего, читатель должен связаться с налоговыми органами Литвы, чтобы выяснить, будет ли эта деятельность налагать на них обязательство по регистрации НДС (эти условия различны в каждом государстве-участнике), поскольку товары отправляются с территории Литвы. В этом случае как отчисления предналога за закупку

товаров, так и экспортные сделки должны быть отражены в литовских декларациях НДС этой компании.

Если компания не регистрируется в Литве, то в декларации НДС Латвии должна быть отражена только экспортная сделка – путем представления ее в графе 48.1 декларации НДС. В свою очередь, уплаченный в Литве НДС компания должна затребовать путем подачи заявления на возврат уплаченного в другом государстве-участнике НДС в Системе электронного декларирования (СЭД) Службы государственных доходов (СГД). Читатель должен считаться с тем, что при сравнении данных декларации НДС с таможенными данными, СГД, скорее всего, задаст дополнительные вопросы об этих декларациях, поскольку экспорт осуществлялся в Литве, а СГД Латвии данные таможенной службы Литвы в анализ своих данных обычно не включает.

В качестве альтернативы, если экспорт осуществляется литовским поставщиком, он укажет эту сделку как экспорт товаров в третьи страны, а латвийская компания, которая покупает и перепродает товары уже после оформления экспорта – как сделки, совершенные в другой стране (графа 48.2). Одновременно необходимо обеспечить, чтобы в таком случае у латвийской компании было достаточно доказательств для отслеживания хода и экономической сущности сделки.

Во 2-ом случае, если сначала товар из Литвы получают в Латвии и затем экспортируют, сделки квалифицируются следующим образом:

- для литовской компании — доставка товаров на территории ЕС;
- для латвийской компании — покупка товаров на территории ЕС;
- для латвийской компании — экспорт товаров.

Литовская компания будет применять 0% НДС к поставке товаров на территории ЕС — в соответствии с пунктом 1 статьи 138 [Директивы](#).

Получение товара латвийской компанией облагается НДС в обратном порядке, т.е. нужно указать в графе 50 (стоимость товаров) и графе 55 (рассчитанный НДС) декларации НДС. В случае налогооблагаемой деятельности предприятие имеет право на вычет предналога за приобретение товаров – в графе 64 (вычитаемый предналог).

При экспорте латвийская компания будет применять к сделке ставку НДС в размере 0% в соответствии с пунктом 1 статьи 146 [Директивы](#) и налог укажет в графе 48.1

Декларации НДС. Латвийская компания должна иметь в наличии документы, подтверждающие факт экспорта – таможенную декларацию. В случае сомнений СГД может также провести проверки других оправдательных документов (счетов, платежных документов, транспортных доказательств, договоров с покупателем).