



Когда декларировать сделку поставки товаров?

Даце Эверте, БПА "Sorainen", старший налоговый менеджер

<https://ifinances.lv/ru/statji/nalogi/nalog-na-dobavlennyuyu-stoimostj/kogda-deklarirovatj-sdelku-postavki-tovarov/16625>

С покупателем был заключен договор с условиями Incoterms EXW. Поставка товара происходит на территории завода – на наших складах. 12 февраля 2020 года компания выставляет счет покупателю – лицу, облагаемому налогом на добавленную стоимость (НДС) в Европейском Союзе (ЕС). С покупателем согласовано, что товар будет храниться на нашем складе до момента его вывоза в ЕС, но не дольше 6-12 месяцев. Фактический вывоз товара запланирован на 12 мая 2020 года.

Счет (со всеми реквизитами, место доставки – страна ЕС) и договор датируются февралем, покупатель также произвел оплату в феврале, но грузовая накладная (CMR) и другие транспортные документы датируются февралем / мартом / апрелем / маем.

Может ли наша компания отразить эту сделку в февральской декларации НДС с 0% ставкой НДС согласно дате выставления счета? Тогда бы и покупатель отразил эту сделку в февральской декларации НДС. Может ли в этом случае применяться часть 1 статьи 31 Закона "О налоге на добавленную стоимость" (Закон о НДС)?

В части 3 статьи 31 Закона о НДС установлено – если поставка товаров на территории ЕС происходит постоянно на протяжении длительного периода времени и превышает один календарный месяц, считается, что сделка произошла в конце каждого календарного месяца до времени, когда поставка товаров полностью закончена. Наш проект длится много месяцев, можем ли мы выписывать счет раз в месяц? Когда поставка будет полностью завершена, у нас будут все подписанные покупателем CMR, которые будут удостоверяют применение 0% ставки НДС.

Сделка – поставка товаров в ЕС

В пункте 21 [статьи 1](#) Закона о НДС предоставлено следующее определение поставки товаров на территории ЕС – поставка товаров, если товары из одного

государства-участника отправляются или транспортируются в другое государство-участника и отправление или транспортировку этих товаров осуществляет поставщик товаров или получатель товаров, или третье лицо от имени поставщика товаров или получателя товаров. Из этого определения вытекает, что и поставки EXW считаются поставками товаров на территории ЕС. В части 1 [статьи 31](#) Закона о НДС установлено, что моментом поставки товаров является момент, когда фактически осуществлена поставка товаров, но не позднее момента, когда товары получил получатель товаров, если данной статьей не предусмотрено иное.

Применение 0% ставки НДС

В части 4 [статьи 43](#) Закона о НДС установлено, что 0% ставка налога применяется к поставке товаров на территории ЕС, если выполнены следующие условия:

- указанный в сопроводительных документах транспортировки товаров и налогом счете получатель товаров указал поставщику товаров действующий в момент сделки регистрационный номер налогоплательщика другого государства-участника (как понимаю, у покупателя имеется действующий номер НДС в другом государстве-участнике);
- товары отправлены или транспортированы с внутренней территории в конечную цель в другом государстве-участнике, и это подтверждают имеющиеся в распоряжении поставщика товаров сопроводительные документы транспортировки товаров (как понимаю, и сопроводительные документы транспортировки имеются).

Читатель должен убедиться, что документы правильно оформлены и что все поля содержат точную требуемую информацию. В ходе проверок Служба государственных доходов (СГД) уделяет особое внимание местам погрузки и разгрузки и подписям всех сторон, а во время аудитов, как правило, проверяет и местонахождение транспортного средства, указанное в накладной, на дату составления накладной.

Если по отправке товара у читателя имеется полностью и правильно оформленная накладная, а покупатель является плательщиком НДС в своей стране, к сделке есть право применять ставку НДС в размере 0%. Счет за товары должен содержать ссылку на часть 4 [статьи 43](#) латвийского Закона о НДС или часть 1 статьи 138 [Директивы Совета 2006/112/ЕС](#) об общей системе налога на добавленную стоимость.

Применяя ставку НДС в размере 0%, читатель может также действовать в соответствии со статьей 45а [Исполнительного регламента Совета 2018/1912](#). В ней установлен ряд доказательств, при помощи которых обязательство отправителя предоставить доказательство доставки товара в ЕС считается выполненным. А именно, если у отправителя имеются такие доказательства, и у СГД нет никаких разумных сомнений относительно содержания или подлинности документов, СГД не может ставить под сомнение право читателя применять ставку НДС в размере 0%.

Период таксации

При определении периода, когда поставки товаров в ЕС должны быть указаны в декларациях НДС, должны быть приняты во внимание следующие положения Закона о НДС:

- часть 3 [статьи 120](#) – налог за поставку товаров на территории ЕС указывается в декларации НДС за период таксации, когда была произведена поставка товаров и выставлен налоговый счет, если настоящей статьей не предусмотрено иное;
- часть 5 [статьи 120](#) и часть 2 [статьи 131](#) – счет должен быть выставлен до 15-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором товары были поставлены на территории ЕС. В свою очередь, если счет не был выставлен в течение этого периода, сделка должна быть отражена в налоговой декларации того периода, следующего за периодом таксации, когда товары были доставлены на территории ЕС (например, если товары были доставлены в апреле, но по какой-то причине счета не были выставлены до 15 мая, сделка должна быть указана в декларации НДС за май).

Ответ

Следовательно, ответ на вопрос читателя заключается в следующем: когда в феврале выставляется счет за товары, сделку в декларации НДС отражать не нужно. Это может рассматриваться как авансовый платеж, поскольку считается, что поставка товаров считается выполненной только тогда, когда товары фактически доставлены получателю, в данном случае выданы для перевозки, а именно, когда получатель получает право распоряжаться ими в качестве владельца. В соответствии с [Законом о НДС](#) полученные за поставку товаров в ЕС авансы не должны указываться в декларации НДС отдельно. Вся сделка указывается в декларации того месяца, в котором была осуществлена поставка товара, или в декларации следующего за ней месяца. В свою очередь, в ситуации читателя – когда товары отправлены, счет уже выставлен. Таким образом, если товар будет отправлен в мае, сделка следует указать в майской декларации НДС.