



Как применять акцизный налог и НДС к трехсторонним сделкам?

Даце Эверте, БПА "Sorainen", старший налоговый менеджер

<https://ifinances.lv/ru/statji/nalogi/nalog-na-dobavlennuyu-stoimostj/kak-primenyatj-akchiznij-nalog-i-nds-k-trecstoronnim-sdelkam/16816>

Зарегистрированный в Латвии налогоплательщик заключает трехстороннюю сделку с пивоваренным заводом в Мексике и реализует приобретенное пиво в Китае. Фактически, латвийская компания выступает посредником за пределами Европейского Союза (ЕС). Пиво доставляется с завода до конечного потребителя без ввоза в Латвию. Должна ли латвийская компания платить акцизный налог (АН) и налог на добавленную стоимость (НДС) в Латвии? Как эти сделки должны быть задекларированы в Латвии?

Акцизный налог

Применение АН во всем ЕС устанавливается в соответствии с [директивой 2008/118/ЕС](#) о применении акцизного налога в общем режиме. В статье 2 этой директивы установлено, что акцизные товары облагаются АН, если:

- товары производятся, в том числе в соответствующих случаях получают, на территории ЕС;
- товары импортируются на территорию ЕС.

В Латвии [директива 2008/118/ЕС](#) внедрена в [Закон "Об акцизном налоге"](#), где в [статье 2](#) установлена его область действия: *Закон относится к акцизным товарам, с которыми в Латвийской Республике осуществляются установленные законом действия.*

Так как в описанной в вопросе ситуации действия с акцизными товарами не производятся ни в Латвии, ни в ЕС, то для читателя, как для посредника, торговля такими товарами не создает обязательств по АН – поставки не нужно декларировать, и АН по ним не нужно уплачивать.

Налог на добавленную стоимость

Описанная закупка товаров происходит в Мексике, и товары продаются в Китае. В Латвии не происходит ни закупка этих товаров, ни доставка или импорт, поэтому в Латвии НДС к сделкам не применяется.

Согласно [подпункту 17.12](#) Правил Кабинета министров №40 "Правила о декларации налога на добавленную стоимость", в графе 48.2 [декларации НДС](#) нужно указать стоимость совершенных в третьи страны поставок товаров (не являющихся экспортом). Данные о сделке также нужно указать в части III "Расчетный налог за поставленные товары и предоставленные услуги" [отчета НДС 1](#) "Отчет о суммах налога и предналога, указанных в налоговой декларации за период таксации".

Таким образом, латвийский посредник обязан отразить совершенные сделки в [декларациях НДС](#), в свою очередь, НДС за эти поставки уплачивать не нужно.

В заключение прошу читателя принять во внимание, что ответ охватывает налоговые обязательства латвийских компаний в Латвии. Несмотря на то, что читатель не несет налоговых обязательств в Латвии, в то же время следует уточнить, каковы формальные обязательства посредника в отношении регистрации или декларации в Мексике и Китае.