



Продажа товаров партнера ЕС с поставкой на таможенный склад

Даце Эверте, БПА "Sorainen", старший налоговый менеджер

<https://ifinances.lv/ru/statji/nalogi/nalog-na-dobavlennoy-stoimostj/prodazha-tovarov-partnera-es-s-postavkoj-na-tamozhennij-sklad/16984>

Латвийская компания продает продукт немецкой компании. Условия поставки – EXW Рига. По заказу немецкого партнера товар доставляется на таможенный склад. Что делать в такой ситуации? Поставка происходит между двумя плательщиками налога на добавленную стоимость (НДС). Может ли латвийская компания применить ставку НДС в размере 0% и отразить поставку товаров в графе 45 декларации НДС? Должна ли эта доставка отображаться в графе 48.2? Какие документы необходимы для подтверждения применения 0% ставки? У компании есть CMR, где указано:

- отправитель товара – латвийское общество с ограниченной ответственностью;
- получатель товара – немецкая компания VAT NR DE;
- место выгрузки – таможенный склад.

Насколько я понимаю, в ситуации читателя товар доставляется на таможенный склад с адресом в Латвии.

Применение 0% ставки НДС устанавливает [статья 43](#) Закона “О налоге на добавленную стоимость” и поясняется [Правилами Кабинета министров №17](#) “Порядок применения норм Закона “О налоге на добавленную стоимость” и отдельные требования к оплате и администрированию налога на добавленную стоимость”. Однако 0% ставку НДС в сделках с товарами разрешено применять лишь в отдельных ситуациях:

- экспорт товаров – для применения ставки 0% НДС требуется таможенная экспортная декларация;

- товары отправляются фискальному представителю в рамках экспорта товаров – фискальный представитель указывается в таможенной экспортной декларации в качестве отправителя товара;
- если товары были помещены под процедуру экспорта в другое государство-участника и импортированы внутри страны для дальнейшего экспорта – также в этой ситуации требуется, чтобы Служба государственных доходов могла обосновать, что для товаров была начата процедура экспорта и товары были экспортированы;
- если товары отправляются плательщику НДС в другом государстве-участнике и фактически экспортируются в другое государство-участника Европейского союза (ЕС) для применения ставки НДС 0%, читатель должен иметь в своем распоряжении:
 - действующий номер НДС получателя в другом государстве-участнике ЕС – это требование выполнено;
 - документы, подтверждающие перевозку товаров из Латвии в другое государство-участника – например, CMR, где читатель указан в качестве отправителя и получателя в другом государстве-участнике ЕС – я понимаю, что у читателя нет таких доказательств.

Если сделки читателя не попадают ни в одну из этих ситуаций, поставки товаров на таможенный склад должны облагаться НДС в размере 21%, а сделка должна быть указана в графе 41 декларации НДС.