



Можно ли в счете о поставке товаров из Литвы указывать НДС?

Даце Эверте, БПА "Sorainen", старший налоговый менеджер

<https://ifinances.lv/ru/statji/nalogi/nalog-na-dobavlennuyu-stoimostj/mozhno-li-v-schete-o-postavke-tovarov-iz-litvi-ukazivatj-nds/17994>

Компания является плательщиком налога на добавленную стоимость (НДС). Автозапчасти закупаются в Литве. Литовская компания выставляет счет, но в нем указан литовский НДС. Есть ли право на вычет такого НДС в качестве предналога? Товар заказывается на интернет-портале и доставляется посредством курьера или пакомата, поэтому у литовской компании есть документы об отправке в Латвию.

Правильное выставление счетов и НДС являются обязанностью выдавшего счет лица. Поэтому, выставляя счет латвийскому плательщику НДС, литовская компания должна учитывать нормативные акты своей страны. В соответствии с [Директивой Совета 2006/112/ЕС](#) об общей системе налога на добавленную стоимость и [Исполнительным регламентом Совета № 282/2011](#), устанавливающим меры по реализации Директивы 2006/112/ЕС на всей территории Европейского Союза (ЕС), поставляя товары налогоплательщику в другую страну-участника, требуется, чтобы получатель товаров являлся плательщиком НДС, и должны быть доказательства того, что товары вывезены из страны-отправителя (в случае читателя - свидетельство того, что товары вывезены из Литвы).

Из описания читателя следует, что у поставщика есть такие доказательства, поэтому было бы целесообразно связаться с продавцом запасных частей и попросить исправить оригинал счета, без учета литовского НДС. Если отправитель соглашается исправить счет, получатель должен указать сделку в строке 50 декларации НДС, НДС в строке 55, вычитаемый предналог в строке 64, а детали сделки должны быть указаны в части II "Суммы налога за товары и услуги, полученные от стран-участников Европейского Союза" отчета НДС 1 "Отчет о

суммах налога и предналога, указанных в налоговой декларации за период таксации".

В свою очередь, если выдавшее счет лицо считает, что счет должен содержать литовский НДС, исходя из особенностей литовского законодательства, читатель имеет возможность запросить возврат НДС в налоговой администрации Литвы в соответствии с [Правилами Кабинета министров № 1514](#) "Порядок, в котором зарегистрированный налогоплательщик подает заявление на получение возврата налога на добавленную стоимость в другой стране–участнице Европейского Сообщества, и порядок, в котором возвращается налог на добавленную стоимость зарегистрированному налогоплательщику другой страны-участницы Европейского Сообщества". В ЕС это регулируется [Директивой 2008/9/ЕС](#), которая устанавливает подробные правила возмещения НДС, предусмотренные в [Директиве 2006/112/ЕС](#), налогоплательщикам, которые не осуществляют предпринимательскую деятельность на территории соответствующей страны, а осуществляют предпринимательскую деятельность в другой стране.