



НДС при продаже товаров через литовский портал объявлений

Даце Эверте, БПА "Sorainen", старший налоговый менеджер

<https://ifinances.lv/ru/statji/nalogi/nalog-na-dobavlennuyu-stoimostj/nds-pri-prodazhe-tovarov-cherez-litovskij-portal-objyavlenij/18126>

Латвийская компания заключила договор о продаже своих запчастей через литовский рекламный портал, и товар отправляется покупателю через пакомат Omniva. Литовский рекламный портал взимает оплату с покупателя за товар и раз в месяц перечисляет всю сумму за проданный товар латвийской компании, удерживая 10% в соответствии с договором. Латвийская компания отражает этот доход в графе 41 декларации налога на добавленную стоимость (НДС). Правильно ли это и какие документы необходимы?

Если товары отправлены литовскому плательщику НДС, то, обеспечив доказательства того, что получатель является плательщиком НДС и что товары доставлены по адресу получателя в Литве, читатель имеет право применить 0% НДС. Затем сделка отражается в строке 45 [декларации НДС](#) и в приложении НДС 2 "Отчет о поставках товаров и услуг на территории Европейского Союза".

Если товар отправляется в Литву частному лицу или предпринимателю, не являющемуся плательщиком НДС, то к сделке применяется латвийская ставка НДС в размере 21%. Следует отметить, что если количество товаров, отправляемых в Литву, за календарный год в сумме превышает 35 000 евро, читатель будет обязан зарегистрироваться в качестве плательщика НДС в Литве. До достижения порога сделка отображается в строке 41 [декларации НДС](#) Латвии, НДС – в строке 52, расшифровка – в части III "Расчитанный налог за поставленные товары и предоставленные услуги" [приложения НДС 1](#) "Отчет о суммах налога и предналога, указанных в налоговой декларации за период таксации" (НДС Подтверждающие документы – счет, выставленный читателем, и (желательно) документы об отправке товара покупателю в Литве.

Комиссия в размере 10%, взимаемая рекламным порталом, фактически должна рассматриваться как вознаграждение, уплачиваемое этому portalу за предоставленную

услугу. Поэтому необходимо запросить соответствующий счет за услуги у литовского рекламного портала. Читатель должен указать в декларации НДС рассчитанный в обратном порядке НДС за полученные услуги – в строке 50, строке 55 и предналог в строке 64, а расшифровку в части II "Суммы налога за товары и услуги, полученные от стран-участников Европейского Союза" [приложения НДС 1](#).