

ЭКСПОРТ И НУЛЕВАЯ СТАВКА НДС

В части 1 статьи 43 Закона "О налоге на добавленную стоимость" (Закон НДС) установлено, что к экспорту товаров на территории Европейского Сообщества применяется НДС в размере 0%. Однако, для определения того, какая ставка НДС должна применяться к такой сделке, должно быть установлено место поставки товаров. Кроме того, при сделках поставки товаров для применения и обоснования ставки НДС в размере 0% важно, как товары перемещаются, и какие документы транспортировки товаров продавец товаров может получить в свое распоряжение. В общем, не все так просто.

ЕЛЕНА БЫСТРОВА

Начнем с того, что часть 4 статьи 43 Закона НДС уточняет, что ставку налога 0 процентов применяют к поставке товаров на территории Европейского Сообщества (ЕС), если выполняются оба следующих условия:

- указанный в сопроводительных товарно – транспортных документах и в налоговом счете получатель товаров указал для поставщика товаров действительный на момент совершения сделки регистрационный номер налогоплательщика другой страны - участницы;
- товары отправлены или транспортированы из внутренней территории в конечный пункт в другой стра-

не - участнице, и это подтверждают имеющиеся в распоряжении поставщика товаров сопроводительные товарно – транспортные документы. Кроме того, следует помнить, что часть 6 статьи 51 Закона о НДС определяет обязанность указать поставку таких товаров в приложении НДС 2 "Отчет о поставках товаров и оказанных услугах на территории Европейского союза" декларации НДС и ограничение – применять 0% ставку НДС, если это не сделано. Согласно пункту 21 статьи 1 Закона НДС, **поставкой товаров на территории ЕС является поставка товаров, если товары из одной**

страны-участницы отправляются или транспортируются в другую страну-участницу и отправка или транспортировка этих товаров осуществляется поставщиком товаров или получателем товаров, или третьим лицом от имени поставщика товаров или получателя товаров.

Для определения того, какая ставка НДС должна применяться к такой сделке, должно быть установлено место поставки товаров. Соблюдая установленное в части 1 статьи 12 Закона НДС, если товары отправляются или транспортируются, то ме-

стом поставки товаров (в том числе, это относится к поставке товаров на территории ЕС) является место, где товары находятся в момент, когда начинается отправка или транспортировка товаров получателю товаров. Если отправка/транспортировка товаров начата в Латвии, то местом поставки товаров является внутренняя территория.

Необходимо учесть, что **статья 46 Закона НДС устанавливает применение ставки налога 0 процентов, если услуги:**

- непосредственно связаны с экспортом товаров, в том числе также к экспорту таких товаров, для которых таможенная процедура начата в другой стране - участнице;
- непосредственно связаны с импортом товаров в случаях, когда стоимость этих услуг входит в стоимость облагаемой налогом.
- непосредственно связаны с транзитными перевозками;

Кроме того, учитывая Правила КМ №17 "Порядок применения норм Закона "О налоге на добавленную стоимость" и отдельные требования к уплате и администрированию

налога на добавленную стоимость" (Правила КМ №17), в дополнении к установленному в статье 46 Закона НДС ставку налога 0 процентов применяют также

- к предоставленным третьими лицами (например, таможенными брокерами, принципалами, субэкспедиторами, собственниками складов, морскими портами, аэропортами) услугам, если на обслуживание соответствующих экспортных или транзитных грузов заключен договор с поставщиком товаров или экспедитором.
- к транспортным услугам, услугам экспедиции, хранения, погрузки, разгрузки товаров, экспертизы и сортировки, которые связаны с экспортом товаров (также к экспорту таких товаров, для которых процедура экспорта начата в другой стране - участнице), импорту товаров, транзитным перевозкам товаров.
- к товарно - транспортным услугам, а также услугам экспедиции груза, которые непосредственно связаны с экспортом товаров, импортом товаров, транзитным перевозкам товаров, пересекая государственную

границу Латвийской Республики и оформляя международную накладную на перевозки груза (в том числе CMR, международную железнодорожную накладную), указанное в которой место погрузки товаров находится в третьей стране или на третьей территории, или на внутренней территории, и место получения товаров находится на внутренней территории или в третьей стране, или на третьей территории, ставку налога 0 процентов применяют ко всей стоимости транспортных услуг до указанного в международной транспортной накладной конечного пункта (получателя).

- в случае экспорта товаров ставку налога 0 процентов применяют ко всей стоимости перевозки груза с места погрузки товаров на таможенной территории Латвийской Республики до места выгрузки товаров в третьей стране или третьей территории в соответствии с международной накладной на перевозку груза.
- к транспортным услугам, которые связаны с транзитной перевозкой груза, пересекая таможенную территорию Латвийской Республики, и

которые предоставляет зарегистрированный налогоплательщик независимо от того, где находится или зарегистрирован отправитель товаров и получатель товаров, также в том случае, если получателем транзитного груза является лицо, которое предоставляет транспортные и экспедиторские услуги Латвийской Республики, которое после хранения товаров на таможенном складе организует дальнейшую поставку товаров в третьи страны или на третьей территории или в другую страну - участницу. Если в транзитной перевозке груза меняется перевозчик транзитного груза или происходит смена транспортного средства или перегрузка товаров, то ставка 0 процентов применяется только в том случае, если транзитный груз передается от одного перевозчика другому, или, если смена транспортного средства или перегрузка товаров происходит на таможенном контроле (например, на таможенном складе).

- к поставкам книжек TIR, которые в соответствии с заключенными международными договорами Лат-

вийской Республики используются в международных перевозках груза автотранспортом.

В случае транзита товаров ставку налога 0 процентов применяют ко всей стоимости перевозки груза с места погрузки товаров, которое указано в международной транспортной накладной, до места выгрузки товаров, включая часть совершенных на внутренней территории перевозок.

Согласно статье 43.1 ставка налога 0 процентов может применяться в цепочке сделок, если:

- цепочкой сделок являются такие последовательные поставки товаров, к которым относится одна транспортировка на территории Европейского Союза;

- посредником цепочки сделок является поставщик товаров в цепочке сделок, который отправляет или транспортирует товары в другую страну-участницу сам или при посредничестве такого третьего лица, которое действует от его имени, и который не является первым поставщиком товаров в цепочке сделок.

При этом, если одни и те же товары поставляются последовательно, и упомянутые товары отправляются или транспортируются из одной страны-участницы в другую страну-участницу непосредственно от первого находящегося в цепочке сделок поставщика до последнего получателя товаров, то ставка налога 0 процентов применяется только к поставке товаров посреднику цепочки сделок. Это условие не применяется, и ставка налога 0 процентов применяется к поставке товаров, выполненной посредником цепочки сделок, если посредник цепочки сделок сообщил своему поставщику товаров свой регистрационный номер налогоплательщика, присвоенный ему в стране-участнице, из которой товары были отправлены или транспортированы.

Совокупность доказательств предполагает перевозку товаров из одной страны-участницы в другую, осуществляя не только поставку товаров в рамках цепочки сделки, но и любой другой вид поставки товаров на территории ЕС (так называемую "классическую" поставку то-

варов на территории ЕС, поставку товаров на склад (Call-Off Stock) в другой стране-участнице, поставку товаров в рамках "треугольной сделки" и поставку товаров с монтажом или установкой в другую страну-участницу).

Ставка налога 0 процентов, согласно пункту 4 статьи 43.1, не может применяться в цепочке сделок, если:

- налогоплательщик, используя электронный интерфейс, например, торговое место, платформу или портал, содействует перепродаже импортированных из третьих стран или третьих территорий товаров в отправлениях, истинная стоимость которых не превышает 150 евро, считается, что налогоплательщик сам получил и поставил товары.

- налогоплательщик, используя электронный интерфейс, например, торговое место, платформу или портал, содействует поставке товаров в Европейском Союзе такого налогоплательщика, который не ведет хозяйственную деятельность в Европейском Союзе, лицу,

которое не является налогоплательщиком, считается, что налогоплательщик сам получил и поставил товары.

Особые требования применения ставки НДС 0%

Нужно помнить, что согласно нашему законодательству для того, чтобы применить нулевую ставку НДС к экспорту товаров в каждом конкретном случае оценивается движение товаров и имеющиеся в распоряжении поставщика товаров доказательства и их качество.

Согласно пункту 6 статьи 51 Закона НЛС, к поставке товаров на территории ЕС не применяется ставка налога в размере 0%, если поставщик товаров не представил отчет о поставках товаров и оказанных услугах на территории ЕС (приложение к декларации НДС 2) или представил этот отчет, но в нем не указал полную и достоверную информацию о соответствующей сделке. Это условие не распространяется на случай, когда поставщик товаров представляет в Службу государственных доходов (СГД) достаточное обоснование,

которое могло бы оправдать упомянутое действие.

В части 1 статьи 51 Закона о НДС также указывается, что ставка 0% не применяется, если зарегистрированный плательщик налога, осуществлявший сделку, не может предъявить документы, подтверждающие экспорт товаров, или документы, подтверждающие применение ставки налога в размере 0%. Документы, которые считаются удостоверяющими экспорт товаров документами, и документы, подтверждающие применение ставки налога в размере 0%, указаны в Правилах КМ №17.

Удостоверяющими экспорт документами согласно пункту 15 Правил КМ №17 считается таможенная декларация о вывозе товаров, оформленная в соответствии с нормативными актами в сфере таможни.

На основании пункта 16 Правил КМ №17, **если в распоряжении общества не имеется таможенной декларации, таможенному учреждению может быть представлена комбинация, по мень-**

шей мере, двух упомянутых далее документов, которая недвусмысленно подтверждает факт экспорта товаров:

- международные грузовые сопроводительные документы или их копии (в том числе CMR, накладная международного железнодорожного транспорта, коносамент, накладная на воздушную перевозку);
- договоры, заключенные с лицами третьих стран или третьих территорий (получателями товаров);
- документы, подтверждающие оплату экспорта товаров.

Для удостоверения такого факта вывоза товаров на Украину, которые жертвованы с целью оказания общей поддержки украинскому обществу в результате вызванного Российской Федерацией вооруженного конфликта, в таможенное учреждение можно предоставить только один из этих упомянутых документов, которые четко подтверждают факт экспорта товаров. В пункте 17 Правил КМ №17 установлено, что **подтверждающие экспорт документы оформляются в установленном норма-**

тивными актами порядке на имя того зарегистрированного плательщика налога, который экспортирует товары. Они могут быть оформлены также на имя экспедитора, лица, экспортирующего товары, или имя представителя этого лица, однако в таком случае они могут быть использованы в качестве подтверждающих экспорт документов лишь в том случае, если имеется возможность доказать факт экспорта.

Пунктом 18 Правил КМ №17 установлено, что **в качестве документов, которые подтверждают применение ставки налога 0 процентов, используются:**

- для перевозок экспорта, импорта товаров или транзита груза, а также услуг экспедиции груза, которые непосредственно связаны с импортом, экспортом или транзитом товаров, - международный транспортный сопроводительный документ на груз или его копия (в том числе CMR, международная железнодорожная транспортная накладная, коносамент, накладная на воздушные перевозки) или

оформленная в соответствии с нормативными актами в таможенной области таможенная декларация, которая подтверждает ввоз товаров на территорию Европейского Сообщества (на внутреннюю территорию) или их вывоз из территории Европейского Сообщества (из внутренней территории), а также договора, которые заключены с лицами третьих стран или третьих территорий (заказчиками транспортной услуги), документы, которые подтверждают оплату за упомянутые услуги, или другие документы, которые безусловно подтверждают обоснованность применения ставки налога 0 процентов;

- для перевозки транзитного груза, если, выполняя перевозку транзитного груза, на таможенной территории Латвийской Республики меняется перевозчик транзитного груза, - международная транспортная накладная на груз (или ее копия), указанное в которой место погрузки транзитного груза находится в третьих странах или на третьих территориях и место его выгрузки - на таможенной террито-

рии Латвийской Республики, а также другие документы (или их копии) с подтверждением таможенного учреждения (в том числе внутренняя транспортная накладная для транзитных перевозок, таможенная транзитная декларация), в которых указаны идентификационные данные транспортного средства, товарный код и количество транзитного груза и которые подтверждают смену груза на таможенной территории Латвийской Республики;

- для транспортных услуг, которые предоставлены, поставляя предусмотренные для экспорта товары в порты, если начата процедура вывоза товаров в соответствии с нормативными актами в таможенных делах, - международная товарно-транспортная накладная с подтверждением таможенного учреждения о ввозе груза на таможенную территорию или в свободную зону и выполнением экспортной процедуры или таможенная декларация о вывозе, которая оформлена в соответствии с нормативными актами в таможенной области.

И пунктом 19 Правил КМ №17 уста-

новлено, что **для того, чтобы подтвердить экспорт товаров и применение ставки налога 0 процентов, в каждом конкретном случае одновременно с упомянутыми выше документами можно использовать также другие документы, которые без-**

условно подтверждают факт экспорта и применение ставки налога 0 процентов. При этом следует понимать, что в этом случае экспортер должен тщательно оценить включенную в документы поставки товаров информацию и доказать факт экспорта из Латвии.



**BUNGALTERIJA
& EKONOMIKA**

**ВСЁ ПРОСТО И ПОНЯТНО
НА РОДНОМ ЯЗЫКЕ**

Оформить подписку вы можете на нашем сайте www.ge.lv или, прислав заявку в произвольной форме на адрес info@ge.lv с указанием периода, на который вы желаете абонировать журнал (с какого месяца). В заявке необходимо указать ваши реквизиты (название (Ф.И), регистрационный код, адрес доставки, телефон). На основании этих данных вам будет по электронной почте выслан счет, после оплаты которого, ваша подписка будет оформлена.