Регистрация в VIES не является существенной для освобождения от НДС сделок в ЕС (3/24/17)

В этой статье рассмотрим решение Суда Евросоюза (СЭС) по делу № C-21/16 (Euro Tyre), принятое 9 февраля этого года.

Что такое VIES?

VIES¹ – это поисковая программа Еврокомиссии, которая помогает получать данные из баз данных НДС всех стран-участниц. VIES используют, чтобы проверить, зарегистрировано ли предприятие – деловой партнёр – для зарубежных торговых сделок в ЕС. В результате поиска констатируется, что конкретный номер регистрации НДС ЕС –

- 1. существует, а именно, действителен (система покажет соответствующую информацию НДС EC):
- 2. не существует, а именно, не действителен (не зарегистрирован в базе данных соответствующей страны, для чего могут быть многие причины, например, такого номера нет, не закончена регистрация, номер не активизирован для внутренних сделок в ЕС). Если деловой партнёр уверяет, что он имеет регистрационный номер плательщика НДС, но проверка в VIES это не подтверждает, тогда партнёр может просить налоговую администрацию своей страны выдать регистрационное свидетельство НДС плательщика. У делового партнёра может быть обязанность зарегистрироваться для зарубежных сделок на территории ЕС, поскольку в странах-участницах ЕС нет единого порядка в этом вопросе.

Основное дело

Euro Tyre является португальским филиалом компании Euro Tyre BV, основанной в соответствии с правовыми актами Нидерландов. Она занимается импортом, экспортом и розничной торговлей в Португалии и Испании покрышек различных товарных знаков. На испанском рынке она свои сделки по продаже производит частично непосредственно, частично при посредничестве распространителя Euro Tyre Distribución de Neumáticos SL.

Основное дело относится к нескольким сделкам по продаже, которые в период с 2010 до 2012 года были заключены с распространителем, который на момент проведения этих сделок был зарегистрированным плательщиком НДС Испании. Однако в Испании к распространителю ещё не относился применяемый к приобретениям товаров на территории ЕС режим НДС и распространитель не был включён в систему VIES. Только 19 марта 2013 года налоговая администрация Испании присвоила распространителю статус производителя хозяйственной деятельности на территории ЕС и включила его в систему VIES задним числом с июля 2012 года.

Эти сделки Euro Tyre декларировала в соответствии с пунктом a) статьи 14 Правил Португалии о применении НДС к сделкам на территории ЕС, которые освобождены от НДС.

После аудита НДС за 2010–2012 годы налоговая администрация Португалии признала, что условия, предусмотренные пунктом а) статьи 14 Правил Португалии не выполнены, поскольку на момент проведения сделки распространитель не был зарегистрирован в Испании для проведения сделок на территории ЕС и не был включен в систему VIES.

Потому налоговая администрация Португалии скорректировала НДС, который Euro Tyre надо было

уплатить за период времени с 2010 до 2012 года, начислив пеню. Euro Tyre эти коррекции оспорила.

Предварительные вопросы, заданные в рамках дела

- 1. Следует ли статью 131 и пункт1 статьи 138 Директивы 2006/112/ЕК интерпретировать таким образом, что им противоречит то, что налоговая администрация страны ЕС запрещает отправителю товара, который зарегистрирован в этой стране, применять освобождение от НДС за поставку товара на территории ЕС, так как покупатель, который зарегистрирован в другой стране ЕС, не зарегистрирован в системе VIES и в этой стране к нему не относится режим НДС, применяемый к приобретению товара на территории ЕС, хотя во время транспортировки товара у него имеется действительный номер НДС в этой стране, который используется в счетах, относящихся к этим сделкам, и выполнены существенные совокупные требования к поставке товаров на территории ЕС, а именно, право распоряжаться товаром как собственнику передано покупателю, поставщик доказал, что товары отправлены или транспортированы в другую страну ЕС, и после отправки или транспортировки товары фактически вывезены из страны отправки покупателю, который является зарегистрированным плательщиком НДС или юридическим лицом, которое действует как зарегистрированный плательщик НДС в стране ЕС, которая не является страной ЕС, из которой отправлены товары?
- 2. Противоречит ли принципу соразмерности то, что пункт 1 статьи 138 интерпретируется так, что освобождение нельзя присваивать тогда, когда зарегистрированный в стране EC отправитель знает, что зарегистрированный в другой стране EC покупатель, несмотря на то, что у него в другой стране EC имеется действительный номер НДС, не зарегистрирован в системе VIES и в этой стране к нему не относится режим НДС, применимый к приобретению товара на территории EC, но уверен, что его зарегистрируют задним числом как производителя хозяйственной деятельности на территории EC?

Приговор

СЕС рассмотрел вопрос, является ли регистрация в системе VIES необходимой для освобождения от НДС поставок на территории ЕС.

По мнению СЕС статью 131 и пункт 1 статьи 138 следует интерпретировать таким образом, что они запрещают налоговой администрации страны отказывать присваивать освобождение от НДС к поставкам на территории ЕС только потому, что в момент поставки покупатель, который зарегистрирован в конечном пункте стране ЕС и у которого имеется действительный номер НДС в этой стране, не включен в систему VIES и к нему не относится режим НДС, применяемый к приобретению товара на территории ЕС, хотя нет ни одного серьёзного указания на то, что было бы совершено мошенничество, и доказано, что существенные условия освобождения выполнены.

В этом случае, пункт 1 статьи 138 директивы, интерпретируемый в свете принципа соразмерности, находится в противоречии с таким отказом и в случае, когда продавец, знал об обстоятельствах, которые характеризуют ситуацию с применением НДС к покупателю, и был уверен, что позже покупатель задним числом будет зарегистрирован как производитель хозяйственной деятельности на территории ЕС.

Таким образом СЕС признал, что для освобождения от НДС поставок на территории ЕС не существенно, что покупатель не включён в систему VIES и к нему не относится режим НДС, применяемый к приобретению товара на территории ЕС. Это - формальные требования,

неисполнение которых не может запретить поставщику право освободить поставки от НДС, если выполнены существенные условия директивы по поставкам на территории ЕС.

¹Аббревиатура с английского языка – VAT Information Exchange System – система обмена информации НДС