Суд ЕС о применении НДС к услугам, связанным с экспортом (3/34/17)

29 июня этого года Суд Евросоюза (СЕС) огласил решение по делу С-288/16 об освобождении от применения НДС к услугам, связанным с импортом или экспортом товаров. На этот раз с просьбой дать предварительное решение в СЕС обратился Верховный суд Латвии по судопроизводству в споре ІК "L.Č." против СГД. Предварительное решение запрошено в отношении интерпретации подпункта е) пункта 1 статьи 146 Директивы Совета 2006/112/ЕК от 28 ноября 2006 года об общей системе налога на добавленную стоимость. Согласно этому пункту страны ЕС не применяют налог к услугам, в том числе к транспортным и вспомогательным сделкам, если те непосредственно связаны с экспортом или импортом товаров. В этой статье – подробнее о выводах суда.

Обстоятельства основного дела

Согласно заключённым договорам ООО Atek обязалось обеспечить перевозку товара, к которому применима процедура транзита, из Рижского порта в Белоруссию. Для перевозки использовались транспортные средства, принадлежащие ООО, которые были сданы в аренду ІК "L.Č." ІК обеспечивало вождение транспортных средств, ремонт и заправку горючим, оформление таможенных документов на пунктах пограничного перехода, охрану товара и сдачу получателю, а также необходимые работы по погрузке и выгрузке. Считая, что данные оказанные услуги связаны с транзитом, ІК "L.Č." применило ставку 0% НДС.

В ІК "L.Č." был проведен налоговый аудит, в результате которого к дополнительной уплате в госбюджет был начислен НДС, денежный штраф и пеня. СГД посчитала, что у ІК "L.Č." не было права применять ставку НДС 0% к услугам, которые она оказала ООО Atek, так как -

- хотя оказанные услуги были связаны с товарами, перевозимыми транзитом через Латвию, у ІК "L.Č." не были установлены правовые отношения с отправителем или получателем груза, в результате чего эти услуги нельзя отнести к услугам экспедитора или транспортной экспедиции;
- IK "L.Č." не получило лицензии, предусмотренной в правовых актах Латвии, в результате чего у неё нет статуса перевозчика.

Выводы суда

Рассмотрев обстоятельства дела, СЕС сделал следующие выводы:

- 1. Цель освобождения статьи 146 директивы 2006/112 обеспечить принцип, что товары или услуги облагаются налогом в стране их конечной цели, а именно, в месте, где экспортируемые товары будут потреблены. В связи с этим все экспортные сделки и все приравниваемые к ним сделки, должны быть освобождены от НДС. Соответственно и к услугам перевозки, которые непосредственно связаны с экспортом товаров, применимо освобождение от НДС.
- 2. Согласно постоянной судебной практике освобождение от НДС интерпретируется узко, широкая интерпретация, которая включала бы услуги, которые не оказываются непосредственно экспортёру, импортёру или получателю товара, могла бы создавать ограничения странам-участницам и соответствующим субъектам хозяйственной деятельности, несовместимые с правильным и честным применением освобождения, не допускающим никакого возможного мошенничества, уклонения и злонамеренного

использования.

3. Наличие непосредственной связи означает не только то, что оказание услуги помогает фактически осуществлять сделку импорта или экспорта, но также и то, что эти услуги оказываются непосредственно экспортёру, импортёру или получателю товара. Хотя услуги ІК "L.Č." необходимы для осуществления сделки экспорта, они не оказываются непосредственно получателю товара или экспортёру, а их партнёру по сделке – ООО Atek.

СЕС принял решение, что услуги ІК "L.Č." не попадают под применение освобождения, предусмотренное подпунктом е) пункта 1 статьи 146 Директивы Совета 2006/112/ЕК, поскольку освобождение не применимо к услугам, которые связаны с перевозкой товара в третьи страны, но не оказываются непосредственно отправителю или получателю товара.

Это решение СЕС очень важно для налогоплательщиков Латвии, которые оказывают транспортные услуги, связанные с экспортом, импортом и транзитом и применяют к ним освобождение от НДС, так как до сих пор важнейшим критерием освобождения от НДС была связь услуги с экспортом, импортом или транзитом, а также то, что перевозчик соблюдает порядок организации автоперевозок, а не то, кому именно (продавцу, покупателю или посреднику) оказывается эта услуга.