

# Применение НДС к поставке товара в цепных сделках (2) (2/16/18)

Продолжаем статью о применении НДС к поставке товара в цепных сделках, начатую в предыдущих Кратких сообщениях. В этой статье – ещё о нескольких треугольных сделках и их последствиях.

## «Ненастоящий треугольник 1» и его последствия

Латвийское предприятие В, указав свой идентификационный номер НДС в Латвии, приобретает товар у предприятия Франции А, договариваясь, что А произведёт транспортирование товара по адресу в Латвии, указанному предприятием В. В договаривается о поставке другому зарегистрированному в Латвии предприятию С и просит А отправить товар непосредственно С.



Хотя товар транспортируется предприятию С прямо из другой страны ЕС, в этой ситуации не выполняются условия упрощения треугольника и нельзя считать, что были произведены две поставки/приобретения на территории ЕС.

Как в своих решениях многократно указывал СЕС (см. *EMAG Handel Eder OHG C 245/04, Euro Tyre Holding C-430/09*), невозможно произвести две поставки товара при одной транспортировке, и две поставки должны быть последовательны по времени. Это означает, что посредник В не может передать право собственности предприятию С до получения его у А. Принимая во внимание это условие, в каждой конкретной ситуации остаётся определить момент и место, где изменяется право собственности, и констатировать, в рамках какой поставки произошло транспортирование.

В связи с этим в этом примере ясно, что В не мог передать право собственности предприятию С, пока оно не было получено от А. Таким образом последовательно были произведены две поставки А→В и только потом В→С. Так как в рамках этих последовательных поставок произведена только одна транспортировка, надо понять, в рамках какой поставки она произведена. А было ответственно за транспортирование и передало право собственности после сдачи товара покупателю в указанном им адресе в Латвии, поэтому нет сомнения, что транспортирование связано с первой поставкой А→В. В свою очередь поставка В→С считается произведенной внутри страны без транспортировки.

В результате первая поставка А→В является поставкой товара на территории ЕС и к ней применима ставка 0% НДС (В производит приобретение товара на территории ЕС в Латвии), в свою очередь к второй поставке В→С применима ставка НДС 21% (местом поставки является Латвия, поскольку именно в Латвии находится товар в момент его поставки).

## «Ненастоящий треугольник 2» и его возможные последствия

Латвийское предприятие В, указав свой идентификационный номер НДС в Латвии, приобретает

товар во Франции у предприятия А при условии, что само произведёт его транспортирование из Франции в Латвию. Право собственности переходит предприятию В во Франции. В продаёт товар другому предприятию Латвии – С с условием, что С будет отвечать за транспортирование из Франции в Латвию. Понимая, что условия упрощения треугольника неприменимы, поскольку как посредник В так и конечный получатель товара С зарегистрированы в одной стране ЕС, В выписывает счёт С, применяя НДС Латвии 21%.



Из упомянутых критериев следуют следующие выводы:

1. А производит поставку В, передавая право собственности во Франции, но фактически в рамках этой сделки транспортирование не происходит. Таким образом, первая поставка по существу является внутренней поставкой во Франции, к которой надо применить НДС Франции.
2. Вторая поставка является поставкой товара на территории ЕС, поскольку товар транспортируется из одной страны ЕС в другую, кроме того местом этой поставки является Франция, поскольку именно там товар находится в момент, когда начинается транспортировка конечному получателю.
3. В результате налог ни в одном из звеньев цепи поставки не применён правильно.
4. Хотя может казаться, что, применяя НДС 21% в сделке между В и С, предприятия действовали осторожно, хотим указать на недавнее решение СЕС по делу *Kreuzmayr C-628/16*, в котором суд косвенно указал, что такой ошибочно начисленный налог, который в этом случае В указало в выписанном счёте, С не имело бы права отчислять как предналог.