Применение НДС к поставке товара в цепных сделках (3) (2/17/18)

Продолжаем тему о применении НДС к поставке товара в цепных сделках, начатую в предыдущих Кратких сообщениях. В этой статье - ещё о нескольких последовательных поставках и их последствиях для НДС.

Прерванный треугольник

Латвийское предприятие В, указав свой идентификационный номер НДС в Латвии, просит предприятие Франции А изготовить товар, чтобы его можно было поставить в Эстонию, но в момент заказа ещё не известен получатель в Эстонии. Предприятие В получает право собственности во Франции и обеспечивает транспортировку из Франции на склад в Эстонии, арендованный В:



Хотя ситуация очень близка к классическому треугольнику, однако применение НДС существенно отличается. В этом случае следует учитывать, что условия, предусмотренные статьей 141 директивы НДС 2006/112/ЕК для классического треугольника, не выполняются, так как товар не отправлен непосредственно конечному покупателю, кроме того, это лицо ещё даже неизвестно. Кроме того, В может найти покупателя в какой-либо другой стране ЕС, например, в Финляндии, поэтому будет отличаться также порядок декларирования НДС.



Сделки для НДС будут оцениваться таким образом:

- 1. Предприятие А осуществляет поставку товара по территории ЕС предприятию В, к которой применима ставка НДС 0%, поскольку В является зарегистрированным плательщиком НДС в другой стране ЕС, который заказал и вывез товар в другую страну ЕС на арендованный склад в Эстонии.
- 2. В отличие от классического треугольника, когда приобретение товара на территории ЕС было бы не облагаемой НДС сделкой для предприятия В, в свою очередь получатель С платил бы НДС за внутреннюю поставку товара вместо В, приобретение товара по территории ЕС в этом случае облагается налогом. Согласно статье 41 директивы (часть третья статьи 16 закона об НДС) место приобретения, если произведена транспортировка, определяется как страна ЕС, идентификационный номер НДС которой указал покупатель, при приобретении (т.е. Латвия), так как В изначально не мог доказать, что налог применим в той стране ЕС, в которой оканчивается отправка или транспортировка.
 - В отличие от условий упрощения в классическом треугольнике В надо декларировать приобретение товара на территории ЕС в Латвии. Очень важно также и то, что В не сможет сразу отчислить предналог за приобретение этого товара на территории ЕС в Латвии (реверсировать НДС), пока не произойдёт дальнейшая поставка там же в Эстонию или в другую страну ЕС, и В не сможет доказать, что получатель декларировал это приобретение (см. решение СЕС по объединённому делу С 536/08 и C-539/08 (*X & Facet BV/ Facet Trading BV*), в особенности п. 42).
- 3. Если будет найден покупатель в Финляндии или в другой стране EC, но не во Франции или Латвии, и будет произведена поставка товара, В сможет отчислить предналог за

- приобретение товара на территории ЕС в Латвии, одновременно декларировав поставку товара по территории ЕС в Финляндию или в другую страну ЕС плательщику НДС (поставку указав в декларации НДС в строке 48^2 и НДС 2 с кодом "S").
- 4. У предприятия В должны быть доказательства о перемещении товара предприятию Финляндии, чтобы у него возникло право отчислить предналог за приобретение товара на территории ЕС в Латвии.

Поставка может произойти также следующим образом:



Подобно предыдущему случаю:

- 1. Предприятие A осуществляет поставку товара по территории EC предприятию B, к которой применима ставка HДС 0%, поскольку B является зарегистрированным плательщиком HДС в другой стране EC, который заказал и вывез товар в другую страну EC на арендованный склад в Эстонии.
- 2. Предприятие В декларирует приобретение товара на территории ЕС в Латвии, но не имеет права отчислять предналог, пока оно не докажет, что произошла дальнейшая поставка в Эстонию, или в другую страну ЕС или экспорт товара.
- 3. Если В осуществляет поставку товара (экспорт) предприятию России, по нашему мнению, ему надо указать эту сделку в декларации НДС Латвии в строке 48² так как место сделки такого экспорта не Латвия. Когда В осуществил экспорт товара предприятию России от своего имени, оно сможет отчислить предналог за приобретение товара на территории ЕС в Латвии;
- 4. Предприятие В должно иметь доказательства, что оно произвело экспорт товара от своего имени.

Мы также хотели бы порекомендовать, прежде, чем осуществлять такие сделки, в каждом государстве ЕС убедиться, не требуется ли там регистрация в целях НДС для таких сделок (для приобретения товаров в ЕС и для экспорта товаров).