Декларирование продолжительных трансграничных сделок (2) (2/29/18)

В статье на прошлой неделе мы информировали о внутренних продолжительных сделках, которые декларируются не реже чем один раз в шесть месяцев. В этой статье рассмотрим момент сделки в трансграничных сделках, чтобы определить корректный таксационный период для расчёта налога, декларирования, выписки счёта, а также, если необходимо, для конвертации валюты.

Соответствие нормам директивы

Чтобы уравнять условия декларирования НДС между странами ЕС, закон об НДС Латвии предусматривает особые условия для момента поставки товара и оказания услуги для продолжительных трансграничных сделок в соответствии с директивой Совета 2006/112/ЕК об общей системе налога на добавленную стоимость.

В отношении поставки товара в другую страну ЕС закон об НДС (части третья и четвёртая статьи 31 закона об НДС) устанавливает, что поставка товара ЕС в продолжение периода, который превышает один месяц, происходит в конце каждого календарного месяца до момента, когда она полностью окончена. В свою очередь для продолжительного приобретения товара закон об НДС отдельных условий не предусматривает, но только устанавливает, что приобретение товара на территории ЕС произошло, когда оно произошло фактически, но не позже момента получения товара. Важно отметить, что в соответствии с директивой (Статья 68 директивы) считают, что приобретение товара на территории ЕС происходит тогда, когда поставку сходного товара считают фактически произведенной на территории страны ЕС. Из этого можно сделать вывод, что ограничение срока одним календарным месяцем связано также с приобретением товара на территории ЕС.

Сделка фактически произошла тогда, когда покупателю передан товар и все права собственности на него, включая вся связанные с этим риски, в соответствии с условиями договора, и получение товара подтверждают транспортные сопроводительные документы. Это означает, что поставщику до 15 числа следующего месяца надо выписать налоговый счёт за поставленные в ЕС товары, в свою очередь получатели, зарегистрированные НДС, должны рассчитать НДС (пункт 3 части первой статьи 5 закона об НДС).

На практике чаще встречающиеся трансграничные сделки поставки товаров, которые могут продолжаться длительные периоды, это поставки товаров, связанные со строительством.

К поставкам товаров в третьи страны нормы для продолжительных сделок не применяют, так как сделка происходит тогда, когда фактически произведена поставка товара, факт которой засвидетельствован экспортной декларацией (часть первая статьи 31 закона об НДС).

В соответствии с законом об НДС (часть четвёртая статьи 32 закона об НДС), если трансграничные услуги оказывают постоянно продолжительный период, который превышает один год, и налоги платит получатель услуги, и в этот период времени не выписывают налоговые счета и не производят платежей, тогда считается, что сделка произошла в конце каждого календарного года

до полного окончания оказания услуг.

В предыдущей статье мы приводили пример с предприятием, которое в Латвии выдаёт займ с определённой суммой годовых процентов, которую выплачивают вместе с конечным возвратом суммы займа. Если такой займ выдают заёмщику из другой страны ЕС или из третьего государства, и за эти процентные доходы в течение года не выписаны счета или не получены платежи, тогда процентный доход рассчитывается до декабря таксационного года и указывается как стоимость необлагаемой сделки в декларации НДС за декабрь.

Часто встречающиеся на практике продолжительные услуги - это услуги адвокатов, маркетинга, консультационные и другие тому подобные услуги, которые можно оказывать в продолжение нескольких лет. Если только оплата этих услуг не оформлена в договоре как вознаграждение, которое выплачивается только в случае достижения благоприятного для клиента результата, то и для таких продолжительных услуг надо соблюдать условия по выписыванию счёта в момент совершения сделки и декларирования сделки. Таким образом, оказывая такие услуги получателю в стране ЕС и в третьей стране, налоговый счёт надо выписывать не реже, чем в декабре каждого года.

Ещё одна категория услуг, для которой закон об НДС (часть шестая статьи 32 закона об НДС) предусматривает особую норму по определению момента сделки, это услуги транспортировки товара на территории ЕС (также связанные с транзитом или экспортом товаров). Момент оказания этих услуг, а также момент расчёта налога и декларирования наступает тогда, когда груз передан получателю товара и его приёмку подтверждает транспортная накладная (CMR). Таким образом, основанием для момента сделки послужит дата и подпись получателя на сопроводительном документе.