## В ближайшем будущем ожидаемые изменения НДС (2) (1/35/18)

В Кратких сообщениях на прошлой неделе мы писали о предложениях Еврокомиссии и ситуации в странах ЕС с уменьшением мошенничества с НДС во внутренних сделках. В этой статье - о предложениях Еврокомиссии по уменьшению мошенничества с НДС в сделках на территории ЕС.

Уменьшение мошенничества с НДС в сделках на территории ЕС

Уже в 1967 году было принято обязательство создать систему НДС, которая на территории Евросоюза действовала бы как на территории одной страны. Так как политические и технические условия такой системы ещё не были разработаны, был принят переходный режим НДС, который трансграничную поставку товара между предприятиями (*B2B - Business to business*) разделяет на две сделки:

- 1. поставка, которая в стране ЕС отправки товара не облагается НДС;
- 2. приобретение на территории Союза, которое облагают НДС в стране конечного назначения.

Эти правила считали временными правилами, так как возможность приобретать товары, не уплачивая НДС, увеличивает возможности мошенничества, однако в этом переходном режиме мы действуем уже более 20 лет.

Комиссия повторно выразила мнение, что принцип «налогообложение поставленного товара или оказанной услуги в стране ЕС происхождения» надо заменить на «налогообложение в стране ЕС конечного назначения». К сделкам надо применять ставку НДС страны ЕС конечного назначения, который будет взыматься поставщиком, проверив онлайн применяемую в стране ЕС ставку.

Продолжая работу над конечной системой НДС, Комиссия подготовила предложения по улучшению имеющейся системы НДС.

## Сертифицированный налогоплательщик

В настоящее время не разделены надёжные и менее надёжные налогоплательщики. Понятие сертифицированного налогоплательщика (СНП), которое предусматривается ввести поправками к директиве НДС, подтвердит, что конкретное предприятие в общем можно считать надёжным налогоплательщиком. Это понятие будет иметь значение, так как некоторые правила упрощения НДС будут применимы только в сделке с СНП. Например, в трансграничных сделках, когда налог применяется один раз в стране конечного назначения, на первом этапе системы к сделке будет применим реверсный порядок уплаты НДС, если покупателем товара будет СНП.

Критерии, на основании которых страны ЕС смогут сертифицировать налогоплательщиков, планируется определить в директиве. В свою очередь связанные со статусом СНП практические вопросы решит регула, чтобы обеспечить во всём ЕС достаточно согласованный и стандартизованный порядок присвоения статуса СНП и его лишения. Также предусмотрены изменения в регуле об административном сотрудничестве, чтобы статус СНП можно было бы интегрировать в систему обмена информацией НДС (VIES - the VAT Information Exchange System),

позволив как налоговым учреждениям, так и предприятиям онлайн проверить статус конкретного предприятия.

Критерии присвоения статуса СНП будут подобны тем, которые применяют к признанным предприятиям (*AEO*) согласно Союзному таможенному кодексу. Присвоенный в одной стране EC статус СНП будет признаваться во всех странах EC.

Поставка запасов товаров на склад получателю (англ. call-off stock)

В случае таких поставок товар отправляют клиенту, не передавая ему права собственности. Переход права собственности происходит только тогда, когда получатель изымает товар со склада (в том числе, осуществляя внутреннюю поставку товара). Перемещение товара в другую страну ЕС, чтобы образовать предусмотренный для клиента запас товара, является поставкой товара в ЕС, в свою очередь получение – приобретение товара в ЕС. При вывозе товара со склада получателя и поставке его покупателю происходит вторая поставка товара. В отдельных странах, в том числе в Латвии, введены правила упрощения, которые позволяют поставщику не регистрироваться в той стране ЕС, где находится склад, возложив на обладателя склада обязанность указывать приобретения в ЕС и дальнейшие поставки.

Комиссия предлагает считать, что правила поставки товара получателю на склад обозначали только одну поставку в стране ЕС отправителя и приобретение товара на территории ЕС в той стране, в которой находится склад, если сделка происходит между двумя СНП. Это устранило бы необходимость идентифицироваться поставщику в каждой стране ЕС, в которой размещается склад получателя товара. Однако, чтобы налоговые учреждения могли надлежащим образом следить за такими товарами, как поставщик, так и покупатель будут обязаны содержать регистр таких поставленных на склад получателя товаров, к которым относятся эти правила. Кроме того, в сводном отчете поставщика надо будет указать идентификацию тех покупателей, которым позже будут отправлены товары согласно правилам поставки товара на склад получателя.

Более жёсткие условия применения освобождения к поставкам ЕС

Нынешняя обязанность поставщика подать сводный отчет поставок является формальной, а не материально-правовым условием применения освобождения. А именно, если поставщик такой отчет не подал или заполнил его ошибочно, к нему можно применить санкции, но нельзя отменить применённое освобождение. Планируемые изменения делают материально-правовыми не только идентификационный номер НДС покупателя (продавцу надо проверить статус клиента в VIES), но и правильно заполненный отчет о поставках, в случае невыполнения которого налоговая администрация может отменить применённое освобождение.

## Блокчейн сделки

Блокчейн сделки – это последовательные поставки одного и того же товара, если к ним относится одна транспортировка внутри Союза между двумя странами ЕС. Чтобы был единый и понятный подход, в дальнейшем будет определено, к какой из поставок товара относится транспортировка внутри Союза. Эти правила будут применимы только тогда, когда как посредник-поставщик, так и налогоплательщик, который поставил ему товар, являются СНП. Однако эти правила не будут применяться, если транспортировка производится от имени первого поставщика цепочки (в этом

случае транспортировку можно отнести только к первой поставке) или от имени последнего налогоплательщика (в таком случае транспортировку можно отнести только к поставке этому налогоплательщику).

Предусмотрено, что все эти разработанные Комиссией предложения надо принять странамучастницам ЕС и опубликовать до 31 декабря 2018 года, чтобы они могли начать действовать на практике с 1 января 2019 года.