

Обязанность декларировать сделки, заключаемые постоянно в течение длительного периода, в которых за уплату НДС отвечает получатель товаров или услуг



Партнёр и руководитель отдела
налогового консультирования, PwC
Латвия

Ilze Rauza

Чтобы обеспечить систематический расчет НДС и его уплату в бюджет, а также предотвратить уклонение от уплаты НДС в ситуации, когда сделка заключается непрерывно и зафиксировать момент сделки сложно, Законом о НДС установлены сроки выписки налоговых счетов и декларирования НДС. Но относятся ли данные сроки к сделке между двумя зарегистрированными в Латвии налогоплательщиками, в которой ответственность за расчет и уплату налога несет получатель товаров или услуг (местные реверсы)?

Регулирование

В части второй статьи 31 и части третьей статьи 32 Закона о НДС определен момент, когда сделка должна считаться состоявшейся, если она заключается постоянно в течение длительного периода. Таким образом, если поставка товаров (кроме покупок в рассрочку) или оказание услуг (кроме аренды движимых вещей) осуществляется постоянно в течение длительного периода и за данную поставку или оказание услуг периодически выписываются налоговые счета или такая поставка либо оказание услуг влечет за собой дальнейшие платежи, считается, что сделка состоялась, когда истек период, к которому относятся данные счета или платежи, но не реже одного раза в шесть месяцев. Налоговый счет за такие облагаемые сделки, совершаемые в течение длительного периода, должен выписываться не реже одного раза в шесть месяцев (часть девятая статьи 129 Закона о НДС).

Декларация по НДС за период таксации подается о заключенных в данный период сделках, таким образом, сделки, заключаемые в течение длительного периода, должны декларироваться не реже одного раза в шесть месяцев в декларации за соответствующий период таксации, когда получено вознаграждение за такую сделку или истек период, к которому относится налоговый счет.

Данные нормы относятся к сделкам внутри страны, и их применение кажется понятным, когда зарегистрированный плательщик НДС – продавец товаров или поставщик услуг – заключает облагаемые сделки в общем порядке. Неясности возникают в случае местных реверсов, особенно в случае получения услуг, когда согласно статьям 141 и 143 Закона о НДС ответственность за уплату налога несут получатели услуг, связанных с поставкой лесоматериалов или металломолома. На практике возникают ситуации, когда оказание услуг, связанных с поставкой лесоматериалов, например предоставление права вырубки и разработка вырубки, или процесс демонтажа металломолома превышает шесть месяцев и вознаграждение еще не выплачивается.

Для упомянутых в статье 142 Закона о НДС строительных услуг, при оказании которых обязанность

уплаты налога тоже возложена на получателя услуги, момент оказания длительной услуги для нужд применения НДС частью пятой статьи 32 Закона о НДС определен не реже одного раза в 12 месяцев, однако в остальных случаях местных реверсов специальные нормы применения не определены. Таким образом, на данные сделки распространяются общие нормы определения момента заключения сделки по поставке товаров и оказанию услуг, в том числе относительно момента предоставления длительной услуги.

Поэтому могут возникать ситуации, когда в случае задержки с выпиской счета поставщиком услуг получатель услуг обязан следить за соблюдением сроков расчета, декларирования и, возможно, уплаты налога. В ситуации, когда мы получаем длительно оказываемую услугу или поставку товаров, например услугу, связанную с подготовкой лесоматериалов, или в других случаях местных реверсов рекомендуется еще при заключении договора предусмотреть порядок регулярной выписки промежуточных счетов, который поможет констатировать момент сделки, чтобы декларировать сделки, заключенные налогоплательщиком, а также чтобы указать в декларации налог, подлежащий расчёту и уплате получателем товаров и услуг, особенно в случаях, когда налоговый счет не получен.

В то же время следует отметить, что Законом о НДС не предусмотрены финансовые санкции за декларирование местных реверсных сделок с опозданием.