

Приближается срок возврата НДС, уплаченного в ЕС 3/38/22

Как известно, латвийские плательщики НДС могут вернуть НДС, уплаченный за приобретенные товары или полученные услуги в других странах - участницах ЕС. Возврат происходит согласно Директиве Совета № 2008/9/ЕС, а именно: налог возвращается плательщикам НДС, которые ведут предпринимательскую деятельность не на территории соответствующей страны, а в другой стране-участнице. Латвийские плательщики НДС до 30 сентября текущего года могут запросить возврат НДС из других стран-участниц за 2021 год.

Порядок возврата НДС между странами-участницами устанавливает Директива № 2008/9/ЕС, которой определяются подробные условия предусмотренного Директивой Совета № 2006/112/ЕС возврата НДС налогоплательщикам, ведущим предпринимательскую деятельность не на территории соответствующей страны, а в другой стране-участнице. Нормы Директивы № 2008/9/ЕС имплементированы в латвийский закон «О НДС» (статья 114) и правила КМ № 1514 «Порядок, в котором зарегистрированный налогоплательщик подает заявку на получение возврата налога на добавленную стоимость в другой стране - участнице Европейского союза, и порядок, в котором налог на добавленную стоимость возвращается налогоплательщику, зарегистрированному в другой стране - участнице Европейского союза».

Латвийские плательщики НДС могут вернуть налог, уплаченный в других странах-участницах, подав заявку на возврат НДС в электронном виде посредством СЭД СГД. Минимальная уплаченная сумма НДС, которую можно запросить у другой страны-участницы, составляет:

- 400 евро (или эквивалентную сумму в валюте возвращающей страны-участницы), если период возврата короче одного года, но не короче трех календарных месяцев; или
- 50 евро (или эквивалентную сумму в валюте возвращающей страны-участницы), если периодом возврата является год или последние месяцы календарного года.

Согласно Директиве № 2008/9/ЕС, страны-участницы должны исполнять обязанность вернуть НДС плательщикам НДС из других стран-участниц. Возврат НДС производится, если приобретенные товары и полученные услуги предназначены для обеспечения облагаемых сделок. Однако в странах-участницах могут действовать разные ограничения на возврат НДС, т.е. за что именно плательщики НДС могут вернуть НДС, уплаченный в зарубежном государстве. Во многих странах-участницах национальным регулированием ограничивается возврат НДС за расходы, которые полностью или частично можно признать личными (например, расходы на гостиницу, аренду автомобиля, топливо, питание, развлекательные мероприятия). Поэтому латвийским плательщикам НДС важно удостовериться в возможности вернуть НДС за конкретные товары и услуги в конкретной стране-участнице.

С 2010 года процедура возврата НДС во всех странах-участницах упрощена, и латвийские плательщики НДС могут это сделать, подав заявку на возврат НДС в электронном виде посредством СЭД СГД.

Для каждой страны-участницы нужно заполнить отдельную заявку на возврат НДС. Самой трудоемкой задачей при составлении заявки на возврат НДС является составление подробных списков счетов, а также сканирование отдельных счетов, в которых сумма сделки превышает 1000 евро (на топливо - 250 евро), и их приложение к электронной заявке на возврат НДС.

Если у налоговой администрации страны-участницы возникнут вопросы к поданному запросу на возврат НДС, оправдательным документам, хозяйственной деятельности предприятия или праву на отчисление предналога, коммуникация между латвийским плательщиком НДС и налоговой администрацией другой страны-участницы происходит в электронном виде – либо путем переписки по электронной почте, либо посредством СЭД СГД.

На практике налогоплательщикам назначаются разумные сроки предоставления ответов и дополнительной информации и налоговые администрации других стран-участниц принимают документы и информацию, оформленные на английском языке. Перевод документов и пояснений на местный язык требуется очень редко.

С учетом экономической ситуации в Европе призываем латвийских предпринимателей активно пользоваться данной возможностью и возвращать НДС, уплаченный в других странах-участницах, поскольку даже в случае сравнительно небольших расходов возврат НДС – простая процедура, не требующая вложения крупных ресурсов предприятия.