

Существенные поправки к закону «Об акцизном налоге» (2) 2/47/22

Продолжаем тему, начатую на прошлой неделе.

Порядок и условия перемещения и дистанционной продажи акцизных товаров

В Директиве № 2020/262/ЕС пересмотрены и уточнены нормы, которые относятся как к акцизным товарам, переданным на потребление на территории одной страны - участницы ЕС, однако перемещенным лицами на территорию другой страны-участницы для доставки в коммерческих целях или для собственных нужд, так и к дистанционной продаже акцизных товаров.

Имплементируя нормы директивы, законодатель включил в статью 26 закона «Об акцизном налоге (АН)» нормы касательно перемещения переданных на потребление акцизных товаров из одной страны-участницы в другую страну-участницу и уплаты АН. И в Директиве № 2020/262/ЕС, и в законе «Об АН» в процессе перемещения переданных на потребление акцизных товаров между странами-участницами в коммерческих целях определены новые субъекты - «сертифицированный отправитель» и «сертифицированный получатель». Если перемещение переданных на потребление акцизных товаров в коммерческих целях между странами-участницами происходит нерегулярно, данные лица считаются «кратковременно сертифицированным отправителем» и «кратковременно сертифицированным получателем». Кроме того, закон «Об АН» пополнился новыми статьями, устанавливающими требования к данным новым субъектам.

Согласно новому закону «Об АН», ответственность за уплату АН за гармонизированные товары (алкогольные напитки, табачные изделия и нефтепродукты), уже переданные на потребление в какой-либо стране-участнице, в Латвии несет сертифицированный получатель или кратковременно сертифицированный получатель. Прежде чем сертифицированный отправитель или кратковременно сертифицированный отправитель из другой страны-участницы отправит акцизные товары в Латвию, сертифицированный получатель подает общее обеспечение, а кратковременно сертифицированный получатель подает разовое обеспечение.

Для перемещения акцизных товаров предполагается использовать электронные сообщения и электронный упрощенный административный документ, который будет предусмотрен новым делегированным регламентом Европейской комиссии. Данный регламент определит структуру и содержание документов, которыми обмениваются стороны в связи с оборотом акцизных товаров, и установит пограничную величину естественной убыли товаров. Европейская комиссия планирует принять данный регламент в ближайшее время.

В статье 26 закона «Об АН» также предусматривается порядок перемещения между странами-участницами переданных на потребление негармонизированных акцизных товаров, на которые не распространяются установленные Директивой № 2020/262/ЕС условия относительно сертифицированного отправителя, кратковременно сертифицированного отправителя, сертифицированного получателя и кратковременно сертифицированного получателя, и уплаты АН. В данном случае лицо, ввозящее в Латвию или получающее из другой страны-участницы в коммерческих целях или для собственных нужд акцизные товары, которые уже переданы на потребление в другой стране-участнице, однако на их перемещение не распространяются условия

относительно сертифицированного отправителя, кратковременно сертифицированного отправителя, сертифицированного получателя и кратковременно сертифицированного получателя, перед отправкой акцизных товаров из соответствующей страны-участницы предоставляет СГД информацию и уплачивает АН либо предоставляет разовое обеспечение.

В статье 26¹ закона «Об АН» предусматривается отдельное регулирование дистанционной продажи акцизных товаров и уплаты АН. Регулирование будет относиться к дистанционной продаже алкогольных напитков, безалкогольных напитков и кофе. Предполагается, что акцизные товары, отправляемые отправителем в Латвию или ввозимые для физического лица в другую страну-участницу, будут облагаться АН в стране-участнице пункта назначения. Уплата АН происходит в порядке, установленном в стране-участнице пункта назначения.

При дистанционной продаже в Латвии отправителю, который занимается дистанционной продажей алкогольных напитков, необходимо соблюдать требования закона «Об обороте алкогольных напитков» относительно регистрации интернет-страницы или мобильного приложения для розничной торговли алкогольными напитками по дистанционному договору. Ответственность за уплату АН в Латвии несет отправитель из другой страны-участницы или назначенный им представитель налогоплательщика в Латвии.

Отправитель из другой страны-участницы при дистанционной продаже имеет право назначить представителя налогоплательщика в Латвии, который будет отвечать за уплату АН в Латвии и другим предусмотренным законом требованиям вместо отправителя из другой страны-участницы.

Отправитель из другой страны-участницы при дистанционной продаже или назначенный им представитель налогоплательщика в Латвии перед отправкой акцизных товаров регистрируется в СГД в качестве налогоплательщика и, если он совершает действия с алкогольными напитками, предоставляет общее обеспечение (отправитель из другой страны-участницы при дистанционной продаже – залог) и ведет учет доставленных акцизных товаров.

Наконец, в связи с новым регулированием дистанционной продажи акцизных товаров (алкогольных напитков, безалкогольных напитков и кофе) закон «Об АН» пополнился новыми терминами – «отправитель при дистанционной продаже» и «представитель налогоплательщика» – и приведены пояснения данных терминов.

Отмена требования безналичных расчетов от дипломатов и международных организаций

В статье 20 закона «Об АН» предусматриваются налоговые освобождения и льготы для дипломатов и международных организаций. Нынешней редакцией закона предусматривается следующее: для того, чтобы определенные в данной статье субъекты могли приобрести акцизные товары, используя освобождение от АН, помимо сертификата о приобретении акцизных товаров, оплата товаров должна выполняться безналичным расчетом. Такое требование было установлено с целью обеспечить доставку акцизных товаров, освобожденных от АН, именно предусмотренным законом субъектам, во избежание злоупотребления освобождением от АН.

Однако Суд Европейского союза (СЕС) 13 января 2022 года обнародовал решение по делу общества с ограниченной ответственностью SIA Mono против СГД, в котором постановил: статью 12 Директивы № 2008/118/ЕС необходимо интерпретировать таким образом, что она запрещает стране-участнице, определяющей условия и ограничения освобождения товаров от АН в рамках

дипломатических и консульских отношений, устанавливать для применения данного освобождения дополнительное условие – уплатить стоимость приобретения товаров безналичным расчетом.

Таким образом, учитывая решение СЕС, поправками к закону предусматривается исключить условие, что для применения освобождения и льгот по АН к дипломатам и международным организациям расчеты за приобретение акцизных товаров должны быть безналичными.