

Уточнения условий возврата НДС для плательщиков НДС из других стран-участниц и третьих стран 2/8/24



Старший консультант отдела
налогового управления и
бухгалтерского учёта, PwC Латвия

Jūlija Niklasa

11 января текущего года вступили в силу поправки к правилам КМ от 17 декабря 2013 года № 1507 «Порядок возврата налога на добавленную стоимость налогоплательщику, зарегистрированному в третьей стране или на третьей территории» и к правилам КМ от 17 декабря 2013 года № 1514 «Порядок подачи зарегистрированным налогоплательщиком заявления на получение возврата налога на добавленную стоимость в другой стране – участнице Европейского союза и порядок возврата налога на добавленную стоимость налогоплательщику, зарегистрированному в другой стране – участнице Европейского союза», разработанные Министерством финансов.

В частности, поправки относятся к плательщикам НДС из других стран-участниц и третьих стран/территорий, которые не ведут хозяйственную деятельность в Латвии, но получают услуги, связанные с недвижимой собственностью (НС), и претендуют на возврат НДС, поскольку услуги получены для обеспечения сделок, НДС за которые должен уплатить получатель услуг в Латвии.

Согласно закону «О НДС», плательщик НДС из третьей страны/территории, совершивший хотя бы одну облагаемую налогом сделку в Латвии, обязан зарегистрироваться в регистре плательщиков НДС СГД либо зарегистрировать своего уполномоченного. Однако, если такой плательщик НДС поставяет товары или оказывает услуги, налог за которые уплачивает в государственный бюджет получатель товаров или услуг, регистрация в регистре плательщиков НДС СГД не является обязательной.

Ранее правилами КМ, регулируемыми возврат НДС лицам из других стран-участниц и третьих стран/территорий, запрещалось налогоплательщикам, которые не ведут хозяйственную деятельность в Латвии, получать возврат НДС за услуги, полученные внутри страны и связанные со строительством, реконструкцией, реновацией, реставрацией, ремонтом или содержанием НС.

Фактически правилами КМ был сужен основной принцип, изложенный в статьях 112 и 113 закона «О НДС», который предусматривает, что плательщик НДС из другой страны-участницы или третьей страны/территории может требовать возврата налога за услуги, полученные внутри страны, если совершает внутри страны облагаемые налогом сделки, однако они не обязывают зарегистрироваться для нужд НДС. В результате СГД было сложно возвращать НДС за расходы, связанные с НС, несмотря на то, что налогоплательщики из других стран-участниц или третьих стран/территорий не были обязаны регистрироваться для нужд НДС в Латвии.

Необходимо напомнить, что частью первой статьи 63 и частью первой статьи 61 закона «О НДС» предусматривается следующее: налогоплательщик из другой страны-участницы или третьей страны/территории вправе не регистрироваться в регистре плательщиков НДС СГД, если поставяет такие товары или оказывает такие услуги, налог за которые в государственный бюджет

уплачивает получатель товаров или услуг. В свою очередь, частью второй статьи 88 и частью второй статьи 89 закона «О НДС» предусматривается, что, если плательщик НДС из другой страны-участницы или третьей страны/территории, который не ведет хозяйственную деятельность в Латвии, предоставляет связанные с НДС услуги внутри страны зарегистрированному в Латвии плательщику НДС, получатель услуги обязан начислить и уплатить в государственный бюджет НДС за полученную услугу.

Таким образом, по сути данными поправками к правилам КМ достигается ранее предусмотренный законом «О НДС» принцип: возврат переплаты по НДС не должен ограничиваться в ситуации, когда налогоплательщик из другой страны-участницы или третьей страны/территории оказывает услуги, местом получения которых является внутренняя территория страны, если за расчет и уплату НДС в бюджет отвечает получатель услуги. Необходимо напомнить, что налогоплательщикам из третьих стран/территорий, не ведущим хозяйственную деятельность в Латвии, НДС возвращается по принципу паритета. В настоящий момент возврат могут запросить лица, которые зарегистрировались для нужд НДС в Норвегии, Швейцарии, Исландии, Монако и Великобритании. Это страны, где на возврат переплаты по НДС могут претендовать и латвийские налогоплательщики.

Кроме того, поправками к правилам КМ предусматривается, что возврат переплаты по НДС не ограничивается для тех налогоплательщиков из других стран-участниц или третьих стран/территорий, которые оказывают услуги в Латвии или перепродают импортированные товары в Латвии, если для уплаты НДС за данные сделки используется режим OSS или IOSS.