

# Суд ЕС об отчислении предналога в случае неприменения реверсного НДС (1/20/19)

11 апреля этого года Суд Евросоюза (СЕС) принял решение по делу C-691/17 (*PORR Epitesi Kft*). СЕС оценивал, не действовала ли налоговая администрация Венгрии в противоречии с директивой НДС<sup>1</sup> и принципами НДС, запрещая получателю услуги отчислить предналог на основании счёта, выписанного в общем порядке, если в сделке следовало применить внутренний обратный порядок уплаты НДС. В этой статье – о точке зрения СЕС.

В деле предприятие *PORR Epitesi Kft* во время строительства шоссе получило от нескольких поставщиков услуг налоговые счета за полученные услуги, за которые, согласно регулированию НДС Венгрии, применим обратный порядок уплаты НДС, но которые выписаны в общем порядке применения НДС. Предприятие уплатило НДС поставщикам услуг и декларировало этот налог как предналог. У предприятия возникла переплата НДС, которую оно просило налоговую администрацию возвратить. Администрация отказалась, указав на необходимость исправить выписанные счета из-за неправильного порядка применения НДС. В этом деле не было подозрений в мошенничестве, поскольку поставщики услуг, которые выписали счета, уплатили НДС в бюджет.

Рассматривая дело, СЕС подчеркнул, что, хотя право на отчисление предналога является неотъемлемой составной частью системы НДС, которая в принципе не подлежит ограничению, в этой ситуации налоговые счета не отвечают формальным требованиям страны ЕС, кроме того предприятие необоснованно уплатило налог поставщикам услуг, а не налоговой администрации. СЕС решил, что предприятие не имеет права отчислять этот НДС и таким образом практика налоговой администрации Венгрии соответствует директиве НДС и принципам НДС.

Кроме того, СЕС указывает, что налоговая администрация, перед тем как она отказывает в праве отчислять предналог, который плательщик НДС ошибочно уплатил, не должна ни выяснить, могут ли поставщики услуг эти счета исправить и возвратить плательщику указанный в них НДС, ни поручать тем производить такие поправки. По мнению СЕС, вопрос о возвращении ошибочно уплаченного НДС между двумя партнёрами по сделке решается в гражданско-правовом порядке (обращаясь против поставщика услуги с гражданским иском о возврате необоснованно уплаченных сумм). Поставщику услуги в свою очередь разрешается запросить у налоговой администрации возвратить НДС, который тот необоснованно уплатил в бюджет.

Как указал СЕС, существенно то, что в случае, если НДС в бюджет уплатил поставщик услуги, который не имеет возможности или ему чрезмерно трудно возвратить НДС получателю услуги, особенно в случае, если поставщик услуги неплатёжеспособен, тогда у получателя услуги должна быть возможность обратиться со своим требованием возврата непосредственно к налоговой администрации. СЕС указывает, что странам ЕС необходимо предусмотреть средства и процессуальные правила, которые в этом случае позволяли бы получателю услуги вернуть налог, который ошибочно указан в налоговом счёте.

Принимая во внимание выводы СЕС, советуем получателям услуг (товаров) тщательно оценивать, не осуществляют ли они сделки, к которым применим внутренний обратный порядок уплаты НДС, и обратить особое внимание на счета, выписанные поставщиком услуги (товара), чтобы

своевременно исправить потенциальные ошибки. В противном случае отчисление предналога за полученные услуги (товары) может быть затруднено.

Риск плательщикам НДС Латвии создают два аспекта. Во-первых, регулирование обратного порядка уплаты НДС и пояснения СГД не достаточно ясны, поэтому между поставщиком товара и покупателем, а также поставщиком и получателем услуги часто возникают споры о применении соответствующего режима НДС. Во-вторых, в правовом регулировании Латвии не предусмотрены средства и процессуальные правила, которые позволяли бы в случае подобных споров покупателю или получателю услуги возвратить налог, который ошибочно указан в налоговом счёте.

---

<sup>1</sup> Директива Совета 2006/112/EK от 28 ноября 2006 года об общей системе налога на добавленную стоимость