

Какие документы будут необходимы, чтобы не облагались НДС сделки на территории ЕС? (2/50/19)

С 2020 года вступит в силу Исполнительная регула Совета (ES) 2018/1912 от 4 декабря 2018 года, которая в отношении некоторых освобождений сделок внутри Союза меняет Исполнительную регулу (ES) № 282/2011. Так как страны ЕС выдвинули различные условия для применения этого освобождения, создавая затруднения и юридическую неопределенность для предприятий, новая регула конкретизирует и согласует условия, которые необходимо выполнять, чтобы применять освобождение.

До сих пор в пункте 2 статьи 43 закона об НДС было установлено, что НДС со ставкой 0% применяют к поставке товаров на территории ЕС, если товары отправлены или транспортированы из внутренней территории в конечную цель в другой стране ЕС, и об этом свидетельствуют транспортные сопроводительные документы, имеющиеся в распоряжении поставщика, конкретно не указывая, какие документы считаются таковыми. Далее в статье обобщены выдвинутые новой регулой требования к доказательствам для применения освобождения.

Продавец или третье лицо от его имени
отправило или транспортировало товары и в его
распоряжении имеются:

по меньшей мере два из документов, связанных
с отправкой или транспортировкой товаров
(например, подписанная CMR или накладная,
коносамент, счёт за перевозку грузов по
воздуху, выданный перевозчиком счёт)
или также
один из упомянутых документов, связанных с
отправкой или транспортировкой товаров
вместе с одним из следующих документов:
• полис страхования в отношении отправки или
транспортировки товаров, или банковские
документы, доказывающие оплату отправки или
транспортировки товаров;
• выданные учреждением (должностным лицом)
госсектора, например, нотариусом,
официальные документы, подтверждающие
конечную цель ввоза товаров в страну ЕС (в
Латвии судебные исполнители имеют право
фиксировать этот факт);
• счёт-фактура, выставленный владельцем
склада в стране назначения, который
подтверждает хранение товаров в этой стране
ЕС.

Покупатель или третье лицо от его имени
отправило или транспортировало товары и в его
распоряжении имеются:

письменное сообщение покупателя о том, что
покупатель или третье лицо от его имени
отправило или транспортировало товары, и в
нём указана страна ЕС конечной цели и
по меньшей мере два из документов, связанных
с отправкой или транспортировкой товаров
(например, подписанная CMR или накладная,
коносамент, счёт за перевозку грузов по
воздуху, выданный перевозчиком счёт);
или также
один из упомянутых документов, связанных с
отправкой или транспортировкой товаров
вместе с одним из следующих документов:
• полис страхования в отношении отправки или
транспортировки товаров, или банковские
документы, доказывающие оплату отправки или
транспортировки товаров;
• выданные учреждением (должностным лицом)
госсектора, например, нотариусом,
официальные документы, подтверждающие
конечную цель ввоза товаров в страну ЕС;
• счёт-фактура, выставленный владельцем
склада в стране назначения, который
подтверждает хранение товаров в этой стране
ЕС

Доказательства должны быть такими, которые не находятся в противоречии друг с другом и
которые выдали две различные не зависящие друг от друга, продавца и от покупателя стороны.

Покупателю в своём письменном сообщении необходимо указать:

- дату выдачи;
- наименование покупателя/имя, фамилию и адрес;
- количество и вид товаров;
- дату и место ввоза товаров;
- в случае поставки транспортного средства – его идентификационный номер;
- идентификацию лица, которое приняло товары от имени покупателя.

Новая регула не исключает, что страна-участница ЕС может добавить дополнительно предоставляемые доказательства, что транспортировка произошла и кто её произвёл. У нас нет в распоряжении сведений, что Латвия планирует принять более строгие условия.

Нехватка доказательств автоматически не означает, что ставка НДС 0% не применима, и поставщику можно выделить время для устранения недостатков.

После вступления в силу новой регулы существенно возрастают требования, которые надо выполнить, чтобы применить освобождение к сделкам на территории ЕС. Ожидается, что в рамках контрольных мероприятий СГД обратит усиленное внимание на наличие и правильное оформление таких документов.

Продолжая расширять спектр оказываемых услуг, PwC создало новую услугу, в рамках которой -

- предлагает оценить соответствие требованиям новой регулы имеющейся в распоряжении коммерческого общества совокупности документов на поставку товаров, их оформление и порядок документооборота;
- даёт рекомендации по улучшению документов и порядка их оборота;
- обеспечивает обучение работников коммерческого общества относительно требований оформления документов и значении этого.

В сотрудничестве с PwC Литвы PwC Латвии в настоящий момент разрабатывает программное обеспечение, которое автоматически будет генерировать установленные новой регулой сообщения покупателей в соответствии с требованиями новой регулы. Если эти вопросы актуальны для Вашего предприятия, предлагаем связаться с нашим специалистом по НДС - Илзей Раузе (ilze.rauza@pwc.com).