

Пакет документов для применения нулевой ставки НДС (3/10/20)

10 декабря 2019 года мы сообщили абонентам MindLink.lv, что в 2020 году вступает в силу Имплементирующий регламент Совета (ЕС) № 2018/1912 от 4 декабря 2018 года, в котором конкретизируется пакет документов (доказательств), оправдывающих применение НДС к поставке товаров налогоплательщику в другой стране-участнице по ставке 0%. В настоящей статье приводятся ответы на отдельные вопросы, касающиеся практического применения регламента.

Пояснения Европейской комиссии, не имеющие обязывающей силы

Европейская комиссия (ЕК) издала пояснения о практическом применении регламента (Explanatory Notes), не имеющие юридически обязывающей силы. В них сказано, что получение пакета упомянутых в регламенте документов дает основание предположить (презумировать), что поставка товаров налогоплательщику другой страны-участницы состоялась, однако отсутствие таких документов сразу не означает противоположное. В случае отсутствия упомянутого в регламенте пакета документов бремя доказывания возлагается на коммерческое общество.

Если коммерческое общество располагает упомянутым в регламенте пакетом документов, налоговая администрация может оспорить данную презумпцию (предположение), предоставив соответствующие доказательства, например, если обнаружено, что товары фактически не вывозились из отправившей их страны-участницы.

Если обнаружено, что какой-то из упомянутых в регламенте документов, имеющийся в распоряжении коммерческого общества, содержит неверную информацию или даже является поддельным, презумпция теряет силу, а данному коммерческому обществу следует дать возможность представить другой соответствующий документ, чтобы презумпция снова была в силе. Чтобы подтвердить выполнение требований для получения освобождения, коммерческое общество может представить другие, не упомянутые в регламенте доказательства.

Данные документы не должны противоречить друг другу и должны быть выданы двумя независимыми друг от друга, а также от продавца и покупателя лицами, для чего ЕК проанализировала, при каких условиях лица могут считаться зависимыми. По мнению ЕК, лица являются зависимыми, если относятся к одному и тому же юридическому лицу (например, предприятие отправляет товары в постоянное представительство в другой стране-участнице) либо соответствуют предусмотренным национальным регулированием критериям связанных лиц (в Латвии определение связанных лиц приведено в пункте 18 статьи 1 закона «О налогах и пошлинах»).

ЕК признает, что, если перевозку товаров осуществляет покупатель собственным транспортом, получить предусмотренные регламентом документы будет затруднительно, поэтому презумпция не будет иметь силы.

ЕК отмечает также, что не следует ограничивать получение упомянутых в регламенте доказательств в электронной форме. ЕК подчеркивает, что, если продавец пропустил

предусмотренный регламентом срок подачи письменного уведомления покупателя, презумпция должна оставаться в силе, невзирая на просрочку.

ЕК допускает, что страны-участницы могут внедрить в своем национальном регулировании упрощенные требования к подтверждению, что поставка товаров налогоплательщику другой страны-участница действительно состоялась. В Эстонии и Литве налогоплательщики могут по своему выбору использовать для подтверждения нулевого НДС прежний пакет документов либо получить документы, упомянутые в регламенте. Дания тоже предпочла предоставить налогоплательщикам возможность отказаться от применения регламента.