

Новые правила в отношении НДС с 1 января 2010 года

В соответствии с новым законодательством ЕС новые правила в отношении НДС вступают в силу с 1 января 2010 года.

Факты

В феврале 2008 года ЕС принял комплект документов о НДС, реформировав некоторые части действующих правил в отношении НДС. Самые значительные изменения вступают в силу во всех государствах-членах ЕС уже с 1 января 2010 года.

Комплект документов о НДС позволяет более подробно контролировать международное предоставление услуг. Целью этого является ограничение мошенничеств с НДС в пределах ЕС. Кроме того, комплект документов о НДС предназначен для создания более эффективной системы возврата НДС. Ниже изложены наиболее важные изменения новых правил.

Международное предоставление услуг

По действующей в настоящее время системе основным правилом является то, что местом предоставления услуги является место нахождения поставщика услуг. По новым правилам это частично изменено: при предоставлении услуг между компаниями местом предоставления является место регистрации получателя. Это означает, что получатель отчитывается за НДС перед местным налоговым управлением. Это основное правило имеет исключения, относящиеся к услугам, связанным, например, с перевозками, культурой и недвижимостью.

Фактически новое основное правило означает, что НДС во многих случаях не должен начисляться и, следовательно, не должен возвращаться.

При предоставлении услуг клиентам, являющимися физическими лицами, местом такого предоставления остается место регистрации по-

ставщика услуг. Эти основные правила в отношении места предоставления также относятся к предоставлению услуг из страны или в страну за пределами ЕС.

Данные изменения означают, что многим компаниям придется классифицировать своих клиентов на клиентов, являющихся компаниями, и на клиентов, не являющихся компаниями. Также это приведет к изменению порядка выставления счетов.

Административные изменения

Уже в соответствии с текущими правилами предоставление сообщений о международных сделках товаров, т.е. сводных деклараций ЕС, было обязательным. Когда вступят в силу новые правила, сообщения о международных услугах, предоставленных компаниям, также станут обязательными.

С 1 января 2010 года международные услуги, предоставленные компаниям, должны перечисляться в периодических отчетах, представляемых местному налоговому управлению в государстве, в котором зарегистрирован поставщик услуг. Эти отчеты должны представляться в электронной форме, и содержать стоимость предоставленных услуг, а также номер НДС получателя услуг.

Возврат НДС на товары/услуги, приобретенные в других государствах ЕС

Одной из целей комплекта документов о НДС является улучшение системы возврата НДС, уплаченного в других государствах ЕС. По действующей в настоящее время системе заявку на возврат НДС следует отправлять налоговому управлению в каждом государстве ЕС по отдельности. Эта система считалась достаточно обременительной, и были разработаны новые правила для создания более быстрой, легкой и дешевой системы.

В соответствии с новыми правилами заявка на возврат НДС подается в электронной форме налоговому управлению в том государстве ЕС, в котором зарегистрирован заявитель. Такая заявка должна быть подана в течение 9 месяцев с момента сделки, по которой требуется возврат НДС. Далее налоговое управление должно сделать возврат в течение 4 месяцев после подачи заявки.



Внедрение в странах Балтии

Эстония

11 ноября 2009 года *Рийгигогу* (парламент) внес изменения в Закон о налоге на добавленную стоимость (по-эстонски: *Käibemaksuseadus*), а также в Закон о налогообложении (по-эстонски: *Maksekorralduse seadus*). Изменения вступают в силу с 1 января 2010 года и полностью внедряют комплект документов о НДС в Эстонии. Однако сделки с НДС внутри Эстонии не затрагиваются новыми правилами. Как новая система отчетности, так и новый порядок возврата будут доступны в Интернет – посредством Электронного налогового департамента (по-эстонски: *e-maksuamet*).

Латвия

10 ноября 2009 года *Саэйма* (парламент) внес изменения в Закон о налоге на добавленную стоимость (по-латышски: *Likums "Par pievienotās vērtības nodokli"*), а также в Закон о налогах и пошлинах (по-латышски: *Likums "Par nodokļiem un nodevām"*). Изменения вступили в силу с 1 декабря 2009 года. Новое законодательство ввело определение групп плательщиков НДС. НДС не применяется к внутренним сделкам между членами группы, и налог должен декларироваться и уплачиваться только одной компанией – членом группы. По-новому регулируются импортные сделки с третьими территориями и третьими странами. НДС должен уплачиваться после того, как товары продаются конечным потребителям, а не тогда, когда товары пересекают границу, как это было ранее. Наконец, теперь имеется возможность снижения суммы уплачиваемого НДС за сделки, остающиеся полностью или частично неоплаченными (новый порядок возврата НДС).

Литва

24 ноября 2009 года *Сеймас* (парламент) внес изменения в Закон о налоге на добавленную стоимость (по-литовски: *Pridėtinės vertės mokesčio įstatymas*). В данный момент этот закон не принят, так как ожидает подписания президентом. Планируется, что изменения вступят в силу с **1 февраля 2010 года** и полностью внедрят комплект документов о НДС в Литве. Новые правила не влияют на налогообложение сделок с НДС внутри Литвы. Как новая система отчетности, так и новый порядок возврата будут доступны в Интернет – посредством Системы элек-

тронного администрирования налогов.

Дополнительная информация

Если Вам необходима дополнительная информация о новых правилах в отношении НДС и их практических последствиях для вашего бизнеса, будем рады вам помочь.

Контактная информация MAQS Baltics – Tax Law

MAQS в Эстонии

Каймо Раппо

тел.: +372 66 76 440

kaimo.rappo@ee.maqs.com



MAQS в Латвии

Дмитрий Колесников

тел.: +371 731 33 15

dmitri.kolesnikov@lv.maqs.com

MAQS в Литве

Томас Багданскис

тел.: +370 5 212 00 33

tomas.bagdanskis@lt.maqs.com

