

Налоги прежние – правила новые

Новые директивы Европейского союза, касающиеся места возникновения оборота услуг и новой процедуры возврата налога на добавочную стоимость.



*Ольга Лембинен,
консультант
по вопросам налога
на добавочную стоимость
Larssen™ Corporate
Services*

Советом министров Европейского союза 12 февраля 2008 года приняты две директивы – одна касается места возникновения оборота услуг, вторая – возврата налога на добавочную стоимость (НДС). Эти директивы устанавливают, что НДС с услуг уплачивают в стране потребления, и утверждают новую процедуру ходатайства о возврате НДС для обеспечения более быстрой обработки данных.

- Вступающие с 1 января 2010 года новые правила определения места возникновения оборота услуг говорят, что оказание услуг юридическим лицам (business-to-business, B2B) будет облагаться налогом в стране нахождения клиента, а не в стране нахождения поставщика. При оказании услуг конечным потребителям (business-to-consumer, B2C) местом налогообложения является по-прежнему страна нахождения поставщика. Однако в определенных случаях вместо общего будут применяться особые правила, что будет влиять на принципы налого-

обложения в месте потребления. Исключения касаются таких услуг, как ресторанные, аренда транспортных средств, а также услуг, связанных с культурой, спортом, наукой и образованием, телекоммуникационных, электронных и услуг теле- и радиовещания, оказанных потребителю.

- Также с 1 января 2010 года действующая процедура **возмещения** НДС будет полностью заменена на электронную систему, что ускорит возврат НДС.

Согласно тексту Директивы 2008/8/ЕС местом возникновения оборота услуг, оказываемых налогообязанному лицу, является то место, где это лицо зарегистрировано (учрежден бизнес), а местом возникновения оборота услуг, оказываемых не обязанному платить налог лицу, является место регистрации (учреждения бизнеса) поставщика услуг. Иными словами, по общему правилу, оборот возникает в месте нахождения получателя – налогообязанного лица (в т.ч. предпринимателя из несоюзного государства), т.е. в случаях сделок между налогообязанными лицами из разных стран всегда применяется **обратное** налогообложение. Налогообложение услуг неналогообязанным лицам происходит по месту нахождения поставщика услуг.

Самые большие изменения касаются налогообложения аренды транспортных средств, также, в определенных случаях, транспортировки товаров и сопутствующих услуг и работы с движимым имуществом.



Аренда транспортных средств. Краткосрочная аренда транспортных средств (до 30 дней, для судов не более 90 дней) облагается в месте передачи транспортного средства клиенту. Долгосрочная аренда облагается согласно основному правилу. Если получателем услуги является налогоплательщик или лицо из несоединенного государства, занимающееся предпринимательством, то в стране получателя. Если лицо – неналоговый, то в стране поставщика услуги. По действующему законодательству услуга аренды транспортных средств облагается НДС по месту нахождения поставщика услуги.

Оказание услуг транспортировки товара и сопутствующих услуг. Начиная с 2010 года оборот транспортных и сопутствующих услуг, оказанных налоговым лицом, возникает по принципу B2B, т.е. будет облагаться налогом в стране нахождения клиента, независимо от того, является ли это внутрисоюзной перевозкой или перевозкой внутри страны. Если же услуги транспортировки оказываются неналоговым лицам, применяется следующее правило: услуга облагается налогом в стране начала транспортировки, если это внутрисоюзная транспортировка, или в стране/странах, где оказывается услуга, если это транспортировка в пределах одной страны или за пределами ЕС.

Работа с движимым имуществом. Местом возникновения оборота при работе с движимым имуществом является место регистрации получателя услуги, согласно общему правилу (B2B), независимо от того, вывозится ли имущество из страны, в которой производились работы. Если же получатель услуги является неналоговым лицом, применяется правило B2C.

Услуги питания, оказываемые пассажиру на борту судна или самолета. Местом оказания услуги является место начала перевозки пассажиров.

Директивой 2008/9/ЕС изменяется порядок возврата налога на добавленную стоимость налогоплательщику из одной страны Европейского союза, уплаченного в другой стране. По новому порядку налоговые лица из стран-членов ЕС подают ходатайства о возврате НДС, уплаченного в другой стране, электронным путем налоговому управлению своей страны, который после проверки данных передает ходатайство налоговому управлению другой страны. Ходатайство о возврате нужно подавать к 30 сентября следующего за периодом возврата года (календарного года). Налоговый управляющий другой страны возвращает НДС в течение 10 дней после извещения налогоплательщика об удовлетворении ходатайства. В случае превышения этого срока налоговый управляющий обязан заплатить пеню.

Изменения, касающиеся отчета о внутрисоюзном обороте. С 2010 года появляется обязанность отражать в отчете о внутрисоюзном обороте не только внутрисоюзный оборот товаров, но и внутрисоюзный оборот услуг, если услуги оказываются налоговому лицу другой страны ЕС, у которого возникает налоговое обязательство с получения этой услуги. Также с 2011 года меняется срок подачи отчета. До 31.12.2010 отчет подается ежеквартально, а начиная с 2011 года – ежемесячно.

Соответствующие изменения в Закон о налоге с оборота Эстонской Республики должны быть внесены с 2010 года. ●

Самые большие изменения касаются налогообложения аренды транспортных средств, транспортировки товаров и сопутствующих услуг, работы с движимым имуществом.