

Возврат НДС в ЕС иностранным компаниям

Многие туристы, побывавшие в странах Европейского союза, знают, что при совершении крупных покупок они имеют право на возврат НДС при выезде из ЕС (а при оплате карточкой часто можно вообще не платить НДС). Не всем, однако, известно, что подобное право есть и у юридических лиц из стран, не входящих в ЕС. Причем, в отличие от туристов, компании могут возместить НДС не только по товарам, но и по некоторым услугам.

Законодательство об НДС различных стран Европейского союза хотя и не совсем одинаково, но в значительной степени унифицировано благодаря тому, что оно должно имплементировать директивы ЕС, относящиеся к данному налогу. Основной директивой по этому вопросу является так называемая Шестая Директива от 1977 года (77/388/ЕЕС). Изложенные в ней принципы, по-видимому, послужили моделью и для российского законодательства об НДС, но есть там и положения, отсутствующие в российском законодательстве. Так, в каждой стране ЕС право вычета или возмещения «входящего» НДС налогоплательщику должно предоставляться при покупках, совершаемых им не только для ведения облагаемой НДС коммерческой деятельности в своей стране, но и для ведения аналогичной деятельности в любой другой стране (ст. 17(3) 6-й Директивы). (В Налоговом кодексе РФ подобная оговорка отсутствует, так что в России возмещения в подобной ситуации налогоплательщику получить не удастся.)

Здесь возникает вопрос, а должно ли аналогичное право на возмещение предоставляться не только компаниям из самой этой страны, но и иностранным компаниям. То есть если в стране ЕС товары или услуги для коммерческих целей приобретает иностранная компания (из другой страны ЕС или даже извне ЕС), предоставляется ли ей возмещение уплаченного НДС? Законодатели ЕС ответили на этот вопрос положительно. Восьмая Директива от 1979 года (79/1072/ЕЕС) установила соответствующее правило для компаний из других стран ЕС, а Тринадцатая Директива от 1986 года – для компаний из неевропейских стран.

Возмещение иностранным компаниям осуществляется по заявке компании, но обставлено рядом условий. Во-первых, компания должна облагаться НДС в своей собственной стране и предъявить справку из своего налогового органа на этот счет. Во-вторых, она должна подтвердить в письменном виде, что она не реализовывала в течение определенного периода товаров или услуг на территории страны, где она намерена получить возмещение (допускаются некоторые исключения). Кроме того, она должна пообещать вернуть деньги, если окажется, что они выплачены ошибочно (ст.ст. 3-4 8-й Директивы). При этом национальное законодательство может исключить некоторые виды расходов из списка допустимых к возмещению НДС либо наложить дополнительные условия для такого возмещения (ст. 4(2) 13-й Директивы). Некоторые из стран ЕС наложили условия наличия международного соглашения с соответствующей страной о взаимном возмещении НДС (увы, с Россией подобных соглашений не заключалось). К таким «негостеприимным» странам относятся, в частности, Германия, Греция, Италия, Люксембург, Португалия. В 2007 году Европейский суд подтвердил правомерность подобного требования (Case C-335/05). В других странах (в частности, Австрия, Франция, Великобритания, Нидерланды) возмещение получить можно и без требования взаимности. Ставки НДС различны в разных странах ЕС; основная ставка варьируется от 15 до 25%.

Иностранным компаниям чаще всего возмещаются такие виды расходов, как оплата гостиничных услуг, питания командированных сотрудников, аренды автомобилей, топлива, обучения, профессиональных услуг, выставочных услуг, рекламных услуг, услуг связи. Однако точный список зависит от законодательства конкретной страны. Для возмещения потребуются предъявить счет-фактуру (инвойс), по которому осуществлялась оплата. В большинстве стран ЕС нужно подать заявку в срок до 30 июня года, следующего за годом осуществления расходов. На практике чаще всего целесообразно поручить оформление документов для возмещения местным профессионалам.

Таким образом, в ряде случаев российская организация может возместить НДС по совершенным ею в Европе расходам. В частности, эти расходы могут относиться к расчетам со своими дочерними организациями в ЕС. Однако процедура возмещения работает не для всех видов услуг, не во всех странах и вообще обставлена рядом условий. Тем не менее это вполне реальная возможность сэкономить на налогах, которую не следует упускать из виду при операциях в ЕС.

Материал подготовлен компанией Roche & Duffay
тел. (095) 790-2660; 624-1300