

Brexit: запрос на возврат НДС за 2020 год необходимо подать до 31 марта 1/10/21



PwC менеджер по налоговой отчетности, бухгалтерскому учету и стратегии

Juris Boiko



PwC партнер и менеджер налогового департамента
Ilze Rauza

Как известно, согласно Директиве Совета № 2008/9/ЕС, латвийские плательщики НДС могут вернуть налог, уплаченный за покупки в другой стране – участнице ЕС, а именно: налог возвращается плательщикам НДС, которые ведут предпринимательскую деятельность не на территории соответствующей страны, а в другой стране-участнице. С учетом того, что 31 января 2020 года Великобритания вышла из состава ЕС, установив переходный период до 31 декабря 2020 года, единую для ЕС процедуру возврата НДС впредь нельзя использовать для возврата налога, уплаченного в Великобритании после 1 января 2021 года. В отношении налога, уплаченного в Великобритании в 2020 году, все еще можно использовать единую процедуру ЕС, однако срок подачи запроса на возврат НДС – 31 марта 2021 года – уже близок.

Латвийские налогоплательщики могут вернуть уплаченный в Великобритании НДС до 31 марта

После фактического выхода Великобритании из ЕС латвийские и другие плательщики НДС вправе до 31 марта текущего года подать в налоговое учреждение страны ведения предпринимательской деятельности запрос на возврат уплаченного в Великобритании налога согласно Директиве № 2008/9/ЕС. После 31 марта единая процедура ЕС будет для этого недоступна, однако латвийские плательщики НДС смогут запросить и получить возврат из Великобритании за 2020 год, используя единственную возможную процедуру согласно Директиве № 86/560/ЕЭС, которая регулирует возврат НДС плательщикам из третьих стран. Запрос необходимо подать до 30 июня 2021 года.

Для сделок, заключенных после 1 января текущего года, изменен порядок возврата уплаченного в Великобритании НДС, а именно: налог придется запрашивать непосредственно у налогового учреждения Великобритании. Введен также новый период, за который подается запрос, т.е. с 1 июля по 30 июня. Запрос за данный период нужно подать в налоговое учреждение Великобритании до 31 декабря. Таким образом, НДС, уплаченный в Великобритании с 1 января по 30 июня текущего года, придется запрашивать в налоговых учреждениях Великобритании до 31 декабря текущего года.

Особый статус Северной Ирландии

На основании североирландского протокола к договору о выходе Северная Ирландия сохраняет подчинение законодательству ЕС в сфере НДС только в отношении товаров и в текущем году продолжает применять к ним единую для ЕС процедуру возврата НДС.

Латвийские плательщики НДС, уплатившие налог за приобретение или импорт товаров в Северной Ирландии, могут продолжать подавать запросы на возврат согласно Директиве № 2008/9/ЕС.

В то же время латвийские налогоплательщики, у которых возникнут расходы на НДС за полученные в Северной Ирландии услуги или счета, в которых указаны как товары, так и услуги, не смогут вернуть данный НДС согласно процедуре ЕС, а только в соответствии с Директивой № 86/560/ЕЭС.

Поскольку латвийским плательщикам НДС необходимо предпринять ряд административных действий для запроса возврата уплаченного в Великобритании НДС, советуем действовать незамедлительно, чтобы своевременно вернуть данный налог и чтобы он не превратился в расходы, если срок подачи запроса будет пропущен.