ИНФОПОДИУМ

ОСВОБОЖДЕНИЕ ЧАСТНЫХ ЛИЦ ОТ НАЛОГА НА ЭКСПОРТ

Объём немецкой экспортной торговли со странами за пределами Европейского Сообщества год от года приобретает всё большее значение. Сегодня рынки сбыта вне зоны ЕС очень важны для стран Евросоюза. Этот процесс идёт одновременно с признанием того факта, что в последние годы значительно снизился спрос на товары, экспортируемые в государства-участники ЕС. Так, к примеру, согласно статистическим данным немецкого федерального ведомства (Bundesamt), оборот экспорта вырос с 600 млрд евро в 2000 году до 2.000 млрд евро в 2015 году. Это касается также и поставок для непредпринимательских целей или частным лицам, которые в последние годы заказывают всё больше товаров через онлайн-торговлю. В этих случаях покупатель из третьей страны (так коротко называются все страны, в которых не действуют налоговые законы Европейского сообщества; например Россия, Белоруссия, Швейцария, Норвегия и др. страны не европейского сообщества) заказывает товар у предпринимателя в Германии, который отправляет его на немецкую промежуточную станцию (Zwischenstation). Покупатель забирает товар с немецкой промежуточной станции и перевозит его в своём личном багаже в третью страну. До сих пор в законе было не совсем чётко определенó, как быть с уплатой налога на добавленную стоимость в тех случаях, когда доставка покупателю была прервана (немецкое предприятие поставляет товар в промежуточную станцию внутри страны, а покупатель из третьей страны его оттуда забирает).

То есть в этом случае речь идёт о прерванной перевозке грузов, в которой обычно принимают участие двое – продавец и покупатель.

Поясним это на следующем примере: предприниматель Д. доставляет какую-то вещь на принадлежащем ему транспортном средстве в пункт приёма посылок, находящийся в аэропорту Гамбурга. Покупатель Р. забирает доставленный предпринимателем Д. товар из пункта приёма посылок и на самолете перевозит его как ручную кладь к своему месту жительства в Москву.

До сих пор было неясно, освобождаются ли такие случаи от уплаты налога, если при прерванной доставке/отправке товара отсутствует необходимое непосредственное движение товара.

Ответ на этот вопрос даёт налогово-финансовое управление в своём предписании от 15.06.2016: Прерванная доставка в вышеуказанном смысле не подлежит налогообложению налогомс оборота для экспортных поставок, если, кроме всего прочего, покупатель определён перед в началом перевозки товара.

Условия для освобождения от налога с оборота для экспортных поставок в некоммерческих пассажирских перевозках

1. Экспорт в третью страну

Получатель - это покупатель, являющийся резидентом в третьей стране, и покупатель установлен перед началом перевозки товара.

2. Поставка для некоммерческих целей

Предмет приобретается для частных целей.

Как правило, это относится к туристам (отпускникам) или наёмным работникам, проживающим далеко от места работы, которые покупают товар для частного использования. Однако это также касается покупателей, которые приезжают из третьей страны в Евросоюз исключительно с целью приобретения товаров.

3. Перевозка в личном багаже

Покупатель из третьей страны перевозит приобретённый товар в третью страну в личном багаже. Взять с собой товар в личный багаж - значит перевозить его в ручной клади или сдаваемом багаже при поездке на поезде, перелёте на самолёте, плавании на корабле, в легковой машине или в автомобиле для перевозки мелких грузов.

Само транспортное средство, его составные части и оборудование не считаются личным багажом.

При пассажирской перевозке товар не является предметом экспорта, если покупатель отправляет этот товар или если товар отправляют в третью страну не обычным багажом, а перевозят на собственном или взятом напрокат грузовике.

Поясним это на следующем примере: покупатель упаковывает купленный товар в посылку и отправляет его через Deutsche Post на родину в Казахстан.

4. Поставка в течение 3-месячного срока

Покупатель, имеющий соответствующие документы, должен вывезти товар в третью страну до истечения третьего месяца, следующего за месяцем доставки.

Поясним это на следующем примере: покупатель из Белоруссии покупает 6 мая (день передачи отражён в документах, предоставленных продающему товар предпринимателю) товар для частных нужд. Он должен вывезти купленный товар в Белоруссию не позднее 30 августа того же года.

5. Счёт, выписанный продавцом

В брутто-счёте предпринимателя не рекомендуется показывать НДС: счёт-брутто (Bruttorechnung) или кассовый чек-брутто (Bruttokassenbon): без указания налога.

Так как немецкий предприниматель при продаже товара на экспорт для личного пользования обязан выдать счёт с отпускной ценой (включая налог на добавленную стоимость), он непременно должен обратить внимание на то, чтобы указать только цену брутто, и не выделять отдельно налог.

Распоряжение налогово-финансового управления от 15.06.2016 года определённо указывает на этот пункт: после состоявшегося вывоза товара покупатель должен отправить продавцу (доставителю) справку о прохождении таможни, чтобы получить у него назад налог на добавленную стоимость.

Вывод:

Многие покупатели из России и других третьих стран заказывают всё больше товаров в онлайн-торговле, чтобы согласно договоренности забрать их по определённому адресу в Германии (как правило, у специализирующихся на этом предприятий сферы обслуживания, посылочных организаций или в местах упаковки).

Независимо от того, забирает ли покупатель предмет доставки непосредственно в посылочной организации или на промежуточной станции (у производителя услуг, посылочной организации или на почте), последующая доставка экспортного товара освобождается от налога, если были выполнены остальные условия некоммерческой пассажирской перевозки.

Dipl.-Ök., StB S. Muth
040 519005034
04102 2261 440
mail@stbmuth.de
www.stbmuth.de