Грядут изменения Закона о НДС в области э-коммерции (3/20/20)

Кабинету министров передан на рассмотрение проект поправок к Закону о НДС, в котором планируется имплементировать три директивы Совета о применении НДС в области э-коммерции путем расширения сферы применения действующих особых режимов НДС и введения нового особого режима НДС для отправления товаров из третьих стран или территорий. Ранее мы уже писали о предстоящих изменениях применения НДС в э-коммерции в странах - участницах ЕС с 2021 года.

Регулирование НДС в сделках дистанционной продажи товаров: четыре особых режима

В результате глобализации и совершенствования технологий происходит стремительное развитие и расцвет э-коммерции на уровне ЕС. Для защиты налоговых поступлений стран-участниц и обеспечения конкурентного равенства предпринимателей, ведущих хозяйственную деятельность в ЕС, третьих странах и территориях, а также для уменьшения административного бремени 5 декабря 2017 года Совет ЕС принял Директиву № 2017/2455, которой дополнено регулирование Директивы Совета № 2006/112/ЕС от 28 ноября 2006 года об общей системе налога на добавленную стоимость в области э-коммерции. Отдельные нормы уже вступили в силу 1 января 2019 года, а нормы, вводящие новое регулирование НДС в сделках дистанционной продажи товаров, должны вступить в силу 1 января 2021 года. Чтобы сделать применение регулирования э-коммерции ясным и недвусмысленным, Директивой № 2019/1995 внесены некоторые технические уточнения в нормы Директивы № 2017/2455.

В настоящий момент предприятия могут регистрироваться в целях уплаты НДС только в одной стране-участнице, если они оказывают услуги электронной связи, вещания и услуги, предоставляемые в электронной форме, и предпочли использовать особый режим НДС - схему мини-агентства одной остановки (*Mini One Stop Shop*, или *MOSS*). С 1 января 2021 года поправками к Закону о НДС будут введены в действие следующие изменения:

1. расширится прежнее применение *MOSS* путем распространения внесоюзного режима на любые услуги, предоставляемые плательщиком НДС, не ведущим хозяйственную деятельность в ЕС, лицам, которые не являются плательщиками НДС;
2. расширится существующее применение *MOSS* путем распространения союзного режима на предоставление любых услуг и дистанционную продажу товаров на территории ЕС;
3. будет введен новый особый режим дистанционной продажи товаров, импортированных из третьих стран или территорий (*Import One Stop Shop*, или *IOSS*), который будет применяться к отправлениям товаров, за исключением акцизных товаров, истинная стоимость которых не превышает 150 евро;
4. с учетом введения режима импорта для дистанционной продажи товаров, импортированных из третьих стран или территорий, и отмены освобождения от НДС посылок товаров небольшой стоимости планируется внедрить упрощающие мероприятия для лиц, которые предъявляют товары таможене (почтовые операторы, курьерские службы), позволяющие декларировать и уплачивать НДС за отправления товаров из третьих стран или территорий общей суммой за месяц, если НДС за данные отправления товаров не декларируется согласно *IOSS*.

Таким образом, с 1 января 2021 года в области э-коммерции для нужд применения НДС будут существовать четыре особых режима. Несмотря на то что их использование будет добровольным, для их применения потребуется соблюдать специальные условия. В Закон о НДС будут включены отдельные статьи, предусматривающие порядок использования конкретного режима, в том числе путем включения предусмотренного правилами КМ № 17 от 3 января 2013 года «Порядок применения норм закона «О налоге на добавленную стоимость» и отдельные требования к уплате и администрированию налога на добавленную стоимость» порядка регистрации в реестре внесоюзного режима и союзного режима, а также условий исключения зарегистрированного плательщика НДС из реестра внесоюзного режима и союзного режима. Таким образом, с 2021 года в Законе о НДС будет предусмотрено всеобъемлющее регулирование для применения конкретного режима: круг лиц, которые могут регистрироваться для использования режима, пограничные величины сделок дистанционной продажи товаров, порядок и сроки регистрации, указываемая в заявлении информация, причины исключения, обязанности плательщика НДС для нужд применения режима, порядок подачи декларации по НДС и срок уплаты налога, а также делегирование Кабинету министров установления порядка, в котором плательщик НДС, зарегистрированный в поддерживаемом СГД реестре плательщиков НДС для использования конкретного режима, подготавливает и заполняет декларацию по НДС, в том числе указываемую в ней информацию.