

Посредник, его обязанности и ответственность в режиме IOSS 1/24/21



Менеджер проектов отдела налогового консультирования, PwC Латвия
Matīss Auziņš

Специальный режим НДС для перепродажи товаров, импортированных из третьих стран или третьих территорий (import one-stop shop, или IOSS), вводится в ЕС 1 июля текущего года в рамках масштабных изменений в регулировании НДС для предприятий э-коммерции. В данной статье – об обязанностях и ответственности посредника в режиме импорта.

IOSS

Если истинная стоимость посылок не превышает 150 евро, то режим импорта вправе использовать:

1. предприятия ЕС, которые занимаются перепродажей импортированных товаров;
2. предприятия третьих стран и третьих территорий, которые занимаются перепродажей товаров, импортированных из третьей страны;
3. интерфейсы (платформы, приложения и т.п.), которые оказывают содействие в перепродаже товаров, импортированных из третьих стран.

Режим IOSS задуман как упрощающий механизм, позволяющий данным предприятиям не регистрироваться в каждой стране-участнице, куда они доставляют товары потребителям. Для этого не зарегистрированным в ЕС предприятиям придется назначить посредника (исключение – норвежские предприятия, которым посредник не требуется, поскольку Норвегия заключила с ЕС договор об административном сотрудничестве в сфере налогообложения).

Посредник

Посредником является плательщик НДС, ведущий в ЕС хозяйственную деятельность, которого плательщик НДС, занимающийся перепродажей товаров, импортированных из третьих стран или третьих территорий, назначил ответственным за уплату НДС и выполнение обязательств в режиме импорта от имени и в интересах данного плательщика НДС.

Обязанности

Посредник должен выполнять все обязанности, возложенные режимом импорта на поставщика или назначивший посредника электронный интерфейс, включая подачу деклараций по НДС в IOSS и уплату НДС за перепродажу импортированных товаров. Законом о НДС не предусматривается солидарная ответственность посредника и поставщика (интерфейса). Однако согласно рекомендациям Европейской комиссии поставщик или предполагаемый поставщик (в случае интерфейса), который назначил посредника, сохраняет ответственность за обязательства по НДС,

включая уплату НДС вместе с посредником. Согласно рекомендациям, в случае образования задолженности по НДС странам-участницам необходимо попытаться истребовать НДС вначале у посредника, а если сделать это не удастся, то страны-участницы могут попытаться истребовать его у поставщика или предполагаемого поставщика. Следует подчеркнуть, что посредник необязательно должен быть тем лицом, которое подает таможенные декларации для выпуска товаров в свободный оборот.

Другие обязанности посредника: сообщать о существенных изменениях, препятствующих исполнению условий применения режима импорта, а также уведомить о прекращении его использования либо о других изменениях в регистрационных данных. Лицо, использующее режим импорта, обязано обеспечивать подробный учет сделок, на которые данный режим распространяется. Посредник обязан вести отдельный учет по каждому представляемому плательщику НДС. Чтобы подтвердить верность расчетов налога, учетные данные потребуются хранить в течение 10 лет после 31 декабря того года, в который заключены сделки. Посредник обязан по требованию СГД предоставить учетные данные по каждому отдельному виду сделок.

Прежде чем посредник начнет использовать режим импорта в интересах плательщика НДС третьей страны, в заявлении о занесении в поддерживаемый СГД регистр плательщиков НДС для использования режима импорта он укажет идентификационные данные как о себе, так и о представляемом плательщике НДС. В течение пяти рабочих дней СГД примет решение о регистрации в режиме импорта. Для его использования СГД присвоит посреднику индивидуальный регистрационный номер в поддерживаемом СГД регистре плательщиков НДС, который можно использовать только в этом режиме. За каждого представляемого плательщика НДС посреднику будет присваиваться отдельный индивидуальный регистрационный номер.

Резюмируя вышесказанное, следует отметить: если вы рассматриваете возможность стать посредником в режиме импорта, то во избежание вероятных налоговых рисков вам следует оценить предприятие, которое планируется представлять. Потребуется также подробный договор о распределении ответственности, чтобы снизить риск возложения финансовой ответственности только на посредника.