Пакет «НДС в цифровую эпоху»: существенные изменения в регулировании НДС 1/49/24

Консультант отдела налогового консультирования, PwC Латвия
Aleksandrs Afanasjevs

Менеджер проектов отдела налогового консультирования, PwC Латвия
Matīss Auziņš

В одном из предыдущих Коротких сообщений MindLink мы ознакомили читателей с планируемыми изменениями в регулировании налога на добавленную стоимость (НДС). Поправки предусматривают обязательное использование э-счетов в трансграничных сделках и изменения в порядке заполнения отчетов о сделках на территории Европейского союза (ЕС). Наряду с этим поправками будет определена ответственность платформ, посредством которых заключаются сделки в отрасли гостеприимства и транспортных услуг, за удержание НДС, а также расширен режим агентства одной остановки (one-stop shop – OSS).

5 ноября текущего года министры финансов стран – участниц ЕС на заседании Совета по экономике и финансам официально утвердили новейшую редакцию поправок, установив более позднюю дату вступления в силу и изменив отдельные условия. В данной статье мы еще раз рассмотрим поправки и расскажем об актуальной редакции.

Э-счета и цифровая отчетность

Поправками предусматривается внедрить цифровые отчеты о сделках в ЕС, которые образуют данные э-счетов, выписываемых в обязательном порядке. С 1 июля 2030 года подготовка э-счетов и цифровых отчетов станет обязанностью зарегистрированных налогоплательщиков при осуществлении трансграничных сделок B2B по поставке/приобретению товаров на территории ЕС. Данная обязанность будет распространяться и на сделки оказания/получения облагаемых услуг, в которых за уплату НДС отвечает получатель услуг (так называемый обратный НДС).

Кроме того, важно обратить внимание и на другие аспекты:

- э-счет станет основным видом счета за сделку, и в дальнейшем правильно выписанный э-счет будет основным критерием для возврата переплаты по НДС. Для внутренних сделок страны-участницы смогут предусмотреть и другие виды счетов;
- структура и формат э-счетов должны будут соответствовать стандарту ЕС, установленному директивой № 2014/55/ЕС об электронных счетах в процедурах публичной закупки. Данное регулирование будет допускать и другие форматы, если они совместимы со стандартом ЕС;
- чтобы уменьшить административное бремя, страны-участницы не смогут требовать включения в э-счета дополнительных данных. Сводные счета будут разрешены, однако в определенных отраслях, где существует высокий риск мошенничества, страны-участницы будут вправе исключить такую возможность;
- э-счет за трансграничную сделку должен быть выписан не позднее чем через десять дней с момента заключения сделки;
- отчитываться о поставках товаров и услуг в цифровом виде потребуется в момент выписки э-счета, если счет выпишет торговое или сервисное предприятие. Цифровая

отчетность заменит отчет о поставках товаров и оказании услуг на территории ЕС;

- если счет выпишет покупатель сам себе, цифровую отчетность нужно будет отправить в течение пяти дней после выписки счета. В свою очередь, получатели товаров и услуг, отвечающие за уплату НДС, будут обязаны отчитаться в течение пяти дней после получения счета;
- страны-участницы будут вправе установить обязанность отчитываться в цифровом виде и за сделки внутри страны в момент выписки счета. Кроме того, страны-участницы смогут сделать выписку э-счета существенным критерием для отчисления предналога и возврата переплаты по НДС;
- странам-участницам будет запрещено вводить дополнительные обязанности по составлению отчетности при сохранении своих национальных правил относительно подготовки деклараций по НДС для нужд аудита, например требований SAF-T.

Данное регулирование вступит в силу 1 июля 2030 года. Для стран-участниц, в которых уже введены или объявлены цифровые обязанности учета сделок в режиме реального времени на 1 января 2024 года, предусмотрены особые условия. В частности, они будут обязаны до 1 января 2035 года привести свои национальные системы в соответствие с моделью ЕС.

Обязанность платформ в отрасли гостеприимства и транспортных услуг

Предусмотрено, что с 1 июля 2028 года электронная платформа, предоставляющая услуги посредничества в краткосрочном размещении (до 30 ночей) или выполнении пассажирских перевозок, будет считаться поставщиком услуги, который несет ответственность за удержание НДС с получателей услуги, за исключением случая, если непосредственный поставщик услуги:

- предоставил платформе свой местный номер плательщика НДС или особого режима и
- указал, что за услугу будет взимать НДС.

Место оказания услуги будет определяться по фактическому месту оказания услуги размещения или пассажирских перевозок. Страны-участницы будут обязаны внедрить указанные условия до 1 января 2030 года, используя длительный переходный период. Платформы смогут разрешить непосредственным поставщикам услуг самостоятельно удерживать НДС, если те укажут платформам действительный номер плательщика НДС.

Эстония на начальном этапе высказала опасения относительно издержек малых и средних предприятий и административного бремени, которые повлекут за собой данные условия. Однако новые условия предлагают большую гибкость.

Не на все платформы будут распространяться данные условия, поскольку предусмотрены исключения для платформ, которые лишь обрабатывают платежи, рекламируют услуги или просто перенаправляют клиентов.

Одна регистрация НДС

Планируется сократить количество случаев, когда субъекты, ведущие хозяйственную деятельность в нескольких странах-участницах, обязаны регистрироваться для нужд уплаты НДС в каждой из них. С 1 июля 2028 года планируется расширить режим OSS и включить в него дополнительные

способы доставки, например внутренние сделки доставки товаров B2C (субъект, ведущий хозяйственную деятельность, – потребителю) в странах, в которых поставщик не зарегистрирован в качестве плательщика НДС. Кроме того, будут предусмотрены особый режим трансграничного перемещения своих товаров и обязанность применять обратный НДС в ситуации, когда поставщик не зарегистрирован как плательщик НДС в данной стране, в отличие от клиента.

Изменения в директиве также предусматривают отдельные менее значимые поправки, например внедрение специальных мер с целью увязать номер НДС в IOSS (import one-stop shop) с уникальным номером отправки и ограничить налоговое мошенничество путем злоупотребления особым режимом импорта IOSS. Проект также дополнен нормами, поясняющими порядок внесения исправлений в декларации OSS, и другими поправками.

Дальнейшие шаги

Поправки включены в пакет из трех предложений:

1. предложение директивы Совета, изменяющей директиву № 2006/112/ЕС в отношении условий применения НДС в цифровую эпоху;
2. предложение регламента Совета, изменяющего регламент (ЕС) № 904/2010 в отношении мероприятий по административному сотрудничеству в сфере НДС в цифровую эпоху;
3. предложение распорядительного регламента Совета, изменяющего распорядительный регламент (ЕС) № 282/2011 в отношении информационных требований к определенным схемам НДС.

Изменения в директиве и регламентах подчиняются особой законодательной процедуре. 22 ноября 2023 года получено подтверждение Европейского парламента. Однако с учетом существенных изменений, внесенных в предложения Советом, Европейскому парламенту придется заново их рассмотреть и дать свое согласие. Затем предложения потребуется формально принять Совету, прежде чем они будут опубликованы в «Официальном вестнике ЕС» и вступят в силу.