Аспекты НДС экономики совместного использования (3) (1/31/19)

Продолжение темы о экономике совместного использования.

Комбинированные модели деятельности

Платформа может отказаться от платы за её использование, а решить получать доходы от посредничества при проведении расчётов или от предложения другой услуги. Например, платформа, на которой предприятия питания предлагают свои блюда, может решить получать доходы от обеспечения услуги доставки, к тому же обеспечивать доставку своими силами или получая внешнюю услугу.

В случае комбинированных услуг всегда актуализируется вопрос, оказывается ли одна главная услуга и несколько вспомогательных услуг, которые в целях НДС оцениваются по главной услуге, или оказываются несколько самостоятельных услуг, для которых каждой в отдельности надо оценивать применяемый режим НДС.

Актуален также вопрос, будет ли услуга, которая проявляется как возможность производить расчёты за товары и услуги при посредничестве платформы, оцениваться для платформы как необлагаемая финансовая услуга.

Так как платформы действуют не только в национальном масштабе, странам ЕС было бы полезным договориться о едином подходе к трактованию или критериях, применимых для оценки деятельности платформы в целях НДС, чтобы уменьшить административную нагрузку и избежать как двойного налогообложения или необложения, так и искажения конкуренции.

Предложения Еврокомиссии

Еврокомиссия выступила с несколькими предложениями относительно э-коммерции, которые планирует ввести с 1 января 2021 года.

Одно из предложений предусматривает принятие платформами ответственности за уплату НДС в отношении поставок товаров, производимых лицами третьих странам лицам, которые не являются плательщиками НДС, а также в отношении уплаты НДС за импорт в связи со сделками, производимыми на платформе. А именно, новые правила обеспечат, что за товары, которые продают с мест хранения в ЕС, будет инкассирована правильная сумма НДС даже в случае, если их фактически продают потребителям предприятия, не находящиеся в ЕС.

Платформу будут считать поставщиком товара, если она будет способствовать продаже такого товара (стоимостью не выше 150 евро) клиентам ЕС, который через эту торговую платформу фактически продают предприятия третьих стран. Будет установлено, в каких случаях считается, что платформа способствует поставке, и это будет зависеть от того, устанавливает или не устанавливает платформа правила поставки, а также в зависимости от её вовлечения в проведение платежа или в заказ и поставку товара. Платформам непосредственной связи надо будет

производить учёт продаж товаров или услуг, которые осуществляют использующие платформу предприятия. Торговые предприятия непосредственной связи смогут выполнять обязательства НДС, используя режим миниагентства одной остановки (*MOSS*).

С 2021 года деятельность *MOSS* в декларировании и уплате НДС будет расширена, обеспечивая её использование поставщиками всех видов услуг *B2C*, в том числе дистанционной продажи товаров (для онлайн продавцов). Это позволит предприятиям, которые торгуют товарами онлайн, исполнять свои обязательства НДС в ЕС, используя удобный онлайн портал на родном языке. До сих пор, достигнув в каждой стране определённый порог дистанционной продажи, регистрацию НДС надо было производить в каждой стране ЕС, в которой хотят продавать товары, что сильно ограничивает трансграничную торговлю для малых и средних предприятий. Для поставщиков э-услуг эта система была введена уже в 2015 году, и она работает хорошо.

Планируемые изменения, которые непосредственно затронут э-коммерцию и вступят в силу с 2021 года, предусматривают заменить нынешнее освобождение импорта отправлений малой стоимости (до 22 евро) на специальный порядок отправлений малой стоимости (импорт *B2C*). Это предусматривает две возможности:

1. Продавец применяет расширенную схему *MOSS* и получает освобождение импорта от НДС (лицо третьей страны должно назначить посредника) и декларирует последующую дистанционную поставку клиенту. Момент поставки товара наступит тогда, когда получен платёж за товар. Стоимость товара не сможет превышать 150 евро;
2. Также при стоимости товара не превышающей 150 евро, если продавец товара не исполнил своих обязанностей, за уплату НДС будет отвечать лицо, которое предъявит товар таможенному учреждению, которое уплаченные налог инкассирует с клиента. Расширенную систему *MOSS* не будут применять к импорту товара, если его стоимость превысит 150 евро.