

# Актуальные новости э-коммерции в сфере НДС 1/46/20



PwC партнер и менеджер налогового  
департамента  
Ilze Rauza



PwC старший налоговый консультант  
Kristīne Skrastiņa



PwC налоговый менеджер  
Matīss Auziņš

5 марта и 14 мая текущего года в «Коротких сообщениях» мы рассказывали о том, как ЕС планирует упростить применение НДС в э-коммерции, и как в Латвии планируется изменить Закон о НДС в отношении э-коммерции. В данной статье – актуальные новости о внедрении изменений и информация о развитии э-коммерции в Великобритании.

Как мы уже писали, 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*). Внедрение нового пакета э-коммерции повлечет за собой 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 прежнее применение *MOSS* путем распространения союзного режима на предоставление любых услуг и дистанционную продажу товаров лицам, не являющимся налогоплательщиками, 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 отправкам 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 (до 22 евро) 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*;
5. если электронный интерфейс способствует перепродаже импортированных из третьих стран или территорий товаров, истинная стоимость которых не превышает 150 евро, или способствует поставке по ЕС товаров плательщика НДС, не ведущего предпринимательскую деятельность на территории ЕС, лицу, которое не является плательщиком НДС, будет считаться, что электронный интерфейс самостоятельно получил и дальше поставил эти товары, таким образом, на него возлагается ответственность за расчет, удержание и уплату НДС в государственный бюджет.

В первую очередь необходимо упомянуть, что на уровне ЕС достигнуто соглашение о переносе

внедрения нового регулирования. Таким образом, новое регулирование в сфере э-коммерции будет применяться с 1 июля 2021 года.

Поскольку возможность разъяснить практическое применение нового регулирования в нормативных актах ограничена, Европейская комиссия издала специальные разъяснения аспектов применения нового регулирования э-коммерции на практике.

В качестве примера рассматриваемых вопросов можно упомянуть пояснение, в каких случаях будет считаться, что электронный интерфейс не способствует дистанционной продаже. А именно, если интерфейс ни прямо, ни косвенно (при кумулятивной оценке показателей):

- не устанавливает никакие условия, согласно которым осуществляется поставка товаров. Условия поставки товаров можно толковать очень широко, включая условия использования платформы;
- не участвует ни в получении платежа, ни в предоставлении разрешения взимать его с покупателя;
- не участвует в пересылке или прямой поставке товаров;
- интерфейс осуществляет лишь обработку платежей, связанных с поставкой товаров, только рекламу товаров или только направление покупателей в другие электронные интерфейсы, предлагая приобрести на них товары, без какого-либо дальнейшего участия в поставке.

Эта и другая информация приводится в вышеуказанных разъяснениях. Несмотря на то, что они не являются юридически обязательными для стран-участниц, их стоит использовать, чтобы разобраться в практическом применении нового регулирования.

## Великобритания

С 1 января 2021 года в Великобритании вступает в силу новое регулирование э-коммерции:

- отменяется прежнее освобождение от НДС импорта малоценных товаров (дешевле 15 фунтов);
- предприятия ЕС, чтобы поставлять малоценные товары (стоимостью до 135 фунтов) британским потребителям и незарегистрированным налогоплательщикам, обязаны регистрироваться в регистре плательщиков НДС Великобритании и уплачивать НДС в Великобритании;
- если электронные интерфейсы способствуют торговле товарами, которые находятся за пределами Великобритании, или товарами, которые находятся в Великобритании, но продаются нерезидентом Великобритании, то данные интерфейсы могут быть обязаны взимать НДС;
- ожидается также новый режим оказания услуг в электронной форме потребителям Великобритании.

Налоговая администрация Великобритании также издала разъяснение предстоящих изменений.

В Норвегии введено аналогичное регулирование в сфере э-коммерции (действует с 1 апреля текущего года). Кроме того, Австралия, Новая Зеландия и другие страны ввели особые режимы для трансграничных поставок малоценных товаров. Ожидается, что в дальнейшем количество стран с аналогичными режимами будет только расти.

Если вопросы э-коммерции актуальны для вас, 24 ноября текущего года РwС организует семинар «Налоговые, юридические аспекты и аспекты автоматизированной обработки данных в э-коммерции», на котором мы расскажем об аспектах применения НДС и ПНП в трансграничных сделках э-коммерции на территории ЕС, о юридических аспектах, которые необходимо учитывать в трансграничной э-коммерции, а также о решениях автоматизированной обработки данных, способных облегчить бухгалтерский учет в сфере э-коммерции (подробная информация [здесь](#)).