

Предприятиям Э-коммерции

Наиболее существенные изменения в применении НДС, вступающие в силу 01.07.2021 на всей территории Европейского Союза одновременно.

Предприятиям э-коммерции, которые занимаются трансграничной продажей товаров и услуг потребителям Европейского Союза (далее в тексте – ЕС), а также онлайн-магазинам, способствующим поставке товаров потребителям ЕС, придется оценить влияние регулирования НДС на предъявляемые к ним требования относительно регистрации и соответствия нормативам в сфере НДС. Изменения в регулировании НДС должны вступить в силу во всех странах ЕС одновременно – 1 июля 2021 г. Новые условия достаточно сложные, поэтому для оценки их влияния и условий внедрения необходим подробный анализ. Мы обобщили основные изменения, которые затронут различные предприятия э-коммерции.

Дистанционная продажа товаров в ЕС

1

Если вы – предприятие, которое занимается дистанционной продажей товаров, уже находящихся в ЕС, потребителю другой страны-участницы ЕС:

- Отменяется установленный каждой страной-участницей ЕС порог регистрации (35 000–100 000 евро), до которого можно было применять НДС страны-участницы поставщика товаров. В дальнейшем будет применяться один порог в размере 10 000 евро как к дистанционной продаже товаров в ЕС, так и к услугам, предоставленным в электронном виде, суммируя поставки таких товаров и услуг во все страны ЕС.
- В случае превышения данного порога или, в отдельных случаях, с первого евроцента сделки поставщик товаров обязан применять НДС страны, в которой закончилась транспортировка товаров.
- Дистанционной торговлей также считаются случаи, когда поставщик товаров косвенно участвует в транспортировке товаров.
- Уплатить НДС можно будет с использованием нового режима One Stop Shop (OSS)¹. Режим OSS позволяет регистрироваться и подавать декларацию по НДС в одной стране-участнице ЕС, чтобы уплатить НДС за дистанционную продажу товаров во все страны-участницы ЕС. Ранее единственной возможностью была регистрация в каждой стране-участнице ЕС, в которую осуществляется поставка товаров.

Дистанционная продажа импортированных товаров

2

Если вы – предприятие, которое занимается дистанционной продажей товаров, находящихся за пределами ЕС, потребителям страны-участницы ЕС, и стоимость отправления не превышает 150 евро:

- Отменяется освобождение от НДС при импорте малоценных товаров, стоимость которых не превышает 22 евро. Освобождение от ввозной таможенной пошлины отправлений, стоимость которых не превышает 150 евро, не отменяется;
- С первого евроцента сделки нужно уплачивать НДС в стране-получателе товаров;
- Уплатить НДС можно будет с использованием нового режима Import One Stop Shop (IOSS). Режим IOSS позволяет регистрироваться и подавать декларацию по НДС в одной стране-участнице ЕС, чтобы уплатить НДС за дистанционную продажу импортированных товаров во все страны-участницы ЕС;
- Если поставщик товаров не уплатит НДС, то НДС будет удержан с получателя товаров;
- За уплату НДС и ввозной таможенной пошлины за товары, стоимость которых превышает 150 евро, как и прежде, отвечает получатель товаров.

Оказание услуг в ЕС

3

Если вы – предприятие, которое занимается оказанием услуг лицам, которые не являются налогоплательщиками, и место оказания данных услуг переносится в страну, где оказывается услуга или находится потребитель:

- За услуги, место оказания которых находится в другой стране-участнице, нужно платить НДС данной страны. Такими услугами, например, являются предоставленные потребителям услуги перевозки товаров, краткосрочная аренда транспортных средств, услуги, связанные с недвижимостью, услуги ресторана. Если посредническая услуга предоставляется потребителям, то к посреднической услуге относятся такие же условия применения НДС, что и к основной услуге.
- Уплатить НДС можно будет с использованием нового режима One Stop Shop (OSS). Ранее единственной возможностью была регистрация в каждой стране-участнице ЕС, в которой возникла обязанность уплаты НДС.



¹ Союзный режим или особый налоговый режим для услуг, предоставляемых налогоплательщиками, не ведущими хозяйственную деятельность в Европейском союзе.

² Режим импорта или особый налоговый режим для дистанционной продажи товаров, импортированных из третьих стран или третьих территорий.



Electronic interfaces

4

If you are a business whose electronic interface sells

- (1) goods transported within the EU and the seller is not registered for VAT in the EU, or
- (2) goods transported from outside the EU with the value of consignments up to EUR 150:

- The electronic interface is considered to be the supplier of goods responsible for paying VAT;
- VAT can be paid using the new OSS or IOSS.

Import procedure for taxable persons presenting goods to customs authorities

5

If you are a business that presents goods to the customs authorities (e.g. a postal operator) and –

- you are not using the IOSS for supplies,
- the goods are not excise goods,
- the intrinsic value of consignments does not exceed EUR 150, and
- the supply or transport of goods ends in the importing member state,

then you may use the import procedure for taxable persons presenting goods to the customs authorities. In that case you will be able to collect VAT from the customer. The VAT must then be transferred to the tax authorities.

Points to keep in mind

- Principles for determining the value of consignments
- Whether the electronic interface can be considered to facilitate supplies
- Invoicing terms
- Pricing to reflect the different national VAT rates
- Compliance of your internal system with the new requirements
- Procedures for returning goods

How PwC can assist:

- evaluate the impact of changes in the VAT rules on your business and the compliance requirements applicable to it;
- assess whether your systems meet the new requirements;
- implement the changes;
- register for the OSS and the IOSS, including accounting services; and
- handle customs matters.

Contact us:

Ilze Rauza, FCCA

PwC Tax Director
Tel.: +371 67094404
Email: ilze.rauza@pwc.com

Matiss Auzins

PwC Senior Tax Consultant
Tel.: +371 67094400, +371 29339596
Email: matiss.auzins@pwc.com

Kristine Skrastina

PwC Senior Tax Consultant
Tel.: +371 67094400
Email: kristine.skrastina@pwc.com



PricewaterhouseCoopers SIA

Kr. Valdemara iela 21–21, Riga LV-1010, Latvia, T: +371 6709 4400, www.pwc.lv

This content is intended for general information only and should not be regarded as advice given by professional advisors.

©2021 PwC. "PwC" refers to the PwC network and/or one or more of its member firms, each of which is a separate legal entity. Please see www.pwc.com/structure for details.