

16 липня, 2021

З 2022 року електронні послуги, придбані у нерезидента будуть обкладатися 20% ПДВ

З 1 січня 2022 року всі іноземні ІТ-компанії, які надають онлайн послуги українському клієнту, почнуть сплачувати 20% податку на додану вартість («ПДВ») від вартості послуг, реалізованих в Україні. Відповідний Закон №1525-ІХ від 3.06.2021 року був підписаний президентом та набрав чинності.

Кого це стосується?

Передбачено, що іноземна компанія, яка не має представництва та постачає електронні послуги фізичним особам та фізичним особам – підприємцям в Україні, повинна зареєструватися платником ПДВ, якщо сума від операцій з постачання електронних послуг, сукупно перевищує 1,000,000 грн. (на сьогодні приблизно US\$36,650).

При цьому, «постачання електронних послуг» включає стрімінгові сервіси, електронні журнали та платні ресурси, встановлення платних мобільних додатків, завантаження платних оновлень до програм, надання рекламних послуг в інтернеті, завантаження і перегляд онлайн фільмів, книг та сайтів, фотографій, відео, баз даних, постачання програмного забезпечення, онлайн-ігор, хмарних сервісів зберігання даних, надання послуг пошукової системи та інше.

Таким чином, новий закон стосується соцмереж Facebook, Twitter, Instagram, TikTok, YouTube, Netflix, Google, техкомпаній Apple і Microsoft, сервісів реєстрації доменів і хостингу, а також багатьох інших ІТ-компаній.

Які послуги не будуть оподатковуватися?

Передбачено, що звільнено від ПДВ надання українським клієнтам освітніх послуг шляхом доступу до публічних освітніх, наукових та інформаційних ресурсів у мережі Інтернет, надання платформ для онлайн навчання із викладачем, сервіси обробки електронних платежів, послуг постачання товарів/послуг, замовлення яких здійснюється через Інтернет (зокрема, готельні послуги, оренда авто, послуги пасажирського транспорту та інше).

Як буде визначатися, що електронна послуга надана в Україні?

Вважається, що послуга надана на території України та підлягає оподаткуванню ПДВ, якщо:

1. лінії фіксованого зв'язку (місцезнаходження провайдера телекомунікацій, послугами якого користувався одержувач у процесі отримання електронної послуги) знаходиться в Україні;
2. під час отримання послуги клієнт ідентифікується за мобільним кодом SIM-карти українського оператора зв'язку (+380);
3. засоби зв'язку знаходяться або карти доступу для їх використання (у тому числі місцезнаходження IP-адреси) надіслані в Україну.
4. вказана українська платіжна адреса фізичної особи - отримувача послуг; банківські реквізити рахунку в українському банку, з якого сплачувалися за електронні послуги; будь-яка інша комерційно важлива інформація.

Яка процедура реєстрації в Україні?

Для реєстрації нерезидента платником ПДВ буде створений спеціальний онлайн портал (надалі – «**Система**»), де нерезидент зможе зареєструватися подавши наступні документи: (1) у встановленій формі заяву про реєстрацію як платника ПДВ на англійській мові, (2) витяг з іноземного реєстру про державну реєстрацію компанії, організації (торговельного, банківського або іншого реєстру,), та (3) документ-присвоєння ідентифікаційного номера (коду) нерезидента в країні його реєстрації.

Реєстрація нерезидента відбувається протягом 3 робочих днів. На зазначену в заяві електрону адресу приходить повідомлення про реєстрацію платником ПДВ, індивідуальний податковий номер нерезидента в Україні та інформація про граничні строки подання звітності, строки і порядок сплати податкових зобов'язань.

Звітним періодом для нерезидента є квартал. Протягом 40 днів після закінчення кварталу нерезидент зобов'язаний подати спрощену декларацію в електронній формі через Систему, незалежно від того, чи мав такий нерезидент протягом звітного періоду операції надання електронних послуг в Україну.

20% ПДВ додається до вартості електронних послуг, крім послуг, які прямо звільнені від оподаткування ПДВ. Сума зобов'язання із ПДВ підлягає сплаті в іноземній валюті (євро або долар США) протягом 30 календарних днів після спливу граничного строку для подання спрощеної декларації. Рахунки для сплати податково зобов'язання будуть вказані в Системі.

Яка відповідальність за порушення?

Надання нерезидентом електронних послуг клієнтам із України без реєстрації такого нерезидента платником ПДВ тягне накладення штрафу на такого нерезидента у 30 розмірів мінімальної заробітної плати, встановленої на 1 січня звітного (податкового) року (на 2021 р. 180 000 грн. або на сьогодні приблизно US\$6,600).

Державна податкова служба України може надсилати нерезиденту електронний запити на отримання узагальненої інформації через Систему з одночасним повідомленням на електронну адресу, зазначену нерезидентом при реєстрації.

Коли набирає чинності?

Вказані вище норми набирають чинності з 1.01.2022 року.

Якщо нерезидент вже здійснює надання електронних послуг на території України та вартість таких послуг за 2021 рік перевищуватиме 1 млн. грн., то такий нерезидент повинен подати заяву та документи через Систему для реєстрації його платником ПДВ не пізніше 31.03.2022 р.

Your Key Contacts



Igor Davydenko

Partner, Kyiv

D +380 44 494 4774

igor.davydenko@dentons.com



Valeria Tarasenko

Tax Consultant, Kyiv

D +380444944774

valeria.tarasenko@dentons.com