

Новый режим налога на добавленную стоимость (VAT) и другие особенности корпоративного налогообложения в Евросоюзе

New VAT régime. Other aspects of corporate taxation in the EU

Alexandre KOLOSOVSKI©

September 2003



International Legal Counsels PLLC

Особенности

- Обязанность начислять НДС и выплачивать его налоговой администрации в ЕС, являющейся по новому режиму местом ее налогообложения
- Если продавец инкорпорирован в ЕС и продает за его пределами, то местом налогообложения будет местонахождение покупателя и, следовательно, НДС не подлежит выплате в ЕС
- Основным определяющим фактором является не форма доставки или способ коммуникации, а электронная природа платных услуг или продукта

International Legal Counsels PLLC

Законодательство

- 2002/38/EC: Directive on VAT arrangements applicable to Radio, television broadcasting services and certain electronically supplied services (with Annex L)
- Согласно иерархии законов в ЕС должна была быть дополнительно внесена во внутреннее законодательство стран-участниц
- Приняты конкретные инструкции о порядке применения законодательства налоговыми органами стран ЕС

International Legal Counsels PLLC

Законодательство

- Council Regulation N° 792/2002 On administrative cooperation in the field of VAT as regards additional measures regarding electronic commerce”
- Обладает эффектом прямого действия и обязывает администрации стран-участниц обмениваться данными об уплате НДС всеми экономическими операторами с момента вступления в силу нового режима

International Legal Counsels PLLC

Какие операции подлежат налогообложению?

- Не ЕС продавцы, не обязаны взимать НДС при продажах типа В2В, т.е. если покупателем является фирма ЕС национальности, но обязаны применять новый режим при продажах типа В2С
- НДС определяется в зависимости от страны покупателя-резидента ЕС частного лица в соответствии со ставкой НДС его же страны

Процедура регистрации

- Иностранным экономическим операторам продающим софт покупателям находящимся в ЕС необходима регистрация в одной из стран ЕС с получением специального номера НДС аналогичного так называемому « Intracommunity V.A.T. » действительному и признанному во всех странах ЕС

Процедура регистрации

- Только одна регистрация в одной из стран для всего ЕС. Процент НДС будет определяться в зависимости от страны и соответственно ставки НДС страны покупателя-резидента частного лица
- Полученный НДС будет выплачиваться в стране регистрации
- Продавцы не инкорпорированные в ЕС обязаны заполнять и подавать установленную законом декларацию

Процедура регистрации

- Выплата сумм полученного НДС налоговой администрации
- В определенных ситуациях они будут иметь право на возмещение НДС
- Вычеты НДС при инкорпорации в ЕС

Последствия введения нового режима и связанные с ним вопросы.

- Как функционирует регистрационная система?
- Нужно ли регистрироваться в каждой стране, где осуществляются продажи, или только в одной?
- Не лучше ли зарегистрировать для продаж в ЕС новое юридическое лицо, занимающееся продажами внутри ЕС и, следовательно, подотчетное по НДС, как и все другие ЕС фирмы (необходимо отметить, что при этом придется платить налог на корпоративный профит)

Практические последствия

- Отчетный период – квартал
- Отчет, его содержание, выплаты
- Аудит и санкции за нарушение
-

Практические последствия

- Регистрационные опции предлагаемые партнерами
- Выбор решения

Новый режим налога на добавленную стоимость (VAT) и другие особенности корпоративного налогообложения в Евросоюзе

Конец доклада

September 2003



International Legal Counsels PLLC