

1. Кто является субъектом налогообложения НДС и подлежит регистрации посредством электронной услуги «e-Commerce VAT» на официальной странице Государственной налоговой службы www.sfs.md?

Согласно положениям пкт.d) ст.94 Налогового кодекса, субъектами налогообложения Налогом на Добавленную Стоимость в Республике Молдова, подлежащие регистрации посредством электронной услуги «e-Commerce VAT» на официальной странице Государственной налоговой службы www.sfs.md, являются:

- Экономические агенты нерезиденты, действующие без оформления организационно-правовой формы в Республике Молдова, предоставляющие услуги физическим лицам–резидентам Республики Молдова (B2C) через электронные сети.

- Экономические агенты нерезиденты, действующие без оформления организационно-правовой формы в Республике Молдова, посредством которых производится оплата физическими лицами–резидентами Республики Молдова, не осуществляющими предпринимательскую деятельность, услуг, получаемых через электронные сети от других нерезидентов, местом поставки которых считается Республика Молдова.

2. Какие электронные услуги, предоставляемые нерезидентами, осуществляющими предпринимательскую деятельность без оформления организационно-правовой формы в Республике Молдова, облагаются НДС?

Согласно положениям ч.(1¹) ст.95 Налогового кодекса, электронными услугами, которые облагаются НДС, являются услуги, предоставляемые нерезидентами, осуществляющими предпринимательскую деятельность без оформления организационно-правовой формы в Республике Молдова, в автоматическом порядке, с использованием информационных технологий, через телекоммуникационные информационные сети, в том числе через сеть Интернет, а именно:

- a) предоставление права использования компьютерных программ (включая компьютерные игры), баз данных через сеть Интернет, в том числе посредством предоставления удаленного доступа, а также права обновления и расширения их функциональных возможностей;
- b) предоставление рекламных услуг в сети Интернет, в том числе с использованием компьютерных программ и баз данных, действующих в сети Интернет, а также предоставление рекламных пространств в сети Интернет;
- c) предоставление услуг по размещению предложений о покупке (продаже) товаров (услуг), имущественных прав в сети Интернет;

- d) предоставление через сеть Интернет услуг по предоставлению технических, организационных, информационных и иных возможностей, осуществляемых с использованием информационных технологий и систем, для установления контактов и заключения сделок между продавцами и покупателями (включая предоставление торговых площадей, работающих в сети Интернет в онлайн-режиме, при котором потенциальные покупатели предлагают свою цену с помощью автоматизированной процедуры и стороны уведомляются о продаже посредством отправленного автоматически сформированного сообщения);
- e) обеспечение и/или поддержание коммерческого или личного существования в сети Интернет, поддержка информационных ресурсов пользователей (сайтов и/или страниц в сети Интернет), обеспечение доступа к ним других пользователей сети, предоставление пользователям возможностей их изменения;
- f) хранение и обработка информации при условии, что лицо, предоставляющее эту информацию, имеет к ней доступ через сеть Интернет;
- g) предоставление в онлайн-режиме компьютерной мощности для размещения информации в информационных системах;
- h) предоставление доменных имен, предоставление услуг хостинга;
- i) предоставление услуг администрирования информационных систем, сайтов в сети Интернет;
- j) предоставление услуг, оказываемых автоматически через сеть Интернет при вводе данных покупателем услуг, предоставление услуг поиска, отбора и сортировки данных по запросу, предоставление этих данных пользователям через информационные и телекоммуникационные сети (в частности, предоставление биржевых отчетов в режиме реального времени, автоматический перевод в режиме реального времени);
- k) предоставление через сеть Интернет прав использования электронных книг (изданий) и других электронных публикаций, информационных, учебных материалов, графических изображений, музыкальных произведений с текстом или без текста, аудиовизуальных произведений, в том числе путем предоставления удаленного доступа к ним для просмотра или прослушивания;
- l) предоставление получателю услуг поиска и/или предоставление получателю информации о потенциальных покупателях;
- m) предоставление доступа к поисковым системам в сети Интернет;
- n) ведение статистики на сайтах сети Интернет;
- o) цифровая передача радиовещательных или телевизионных программ;
- p) предоставление доступа к аудиовизуальному контенту.

3. Является ли объектом налогообложения НДС в рамках «e-Commerce VAT» онлайн-доступ к играм с приобретением обновлений и расширением их функциональных возможностей, оплаченных физическими лицами?

Согласно положениям пкт.а) ч.(1¹) ст.95 Налогового кодекса, электронные услуги, оказанные нерезидентами в сфере предоставления права использования компьютерных программ (включая компьютерные игры), баз данных через сеть Интернет, в том числе посредством предоставления удаленного доступа, а также права обновления и расширения их функциональных возможностей, являются объектом налогообложения НДС в рамках «e-Commerce VAT».

4. Являются ли объектом налогообложения НДС в рамках «e-Commerce VAT» рекламные услуги, предоставляемые резидентам Республики Молдова посредством социальных сетей, если реклама носит коммерческий характер?

Согласно положениям пкт.б) ч.(1¹) ст.95 Налогового кодекса, предоставление рекламных услуг в сети Интернет, в том числе с использованием компьютерных программ и баз данных, действующих в сети Интернет, а также предоставление рекламных пространств в сети Интернет экономическими агентами-нерезидентами, действующими без оформления организационно-правовой формы в Республике Молдова и предоставляющими услуги физическим лицам-резидентам Республики Молдова (B2C) через электронные сети, являются объектом налогообложения НДС в рамках «e-Commerce VAT».

В этом смысле, для обложения налогом на добавленную стоимость, первостепенное значение имеют статус получателя и тип предоставляемой услуги, а не содержание размещаемой рекламы.

5. Являются ли объектом налогообложения НДС в рамках «e-Commerce VAT» услуги по просмотру фильмов и телепрограмм или скачиванию аудиовизуального контента, оплачиваемые резидентами Республики Молдова?

Согласно положениям пкт.к), пкт.о) и пкт.р) ч.(1¹) ст.95 Налогового кодекса, предоставление через сеть Интернет прав использования музыкальных произведений с текстом или без текста, аудиовизуальных произведений, в том числе путем предоставления удаленного доступа к ним для просмотра или прослушивания; цифровая передача радиовещательных или телевизионных программ и предоставление доступа к аудиовизуальному контенту экономическими агентами-

нерезидентами, действующими без оформления организационно-правовой формы в Республике Молдова и предоставляющими услуги физическим лицам–резидентам Республики Молдова, являются объектом налогообложения НДС в рамках «e-Commerce VAT».

6. Являются ли объектом налогообложения НДС в рамках «e-Commerce VAT» услуги по предоставлению через Интернет права использования компьютерных программ, электронных книг, без их скачивания, оплачиваемые резидентами Республики Молдова?

Согласно положениям пкт.а) и к) ч.(1¹) ст.95 Налогового кодекса, к категории объектов налогообложения НДС относится:

- предоставление права использования компьютерных программ (включая компьютерные игры), баз данных через сеть Интернет, в том числе посредством предоставления удаленного доступа, а также права обновления и расширения их функциональных возможностей;

- предоставление через сеть Интернет прав использования электронных книг (изданий) и других электронных публикаций, информационных, учебных материалов, графических изображений, музыкальных произведений с текстом или без текста, аудиовизуальных произведений, в том числе путем предоставления удаленного доступа к ним для просмотра или прослушивания.

Таким образом, предоставление права использования компьютерных программ и электронных книг через Интернет, без их скачивания, облагается НДС, при оказании подобных услуг экономическими агентами-нерезидентами, действующими без оформления организационно-правовой формы в Республике Молдова и предоставляющими услуги физическим лицам–резидентам Республики Молдова.

7. Как определяется налогооблагаемая база в рамках «e-Commerce VAT»?

Облагаемая стоимость услуг, предоставляемых через электронные сети субъектами налогообложения-нерезидентами, представляет собой стоимость, оплаченную покупателями (без НДС).

Ставка налога на добавленную стоимость составляет 16,67%.

8. Какой налоговый период по обязательствам по НДС в рамках «e-Commerce VAT»?

Согласно положениям ч.(1¹) ст.114 Налогового кодекса, налоговым периодом по НДС для субъектов налогообложения-нерезидентов считается календарный квартал.

9. Какой срок и порядок декларирования обязательств по НДС экономическими агентами-нерезидентами, которые предоставляют услуги резидентам Республики Молдова (B2C) без оформления организационно-правовой формы на территории Республики Молдова?

Согласно положениям ч.(1²) ст.115 Налогового кодекса, субъекты налогообложения обязаны представлять декларацию по НДС за каждый налоговый период, в котором имели место налогооблагаемые поставки.

Декларация составляется по форме, утвержденной Приказом Государственной налоговой службой №12 от 14.01.2020г., и в обязательном порядке представляется посредством автоматизированных методов электронной отчетности через личный электронный кабинет налогоплательщика в срок до 25-го числа месяца, следующего за окончанием налогового периода.

10. Какой срок и порядок уплаты обязательств по НДС в рамках «e-Commerce VAT»?

Согласно положениям ч.(3) ст.115 Налогового кодекса, за каждый налоговый период субъекты налогообложения-нерезиденты, осуществляющие предпринимательскую деятельность без оформления организационно-правовой формы в Республике Молдова, предоставляющие услуги через электронные сети и получающие доходы от физических лиц-резидентов Республики Молдова, не осуществляющих предпринимательскую деятельность, а также нерезиденты, осуществляющие предпринимательскую деятельность без оформления организационно-правовой формы в Республике Молдова, посредством которых производится оплата физическими лицами-резидентами Республики Молдова, не осуществляющими предпринимательскую деятельность, услуг, получаемых через электронные сети от других нерезидентов, должны перечислять в бюджет сумму НДС в одной из валют: MDL/USD/EUR – не позднее даты, установленной для представления декларации за этот период.

11. Как определяется статус покупателя услуг (физического или юридического лица), предоставляемых через электронные сети экономическим агентом-нерезидентом, осуществляющим предпринимательскую деятельность без оформления организационно-правовой формы в Республике Молдова?

Статус физического или юридического лица может быть указан получателем услуг при заполнении персональных данных в процессе регистрации на портале экономического агента-нерезидента или при

заполнении данных для заключения двустороннего договора на оказание услуг, установленных ч.(1¹) ст.95 Налогового кодекса.

12. Как определяется местонахождение физического лица, которому предоставляются услуги, предусмотренные ст.95 ч.(1¹) Налогового кодекса, нерезидентами, осуществляющими предпринимательскую деятельность без оформления организационно-правовой формы в Республике Молдова?

Согласно ч.(5) ст.111 Налогового кодекса, местом поставки услуг, предусмотренных ч.(1¹) ст.95, предоставляемых нерезидентами, осуществляющими предпринимательскую деятельность без оформления организационно-правовой формы в Республике Молдова, физическим лицам–резидентам Республики Молдова, не осуществляющим предпринимательскую деятельность, считается Республика Молдова, если выполняется по крайней мере одно из следующих условий:

а) местом пребывания физического лица является Республика Молдова;

б) местонахождение финансового учреждения, в котором открыт счет, используемый для оплаты услуг, или оператора электронных финансовых средств, посредством которого осуществляется оплата, находится в Республике Молдова;

с) сетевой адрес (IP) устройства, используемого покупателем для приобретения услуг, находится в Республике Молдова;

д) телефонный код страны, используемый для приобретения или оплаты услуг, принадлежит Республике Молдова.

13. Физическое лицо регистрируется на сайте, администрируемом нерезидентом, с использованием аутентификации через мобильный телефон с кодом Республики Молдова и получает услуги от данного нерезидента посредством указанного электронного устройства. Оплата этих услуг производится с помощью карты, выпущенной финансовым учреждением, зарегистрированным в третьей стране. Как в этой ситуации следует оценивать местонахождение физического лица, получателя услуг, предоставляемых субъектом налогообложения в рамках «e-Commerce VAT»?

Согласно ч.(5) ст.111 Налогового кодекса, местом поставки услуг, предусмотренных ч.(1¹) ст.95, предоставляемых нерезидентами, осуществляющими предпринимательскую деятельность без оформления организационно-правовой формы в Республике Молдова, физическим

лицам–резидентам Республики Молдова, не осуществляющим предпринимательскую деятельность, считается Республика Молдова, если выполняется по крайней мере одно из следующих условий:

а) местом пребывания физического лица является Республика Молдова;

б) местонахождение финансового учреждения, в котором открыт счет, используемый для оплаты услуг, или оператора электронных финансовых средств, посредством которого осуществляется оплата, находится в Республике Молдова;

в) сетевой адрес (IP) устройства, используемого покупателем для приобретения услуг, находится в Республике Молдова;

г) телефонный код страны, используемый для приобретения или оплаты услуг, принадлежит Республике Молдова.

Таким образом, исходя из того факта, что устройство (мобильный телефон), используемое покупателем для приобретения услуг, имеет телефонный код и сетевой адрес (IP) Республики Молдова, местом поставки данных услуг считается Республика Молдова.

14. Сотрудник предприятия из Республики Молдова, посредством личной учетной записи в соцсети, заказал и оплатил рекламу, связанную с деятельностью работодателя. Кто в данной ситуации уплачивает НДС по оказанной услуге?

Согласно положениям ч.(11) ст.95 Налогового кодекса, услуги, предоставляемые нерезидентом, осуществляющим предпринимательскую деятельность без оформления организационно-правовой формы в Республике Молдова, с использованием информационных технологий, через телекоммуникационные информационные сети, в том числе через сеть Интернет, являются объектом налогообложения в рамках «e-Commerce VAT».

Согласно ч.(5) ст.111 Налогового кодекса, местом поставки услуг, предусмотренных ч.(11) ст.95, предоставляемых нерезидентами, осуществляющими предпринимательскую деятельность без оформления организационно-правовой формы в Республике Молдова, физическим лицам–резидентам Республики Молдова, не осуществляющим предпринимательскую деятельность, считается Республика Молдова, если выполняется, по крайней мере, одно из следующих условий:

а) местом пребывания физического лица является Республика Молдова;

б) местонахождение финансового учреждения, в котором открыт счет, используемый для оплаты услуг, или оператора электронных финансовых средств, посредством которого осуществляется оплата, находится в Республике Молдова;

с) сетевой адрес (IP) устройства, используемого покупателем для приобретения услуг, находится в Республике Молдова;

д) телефонный код страны, используемый для приобретения или оплаты услуг, принадлежит Республике Молдова.

Исходя из вышеизложенного и учитывая тот факт, что услуги, в рамках описанной ситуации, были заказаны физическим лицом, обязательство по уплате НДС подлежит исполнению экономическим агентом нерезидентом поставщиком услуг.

15. Может ли быть подана Декларация по НДС нерезидентами, зарегистрированными в рамках «e-Commerce VAT» в отношении услуг, предусмотренных в ч.(1¹) ст.95 Налогового кодекса, за налоговые периоды, в которых они не имели статуса плательщика НДС?

В соответствии с ч.(1) ст.112¹, нерезидент, который осуществляет предпринимательскую деятельность без оформления организационно-правовой формы в Республике Молдова и предоставляет услуги через электронные сети физическим лицам–резидентам Республики Молдова, не осуществляющим предпринимательскую деятельность, или посредством которого осуществляется оплата физическими лицами–резидентами Республики Молдова, не осуществляющими предпринимательскую деятельность, услуг, получаемых через электронные сети от других нерезидентов, считается зарегистрированным в качестве плательщика НДС со дня присвоения ему фискального кода, в соответствии с ч.(7¹) ст.163.

Также, в соответствии с ч.(7¹) ст.163, нерезиденты, осуществляющие предпринимательскую деятельность без оформления организационно-правовой формы в Республике Молдова и предоставляющие услуги физическим лицам-резидентам Республики Молдова, не осуществляющим предпринимательскую деятельность, подают заявление посредством электронной услуги, предоставляемой Государственной налоговой службой, в течение первого налогового периода, в котором наступает обязанность исчисления и уплаты НДС, до представления декларации.

Таким образом, в случае если нерезидент получал доход от предоставления услуг, указанных в ч.(1¹) ст.95 Налогового кодекса, физическим лицам-резидентам Республики Молдова за налоговые периоды, в которых ему не был присвоен фискальный код налоговым органом Республики Молдова, данный нерезидент обязан представить декларацию по НДС за предыдущие налоговые периоды, в которых возникла обязанность по расчету и уплате НДС.

16. Какова процедура корректировки налоговых обязательств по НДС, ранее заявленных в декларациях по НДС нерезидентами, зарегистрированными в рамках «e-Commerce VAT», в случае выявления ошибок в задекларированных суммах?

В соответствии с пкт.5 Порядка заполнения декларации по НДС при оказании иностранными организациями услуг в электронной форме без оформления организационно-правовой формы в Республике Молдова, утвержденного Приказом Государственной налоговой службы №12 от 14 января 2020г., при обнаружении иностранной организацией в поданной в Государственную налоговую службу Декларации за предыдущие налоговые периоды недостоверных сведений, а также ошибок или упущений, приводящих к занижению суммы налога, подлежащей уплате в бюджет, или к его переплате, иностранная организация в Декларации за текущий налоговый период отражает необходимые изменения в графе 5 раздела 2 Декларации, представляемой за текущий налоговый период.

17. Экономический агент-нерезидент предоставляет посреднические услуги через Интернет, посредством которых производится оплата физическими лицами–резидентами Республики Молдова за электронные услуги, полученные от других нерезидентов. Является ли данный экономический агент субъектом налогообложения в рамках «e-Commerce VAT»?

Согласно положениям пкт.d) ст.94 Налогового кодекса, субъектами налогообложения Налогом на Добавленную Стоимость в Республике Молдова, подлежащие регистрации посредством электронной услуги «e-Commerce VAT» на официальной странице Государственной налоговой службы www.sfs.md, являются экономические агенты нерезиденты, действующие без оформления организационно-правовой формы в Республике Молдова, посредством которых производится оплата физическими лицами–резидентами Республики Молдова, не осуществляющими предпринимательскую деятельность, услуг, получаемых через электронные сети от других нерезидентов, местом поставки которых считается Республика Молдова.

18. Каким нормативным актом утверждены форма заявления о постановке на налоговый учет нерезидента, осуществляющего предпринимательскую деятельность без оформления организационно-правовой формы в Республике Молдова, порядок его заполнения, а также подтверждение о постановке на налоговый учет нерезидента?

Форма заявления о постановке на налоговый учет нерезидента, осуществляющего предпринимательскую деятельность без оформления организационно-правовой формы в Республике Молдова, порядок его заполнения, а также подтверждение о постановке нерезидента на налоговый учет утверждены Приказом Государственной налоговой службы №352 от 28.09.2017г. об утверждении Инструкции по учету налогоплательщиков.

19. После заполнения заявления о постановке на налоговый учет посредством электронной услуги «e-Commerce VAT» на официальной странице Государственной налоговой службы www.sfs.md, экономический агент-нерезидент отмечает необходимость корректировки некоторых данных в заявлении. Какой порядок внесения корректировок?

В случае возникновения необходимости изменения данных о налогоплательщике-нерезиденте, субъекту налогообложения в рамках «e-Commerce VAT» или данных об уполномоченных лицах, они могут быть изменены в разделе «Профиль», при помощи опций из раздела «Данные компании» или «Данные об уполномоченных лицах».

В разделе «Данные компании» могут быть изменены данные, указанные в заявлении о постановке на налоговый учет, за исключением регистрационного номера, присвоенного в стране происхождения, наименования страны происхождения, и номера регистрации в качестве плательщика НДС.

20. После заполнения субъектами налогообложения декларации по НДС в рамках «e-Commerce VAT», какова процедура генерирования данных для уплаты налогового обязательства?

После заполнения декларации в электронном кабинете отобразится Реестр деклараций. В этом интерфейсе доступна кнопка «Получение платежных данных».

Раздел «Получение платежных данных» содержит банковские данные счета, на который следует перечислить денежные средства в государственный бюджет Республики Молдова. Налогоплательщик может выбрать валюту, в которой будет произведен платеж, далее будут автоматически сгенерированы банковские реквизиты для осуществления платежа в государственный бюджет Республики Молдова. Оплата осуществляется в молдавских леях (MDL) или в иностранной валюте (EUR/USD). В целях обеспечения правильного учета сумм, оплаченных по обязательству по НДС, налогоплательщик-нерезидент e-VAT в разделе

«Назначение платежа» должен указать код НДС, полученный при регистрации в системе.