

Subiectul impunerii cu TVA
– o persoană care, în conformitate cu legislația fiscală, este obligată să calculeze și/sau să achite TVA la buget

1. Nerezidentul care nu dispune de reprezentanță permanentă și furnizează servicii electronice persoanelor fizice, inclusiv persoanelor fizice - antreprenori, neînregistrați ca plătitori de TVA, inclusiv prin asigurarea accesului la servicii electronice printr-o interfață electronică, furnizarea de servicii tehnice, organizatorice, informaționale și alte posibilități care sunt realizate cu utilizarea tehnologiei și sistemelor informaționale, pentru a stabili contacte și acorduri între vânzători și cumpărători și/sau furnizează astfel de servicii electronice în baza unor acorduri intermediare în nume propriu, dar cu autorizarea furnizorului de servicii electronice.

Notă: Dacă serviciile electronice de pe teritoriul vamal al Ucrainei sunt furnizate unei persoane fizice printr-un intermediar, atunci în scopuri de TVA se consideră că intermediarul este un furnizor de astfel de servicii electronice.

2. Înregistrarea unui contribuabil nerezident se efectuează pe portalul web oficial al Serviciului Fiscal de Stat al Ucrainei (www.tax.gov.ua) în format electronic, printr-o soluție specială a portalului - „Cabinetul electronic al unui furnizor de servicii electronice nerezident” prin identificare electronică, în baza:

- a) cererilor de înregistrare ca contribuabil al unui astfel de nerezident;
- b) copiilor unui extras din registrul relevant al companiilor (registru comercial, bancar sau alt registru, care consemnează faptul înregistrării de stat a companiei, organizației), eliberat în țara de înregistrare a unui astfel de nerezident;
- c) unui document care confirmă atribuirea unui număr (cod) de identificare (înregistrare, contabilitate) a unui nerezident în țara de înregistrare a acestuia, dacă extrasul din registrul relevant al companiilor nu conține informații despre acest număr (cod).

Notă:

1) Un nerezident este obligat să depună documentele de mai sus pentru înregistrarea ca contribuabil TVA, dacă, conform rezultatelor anului calendaristic precedent, costurile totale pentru prestarea serviciilor pe teritoriul vamal al Ucrainei depășesc suma echivalentă cu 1 milion UAH, care se calculează la cursul de schimb valutar oficial al Ucrainei, stabilit de Banca Națională a Ucrainei, în vigoare la ora 0 la 1 ianuarie a anului respectiv.

Astfel de documente vor fi depuse până la 31 martie, inclusiv, a anului calendaristic relevant, următor anului în care nerezidentul respectiv a atins suma specificată.

2) Un nerezident se poate înregistra voluntar ca contribuabil. În acest caz, documentele necesare se depun cu cel mult 10 zile calendaristice înainte de începerea perioadei de raportare (de impozitare), din care un astfel de nerezident va fi considerat ca contribuabil.

În termen de 180 de zile calendaristice de la data înregistrării unui nerezident ca contribuabil, acest nerezident va trimite Serviciului Fiscal de Stat al Ucrainei o scrisoare oficială care confirmă informațiile furnizate în timpul înregistrării ca contribuabil, inclusiv numărul (codul) de identificare (înregistrare, afaceri) a nerezidentului și despre reprezentantul nerezidentului, care este identificat electronic de la distanță.

3) Locul de furnizare a serviciilor electronice de către un nerezident pe teritoriul vamal al Ucrainei în format „B2C” este considerat teritoriul vamal al

	<p>Ucrainei. Locația destinatarului serviciilor electronice se stabilește:</p> <p>a) pentru o persoană fizică înregistrată ca entitate comercială - la locul de înregistrare a unui astfel de destinatar ca entitate comercială;</p> <p>b) pentru o persoană fizică care nu este înregistrată ca entitate comercială - la locația efectivă a acestei persoane fizice - destinatar al serviciilor.</p> <p>Pentru stabilirea locației efective a persoanei fizice – destinatarul serviciilor, se iau în considerare următoarele informații:</p> <p>a) dacă serviciile electronice sunt furnizate prin mijloace fixe - locația efectivă a persoanei fizice - destinatarul serviciilor este țara de stabilire a liniei fixe (locația furnizorului de telecomunicații ale cărui servicii au fost utilizate de destinatar în procesul de primire a serviciilor electronice);</p> <p>b) în cazul în care serviciile electronice sunt furnizate prin intermediul comunicațiilor mobile - locația reală a persoanei fizice - destinatarul serviciilor - este considerată a fi țara identificată prin codul mobil al țării a cărei card SIM este utilizat la primirea acestor servicii;</p> <p>c) în cazul în care serviciile electronice sunt furnizate prin alte mijloace de comunicare, inclusiv prin utilizarea unui card de acces, - locația efectivă a persoanei fizice - destinatarul serviciilor - este țara în care se află aceste alte mijloace de comunicare sau către care este trimis cardul de acces pentru utilizarea acestuia (inclusiv locația dispozitivului, care este determinată de adresa sa IP utilizată de destinatarul serviciului electronic).</p> <p>Dovezile suplimentare pentru stabilirea locației unei persoane fizice – destinatarul serviciilor sunt:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Adresa de plată a persoanei fizice – destinatarul serviciilor; • Detalii bancare, în special în locul în care se păstrează un cont bancar utilizat pentru plata serviciilor electronice; • Alte informații importante din punct de vedere comercial.
<p>Tipuri de servicii electronice calificate ca obiect al impunerii <i>– servicii electronice, a căror livrare apare ca o obligație de a calcula și/sau de a achita TVA la buget (conține statutul destinatarului - o persoană juridică sau o persoană fizică)</i></p>	<p>Servicii electronice – furnizate prin internet, automat, folosind tehnologia informației și de preferință fără intervenția umană, inclusiv prin instalarea unei aplicații speciale sau aplicații pe smartphone-uri, tablete, televizoare sau alte dispozitive digitale. Astfel de servicii, în special, dar fără a se limita, includ:</p> <p>a) furnizarea de copii electronice, asigurarea accesului la imagini, texte și informații, inclusiv, dar fără a se limita, abonarea la ziare electronice, reviste, cărți, oferirea accesului și/sau încărcarea fotografiilor, graficelor, videoclipurilor;</p> <p>b) asigurarea accesului la bazele de date, inclusiv utilizarea sistemelor de căutare și a catalogului de servicii pe internet;</p> <p>c) furnizarea copiilor electronice (informații electronice și digitale) și/sau asigurarea accesului la lucrări audiovizuale, lucrări video și audio la comandă, jocuri, inclusiv furnizarea de servicii de participare la astfel de jocuri, furnizarea de servicii de acces la programe (canale) de televiziune sau la pachetele acestora, cu excepția accesului la programele de televiziune concomitent cu difuzarea acestora prin intermediul rețelei de televiziune;</p> <p>d) asigurarea accesului la resursele informatice, comerciale, electronice de divertisment și alte resurse similare, în special, dar fără a se limita, găzduite pe platformele de partajare a informațiilor sau video;</p> <p>e) furnizarea de servicii de studiere la distanță pe internet, a căror furnizare nu necesită participarea umană, inclusiv prin asigurarea accesului la săli de clasă</p>

	<p>virtuale, resurse educaționale în care elevii îndeplinesc sarcini online și notele sunt stabilite în mod automat, fără participare umană (sau cu participare minimă);</p> <p>f) furnizarea de servicii cloud în ceea ce privește furnizarea de resurse de calcul, resurse de stocare sau sisteme de comunicații electronice folosind tehnologii de cloud computing;</p> <p>g) furnizarea de software și actualizări ale acestuia, inclusiv copii electronice, asigurarea accesului la acestea, precum și întreținerea de la distanță a software-ului și a echipamentelor electronice;</p> <p>h) furnizarea de servicii de publicitate pe internet, aplicații mobile și alte resurse electronice, oferirea de spațiu, inclusiv prin plasarea de bannere pe site-uri web, pagini web sau portaluri web.</p> <p>Notă: Serviciile electronice nu includ următoarele opțiuni:</p> <p>a) furnizarea de bunuri/servicii comandate (rezervate) prin internet, folosind aplicații mobile și alte resurse electronice, iar furnizarea efectivă se face fără utilizarea internetului (în special, servicii de cazare, închirieri auto, servicii de catering, servicii transport pasageri și alte servicii similare);</p> <p>b) furnizarea de bunuri și/sau alte servicii, altele decât serviciile electronice, care includ servicii electronice, dacă costul serviciilor electronice este inclus în costul total al acestor bunuri/servicii;</p> <p>c) furnizarea de servicii de studiere la distanță pe internet, dacă internetul este utilizat exclusiv ca mijloc de comunicare între profesor și elev;</p> <p>d) furnizarea de copii ale lucrărilor din domeniul științei, literaturii și artei pe suporturi materiale;</p> <p>e) furnizarea de servicii de consultanță prin e-mail;</p> <p>f) furnizarea de servicii de acces la Internet.</p>
<p>Baza impozabilă – costul livrării din care se stabilește obligația de TVA</p>	<p>Baza impozabilă a tranzacțiilor pentru furnizarea serviciilor electronice de către un nerezident înregistrat ca plătitor de TVA rezultă din costul acestor servicii.</p>
<p>Cota TVA – valoarea impozitului ca procent</p>	<p>Cota TVA 20%</p>
<p>Perioada de impunere – perioada de timp după care se stabilește baza impozabilă și se calculează valoarea impozitului de plătit</p>	<p>Perioada de raportare (de impozitare) de bază pentru un nerezident înregistrat ca plătitor de TVA este un trimestru.</p>
<p>Cum se depune declarația TVA – procedura și termenii limită pentru depunerea unui raport fiscal privind TVA (declarație TVA)</p>	<p>Un nerezident înregistrat ca plătitor de TVA este obligat să întocmească și să depună o declarație TVA simplificată în formă electronică printr-o soluție specială a portalului - „Cabinetul electronic al unui furnizor de servicii electronice nerezident” prin identificare electronică, în termen de 40 de zile calendaristice de la ultima zi calendaristică a perioadei de raportare (de impozitare), indiferent dacă nerezidentul a furnizat servicii electronice persoanelor fizice în perioada de raportare (de impozitare).</p> <p>Declarația fiscală simplificată se depune de către un nerezident înregistrat ca plătitor de TVA sau de către un reprezentant al unui nerezident care este</p>

	<p>identificat electronic de la distanță, conform formularului aprobat prin ordinul Ministerului de Finanțe al Ucrainei.</p> <p>Notă: toți indicatorii din declarațiile fiscale simplificate privind TVA sunt aplicați în moneda străină (euro sau dolar american) selectată de nerezident la momentul înregistrării ca contribuabil.</p>
<p>Achitarea TVA – procedura și condițiile de plată a TVA la buget</p>	<p>Suma datoriei fiscale indicate de un nerezident înregistrat ca plătitor de TVA se achită în valută străină (euro sau dolar american) în termen de 30 de zile calendaristice de la ultima zi a termenului limită pentru depunerea unei declarații simplificate privind TVA într-un cont în valută străină, deschis la Serviciul Trezoreriei de Stat al Ucrainei, într-o bancă autorizată.</p> <p>Detaliile unui astfel de cont valutar sunt postate cu ajutorul unei soluții speciale a portalului - „Cabinetul electronic al unui furnizor de servicii electronice nerezident”.</p>
<p>Moneda declarării și achitării TVA – moneda în care, în conformitate cu legislația națională, este necesară declararea și achitarea TVA la buget</p>	<p>Pentru fiecare perioadă fiscală (trimestru), contribuabilul trebuie să plătească la buget suma TVA (precizată în declarația fiscală simplificată) într-una dintre valutele (euro sau dolar american), care este selectată de nerezident la înregistrarea ca un plătitor de TVA.</p> <p>Toți indicatorii de cost ai serviciilor și valoarea TVA, definiți în declarația simplificată privind TVA, sunt reflectați doar în una dintre cele două valute EUR/USD, care este selectată de nerezident la înregistrarea ca plătitor de TVA.</p>
<p>Există o procedură pentru înregistrarea unui furnizor ca subiect al impunerii cu TVA?</p>	<p>Da (începând cu 01.01.2021)</p>
<p>Procedura de înregistrare în calitate de subiect al impunerii cu TVA (de la distanță/ nu de la distanță)</p>	<p>De la distanță (începând cu 01.01.2021)</p>
<p>Adresa site-ului web</p>	<p>www.tax.gov.ua</p>