

Субъект налогообложения НДС

– лицо, которое в соответствии с налоговым законодательством обязано исчислять и/или уплачивать НДС в бюджет

1. Нерезидент, не имеющий постоянного представительства и оказывающий электронные услуги физическим лицам, в том числе физическим лицам - предпринимателям, не зарегистрированным в качестве плательщиков НДС, в том числе путем предоставления доступа к электронным услугам через электронный интерфейс, оказания технических, организационных, информационных и иных возможностей, осуществляемых с использованием информационных технологий и систем, для установления контактов и договоренностей между продавцами и покупателями и/или предоставления таких электронных услуг по посредническим договорам от своего имени, но с разрешения поставщика электронных услуг.

Примечание: Если электронные услуги на таможенной территории Украины оказываются физическому лицу через посредника, то в целях НДС считается, что посредник является поставщиком таких электронных услуг.

2. Регистрация налогоплательщика-нерезидента осуществляется на официальном веб-портале Государственной налоговой службы Украины (www.tax.gov.ua) в электронной форме через специальное порталное решение «Электронный кабинет лица-нерезидента, предоставляющего электронные услуги» посредством электронной идентификации на основании:

- а) заявления о регистрации в качестве налогоплательщика такого нерезидента;
- б) копии выписки из соответствующего коммерческого реестра (торгового, банковского или иного реестра, в котором зафиксирован факт государственной регистрации общества, организации), выданного в стране регистрации такого нерезидента;
- в) документ, подтверждающий присвоение идентификационного (регистрационного, учетного) номера (кода) нерезидента в стране его регистрации, если в выписке из соответствующего хозяйственного реестра отсутствуют сведения о таком номере (коде).

Примечание:

1) Нерезидент обязан представить вышеуказанные документы для регистрации в качестве плательщика налога на добавленную стоимость, если по итогам предыдущего календарного года общие затраты на оказание услуг на таможенной территории Украины превышают сумму, эквивалентную 1 млн. UAH, который рассчитывается по официальному курсу обмена Украины к иностранной валюте, установленному Национальным банком Украины на 0 часов 1 января соответствующего года.

Такие документы представляются до 31 марта включительно соответствующего календарного года, следующего за годом, в котором нерезидент достиг указанной суммы.

2) Нерезидент может добровольно зарегистрироваться в качестве налогоплательщика. При этом соответствующие документы представляются не позднее, чем за 10 календарных дней до начала отчетного (налогового) периода, с которого такой нерезидент будет

	<p>считаться налогоплательщиком.</p> <p>В течение 180 календарных дней с момента регистрации нерезидента в качестве налогоплательщика такой нерезидент направляет в Государственную налоговую службу Украины официальное письмо, подтверждающее сведения, указанные при регистрации в качестве налогоплательщика, в том числе удостоверение личности нерезидента (регистрационный, служебный) номер (код) и о представителе нерезидента, который идентифицируется дистанционно в электронной форме.</p> <p>3) Местом оказания электронных услуг нерезидентом на таможенной территории Украины в формате «B2C» считается таможенная территория Украины. Местонахождение получателя электронных услуг определяется:</p> <p>а) для физического лица, зарегистрированного в качестве хозяйствующего субъекта, - по месту регистрации такого получателя в качестве хозяйствующего субъекта;</p> <p>б) для физического лица, не зарегистрированного в качестве хозяйствующего субъекта, - по месту фактического нахождения такого физического лица - получателя услуг.</p> <p>Для установления фактического местонахождения физического лица - получателя услуг учитываются следующие сведения:</p> <p>а) при оказании электронных услуг фиксированными способами - фактическим местонахождением физического лица - получателя услуг является страна установления фиксированной связи (местонахождение оператора связи, услугами которого воспользовался получатель в процессе получения электронных услуг);</p> <p>б) при оказании электронных услуг посредством мобильной связи - фактическим местонахождением физического лица - получателя услуг считается страна, идентифицируемая по мобильному коду страны SIM-карты, используемой при получении таких услуг;</p> <p>с) если электронные услуги оказываются посредством иных средств связи, в том числе с использованием карты доступа, - фактическим местом нахождения физического лица - получателя услуг является страна, в которой находятся такие другие средства связи или в которую направлена для пользования карта доступа (включая местонахождение устройства, которое определяется по его IP-адресу, используемому получателем электронной услуги).</p> <p>Дополнительными доказательствами для определения места нахождения физического лица - получателя услуг являются:</p> <ul style="list-style-type: none"> • платежный адрес физического лица - получателя услуг; • банковские реквизиты, в том числе место ведения банковского счета, используемого для оплаты электронных услуг; • другая коммерчески важная информация.
<p>Типы электронных услуг, квалифицируемые как объект обложения <i>– электронные услуги, при поставке которых</i></p>	<p>Электронные услуги - предоставляемые через сеть Интернет, автоматически, с использованием информационных технологий и желательно без вмешательства человека, в том числе путем установки специального приложения или приложения на смартфоны, планшеты, телевизоры или другие цифровые устройства. К таким услугам, в частности, но не ограничиваясь, относятся:</p>

<p>возникает обязательство исчислять и/или уплачивать НДС в бюджет (имеет ли значение статус получателя – юридическое лицо или физическое)</p>	<p>a) предоставление электронных копий, предоставление доступа к изображениям, текстам и информации, включая, но не ограничиваясь, подписку на электронные газеты, журналы, книги, предоставление доступа и/или загрузку фото, графики, видео;</p> <p>b) предоставление доступа к базам данных, в том числе с использованием систем поиска и сервисного каталога в сети Интернет;</p> <p>c) предоставление электронных копий (электронной и цифровой информации) и/или предоставление доступа к аудиовизуальным произведениям, видео- и аудиопроизведениям на заказ, играм, в том числе оказание услуг по участию в таких играх, оказание услуг по доступу к телепрограммам (каналы) или их пакеты, за исключением доступа к телепрограммам одновременно с их трансляцией по телесети;</p> <p>d) предоставление доступа к информационным, коммерческим, развлекательным электронным и иным подобным ресурсам, в том числе, но не ограничиваясь, размещенным на платформах обмена информацией или видео;</p> <p>e) предоставление услуг дистанционного обучения в сети Интернет, оказание которых не требует участия человека, в том числе путем предоставления доступа к виртуальным аудиториям, образовательным ресурсам, в которых обучающиеся выполняют онлайн-задания, а оценки выставляются автоматически, без участия человека (или с минимальным участием);</p> <p>a) предоставление облачных услуг в части предоставления вычислительных ресурсов, ресурсов хранения или систем электронной связи с использованием технологий облачных вычислений;</p> <p>b) предоставление программного обеспечения и обновлений к нему, в том числе электронных копий, предоставление доступа к ним, а также дистанционное обслуживание программного обеспечения и электронного оборудования;</p> <p>c) оказание рекламных услуг в сети Интернет, мобильных приложениях и других электронных ресурсах, предоставление площадей, в том числе путем размещения баннера на сайтах, веб-страницах или веб-порталах.</p> <p>Примечание: К электронным услугам не относятся следующие операции:</p> <p>a) поставка товаров/услуг, заказанных (забронированных) через сеть Интернет, с использованием мобильных приложений и других электронных ресурсов, а фактическая поставка осуществляется без использования сети Интернет (в частности, услуги по размещению, аренде автомобилей, услуги общественного питания, пассажирские перевозки и другие подобные услуги);</p> <p>b) поставка товаров и (или) иных услуг, кроме электронных услуг, к которым относятся электронные услуги, если стоимость электронных услуг включена в общую стоимость таких товаров (услуг);</p> <p>c) оказание услуг дистанционного обучения в сети Интернет, если сеть Интернет используется исключительно как средство связи между преподавателем и обучающимся;</p> <p>d) предоставление экземпляров произведений в области науки, литературы и искусства на материальных носителях;</p> <p>e) оказание консультационных услуг по электронной почте;</p> <p>f) предоставление услуг доступа в Интернет.</p>
------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

<p>Налогооблагаемая база – стоимость поставки от которой определяется обязательство НДС</p>	<p>Налогооблагаемая база операций по оказанию электронных услуг нерезидентом, зарегистрированным в качестве плательщика НДС, формируется из стоимости данных услуг.</p>
<p>Ставка НДС – величина налога в процентном соотношении</p>	<p>20%</p>
<p>Налоговый период – период времени, по окончании которого определяется налоговая база и исчисляется сумма налога, подлежащая уплате</p>	<p>Базовый отчетный (налоговый) период для нерезидента, зарегистрированного в качестве плательщика НДС, является квартал.</p>
<p>Как предоставляется декларация по НДС – порядок и сроки представления налогового отчета по НДС (декларации по НДС)</p>	<p>Нерезидент, зарегистрированный в качестве плательщика НДС, обязан составить и подать упрощенную налоговую декларацию по НДС в электронной форме через специальное порталное решение «Электронный кабинет лица-нерезидента, предоставляющего электронные услуги», в течение 40 календарных дней после последнего календарного дня отчетного (налогового) периода, независимо от того, оказывал ли нерезидент электронные услуги физическим лицам в течение отчетного (налогового) периода.</p> <p>Упрощенная налоговая декларация подается нерезидентом, зарегистрированным в качестве плательщика НДС, либо представителем нерезидента, прошедшим дистанционную идентификацию в электронной форме, по форме, утвержденной приказом Министерства финансов Украины.</p> <p>Примечание: все показатели в упрощенной декларации по НДС проставляются в иностранной валюте (евро или доллар США), выбранной нерезидентом при регистрации в качестве налогоплательщика.</p>
<p>Уплата НДС – порядок и сроки уплаты НДС в бюджет</p>	<p>Сумма налогового обязательства, указанная нерезидентом, зарегистрированным в качестве плательщика НДС, подлежит уплате в иностранной валюте (евро или доллар США) в течение 30 календарных дней, следующих за днем окончания срока подачи упрощенной декларации по НДС на счет в иностранной валюте, открытый в Государственной казначейской службе Украины, в уполномоченном банке.</p> <p>Реквизиты такого валютного счета размещаются на специальном порталном решении «Электронный кабинет лица-нерезидента, предоставляющего электронные услуги».</p>
<p>Валюта декларирования и уплаты НДС – валюта, в которой в соответствии с национальным</p>	<p>За каждый налоговый период (квартал) налогоплательщик должен уплатить в бюджет сумму НДС (указанную в упрощенной налоговой декларации) в одной из валют (EUR или USD), выбранной нерезидентом при регистрации в качестве плательщика НДС.</p> <p>Все стоимостные показатели услуг и суммы НДС, определенные в</p>

<i>законодательством необходимо декларировать и уплачивать НДС в бюджет</i>	упрощенной декларации НДС, отражаются только в одной из двух валют EUR/USD, которую выбирает нерезидент при регистрации в качестве плательщика НДС.
Существует ли процедура регистрации поставщика в качестве субъекта налогообложения НДС	Да (с 01.01.2021)
Порядок регистрации в качестве субъекта налогообложения НДС (дистанционно / не дистанционно)	Дистанционно (с 01.01.2021)
Адрес электронной страницы	www.tax.gov.ua