

# Схема «Mini One Stop Shop» в Европейском Союзе: обзор

Евразийская экономическая комиссия

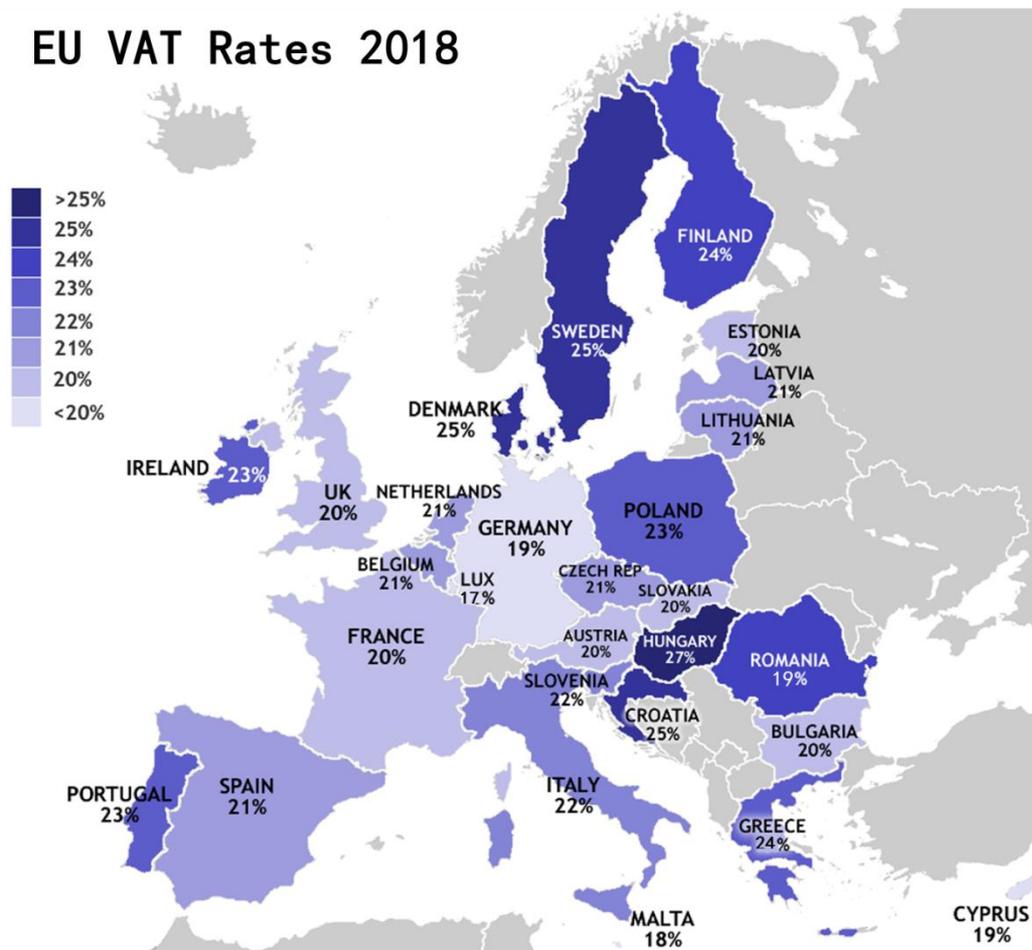
Москва, 2018

Исп. **Макарова Яна Сергеевна**  
Консультант отдела налоговой политики  
Департамента финансовой политики ЕЭК  
Рабочий телефон: +7 (495) 669-24-00 доб. 4763  
E-mail: makarova@eecommission.org

# НДС на электронные услуги в ЕС

- ❖ НДС на электронные услуги в ЕС: *Директива 2008/8/ЕС от 2008 года*
- ❖ *С 1 января 2015 года все телекоммуникационные, трансляционные и электронные услуги облагаются НДС по месту нахождения покупателя*
- ❖ *Причина изменений* - приведения порядка обложения таких услуг в соответствие с одним из основных принципов косвенного налогообложения: налог должен поступать в бюджет той страны — члена ЕС, в которой соответствующий товар или услуга потребляется.

EU VAT Rates 2018



## Схема MOSS: общая информация

- ❖ *Руководство по уплате НДС через схему MOSS от 23 октября 2013 года* разработано Генеральным директором по налогообложению и Таможенному союзу Европейской Комиссии и государствами-членами ЕС
- ❖ MOSS действует с *1 января 2015 года*



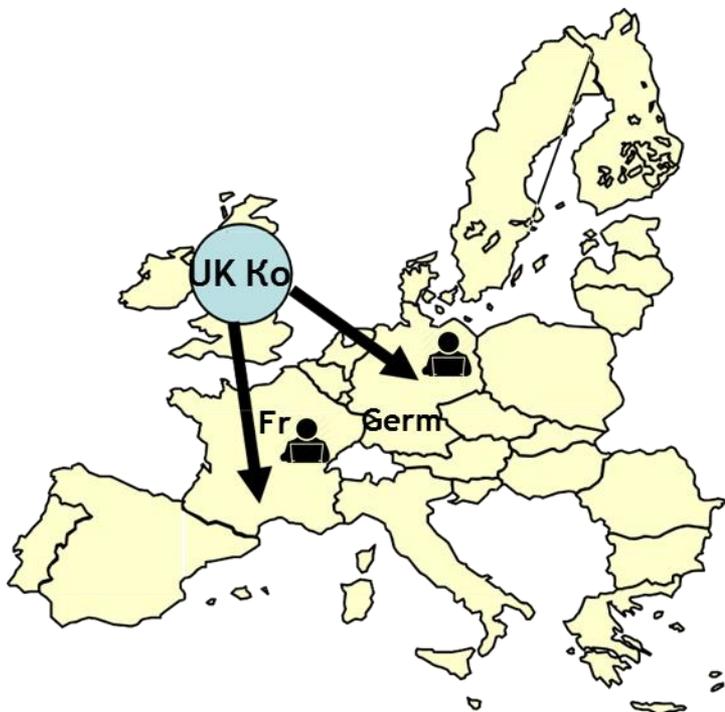
### Главная идея схемы MOSS:

**Упростить уплату НДС для налогоплательщиков при оказании ими электронных услуг.**

- Налогоплательщик как из ЕС, так и из-вне оказывает электронные услуги в разные государства-члены ЕС.
- Уплата НДС по ставке страны потребителя услуг в государстве своей регистрации.
- Это позволяет налогоплательщику избежать регистрации в каждом государстве-члене потребления его услуг.
- Затем государство-член регистрации самостоятельно перераспределяет НДС в государства-члены потребителей.

## Налогоплательщик MOSS: схема Союза

! Для налогоплательщиков, зарегистрированных в ЕС  
или с фиксированным учреждением в ЕС

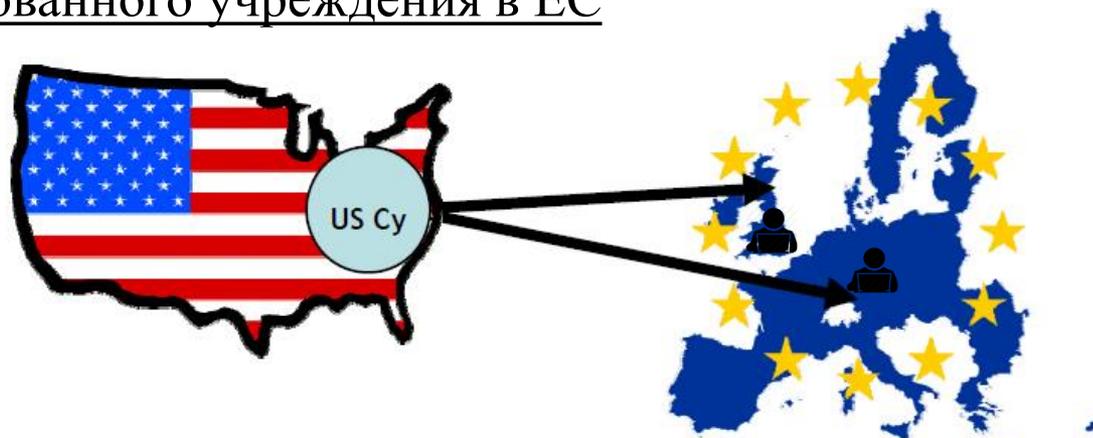


### Пример:

- Компания UK или фиксированное учреждение Компании в UK.
- Нет присутствия во Fr или Germ.
- Компания поставляет электронные услуги потребителям (ФЛ) во Fr или Germ.
- Применяется ставка НДС Fr или Germ.
- Регистрация в MOSS – в UK.
- Подача деклараций и уплата НДС в UK.
- Налоговая служба UK перенаправляет информацию / уплаченный налог во Fr или Germ соответственно.

## Налогоплательщик MOSS : внесоюзная схема

! Для налогоплательщиков, не зарегистрированных в ЕС  
или без фиксированного учреждения в ЕС



### Пример:

- Компания USA не зарегистрирована ни в одном из государств-членов ЕС (система работает с 2003 года).
- Компания USA оказывает электронные услуги потребителям (ФЛ) из Germ и UK.
- Ставка НДС Germ и UK.
- Регистрация для уплаты НДС через MOSS в Germ или UK или в любом другом государстве-члене ЕС, которое может быть выбрано поставщиком самостоятельно (государство-член регистрации).
- Подача деклараций и уплата НДС в государстве-члене регистрации.
- Налоговая служба государства-члена регистрации перенаправляет информацию / уплаченный налог во все государства-члены потребления..

## Государство-член регистрации

## Государство-член потребления

### Схема Союза:

государство-член ЕС, где  
налогоплательщик зарегистрирован  
или имеет фиксированное учреждение.  
Если несколько фиксированных  
учреждений в разных государствах ЕС  
– выбор налогоплательщиком любой  
из этих стран – выбор на 3 года.

государство-член ЕС, куда  
налогоплательщик оказывает услуги в  
электронной форме.  
НЕ должно быть ни регистрации,  
ни фиксированного учреждения здесь.

### Внесоюзная схема:

налогоплательщик самостоятельно  
выбирает государство-член  
регистрации.

государство-член ЕС, куда  
налогоплательщик оказывает услуги в  
электронной форме.

*Государство-член регистрации и потребления могут совпадать.*

## Регистрация в MOSS: общая схема

**Представление информации** налогоплательщиком в государство регистрации в электронном виде (чаще через интернет-порталы)



**Получение** государством регистрации информации и ее **проверка**



**Подтверждение** данных, сохранение в базе и перенаправление в другие государства-члены ЕС.  
Внесоюзная схема: получение налогоплательщиком ИИН



**Отказ в регистрации** из-за неудовлетворения налогоплательщиком условий схемы MOSS



**Регистрация**

- вступает в силу с 1 календ. дня квартала за кварталом регистрации.
- с даты первого оказания услуг – при уведомлении заранее.



**Обжалование** по национальным процедурам

## Регистрация в MOSS: особенности

- ИИН – для схемы Союза сохраняется национальный, для Внесоюзной – выдается новый государством-членом регистрации.
- Информация для регистрации о налогоплательщике:
  - Индивидуальные данные: ИНН, наименование, адрес, сайт, контакты, телефон, ВИС и др.;
  - Дата начала использования схемы;
  - Дата запроса о регистрации, дата принятия решения о регистрации;
  - Информация о фиксированных учреждениях;
  - Является ли группой налогоплательщиков.
- Поправки в регистрационных данных – не позже, чем в течение 10 дней месяца, следующего за месяцем регистрации.
- Изменение государства-члена регистрации – не ранее чем, через 3 года.
- Особые процедуры снятия с регистрации и исключения из схемы.

## Декларация в MOSS

- **Стандартизированная** форма декларации.
- Подается в **электронной** форме через **электронный портал**.
- Период подачи - каждый **календарный квартал** в течение 20 дней с его окончания.
- «**Нулевая**» декларация – за квартал не было таких услуг.
- Государство-член регистрации **разделяет декларации** по НДС для MOSS между государствами-членами покупателя, **перенаправляет** им.
- Для каждой декларации - **уникальный кодовый номер**.
- **Электронный обмен** информацией между государствами-членами ЕС.
- **Корректировки** возможны в течение 3 лет в портале.
- При **неподаче** декларации – штрафы и взыскания по национальным правилам государства-члена потребления.
- **Отчетность** по декларации должна храниться 10 лет, установлен стандартизированный лист отчетности.

## Уплата НДС в MOSS

- Уплата НДС только в государстве-члене регистрации.
- Уплата в Евро или валюте государства-члена регистрации.
- Трансфер уплаченных налогов между государствами-членами ЕС.
- Переходный период: государство-член регистрации удерживает определенный процент денег (например, с 1.01.2017 по 31.12.2018 – 15% от суммы НДС, которая должна быть перенаправлена государству-члену потребления).
- Можно запрашивать информацию как у государства-члена регистрации, так и у государства-члена потребления.
- Контроль и проверки:
  - Ответственность государства-члена потребления.
  - Координация со стороны государства-члена регистрации в большинстве случаев.

# Система MOSS на примере портала в Великобритании: регистрация

 **HM Revenue & Customs**

**Online Services**  
HMRC Home | Contact us | Help | Logout

◀ Your HMRC services **Jane Smith**  
VAT Registration Number: XXX XXXX XX

## Register for VAT Mini One Stop Shop

[Questions about the business](#)

**Important note**

As HM Revenue & Customs (HMRC) will tailor this application to your specific circumstances it is important that you answer the questions below correctly.

To change your selections once you have clicked the 'Next' button below, you must delete the registration application and start again.

Further information to help you make your selection can be found in the help.

\* indicates required information

Are you making supplies of telecommunication, broadcasting or e-services?

Is your Principle Place of Business outside the EU?

If you indicated that your Principal Place of Business is outside the EU, you must answer the following question.

Please select country in which you have your business?

Have you used the Union scheme from a fixed establishment in another Member State and, due to its closure, now wish to continue using the scheme with HMRC?

Are you VAT registered as a non-established taxable person in other EU Member State?

Have you a previous Mini One Stop Shop registration in the UK or another Member State?

Is the business a VAT group?

Do you have any fixed establishments in other EU countries?

\*Next\* automatically saves your data

Российская Федерация

# Система MOSS на примере портала в Великобритании: аккаунт


HM Revenue & Customs

## Online Services

HMRC Home | Contact us | Help | Logout

▲ Your HMRC services

**Main menu**

- ▼ Your HMRC services
- ▶ Your messages
- ▶ Your account
- ▶ Tools & Calculators

**Josephine Smith**  
VAT Registration Number: XXX XXXX XX

### Your messages

Status	Message description	Business name	Date
<input type="checkbox"/> Select all			
✉	<a href="#">&lt;Message Description&gt;</a>	Jones and Son limited	26 Apr 2011
✉	<a href="#">&lt;Message Description&gt;</a>	Jones and Son limited	24 Apr 2011
✉	<a href="#">&lt;Message Description&gt;</a>	Jones and Son limited	25 Apr 2011

← previous
1
2
3
4
 next →

Delete

[Return to Your HMRC services ▶](#)

# Система MOSS на примере портала в Великобритании: подача деклараций (1)

Загрузка  
документов  
ВОЗМОЖНА:  
- скриншоты,  
- загрузка  
файлов  
через Open  
Document  
File.

The screenshot shows the HM Revenue & Customs Online Services portal. The header includes the HMRC logo and 'Online Services' with links for 'HMRC Home', 'Contact us', 'Help', and 'Logout'. The user is identified as 'Josephine Smith' with a VAT Registration Number of 'XXXXXXXXXX'. The main content area is titled 'VAT Mini One Stop Shop return periods' and contains a table of return periods for 2012. A sidebar on the left lists navigation options: 'At a glance', 'VAT MOSS return periods', 'Change registration details', and 'View registration certificate'. A 'Back' button is located at the bottom right of the main content area.

**HM Revenue & Customs** Online Services  
HMRC Home | Contact us | Help | Logout

Josephine Smith  
VAT Registration Number:XXXXXXXXXX

▲ Your HMRC services

**VAT Mini One Stop Shop**

- ▶ At a glance
- ▶ VAT MOSS return periods
- ▶ Change registration details
- ▶ View registration certificate

### VAT Mini One Stop Shop return periods

**View VAT Mini One Stop Shop return periods**  
See below your VAT Mini One Stop Shop (MOSS) return periods details.

**i** The actions column in the table below shows what you can do for each return. You can:

- create a return - follow the 'Create a new return' link
- upload a completed return - follow the 'Upload a return' link
- continue with a return you have started - follow the 'Continue with a return' link
- view or amend a previously submitted return - follow the 'View or amend return' link
- upload an amended return - follow the 'Upload an amended return' link
- view a return that can no longer be changed - follow the 'View return' link

Your return will be saved as you move through the pages.

**VAT Mini One Stop Shop return periods details**

VAT MOSS return quarters	Year	Actions
<b>Quarter 1</b> January - March	2012	View or amend return Upload an amended return
<b>Quarter 2</b> April - June	2012	Create a new return Upload a return
<b>Quarter 3</b> July - September	2012	Continue with a return Upload a return
<b>Quarter 4</b> October - December	2012	<b>The return is being processed</b>

Back

© Crown Copyright | HMRC Terms & Conditions | HMRC Privacy policy | HMRC Accessibility

# Система MOSS на примере портала в Великобритании: подача деклараций (2)

The screenshot shows the HM Revenue & Customs Online Services interface. At the top, the HMRC logo and 'Online Services' are visible, along with navigation links for 'HMRC Home', 'Contact us', 'Help', and 'Logout'. The user is identified as 'Josephine Smith' with a VAT Registration Number of 'XXXXXXXXXX'. The main heading is 'VAT Mini One Stop Shop return periods'. A sidebar on the left contains a 'VAT Mini One Stop Shop' menu with options like 'At a glance', 'VAT MOSS return periods', 'Create VAT MOSS return', 'Change registration details', and 'View registration certificate'. The main content area has a 'Create VAT Mini One Stop Shop return' section with instructions and a 'Submit nil return' button. Below this is a 'Selected return details' section showing 'Quarter 2 April - June' for the current year. Further down are sections for 'Supplies from Member State of Identification' and 'Supplies from fixed establishments in other Member States', each with a corresponding 'Add supplies' button. A 'Back' button is located at the bottom right of the main content area.

**HM Revenue & Customs** | **Online Services**  
HMRC Home | Contact us | Help | Logout

Josephine Smith  
VAT Registration Number:XXXXXXXXXX

## VAT Mini One Stop Shop return periods

### Create VAT Mini One Stop Shop return

To add supplies follow the relevant link below. If you have not made any taxable supplies during the period click the 'Submit nil return' button.

**Submit nil return**

To submit a nil return for this selected period, click the 'Submit nil return' button below.

**Submit nil return**

### Selected return details

VAT Mini One Stop Shop return period: < **Quarter 2** April - June >  
Year: < Data >  
Start date:  
End date:

### Supplies from Member State of Identification

To add supplies from Member State of Identification or to indicate you have not carried out any taxable supplies during this period, follow the 'Add supplies from Member State of Identification' link below.

**Add supplies from Member State of Identification**

### Supplies from fixed establishments in other Member States

To add supplies from fixed establishments in other Member States or to indicate you have not carried out any taxable supplies during this period, follow the 'Add supplies from fixed establishments in other Member States' link below.

**Add supplies from fixed establishment in other Member States**

**Back**

# Система MOSS на примере портала в Великобритании: подача деклараций (3)

 HM Revenue & Customs
Online Services

HMRC Home | Contact us | Help | Logout
Josephine Smith  
VAT Registration Number:XXXXXXXX

▲ Your HMRC services

**VAT Mini One Stop Shop**

- ▶ At a glance
- ▼ VAT MOSS return periods
  - ▶ Create VAT MOSS return
  - ▶ Change registration details
  - ▶ View registration certificate

## VAT Mini One Stop Shop return periods

[Create new VAT Mini One Stop Shop return](#)

**Return details**

VAT Mini One Stop Shop return period: <DATA>  
 Year: <Data >  
 Start date:  
 End date:

**Supplies from Member State of Identification**

To add supplies from Member State of Identification, follow the 'Add supplies from Member State of Identification' link below.

To edit supplies from Member State of Identification, follow the relevant link in the 'Total value of supplies' column.

To delete a record click the relevant 'Delete' link in the 'Action' column.

 Once all your details have been added, click the 'Next' button to continue.

Member State of Consumption	VAT rate in Member State	Total value of supplies £	VAT amount due £	Action
The Netherlands	21%	2000.00	420.00	<a href="#">Delete</a>
<b>TOTAL</b>			420.00	

[Add supplies from Member State of Identification](#) ▶

**Supplies from fixed establishments in other Member States**

To add supplies from fixed establishments in other Member States, follow the 'Add supplies from fixed establishments in other Member States' link below.

To edit supplies from fixed establishments in other Member States follow the relevant link in the 'Total value of supplies' column.

To delete a record click the relevant 'Delete' link in the 'Action' column.

 Once all your details have been added, click the 'Next' button to continue.

Member State of Consumption	VAT identification number	VAT rate in Member State	Total value of supplies £	VAT amount due	Action
Denmark	ES1234112341	25%	20000.00	5000.00	<a href="#">Delete</a>
<b>TOTAL</b>				5000.00	

# Система MOSS на примере портала в Великобритании: подача деклараций (4)

 **HM Revenue & Customs**
**Online Services**  
HMRC Home | Contact us | Help | Logout

**Josephine Smith**  
VAT Registration Number:XXXXXXXX

▲ Your HMRC services

## VAT Mini One Stop Shop return periods

**Confirmation**

Check that the details shown below match the information in the VAT Mini One Stop Shop (MOSS) return that you have attached.

If the information is correct click the 'Next' button to submit your return.

If the information is incorrect, you will have to amend the MOSS return saved on your computer and then follow the 'Attach an updated VAT MOSS return' link below to continue.

**Selected return details**

VAT Mini One Stop Shop return period: < DATA >  
Year: < Data >

**Supplies from Member State of Identification**

Line	Member State of Consumption	VAT rate type	VAT rate in Member State	Total value of supplies £	VAT amount due
<Number>	The Netherlands	Standard rate	21%	2000.00	420.00
<b>TOTAL</b>					420.00

**Supplies from fixed establishments in other Member States**

Line	Member State of Consumption	VAT identification number	VAT rate type	VAT rate in Member State	Total value of supplies £	VAT amount due £
<Number>	Denmark	ES1234112341	Reduced rate	25%	20000.00	5000.00
<b>TOTAL</b>					5000.00	5000.00

**VAT amount due details**

Total VAT amount due for supplies from Member State of Identification: £420.00

Total VAT amount due for supplies from fixed establishments in other Member States: £5000.00

**GRAND TOTAL: £5420.00**

**Upload VAT Mini One Stop Shop return**

If you want to upload an amended VAT MOSS return follow the link below.

Upload amended VAT MOSS return  
To submit your return click the 'Next' button

# Система администрирования взимания НДС по оказанию услуг в электронной форме в ЕАЭС

**MOSS в  
ЕАЭС:  
быть или не  
быть?**



# Система администрирования взимания НДС по оказанию услуг в электронной форме в ЕАЭС (пример)

