



Estonia

Tasa estándar de IVA

La tasa de IVA estándar en Estonia 2023 es de 20%.

Tarifas reducidas

La tasa del 9% se aplica a libros digitales, audiolibros y literatura educativa. La tasa del 5% es para prensa digital. Se seguirá aplicando el tipo del IVA del 20% a las publicaciones de prensa que contengan principalmente publicidad o anuncios privados o principalmente contenidos eróticos o pornográficos, vídeos o contenidos musicales.

Umbral de registro de IVA

El umbral de ventas a distancia para todas las empresas establecidas en la UE es de €10,000. Si las ventas transfronterizas de proveedores digitales son inferiores a €10,000 al año, dichos vendedores pueden cobrar la tasa de IVA del país nacional. Tan pronto como un vendedor remoto supera el límite de ventas anual, el vendedor está obligado a cobrar la tasa de IVA de los países del cliente. El umbral para las empresas fuera de la UE es cero. Eso significa que los proveedores de servicios digitales fuera de la UE deben registrarse desde la primera venta B2C. Las empresas estonias deben registrarse para el IVA cuando los ingresos superan los €40,000 durante el período de un año a partir del 1 de enero.

Piezas de evidencia

Existen varias condiciones para determinar la ubicación del comprador de servicios digitales:

- Dirección del comprador del servicio;
- Dirección de Envío;
- Código de teléfono +372;
- Dirección IP;
- La ubicación del teléfono fijo del cliente a través del cual se presta el servicio;
- La legislación estonia prevé normas especiales para determinadas situaciones.

Los vendedores de servicios digitales deben mantener registros con al menos una de estas condiciones para fines de auditoría fiscal.

Lista de servicios electrónicos

Un producto digital es cualquier producto que se almacena, entrega y utiliza en un formato electrónico. Son bienes o servicios que el cliente puede recibir por correo electrónico, descargar de Internet o utilizar directamente en el sitio web. Una lista aproximada, pero no exhaustiva, de dichos productos:

- Productos sonoros, visuales o audiovisuales;
- Música descargable y en streaming, como la compra de MP3 o el uso de aplicaciones de música;
- Software almacenado en almacenamiento en la nube y productos como servicios, abreviados como SAAS, PaaS, IaaS;
- Sitios web, servicios de alojamiento de sitios web y proveedores de servicios de Internet;
- NFT.

Procedimiento de registro

Las personas que deseen solicitar un régimen especial presentan una solicitud de registro ante el Departamento de Impuestos y Aduanas. Un sujeto pasivo de Estonia aplica el e-MTA, donde deberá seleccionar “Registros y consultas” – “Registro” – “Registro como usuario de regímenes especiales de comercio electrónico y servicios (union-OSS)”.

Reglas de registro para empresas fuera de la UE

Un vendedor de servicios digitales puede elegir entre dos opciones: solicitar un número de identificación de IVA estándar en Estonia o utilizar el esquema OSS (esquema OSS de la Unión o fuera de la Unión).

Mantenimiento de registros

Cada vendedor necesita mantener registros por un período de 10 años.

Plazos de devolución del IVA

El período impositivo del régimen OSS es un trimestre, y la declaración del IVA OSS se presenta hasta el último día del mes siguiente al trimestre. La fecha límite de OSS no sindicalizada es la misma que la fecha límite de OSS sindical.

La fecha límite estándar para la devolución del IVA es el día 20 del mes siguiente al mes del informe.

Plazos de pago del IVA

Los plazos de pago del IVA son congruentes en el tiempo con los plazos de declaración.



www.vatcompliance.co