



Ucrania

Esta guía cubre únicamente la tributación de los servicios digitales. Si vende productos, esta guía no se aplica.

A partir del 1 de enero de 2022, entrarán en vigor en Ucrania nuevas normas relativas a la tributación del IVA en el suministro de productos/servicios digitales a particulares por parte de empresas no residentes.

Tasa estándar de IVA

La tasa estándar del IVA en Ucrania 2023 es 20%

Límite

La legislación ucraniana establece que los no residentes deben registrarse como contribuyentes del IVA en Ucrania si se cumplen todas las condiciones siguientes:

El proveedor extranjero no tiene una presencia permanente en Ucrania;
El no residente proporciona productos/servicios digitales a particulares o empresarios privados (que no pagan IVA) en el territorio aduanero de Ucrania;
La suma de todos los servicios prestados para el año 2021 supera el monto equivalente a UAH 1,000,000.

Piezas de evidencia

In order to establish the actual location of an individual – the recipient of services, the following information is taken into account:

Si los productos/servicios digitales se proporcionan mediante comunicación fija, se considera que la ubicación real de la persona física – destinatario de los servicios es el país de establecimiento de la línea de comunicación fija (ubicación del proveedor de telecomunicaciones cuyos servicios fueron utilizados por el destinatario en proceso de recepción de servicios digitales);

Si los productos/servicios digitales se proporcionan mediante comunicaciones móviles (móviles), la ubicación real de la persona, el destinatario de los servicios es el país identificado por el código de país móvil de la tarjeta SIM utilizada al recibir dichos servicios;

Si los productos/servicios digitales se proporcionan por medios de comunicación distintos de los especificados en este párrafo, incluido el uso de una tarjeta de acceso, la ubicación real de la persona; se considera que el destinatario de los

servicios es el país en el que se encuentran dichos otros medios de comunicación ubicado o al que se envía acceso a la tarjeta para su uso (incluyendo la ubicación del dispositivo, determinada por su dirección IP, que fue utilizada por el destinatario del servicio digital).

Evidencia adicional para determinar la ubicación de un individuo – el destinatario de los servicios, uno de los cuales se utiliza simultáneamente con una de las informaciones especificadas en los incisos “a” – “c” de este párrafo, son:

Dirección de facturación de la persona física – destinatario de los servicios;
Datos bancarios, en particular, la ubicación de la cuenta bancaria utilizada para pagar los servicios digitales;
Otra información comercialmente sensible.

Lista de servicios electrónicos

Servicios digitales: servicios prestados a través de Internet, automáticamente, con la ayuda de tecnología de la información y principalmente sin intervención humana, incluso mediante la instalación de una aplicación especial o aplicación en teléfonos inteligentes, tabletas, receptores de televisión u otros dispositivos digitales. Estos servicios incluyen, pero no se limitan a:

Provisión de copias digitales, provisión de acceso a imágenes, textos e información, incluyendo, pero no limitado a, suscripción a periódicos digitales, revistas, libros, provisión de acceso y/o descarga de fotografías, gráficos, materiales de video;
Facilitación de acceso a bases de datos, incluido el uso de motores de búsqueda y servicios de directorio en Internet;
Suministro de copias digitales (información digital) y/o suministro de acceso a obras audiovisuales, educación en video y audio por encargo, juegos, incluido el suministro de servicios para la participación en dichos juegos, suministro de servicios para el acceso a programas de televisión (canales) o sus paquetes, salvo el acceso a los programas de televisión simultáneamente con su emisión a través de una cadena de televisión;
Proporcionar acceso a recursos digitales de información, comerciales, de entretenimiento y otros recursos similares, en particular, pero no exclusivamente, alojados en plataformas para el acceso público a materiales de información o video;
Suministro de servicios de aprendizaje a distancia en Internet, cuya realización y provisión no requieran la participación humana, incluso proporcionando acceso a aulas virtuales, recursos educativos en los que los estudiantes completan tareas en línea y las calificaciones se establecen automáticamente, sin intervención humana (o con implicación mínima);
Prestación de un servicio en la nube en términos de suministro de recursos informáticos, recursos de almacenamiento o sistemas de comunicación digital utilizando tecnologías informáticas en la nube;
Suministro de software y actualizaciones del mismo, incluidas copias digitales, facilitando el acceso a los mismos, así como el mantenimiento remoto de software y equipos digitales;

Prestación de servicios de relaciones públicas en Internet, aplicaciones móviles y otros recursos digitales, provisión de espacios publicitarios, incluida la colocación de mensajes publicitarios en banners en sitios web, páginas web o portales web. La lista no es exhaustiva.

Procedimiento de registro

La solicitud de registro como contribuyente se presenta al órgano ejecutivo central en forma digital a través de un portal especial. Además de la solicitud, es necesario proporcionar un extracto del registro de comercio y un certificado fiscal de la constitución del país. La solicitud de registro como contribuyente deberá contener información sobre el registro en el país de incorporación, datos de identificación de un no residente, datos de su representante, dirección de correo electrónico, el motivo del registro, información sobre la superación del umbral, así como la moneda extranjera (euro o dólar estadounidense) en la que la empresa/persona extranjera pagará impuestos.

Presentación de declaraciones de IVA

El único informe que debe presentarse es una declaración de IVA simplificada (también presentada digitalmente) que se presenta dentro de los 40 días posteriores al final de cada trimestre. Se ha creado un formulario especial de declaración simplificada para los no residentes que prestan servicios digitales.

Pago de IVA

El monto del impuesto se paga dentro de los 30 días posteriores a la fecha límite para presentar la declaración del IVA. Un contribuyente debe calcular sus obligaciones tributarias y pagar el impuesto respectivo en USD o EUR. El no residente dispondrá de los requisitos de pago y los formularios de declaración a través del portal fiscal. No hay restricción con respecto a la cuenta desde la que se deben pagar los impuestos, por lo que los no residentes pueden pagar impuestos directamente desde sus cuentas bancarias en el extranjero.

Multa

A partir de 2023, la multa por negarse a registrarse es de 195,000 UAH.



www.vatcompliance.co