

Аспекты НДС экономики совместного потребления (2) (2/25/19)

В продолжение начатой темы – в этой статье о применении НДС к деятельности платформы экономики совместного потребления.

Несмотря на то, что понятно, что платформа является местом торговли, в котором сведены вместе поставщики товаров и услуг с потребителями, следует учитывать, что модели бизнеса, выбранные каждой платформой, могут отличаться. Чтобы оценить применение НДС к деятельности платформы, необходимо углубиться в сущность производимой платформой деятельности и в каждой ситуации необходимо выяснить, кому и какую услугу оказывает платформа. Напоминаем, что вопрос применения НДС актуален только для тех услуг платформы, за которые она получает вознаграждение.

В зависимости от участия платформы в своих сделках её деятельность можно считать предоставлением услуг в электронном виде или услугой посредничества. Можно также считать, что платформа сама оказывает предлагаемые ею услуги или сама осуществляет поставку товаров.

Поставщик электронных услуг

Об услуге платформы, оказываемой в электронном виде, можно говорить в случаях, когда платформа обеспечивает пассивное, достаточно автоматизированное оказание услуги с минимальным участием человека, которую невозможно оказывать без использования ИТ. В оказываемой электронным способом услуге платформа создала систему, следит и исправляет её работу, но сама не участвует в оказании каждой услуги.

Если оказанная платформой услуга оценивается как услуга, оказанная электронным способом, её держателю необходимо учитывать, что место оказания такой услуги как в случае B2B, так и в случае B2C определяется по адресу получателя услуги. В случае B2C платформа ответственна за уплату НДС в стране ЕС, в которой находится получатель услуги. Уплата выполнима при регистрации в этой стране как плательщик НДС или с использованием агентства одной остановки (*Mini One Stop Shop*).

Посредническая деятельность

Чтобы оценивать деятельность платформы как посредническую, этой деятельности необходимо быть осознанной, значительной и активной с целью способствовать заключению соглашений между поставщиком услуг (товаров) и клиентом. Чтобы понять, что деятельность платформы – посредничество, необходимо оценивать все объективные обстоятельства, при которых происходит сделка. В этом случае можно проверить, производит ли платформа оценку клиента и оценку ответственности поставщика услуги, влияет ли платформа на цену сделки и принципы оказания услуги. Деятельность платформы может характеризовать также то, является ли вознаграждение за её использование фиксированной платой или всё же зависит от суммы заключённой сделки. Если сделка между поставщиком услуги и клиентом происходит в большой степени автоматически, это не будет считаться услугой посредничества.

Место оказания посреднической услуги определяется по месту совершения той сделки, в которой

участвует посредник. Например, если услуга платформы считается посреднической сделкой, которая связана с недвижимой собственностью, тогда местом оказания оказанной платформой услуги будет место нахождения этой недвижимой собственности. Кроме того, если посредник участвует в оказании какой-либо необлагаемой услуги (например, в финансовой), тогда также оказанная посредником услуга будет необлагаемой.

Поставщик услуг

В целях НДС лицо, которое занимается оказанием услуг в интересах другого лица, но под своим именем, само считают поставщиком этих услуг и принимают, что лицо само получило услугу от фактического поставщика услуг и оказалось её далее конечному получателю.

Отдельно следует оценивать, не является ли общность услуг, оказанных платформой, таковой, чтобы посчитать, что платформа сама оказывает предлагаемую услугу. В этом случае участие платформы в сделке намного значительнее, чем этого требовало бы заключение посреднической сделки. Для оценки сделки можно учитывать выводы Суда Европейского союза (СЕС), которые высказаны в решении по делу C-434/15 *Elite Taxi* от 11 мая 2017 года в оценке услуг, оказанных платформой такси. В этом деле СЕС оценивал, является ли платформа только электронной платформой как посредник, или она всё же оказывает услуги в транспортной отрасли. Так как платформа имела решающее влияние на порядок оказания услуг водителями авто, осуществляя контроль над всеми аспектами, характерными для транспортных услуг (цена, правила безопасности, предложения транспорта, координация резервирования услуг и оценка водителей), СЕС посчитал, что платформа сама является поставщиком транспортных услуг.

Кроме того, в каждой ситуации необходимо оценивать, не соответствуют ли отношения между платформой и поставщиком услуг в платформе, отношениям работника и работодателя.

(продолжение следует)