

Применение НДС к NFT (2) 2/31/22



Менеджер проектов отдела налогового консультирования, PwC Латвия
Matīss Auziņš



Партнёр и руководитель отдела налогового консультирования, PwC Латвия

Ilze Rauza

В первой части серии статей о NFT мы предоставили общую информацию о том, что такое NFT, а также проанализировали мнение испанской налоговой администрации, которая пришла к выводу, что NFT – это оказанная в электронном виде услуга в сделке между создателем и покупателем NFT. В данной статье – о том, как определить, НДС какой страны нужно применять в сделках с NFT, или об определении места оказания электронной услуги.

В случае, рассмотренном испанской налоговой администрацией, покупателем NFT было лицо, не являющееся плательщиком НДС. Поскольку участвующая в сделке платформа получает вознаграждение за посредничество, а не поставляет NFT от своего имени и в интересах создателя NFT (во втором случае налоговый счет за поставку NFT создатель NFT выписывал бы платформе, а платформа затем выписывала бы счет за поставку NFT покупателю), обязанность определять место оказания услуги возлагается на создателя NFT.

Местом оказания услуги, предоставляемой в электронном виде, если услуга оказана лицу, которое не является налогоплательщиком, является место жительства или декларированное место жительства данного лица, а в отсутствие такового – место постоянного пребывания. Для правильного применения НДС создателю NFT необходимо определить местонахождение покупателя. Требования и используемая информация (например, адрес покупателя, IP-адрес, местонахождение банка покупателя, код страны номера телефона покупателя) указаны в статьях 24.a-24.f применяемого напрямую по всей территории ЕС Распорядительного регламента Совета (ЕС) № 282/2011 от 15 марта 2011 года, устанавливающего меры по реализации Директивы № 2006/112/ЕС об общей системе налога на добавленную стоимость (далее в тексте – Регламент о НДС). Зачастую создателю NFT может быть сложно получить необходимую информацию о покупателе, особенно если в сделке участвует посредник и все расчеты проводятся в криптовалюте, что исключает возможность получения большей части информации, указанной в Регламенте о НДС.

Обнаружив, что покупатель находится в другой стране-участнице, создатель NFT должен применять НДС данной страны. Это можно сделать, зарегистрировавшись в регистре плательщиков НДС конкретной страны-участницы или в качестве участника Союзного режима, упомянутого в статье 140³ закона «О НДС» (т.н. *One Stop Shop*, или *OSS*), который позволяет подать одну декларацию *OSS*, где указан подлежащий уплате в другой стране-участнице НДС за услуги, оказанные в электронном виде. После уплаты НДС в государственный бюджет Латвии СГД перечисляет его налоговым администрациям других стран-участниц согласно указанному в декларации *OSS*.

Если общая стоимость оказанных в электронном виде услуг и сделок перепродажи без налога в предыдущем или текущем календарном году не превышает 10 000 евро, продавец NFT может применять к таким трансграничным сделкам НДС страны своего постоянного проживания, если создатель NFT ведет хозяйственную деятельность только в одной стране-участнице (например, в Латвии) или, если хозяйственная деятельность не ведется, – если декларированное место

жительства или место постоянного пребывания поставщика услуг находится лишь в одной стране-участнице.

Если установлено, что покупатель NFT находится за пределами ЕС, продавец не обязан применять НДС ЕС. Необходимо учитывать, что государство покупателя NFT, находящееся за пределами ЕС, могло установить аналогичные с ЕС условия, которые создатель NFT может быть обязан соблюдать.

Нередко торговля NFT осуществляется при посредничестве сторонней платформы. В таком случае необходимо учитывать роль данной платформы – получает ли она плату за посредничество либо предоставляет услуги от своего имени, но в интересах создателей NFT. Нужно обратить внимание не только на договорные условия, но и на пункт 1 статьи 9.а Регламента о НДС, которым в определенных случаях на платформу возлагается обязанность предоставлять электронные услуги под своим именем. В настоящий момент Суд Европейского союза рассматривает вопрос действительности статьи 9.а Регламента о НДС (дело № C-695/20). В данном споре владелец платформы цифрового контента *OnlyFans* компания *Fenix International* не согласна с выводом британской налоговой администрации о том, что услуги потребителям цифрового контента (фанам) нужно было предоставлять от своего имени, а не взимать плату за посредничество с авторов, которые обеспечивают поставку цифрового контента самостоятельно, как считала *Fenix International*.

Если бы платформа предоставляла услуги от своего имени и в интересах создателей NFT, ей пришлось бы определять местонахождение покупателя NFT. Создателю NFT требовалось бы определить только местонахождение платформы. Поскольку платформа обычно является юридическим лицом, которое занимается хозяйственной деятельностью, ответственность за уплату НДС в своей стране (предполагая, что сделка не происходит внутри страны) чаще всего несла бы сама платформа.

В заключение необходимо отметить следующее: нет никаких гарантий, что другие страны присоединятся к мнению испанской налоговой администрации. Также следует отметить, что испанская налоговая администрация рассматривала лишь одну из возможных бизнес-моделей и видов дохода создателей NFT.

Подробная информация о NFT размещена в подготовленном PwC докладе «Юридические, налоговые и бухгалтерские аспекты NFT, о которых нужно знать», в сводной информации PwC о порядке применения НДС к NFT в разных странах и в ежегодном глобальном докладе PwC о криптоналогах за 2021 год.