Применение НДС к сделкам на онлайн-платформах (2) 3/11/25

Менеджер проектов отдела налогового консультирования, PwC Латвия
Matīss Auziņš

Окончание статьи, опубликованной на прошлой неделе.

Регистрация для нужд уплаты НДС в Латвии

Регистрироваться для нужд уплаты НДС обязаны все налогоплательщики, если только их нельзя считать малым предприятием, а именно, если общая стоимость заключенных ими внутри страны облагаемых, а также определенных необлагаемых сделок *(финансовых, страховых, управления инвестиционными фондами, продажи недвижимой собственности, найма жилых помещений, услуг, за которые владельцу здания или сооружения полагается вознаграждение за право законного землепользования в случаях, когда здание или сооружение считается самостоятельным имущественным объектом)* в календарном году не превышает 50 000 евро (+5000 евро в пределах года).

Для малых и средних предприятий (МСП), заключающих трансграничные сделки в Европейском союзе (ЕС), с текущего года действует специальный режим МСП, который предусматривает освобождение сделок, выполненных в другую страну-участницу. Чтобы им воспользоваться, необходимо следить за регистрационным пределом в конкретной стране-участнице и за тем, чтобы годовой оборот в ЕС не превысил 100 000 евро.

Для использования режима МСП нужно получить в СГД номер НДС с кодом EX (особый порядок регистрации, предусмотренный в статье 139^1 закона «О НДС»). Применение освобождения в каждой стране-участнице, где это планируется, необходимо согласовывать с СГД. Разумеется, у МСП нет права на отчисление предналога.

До конца месяца, следующего за окончанием календарного квартала, МСП нужно подать квартальный отчет о следующем:

- стоимости сделок, заключенных внутри страны;
- стоимости сделок, заключенных в каждой стране-участнице.

Если латвийский налогоплательщик, получивший право применять освобождение, например, в Литве, превысит установленный в Литве регистрационный предел для НДС, то латвийское предприятие теряет право на освобождение в Литве, но сохраняет его в Латвии.

Важно помнить, что для нужд уплаты НДС в обычном порядке необходимо регистрироваться, если налогоплательщик предоставляет услуги, местом оказания которых согласно части первой статьи 19 закона «О НДС» является другая страна-участница и ответственность за уплату налога за которые несет получатель услуги. Для нужд уплаты НДС необходимо зарегистрироваться до оказания услуги. Это означает, что такой налогоплательщик будет обязан не только задекларировать оказанную услугу, но и с этого момента применять НДС ко всем поставкам

товаров и оказанным услугам внутри страны.

При этом любое юридическое лицо, не являющееся налогоплательщиком, считается налогоплательщиком, если оно приобретает товары на территории ЕС или получает услуги, место оказания которых определяется согласно части первой статьи 19 закона «О налоге на добавленную стоимость».

До 1 июля 2025 года регистрироваться для нужд уплаты НДС в обычном порядке и применять НДС к своим поставкам и услугам внутри страны обязаны и те налогоплательщики, *закупки которых в ЕС превышают 10 000 евро в год или которые получают внутри страны такие услуги, место оказания которых определяется согласно части первой статьи 19 закона «О НДС»*. С 1 июля 2025 года данные налогоплательщики смогут использовать номер НДС только для уплаты НДС за закупки и полученные услуги на территории ЕС, а к оказанным услугам (доставленным товарам) НДС можно будет не применять, пока не будет достигнут регистрационный предел, предусмотренный статьей 59. Как мы понимаем, регистрация для получения услуг или закупок не оказывает влияния на использование режима МСП в трансграничных сделках на территории ЕС.

Таким образом, если сейчас налогоплательщик внутри страны получает услуги использования платформы Etsy, он должен регистрироваться для нужд уплаты НДС в обычном порядке. Налогоплательщик будет обязан уплачивать НДС за полученную услугу и с момента регистрации применять НДС ко всем сделкам, заключенным внутри страны. Регистрация для нужд уплаты НДС не препятствует использованию преимуществ МСП в трансграничных сделках на территории ЕС, например при доставке в Литву, если в Литве регистрационный предел не достигнут (или не достигнут оборот в ЕС в размере 100 000 евро). После 1 июля 2025 года можно будет регистрироваться только для уплаты НДС за полученные услуги (другой особый порядок регистрации, предусмотренный статьей 139^2 закона «О НДС») и приобретенные товары в ЕС, не применяя НДС к своим сделкам, заключенным на внутреннем рынке, до достижения латвийского регистрационного предела.

OSS

Как уже было указано, пользователи платформ должны следить за тем, не возникает ли обязанность применять к сделке НДС другой страны или регистрироваться там. В связи с этим следует напомнить, что регистрация в другой стране – не единственный способ уплатить НДС за оказанные услуги или доставленные товары, местом доставки которых является другая страна-участница. Есть возможность зарегистрироваться в OSS для особого режима НДС, позволяющего плательщику НДС в ЕС декларировать НДС, подлежащий уплате в других странах – участницах ЕС, только в одной стране – участнице ЕС. Право на использование режима OSS возникает, если трансграничные сделки заключаются с лицами, которые не являются налогоплательщиками либо являются незарегистрированными налогоплательщиками.

В методическом материале СГД приводится ряд практических примеров расчета регистрационного предела и декларирования сделок, а также другая полезная информация.