

НДС за покупки в Интернете с точки зрения покупателя 2/7/21



PwC налоговый менеджер
Matīss Auziņš



PwC старший налоговый консультант
Kristīne Skrastiņa

При отправке работников в зарубежную командировку необходимые услуги расселения и транспорта все чаще заказываются на различных интернет-платформах. Помимо этого, у иностранных поставщиков заказываются многие другие услуги и товары. Нередко из полученных документов невозможно понять, применяется ли к сделке НДС и кто является партнером по сделке (платформа или клиент платформы). В данной статье рассматриваются модели, наиболее распространенные в ЕС, с точки зрения покупателя.

Если покупатель занесен в регистр плательщиков НДС, то ему важно понимать, кто и по какой цене предоставляет услугу или доставляет товары.

Интернет-платформа выступает в качестве посредника, распространяя товары или услуги других лиц, но не становясь их владельцем

К примеру, при бронировании гостиницы/апартаментов на интернет-платформе нередко гостиничную услугу предоставляет сама гостиница / владелец апартаментов, который и должен выписать покупателю счет с НДС за услугу расселения (если поставщик услуг занесен в регистр плательщиков НДС). В свою очередь, доход интернет-платформы составляет комиссия, которую она взимает с покупателя, поставщика услуг расселения или обоих лиц.

Если комиссия взимается и с покупателя, он должен получить два счета: один – за услугу расселения, а другой – на плату за посредничество. Несмотря на то что интернет-платформа взимает плату как за свою услугу, так и за предоставленную услугу / доставленный товар другого лица, сохраняются две разные сделки, за которые необходимо получить два счета.

Такая модель повсеместно используется не только в сфере услуг расселения, но и в сделках проката автомобилей, такси, а также доставки товаров.

Товар или услуга получена непосредственно у интернет-платформы

Такая модель может применяться, например, если платформа самостоятельно покупает и продает товар или услугу, но фактически услугу покупателю предоставляет другое лицо. В этом случае поставщиком товара и услуги в толковании НДС является владелец платформы, который обязан выдать счет на полную стоимость услуги или товара, уплаченную покупателем.

Сообщение продавцу номера НДС

Важно сообщить продавцу, что покупатель занесен в регистр плательщиков НДС, иначе продавец будет считать, что покупатель не является предприятием, занесенным в регистр плательщиков НДС, и, соответственно, продавец может применять стандартную ставку НДС

государства своей регистрации (если оно входит в состав ЕС). Также важно указать точные реквизиты предприятия, чтобы продавцу было ясно, что он вступает в сделку с предприятием, а не с физическим лицом.

Как различать разные модели?

Вначале следует изучить присланные документы на предмет наличия налогового счета/счетов. Если из полученных документов неясно, какая модель используется интернет-платформой, необходимо ознакомиться с условиями использования платформы и найти условия применения НДС или выписки счетов. Если и из этой информации непонятно, какая модель используется, то в качестве следующего шага можно задать вопрос интернет-платформе.

Почему это важно?

Во-первых, чтобы правильно указать сделку приобретения (в реверсном порядке) в декларации по НДС и чтобы при этом не возникли расхождения с декларациями по НДС коммерческих обществ другой страны-участницы, которыми может заинтересоваться латвийская СГД. Частью четвертой статьи 146 Закона о НДС предусматривается штраф в размере 10% за недеklarирование покупок за границей, за которые НДС рассчитывается в реверсном порядке.

Во-вторых, затраты на услугу или товары могут быть необоснованно завышены на сумму НДС другой страны-участницы в случаях, когда к услуге или товарам необходимо применять латвийский НДС (рассчитанный в реверсном порядке). Такая ситуация может возникнуть, если покупатель не сообщил свой номер плательщика НДС, вследствие чего продавец посчитал его конечным потребителем.

В-третьих, если не будет получен правильно оформленный налоговый счет, в случае возникновения обязанности применить к сделке НДС другой страны-участницы (например, за краткосрочный прокат автомобиля применяется НДС в стране, где автомобиль берется напрокат) покупатель может лишиться права вернуть НДС, уплаченный в другой стране-участнице или Норвегии, Швейцарии, Исландии и Монако. Подробная информация о возврате НДС, уплаченного в других странах, опубликована [здесь](#).

Подробнее о применении НДС в трансграничных сделках э-коммерции рекомендуем узнать на онлайн-семинаре PwC's Academy «Налоговые, юридические аспекты и аспекты автоматизированной обработки данных в э-коммерции», который состоится 9 марта (подробная информация [здесь](#)).