

Применение НДС к сделкам на онлайн-платформах (1) 3/10/25



Менеджер проектов отдела налогового консультирования, PwC Латвия
Matīss Auziņš

Как известно, Etsy – одна из крупнейших международных платформ онлайн-торговли, где предлагаются предметы ручной работы разных категорий. Торговля собственной продукцией, изделиями, произведениями искусства посредством различных торговых платформ в настоящее время обрела популярность.

Что необходимо учитывать продавцам, принявшим решение в рамках своей хозяйственной деятельности использовать предлагаемые платформами возможности в применении НДС? 20 февраля 2025 года Служба государственных доходов опубликовала информационный материал «Информационный материал о применении НДС к сделкам на онлайн-платформах». О важнейшем – в данной статье.

Налогоплательщик и его обязанности во время работы на платформах

Каждый человек, который систематически производит (создает) товары или услуги в целях их продажи за вознаграждение, считается лицом, ведущим хозяйственную деятельность, и, соответственно, налогоплательщиком в толковании закона «О НДС». Необходимо помнить, что для нужд применения НДС налогоплательщики могут быть как зарегистрированными, так и незарегистрированными.

Интернет-магазин – это онлайн-платформа или страница, являющаяся цифровым каналом торговли, который позволяет пользователям дистанционно осмотреть, приобрести и оплатить товары или услуги, используя Интернет. Лицу, планирующему начать хозяйственную деятельность и использовать некую платформу, необходимо удостовериться в том, что у него не возникает обязанность уплачивать НДС в Латвии или какой-либо другой стране или зарегистрироваться для нужд применения НДС. При этом любую платформу (интернет-страницу), которую данное лицо использует для продажи товаров или оказания услуг в рамках хозяйственной деятельности, независимо от того, кому принадлежит платформа, лицо обязано зарегистрировать в СГД в качестве структурного подразделения.

Налогоплательщикам, планирующим использовать платформу для торговли своими товарами (услугами), следует внимательно ознакомиться с условиями использования платформы (или условиями договора, если заключается письменный или дистанционный договор). Важно понимать, как платформа участвует в сделках купли-продажи – только в качестве посредника или все же сама покупает и затем перепродает товары. В методическом материале СГД подчеркивается, насколько важно идентифицировать своего партнера по сделке не только для нужд применения НДС, но и, например, чтобы соблюсти требования закона «О международных санкциях и национальных санкциях Латвийской Республики».

Определение места заключения сделки

Партнер по сделке (другой зарегистрированный налогоплательщик или лицо, не являющееся

налогоплательщиком) и вид сделки определяют место заключения сделки – государство, чей НДС необходимо применять к сделке. Определению места заключения сделки посвящена глава III закона «О НДС». Если в статьях 20–30 закона «О НДС» не удается найти конкретную услугу, место оказания услуги определяется согласно статье 19. Важно обратить внимание на то, что место оказания услуги может меняться в зависимости от того, является ли получатель услуги налогоплательщиком.

Решающим фактором в определении места доставки товаров является транспортировка. Например, если товары перевозятся, местом доставки является место, откуда началась их перевозка. Напротив, если товары не перевозятся, местом доставки является место, где находятся товары в момент доставки. Кроме того, если товары монтируются или устанавливаются, местом доставки является место монтажа или установки товаров.

(Продолжение следует.)