Собираемая и предоставляемая информация

Информация о продавце – физическом лице

Оператор платформы должен собрать и предоставить в Налогово-таможенный департамент следующую информацию о продавце – физическом лице:

- имя и фамилия;
- дата рождения;
- адрес в государстве или юрисдикции основного места жительства;
- личный код, если он есть, и другие, выданные физическому лицу номера регистрации налогоплательщика или их эквиваленты по содержанию, по каждому государству или юрисдикции, которые их выдали;
- номер регистрации в качестве обязанного по налогу с оборота, если он есть;
- если у продавца нет ни личного кода, никакого-либо другого номера регистрации налогоплательщика, ни их эквивалента по содержанию, тогда информацию следует собирать по государству или юрисдикции места рождения продавца.

Если продавец – физическое лицо не подпадает под обязательство по отчётности, то информацию о нём собирать не надо.

Информация о продавце – юридическом лице или объединении, не имеющем статуса юридического лица

Оператор платформы должен собрать и предоставить в Налогово-таможенный департамент следующую информацию о продавце – юридическом лице или объединении, не имеющем статуса юридического лица:

- коммерческое название/наименование;
- зарегистрированный адрес местонахождения;

- ✓ регистрационный код, если он есть;
- ✓ постоянное место деятельности, через которое в Европейском союзе осуществляется деятельность, в отношении которой есть обязательство по отчётности, если место деятельности есть, и государство – член ЕС, в котором находится это постоянное место деятельности;
- ✓ номер регистрации в качестве обязанного по налогу с оборота, если он есть;
- ✓ все прочие номера регистрации, присвоенные налогоплательщику. Если номер налогоплательщика отсутствует, тогда следует представить эквивалент по содержанию (если он есть), по каждому государству или юрисдикции, которые их выдали.

Если продавец – юридическое лицо или правовое образование, не имеющее статуса юридического лица, не подпадает под обязательство по отчётности, то информацию о нём собирать не надо.

Дополнительные сведения о продавце, как о физическом, так и о юридическом лице и правовом образовании

Дополнительно в Налогово-таможенный департамент о продавце, как о физическом, так и о юридическом лице и правовом образовании должны быть представлены следующие сведения.

- ※ Каждое государство или юрисдикция, где продавец считается резидентом.
- ※ Уникальный идентификационный код или номер платёжного счёта или ссылка на другой счёт платёжной службы продавца, на который переводится или на котором зачисляется плата, доступный оператору платформы, если только компетентное учреждение государства или юрисдикции резидентства продавца не заявил, что не желает собирать такую информацию. Если продавец не является владельцем соответствующего платёжного счёта, то необходимо указать имя владельца платёжного счёта, если оно доступно оператору платформы, а также другие известные оператору платформы финансовые реквизиты собственника платёжного счёта.
- ※ Общая сумма платежей, уплаченных или зачисленных продавцу в каждом квартале календарного года, а также количество сделок, в отношении которых есть обязательства по отчётности, за которые была произведена оплата или произведено зачисление на платёжный счёт. Также все платежи, удерживаемые или взимаемые оператором платформы в каждом квартале календарного года, в т. ч. плата за услуги, плата за посредничество или налоги.

Особенности сбора информации о недвижимости

В случае сдачи в аренду или внаём недвижимого имущества или его части дополнительно налоговому управляющему следует представить следующие сведения.

- Адрес сдаваемого в аренду или внаём недвижимого имущества или его части, номер недвижимого имущества (при наличии) или другой равнозначный номер, основанный на законодательстве государства или юрисдикции, где находится недвижимое имущество или его часть.

- Документы, данные или сведения, предусмотренные в пункте 3 части 3 статьи 20[22] Закона об обмене налоговой информацией, по каждому исключенному из отчётности продавцу, которые доказывают, что недвижимое имущество или его части, которые были сданы в аренду или внаём продавцом более 2000 раз, принадлежат тому же собственнику.

- Количество дней в календарном году, когда недвижимое имущество было арендовано или сдано внаём для каждого арендованного или сданного внаём недвижимого имущества или его части, если данная информация известна, а также вид каждого недвижимого имущества или его части. Также в каждом квартале календарного года следует представить количество сделок по каждому недвижимому имуществу или его части, за которую получена оплата или произведено зачисление на платёжный счёт.

Особенности сбора информации о продавце

- Оператор платформы может ограничить сбор информации о продавце именем и фамилией или коммерческим названием продавца, если у него есть подтверждение соответствующего государства или юрисдикции, или Европейского союза о личности продавца и его резидентстве.

- Оператор платформы не обязан собирать номер регистрации налогоплательщика или равнозначный ему эквивалент, если государство или юрисдикция резидентства продавца этого не требует.

Последнее обновление 08.01.2025