

Модельні правила звітності для цифрових платформ: поширені запитання

(Вперше опубліковано: січень 2023 року,
останнє оновлено: жовтень 2023 року)

ОЕСР підтримує та регулярно оновлює цей список поширених запитань (FAQs) щодо застосування [Модельних правил звітності для цифрових Платформ](#) (Модельні правила). Питання, викладені в цих FAQs, були отримані від представників бізнесу та уряду. Відповіді на них роз'яснюють Модельні правила та допомагають забезпечити послідовність у їх упровадженні.¹

Розділ I: Визначення

1. Визначення пов'язаних осіб Оператора Платформи та Продавця

Чи може Організація, пов'язана з Оператором Платформи, бути Продавцем на Платформі, наданій Оператором Платформи?

Так, Організація, пов'язана з Оператором Платформи, може бути Продавцем на Платформі, наданій Оператором Платформи.

2. Визначення Підзвітного Оператора Платформи, що виступає в якості контрагента та Платформи

У червні 2021 року ОЕСР опублікувала інтерпретаційний посібник, який роз'яснює, що бізнес, який є єдиним продавцем на вебсайті, через який він продає свої товари, не є Платформою для цілей пункту 1 глави А Розділу I. Чи поширюється цей ж посібник на інші види Звітної Діяльності, а саме на Особисті Послуги та оренду нерухомого майна і транспортних засобів?

Так, посібник 2021 року застосовується з відповідними змінами як до товарів, так і до послуг. В обох випадках необхідно визначити, чи надає Платформа можливість Продавцям надавати користувачам Звітні Послуги/Діяльність. У цьому відношенні не має значення, який вид Звітної Послуги/Діяльності забезпечує Підзвітний Оператор Платформи.

¹ Якщо не зазначено інше, ці поширені запитання застосовуються як до оригінальної форми Модельних правил звітності Операторів Платформ щодо продавців у шеринг- та гіг-економіці, так і до розширеної сфери застосування цих Модельних правил за рахунок факультативного модуля, який охоплює продаж товарів та оренду транспортних засобів.

3. Розміщення або реклама Звітних Послуг/Діяльності у поєднанні з іншими функціональними можливостями та визначенням Платформи

Чи може програмне забезпечення, яке сприяє розміщенню або рекламі Звітних Послуг/Діяльності, а також яке надає функцію чату або рейтингову систему продавців і користувачів підпадати під винятки щодо програмного забезпечення, яке дозволяє виключно розміщувати або рекламувати Звітні Послуги/Діяльність?

Ні, програмне забезпечення, яке, окрім сприяння розміщенню або рекламі Звітних Послуг/Діяльності, також надає функцію чату або рейтингової системи, не підпадає під виняток щодо програмного забезпечення, яке дозволяє *виключно* розміщувати або рекламувати Звітні Послуги/Діяльність. Однак для того, щоб програмне забезпечення вважалось Платформою для цілей Модельних правил, воно повинно відповідати трьом критеріям. По-перше, воно повинно бути доступним для користувачів і дозволяти Продавцям з'єднуватися з іншими користувачами. По-друге, воно повинно сприяти наданню Звітних Послуг/Діяльності, а отже, по-третє, розмір Винагороди за такі Звітні Послуги/Діяльність повинен бути відомий або має бути таким, що може бути відомим Оператору Платформи. У світлі цих критеріїв функція чату або рейтингова система самі по собі не змінюють кваліфікацію платформи як Платформи для цілей Модельних правил.

4. Поняття «програмне забезпечення» та визначення Платформи

Чи необхідно для правильної національної транспозиції Модельних правил прирівнювати Платформу до програмного забезпечення? Зокрема, чи визначення терміну «Платформа» як «будь-якої системи, заснованої на цифрових технологіях, що дозволяє Продавцям підключатися до інших користувачів через Інтернет за допомогою програмного забезпечення з метою надання Звітної Послуги/Діяльності, прямо чи опосередковано, таким користувачам», призведе до тих самих результатів по суті звітності, що й визначення Платформи за Модельними правилами?

Відповідно до пункту 1 глави А Розділу I Модельних правил, термін «Платформа» означає будь-яке програмне забезпечення, включно із вебсайтом або його частиною та застосунками, яке доступне користувачам і дозволяє Продавцям з'єднуватися з іншими користувачами для надання Звітних Послуг [або продажу Товарів] прямо чи опосередковано таким користувачам.

У зв'язку з цим, хоча Платформа не може функціонувати за відсутності програмного забезпечення, що дозволяє користувачам з'єднуватися з іншими користувачами, визнається, що архітектура, яка підтримує Платформу, також включає в себе апаратне обладнання та мережеві технології, призначені для реалізації бізнес-моделі Платформи. Що стосується запропонованого визначення, то вважається, що його можна тлумачити узгоджено з визначенням Платформи в Модельних правилах і, отже, воно повинно забезпечувати ті ж самі результати звітності по суті, що і визначення Платформи в Модельних правилах.

5. *Вільний обмін текстовими повідомленнями та визначення Платформи*

Чи вимагає визначення терміну «Платформа», щоб програмне забезпечення дозволяло користувачам безпосередньо спілкуватися один з одним, зокрема шляхом вільного обміну неструктурованим контентом (наприклад, в письмовій формі за допомогою інтегрованого чату або функції електронної пошти)?

Відповідно до пункту 1 глави А Розділу I Модельних правил, термін «Платформа» означає будь-яке програмне забезпечення, включно із вебсайтом або його частиною та застосунками, яке доступне користувачам і дозволяє Продавцям з'єднуватися з іншими користувачами для надання Звітних Послуг [або продажу Товарів] прямо чи опосередковано таким користувачам. Отже, визначення не вимагає, щоб програмне забезпечення дозволяло користувачам безпосередньо спілкуватися один з одним, у тому числі шляхом обміну неструктурованим контентом, хоча така функціональність є особливістю багатьох Платформ (див. пункти 2-5 коментаря до Розділу I).

6. *Виключені Оператори Платформ*

Як слід застосовувати грошовий поріг в 1 мільйон євро для визначення того, чи є Оператор Платформи Виключеним Оператором Платформи для цілей підпункту а пункту 3 глави А Розділу I?

Щоб визначити, чи є Оператор Платформи Виключеним Оператором Платформи, необхідно застосувати поріг в 1 мільйон євро до сукупної Винагороди, сплаченої за надання Звітних Послуг/Діяльності, які надає такий Оператор Платформи на рівні Платформи, а не Звітні Послуги/Діяльність, які надає один або декілька пов'язані Оператори Платформ.

7. *Чи повинен платник Винагороди комунікувати з користувачем?*

Чи повинен платник Винагороди за Звітну Послугу/Діяльність комунікувати з користувачем, якому надається Звітна Послуга/Діяльність?

Не вимагається, щоб користувач, якому надаються Звітні Послуги/Діяльність, також сплачував Винагороду за таку транзакцію, при цьому визначення Винагороди вимагає лише, щоб вона сплачувалася Продавцю у зв'язку зі Звітною Послугою/Діяльністю.

8. *Обставини, за яких Винагорода вважається відомою або такою, що може бути відомою*

За яких обставин Винагорода має вважатися відомою або такою, що може бути відомою Підзвітному Оператору Платформи?

Модельні правила виходять з того, що про Винагороду необхідно повідомляти лише в тому випадку, якщо вона відома Підзвітному Оператору Платформи. Отже, суми, які не відомі і не можуть бути відомі Підзвітному Оператору

Платформи, з огляду на його бізнес-модель, не вважатимуться Винагородою для цілей пункту 6 глави А Розділу I. У зв'язку з цим було введено поняття «може бути відома», щоб уникнути обходу Модельних правил у випадках, коли інформація може бути відома Підзвітному Оператору Платформи.

Пункт 40 Коментаря до Розділу I ілюструє, що обставини, коли суми, сплачені або зараховані Продавцю у зв'язку зі Звітними Послугами/Діяльністю, є такими, що можуть бути відомими Підзвітному Оператору Платформи, включно із тими, коли Підзвітний Оператор Платформи утримує або отримує плату, комісію або податки, встановлені у зв'язку з сумами, сплаченими користувачами щодо Звітних Послуг.

Однак існують інші випадки, коли Винагорода може бути відома Підзвітному Оператору Платформи. Наприклад, Винагорода може бути відомою, якщо Підзвітний Оператор Платформи бере на себе договірні зобов'язання щодо надання Звітної Послуги/Діяльності, що призводить до отримання Винагороди, по відношенню до конкретного користувача. Це, наприклад, включає випадки, коли Підзвітний Оператор Платформи зобов'язується надати відшкодування або інші форми захисту покупця щодо Звітної Послуги/Діяльності. У подібний спосіб, Винагорода також буде такою, що може бути відомою, якщо Платформа надає функціонал, який оголошує або повідомляє користувачеві та Продавцю умови угоди щодо Звітних Послуг/Діяльності, включно із сумою відповідної Винагороди.

У кожному конкретному випадку необхідно перевірити, чи є бізнес-модель Платформи такою, що забезпечує Підзвітному Оператору Платформи видимість Винагороди. При цьому не очікується, що Підзвітний Оператор Платформи запровадить додаткові процедури для отримання доступу до інформації про винагороду, якщо вона не є відомою або такою, що може бути відомою, в інший спосіб.

9. Момент отримання інформації щодо Винагороди

Чи повинна винагорода бути відома Підзвітному Оператору Платформи на момент надання Звітної Послуги/Діяльності, що лежить в її основі, щоб вважатися Винагородою?

У Модельних правилах не зазначено, що Оператор Платформи повинен знати про Винагороду на момент надання Звітної Послуги/Діяльності, що лежить в її основі. Дійсно, можуть бути випадки, коли Підзвітний Оператор Платформи має видимість про Винагороду лише на момент здійснення відповідного платежу. Так само можуть бути випадки, коли сума Винагороди розраховується після надання Звітної Послуги/Діяльності. Модельні правила були розроблені для забезпечення звітності в обох випадках та інших випадках, коли Винагорода не може бути відомою до або під час надання Звітних Послуг/Діяльності.

10. Охоплення нематеріальних активів і товарів, які підпадають під визначення Товари

Чи охоплює визначення Товарів у факультативному модулі розширення Модельних правил нематеріальні активи або товари, такі як енергетичні права або ваучери?

Пункт 10 глави С Розділу I (тобто визначення Товарів в рамках факультативного модуля розширення) визначає Товари як будь-яку матеріальну власність. Отже, продаж нематеріальних активів або товарів, таких як енергетичні права або ваучери, не охоплюється терміном Товари.

11. Охоплення попередньо записаного цифрового контенту та заздалегідь запланованих заходів у визначенні Особистих Послуг (переглянуто у жовтні 2023 року)

Чи охоплює визначення Особистих Послуг у Модельних правилах надання неіндивідуального (non-customised) попередньо записаного цифрового контенту (наприклад, онлайн-курсів або відео), а також заздалегідь заплановані групові заходи (наприклад, мовні курси або екскурсії містом)?

Визначення Особистої Послуги вимагає, щоб послуга надавалася на прохання користувача, а це означає, що послуга, принаймні певною мірою, адаптована до конкретних вимог такого користувача. Надання доступу до неіндивідуального (non-customised) попередньо записаного цифрового контенту (наприклад, онлайн-курсів, відео або музики) не є «роботою за завданням або що надається протягом певного часу, яка виконується однією або кількома особами на прохання користувача», а отже, не вважається Особистою Послугою.

Аналогічно, як зазначено в пункті 17 коментаря до Розділу I, загальнодоступні транспортні послуги, що надаються відповідно до заздалегідь визначеного розкладу, такі як автобусні, залізничні та авіаперевезення, також не є Особистими Послугами. Той самий висновок поширюється і на інші послуги, які працюють за заздалегідь визначеним розкладом, незалежно від запиту одного або декількох користувачів, включно із заздалегідь запланованими груповими заходами, такими як мовні курси або екскурсії по місту. Підзвітний Оператор Платформи може припустити, що будь-які послуги за завданням або що надаються протягом певного часу, які надаються за допомогою його Платформи, є Особистими Послугами. Таке припущення може бути спростоване, якщо буде встановлено, що послуги не можуть бути адаптовані до конкретних часових або змістовних вимог користувача.

Відповідно до пунктів 28-30 Коментаря до Розділу I Модельних правил, у випадках, коли послуга містить елементи Особистих Послуг та інших послуг, і такі елементи неможливо розділити або ідентифікувати, звітності підлягає вся послуга, за винятком випадків, коли компонент Особистої Послуги є суто допоміжним по відношенню до елемента послуги, що не підлягає звітності.

12. *Охоплення лізингу та узуфрукту при оренді нерухомого майна*

Чи охоплює оренда нерухомого майна лізинг та узуфрукт?

Так, пункт 16 Коментаря до Розділу I роз'яснює, що Звітні Послуги включають як короткострокову, так і довгострокову оренду нерухомого майна, незалежно від характеру прав (володіння, лізинг, оренда, узуфрукт або інші).

13. *Підзвітний Оператор Платформи, який виступає контрагентом (покупцем), та визначення Платформи (додано у жовтні 2023 року)*

У червні 2021 року ОЕСР опублікувала інтерпретаційний довідник, в якому роз'яснила, що бізнес, який є єдиним продавцем на вебсайті, через який вона продає свої товари, не є Платформою для цілей пункту 1 глави А Розділу I. Чи поширюється цей довідник на випадки, коли бізнес є єдиним покупцем на вебсайті, або коли Оператор Платформи (також) купує товари або послуги у користувачів через свою Платформу?

Так, посібник 2021 року також застосовуються до випадків, коли бізнес є єдиним покупцем на вебсайті. У зв'язку з цим необхідно визначити, чи надає Платформа можливості Продавцям надавати користувачам Звітну Діяльність. Таким чином, вебсайт бізнесу, який виключно сприяє купівлі товарів або послуг у користувачів, не є Платформою для цілей пункту 1 глави А Розділу I.

З іншого боку, якщо Підзвітний Оператор Платформи купує товари або послуги у Продавця з метою задоволення існуючого запиту іншого користувача (тобто Платформа задовольнила попит свого користувача товарами або відповідними послугами Продавця), така операція буде підзвітна як «непряма» Звітна Діяльність згідно з пунктом 3 Коментаря до Розділу I.

14. *Обставини, за яких Винагорода вважається відомою або такою, що може бути відомою (додано у жовтні 2023 року)*

Чи відома або така, що може бути відома, Винагорода Підзвітному Оператору Платформи, якщо він передає обробку платежів на субпідряд третій стороні?

Так, пункт 39 Коментаря до Розділу I Модельних правил передбачає, що поняття «відомо» вимагає, щоб інформація будь-яких постачальників послуг та інших Операторів Платформ на Платформі також враховувалися при визначенні Винагороди щодо Звітної Діяльності, якій сприяє Платформа. Це включає випадки, коли ІТ-системи Підзвітного Оператора Платформи або його субпідрядника фіксують інформацію про суму платежу, узгоджену між Підзвітним Продавцем та користувачем.

Коли ціна, вказана Продавцем на Платформі, є відомою Винагородою?

Винагорода визначається як компенсація в будь-якій формі, виплачена або зарахована Продавцю у зв'язку зі Звітною Діяльністю, сума якої відома або може бути відома Підзвітному Оператору Платформи. Аналогічно, глава В Розділу III вимагає від Підзвітних Операторів Платформ повідомляти про загальну суму

Винагороди, виплаченої або зарахованої протягом кожного кварталу Звітнього Періоду у зв'язку зі Звітною Діяльністю. Таким чином, оприлюднена ціна, опублікована Продавцем, буде вважатися Винагородою, якщо Підзвітному Оператору Платформи відомо про здійснення транзакції, і Підзвітному Оператору Платформи відомо або може бути відомо, що оприлюднена ціна також є ціною, яка була сплачена за Звітню Діяльність.

15. Непряма оренда нерухомого майна як Вид Звітної Діяльності (додано у жовтні 2023 року)

Пункт 3 Коментаря до визначення Платформи передбачає, що визначення поняття «Платформа» вимагає, щоб надання можливості Продавцям здійснювати Звітню Діяльність користувачам підтримувалося застосунком або іншою технологією Платформи, незалежно від того, чи надається така Звітна Діяльність безпосередньо сторонніми продавцями таким користувачам, чи Платформа спочатку купує такі послуги, а потім пропонує ці послуги від свого імені користувачам. Наприклад, платформа доставки їжі, яка «купує» послуги сторонніх продавців для доставки їжі своїм користувачам від свого імені, вважатиметься Платформою. Чи буде такий самий результат і щодо інших видів Звітної Діяльності, зокрема, оренди нерухомого майна?

Так, платформа оренди житла, яка надає в оренду нерухоме майно від свого імені за дорученням сторонніх продавців, вважатиметься Платформою, і така оренда нерухомого майна розглядатиметься як Звітна Діяльність, якщо дотримані всі інші компоненти визначення Платформи. У таких випадках Підзвітний Оператор Платформи повинен буде повідомляти про Винагороду, отриману Продавцями, зареєстрованими на Платформі, за таку Звітню Діяльність.

16. Постачальники послуг електронної комерції та визначення Платформи (додано у жовтні 2023 року)

Чи є Платформою програмне забезпечення, яке полегшує розробку, підтримку та експлуатацію вебсайтів продавців і пропонує набір супутніх послуг, включно з платіжними функціями та підтримки бек-офісу?

Ні, таке програмне забезпечення не є Платформою в тій мірі, в якій воно не надає можливості Продавцям підключатися до інших користувачів для здійснення Звітної Діяльності.

Розділ II: Процедури належної комплексної перевірки

1. Зміна основної адреси протягом Звітнього Періоду

Як слід розглядати зміну Основної Адреси Продавця протягом Звітнього Періоду для цілей звітності? Чи можна звітувати за двома окремими основними адресами?

За винятком випадків, коли для підтвердження особи та податкового резидентства Продавця використовується Урядова Верифікаційна Послуга, Підзвітний Оператор Платформи повинен вважати Продавця резидентом юрисдикції Основної Адреси Продавця (як описано в пункті 1 глави D Розділу II).

У зв'язку з цим Модельні правила не передбачають можливості повідомляти більше однієї Основної Адреси. Однак у пункті 35 Коментаря до Розділу II передбачено, що у випадку, якщо інформаційний елемент буде визнано недостовірним або таким, що втратив свою достовірність, інформацію необхідно буде отримати заново та перевірити. Це включає випадки, коли Продавець надає Підзвітному Оператору Платформи нову Основну Адресу до 31 грудня Звітного Періоду (тобто дати, до якої Підзвітний Оператор Платформи повинен переконаватися, що він повністю завершив процедури належної комплексної перевірки щодо Продавця), причому в таких випадках звітність повинна подаватися на основі такої нової Основної Адреси.

2. Звітність на основі податкового резидентства Продавця, якщо воно відрізняється від юрисдикції Основної Адреси

Чи передбачають Модельні правила можливість для Підзвітних Операторів Платформ також звітувати на основі юрисдикції податкового резидентства Продавця, якщо вона відома і відрізняється від юрисдикції Основної Адреси Продавця?

Ні, інформація повинна повідомлятися на основі юрисдикції Основної Адреси Продавця. На таку інформацію можна покладатися лише після її підтвердження відповідно до глави C Розділу II.

3. Перевірка інформації про Продавця (додано у жовтні 2023 року)

Як Підзвітний Оператор Платформи повинен перевіряти інформацію, яка ідентифікує Продавця, для цілей пункту 1 глави C Розділу II?

Пункт 20 Коментаря до Розділу II передбачає, що для визначення достовірності інформації слід брати до уваги всю інформацію, доступну Підзвітному Оператору Платформи, який проводить процедури належної комплексної перевірки, та іншим Операторам Платформ, а також будь-яким стороннім постачальникам послуг, а також будь-яким урядовим службам, що здійснюють електронну перевірку ІПН (ідентифікаційний податковий номер/TIN).

Зокрема, щодо ІПН своїх Продавців Підзвітні Оператори Платформ повинні використовувати не тільки власні записи (реєстри) (або пошукові електронні записи для Продавців, задокументовані відповідно до пункту 2 глави F Розділу II), але й будь-які загальнодоступні автоматичні інструменти перевірки, які дозволяють перевірити достовірність ІПН або його структуру. Однак, не передбачається, що Підзвітний Оператор Платформи додатково перевіряє достовірність ІПН шляхом збору додаткової інформації або документів, які ще не доступні Підзвітному Оператору Платформи в його власних записах або в записах його сторонніх постачальників послуг.

Розділ III: Вимоги до звітності

1. *Облік відшкодувань та скасування для цілей звітності*

Чи слід вираховувати відшкодування або скасування із суми Винагороди, про яку повідомляється щодо Підзвітного Продавця? Як слід розглядати відшкодування щодо Винагороди, сплаченої або зарахованої в попередньому Звітному Періоді?

Так, сума Винагороди, про яку необхідно повідомити, повинна бути чистою сумою Винагороди, отриманою Продавцем. Таким чином, суми відшкодувань повинні бути вираховані із суми Винагороди. Якщо відшкодування отримано щодо Винагороди, сплаченої або зарахованої в попередньому Звітному Періоді (тобто після граничного терміну подання звітності за такий період), пункт 3 Коментаря до Розділу III передбачає, що Підзвітний Оператор Платформи подає виправлений звіт, що відображає будь-які відповідні зміни щодо Винагороди, сплаченої або зарахованої відповідним Продавцям, що підлягають звітності.

2. *Методи оцінки щодо Винагороди*

Який метод оцінки повинен застосовуватися до Винагороди, яка сплачується або зараховується Продавцю в будь-якій формі, відмінній від фіатної валюти?

Модельні правила не встановлюють конкретної методології оцінки отриманої Продавцем Винагороди і залишають рішення з цього приводу на розсуд Підзвітного Оператора Платформи, за умови, що методологія застосовується послідовно.

3. *Звітування щодо Звітної Діяльності та відповідної Винагороди, що охоплює два Звітні Періоди*

Коли слід звітувати про Винагороду у випадках, коли вона виплачується або зараховується Продавцю у Звітному Періоді, наступному за тим, протягом якого надаються Звітні Послуги/Діяльність?

Згідно з Розділом III Винагорода повинна звітуватися за Звітний Період, протягом якого вона була виплачена або зарахована, а не за Звітний Період, протягом якого були надані Звітні Послуги/Діяльність. Незважаючи на це, Підзвітний Оператор Платформи може виконати процедури належної комплексної перевірки відповідно до Розділу II щодо Активних Продавців, яким не було виплачено або зараховано Винагороду протягом Звітного Періоду.

4. *Звітування щодо змішаних транзакцій, які поєднують як Звітні Послуги, так і продаж Товарів*

Як Підзвітні Оператори Платформи повинні звітувати щодо змішаної транзакції, яка включає як Звітні Послуги, так і продаж Товарів?

Параграфи 24-30 Коментаря до Розділу І надають настанови щодо обробки змішаної операції для цілей звітності. У цьому відношенні, згідно з параграфами 26 і 27, якщо операція включає елементи як Звітних Послуг, так і продажу товарів, і обидва елементи можуть бути розділені або ідентифіковані Підзвітним Оператором Платформи, обидва елементи повинні бути відображені у звітності окремо. Якщо елементи не можуть бути розділені або ідентифіковані, параграф 28 передбачає, що звітності підлягає вся операція (тобто як Звітна Послуга або, в юрисдикціях, які застосовують розширений обсяг, як Звітна Діяльність).

5. Застосування поняття однієї одиниці оголошення (Property Listing)

Як слід застосовувати поняття однієї одиниці оголошення для цілей вимог до звітності щодо оренди нерухомого майна, а також для цілей винятку щодо великих комерційних провайдерів послуг проживання у готелях?

Відповідно до Модельних правил одна одиниця оголошення включає в себе всі об'єкти нерухомого майна, розташовані за однією вуличною адресою і пропонувані в оренду на Платформі одним і тим же Продавцем. У зв'язку з цим у пункті 71 коментаря до Розділу І роз'яснюється, що окремі квартири, що здаються в оренду в будинку з однією вуличною адресою одним і тим же Продавцем, також розглядаються як одна одиниця оголошення. Таким чином, якщо орендодавець володіє комплексом будівель, що містить декілька квартир, то для цілей звітності такий комплекс буде розглядатися як одна одиниця оголошення, при цьому кількість днів, протягом яких кожна окрема квартира здавалася в оренду, повинна бути агрегована для визначення кількості днів, протягом яких кожна одна одиниця оголошення здавався в оренду протягом Звітного Періоду. Аналогічно, визначення Виключеного Продавця також пов'язане з визначенням однієї одиниці оголошення, тому для визначення того, чи надав Оператор Платформи більше 2 000 Звітних Послуг з надання в оренду нерухомого майна щодо однієї одиниці оголошення протягом Звітного Періоду, застосовуються ті самі правила агрегування (див. п. 46 коментаря до Розділу І).

6. Обробка ваучерів для цілей звітності (додано у жовтні 2023 року)

Як слід розглядати операції з ваучерами, що відображають права на викуп товарів або послуг, які є Звітною Діяльністю, для цілей звітності?

Звітна Діяльність визначається як Звітна Послуга або продаж Товарів за Винагороду, тобто компенсацію в будь-якій формі, яка виплачується або зараховується Продавцю у зв'язку з Звітною Діяльністю, сума якої відома або може бути відома Оператору Платформи. У відповіді на поширене запитання 7 до Розділу І роз'яснюється, що не вимагається, щоб користувач, якому надається Звітна Діяльність (наприклад, власник ваучера), також сплачував Винагороду за таку транзакцію. Отже, видача ваучера, що відображає зобов'язання Продавця надати Звітну Діяльність (подібно до квитанції або підтвердження бронювання), повинна розглядатися як надання Звітної Діяльності, Винагорода за яку підлягає звітності в момент оплати ваучера.

Крім того, можуть бути випадки, коли Підзвітний Оператор Платформи випускає ваучери, які згодом можуть бути використані як Винагорода через його Платформу в обмін на здійснення Звітної Діяльності. У таких випадках погашення ваучера слід розглядати як сплату Винагороди в обмін на Звітну Діяльність.

7. *Обробка бартерних операцій (додано у жовтні 2023 року)*

Існують випадки, коли Винагорода може бути сплачена в натуральній формі, тобто в контексті бартерних операцій. Як такі операції повинні розглядатися відповідно до Модельних правил?

Пункт 6 глави А Розділу I визначає «Винагороду» як компенсацію в будь-якій формі, виплачену або зараховану Продавцю у зв'язку зі Звітною Діяльністю, сума якої відома або може бути відома Оператору Платформи. У пункті 33 Коментаря до Розділу I додатково роз'яснюється, що Винагорода може мати будь-яку форму, включно із грошима, криптовалютою або платежами в натуральній формі. Таким чином, транзакції, що включають Звітну Діяльність за Винагороду в натуральній формі, на перший погляд підпадають під сферу дії Модельних правил. Відповідно до пунктів 35 та 37 Коментаря, такі транзакції повинні звітуватися лише у випадках, коли сума Винагороди відома або може бути відома Підзвітному Оператору Платформи, тобто вартість платежу в натуральній формі в місцевій валюті [юрисдикції] відома або може бути відома.

8. *Використання місцевих валют (додано у жовтні 2023 року)*

Існує два випадки, коли Модельні правила покладаються на порогові значення, деноміновані в євро, зокрема, у факультативному визначенні Виключеного Оператора Платформи для Операторів Платформ, які сприяють наданню Звітних Послуг/Діяльності, для яких агрегована винагорода на рівні Платформи за попередній календарний рік становить менше 1 мільйона євро, або у визначенні Виключеного Продавця для Продавців, для яких Оператор Платформи одноосібно сприяв здійсненню менш ніж 30 Звітних Видів діяльності з продажу Товарів, і загальна сума виплаченої або зарахованої Винагороди за які не перевищувала 2 000 євро протягом Звітного Періоду. Чи вимагає послідовна імплементація Модельних правил, щоб кожна юрисдикція запровадила порогові значення, деноміновані в євро?

Ні, юрисдикція може відображати порогові суми в еквіваленті місцевої валюти на момент впровадження Модельних правил.

9. *Звітування про кількох сторін, спільно зареєстрованих як Продавці (додано у жовтні 2023 року)*

Як Підзвітний Оператор Платформи звітуватиме про кількох осіб, які спільно зареєстровані як продавці?

Продавець визначається як користувач Платформи, який зареєстрований в будь-який момент протягом Звітного Періоду на Платформі для здійснення Звітної Діяльності. Таким чином, у випадках, коли кілька сторін спільно зареєстровані як такі, кожна сторона повинна бути вказана як Підзвітний Продавець. Агрегована Винагорода, отримана обома сторонами, повинна бути вказана щодо кожного Підзвітного Продавця, за винятком випадків, коли Підзвітний Оператор Платформи може достовірно визначити суми, що відносяться до обох Підзвітних Продавців, і в цьому випадку слід вказувати тільки такі суми.

Однак у випадках, коли одна або більше сторін зареєстровані як Продавці в якості агентів (наприклад, «ключова компанія», що діє від імені власника орендованого нерухомого майна, або агентство, що продає Товари для своїх клієнтів), а клієнт агентства також зареєстрований як Продавець, тільки клієнт повинен подавати звітність як Підзвітний Продавець.