



Tasa estándar de IVA

La tasa de IVA estándar en Letonia en 2023 es del 21%.

IVA Tipo reducido

Se aplica un tipo reducido del 5% a los digitales:

- Libros;
- Periódicos;
- Revistas;
- Anuncios de agencias de noticias.

Umbrales

El umbral para todas las empresas establecidas en la UE es de €10,000. Si un proveedor digital se mantiene por debajo de 10,000 ventas transfronterizas por año, dicho vendedor puede cobrar la tasa de IVA del país nacional. Tan pronto como supere el límite de ventas anual, el vendedor está obligado a cobrar la tasa de IVA del país del cliente. El umbral para las empresas fuera de la UE es cero. Eso significa que el proveedor de servicios digitales fuera de la UE debe registrarse desde la primera venta B2C.

Las empresas letonas deben registrarse para el IVA cuando los ingresos superan los €40,000 durante el período de los 12 meses anteriores.

Piezas de evidencia

Condiciones generales UE para determinar la ubicación del comprador o usuario:

- Dirección IP;
- Dirección de Envío;
- Código de teléfono +371;
- La ubicación del teléfono fijo del cliente a través del cual se presta el servicio;
- Dirección del comprador del servicio.

Lista de servicios electrónicos

Una lista aproximada, pero no exhaustiva, de servicios electrónicos:

- Alojamiento de páginas web;
- Software;
- Imágenes electrónicas, texto y acceso a bases de datos;
- Juegos en línea, incluyendo apuestas;
- Música y películas descargables y en streaming;
- La educación a distancia.

Procedimiento de registro

Cuando una empresa presta servicios electrónicos a personas que no son sujetos pasivos, dicho vendedor puede optar por registrarse para el IVA, el OSS o el OSS no sindicalizado. El tiempo para el registro del IVA en Letonia depende del tipo de registro. El registro de OSS no sindicalizado toma alrededor de una semana. Y registro de IVA de 3 semanas a 5 semanas. Todos los documentos deben traducirse al letón.

Mercados

Cuando una empresa fuera de la UE comercia a través de un mercado como Appstore o redes sociales, dichos vendedores no necesitan registrarse para el IVA en el país de la UE; es responsabilidad del mercado calcular y remitir el IVA.

Representante fiscal

No es necesario designar un representante fiscal para manejar todos los trámites relacionados con el registro y el llenado del IVA.

Mantenimiento de registros

Se deben mantener registros sobre las transacciones realizadas para verificar la exactitud de las declaraciones y pagos de impuestos. El período de conservación de los registros es de 10 años.

Fecha de pago del IVA

Las fechas de pago del IVA se corresponden en su totalidad con los plazos de declaración.

Presentación de declaraciones de IVA

La fecha límite de OSS es el último día del mes posterior al final del trimestre de informe. Las declaraciones de IVA estándar deben presentarse a más tardar el día 20 del mes siguiente al trimestre. Esta declaración de IVA sólo puede presentarse electrónicamente en el sistema de declaración electrónica SRS o EDS.



www.vatcompliance.co