



Taux de TVA standard

Le taux de TVA standard en Lettonie en 2023 est de 21%.

TVA Taux réduit

Un taux réduit de 5% s'applique au numérique:

- Livres.
- Journaux.
- Les magazines.
- Annonces de l'agence de presse.

Seuils

Le seuil pour toutes les entreprises établies dans l'UE est de €10,000. Si un fournisseur numérique reste en dessous de 10 000 ventes transfrontalières par an, ce vendeur peut facturer le taux de TVA du pays d'origine. Dès que celui-ci dépasse la limite de vente annuelle, le vendeur est obligé de facturer le taux de TVA du pays du client. Le seuil pour les entreprises hors UE est de zéro. Cela signifie que le fournisseur de services numériques hors UE doit s'enregistrer dès la première vente B2C.

Les entreprises lettones doivent s'inscrire à la TVA lorsque les revenus dépassent €40,000 pour la période des 12 mois précédents.

Pièces à conviction

Conditions générales de l'UE pour déterminer l'emplacement de l'acheteur ou de l'utilisateur:

- Adresse IP.
- Adresse de livraison.
- Indicatif téléphonique +371.

L'emplacement du téléphone fixe du client par lequel le service est fourni.
Adresse de l'acheteur du service.

Liste des services électroniques

Une liste approximative, mais non exhaustive, des services électroniques:

Hébergement de sites Web.
Logiciel.
Images électroniques, textes et accès aux bases de données.
Jeux en ligne, y compris les jeux d'argent.
Musique et films téléchargeables et en streaming.
Apprentissage à distance.

Procédure d'inscription

Lorsqu'une entreprise fournit des services électroniques à des personnes non assujetties, un tel vendeur peut choisir de s'inscrire à la TVA, à l'OSS ou à l'OSS non syndiqué. Le délai d'enregistrement à la TVA en Lettonie dépend du type d'enregistrement. L'enregistrement OSS non syndiqué prend environ une semaine. Et l'immatriculation à la TVA de 3 semaines à 5 semaines. Tous les documents doivent être traduits en letton.

Places de marché

Lorsqu'une entreprise non membre de l'UE négocie via une place de marché comme l'Appstore ou les médias sociaux, ces vendeurs n'ont pas besoin de s'enregistrer à la TVA dans le pays de l'UE – c'est la responsabilité d'une place de marché de calculer et de verser la TVA.

Représentant fiscal

Il n'est pas nécessaire de désigner un représentant fiscal pour gérer toutes les formalités liées à l'immatriculation et au remplissage de la TVA.

Tenir des registres

Les enregistrements des transactions effectuées doivent être conservés pour vérifier l'exactitude des déclarations de revenus et des paiements. La durée de conservation des enregistrements est de 10 ans.

Date de paiement de la TVA

Les dates de paiement de la TVA correspondent entièrement aux délais de déclaration.

Dépôt des déclarations de TVA

La date limite de l'OSS est le dernier jour du mois après la fin du trimestre de déclaration. Les déclarations de TVA standard doivent être déposées au plus tard le 20 du mois suivant le trimestre. Cette déclaration de TVA ne peut être déposée que par voie électronique au système de déclaration électronique SRS ou EDS.



