

# Услуги в электронной форме

С 1 января 2019 года оказание услуг в электронной форме российским лицам иностранными организациями является объектом обложения НДС (если местом оказания услуг признается Российская Федерация) по измененным правилам

## Перечень услуг в электронной форме установлен законом и включает в себя:

- предоставление через интернет прав на использование программ (включая компьютерные игры), в том числе через удаленный доступ;
- оказание рекламных услуг, предоставление рекламной площади;
- размещение предложений о приобретении товаров и услуг, имущественных прав;
- предоставление торговой площадки в интернете;
- обеспечение и поддержание коммерческого или личного присутствия в интернете, поддержку ресурсов пользователей (сайтов), обеспечение доступа к ним и т.д.;
- хранение и обработку информации с доступом через интернет;
- предоставление в режиме реального времени вычислительной мощности для размещения информации в информационной системе;
- предоставление доменных имен, хостинг;
- администрирование информационных систем, сайтов;
- автоматизированный поиск данных, их отбор, сортировку и т.д. (в том числе сводки фондовой биржи, автоматизированный перевод);
- предоставление прав на использование электронных публикаций, информационных материалов, изображений, музыки, в том числе путем предоставления удаленного доступа;
- поиск и (или) представление заказчику информации о потенциальных покупателях;
- предоставление доступа к поисковым системам в интернете;
- ведение статистики на сайтах.

## Место реализации/оказания услуг

Если физическое лицо — покупатель услуг не является предпринимателем, то его место жительства не признается единственным критерием определения места реализации услуг. Предполагается, что лицо осуществляет деятельность на территории Российской Федерации, если соблюдается одно из условий:

- место жительства покупателя — Российская Федерация;
- оплата проводится через банк/оператора электронных денежных средств, находящихся в Российской Федерации;
- сетевой адрес покупателя зарегистрирован в Российской Федерации;
- код страны телефонного номера, используемого для приобретения/оплаты услуг, присвоен Российской Федерации.

Если при оказании физическим лицам услуг в электронной форме местом осуществления деятельности покупателя признается Российская Федерация, а по праву иностранного государства — территория иностранного государства, продавец определяет место осуществления деятельности покупателя самостоятельно.



### В перечень не входят, в частности, следующие операции:

- реализация товаров/услуг, если при заказе через интернет поставка/выполнение осуществляются без использования интернета;
- реализация программ для ЭВМ (в том числе компьютерные игры), баз данных на материальном носителе;
- оказание консультационных услуг по электронной почте;
- предоставление доступа к интернету.

**Не подлежат обложению НДС и иные услуги, не подпадающие под признаки облагаемых операций.**



## Налоговая ставка и исчисление налога

Ставка налога составляет 16,67%, а налоговая база рассчитывается как поступившие суммы оплаты (предварительной оплаты) за налоговый период.

Налог рассчитывается ежеквартально в рублях и уплачивается не позднее 25-го числа месяца, следующего за налоговым периодом.

Входящий НДС не может быть принят к вычету (возмещению).

## Порядок постановки на учет

Иностранная организация — поставщик электронных услуг через интернет подлежит постановке на учет в качестве плательщика НДС вне зависимости от личности покупателя (физического или юридического лица).

Документами, подтверждающими место оказания услуг, являются реестры операций с указанием стоимости услуг и информации о соответствии перечисленным условиям (место жительства, место нахождения банка и т.д.).

Налоговый орган на основании заявления и иных утвержденных государственными органами документов осуществляет постановку на учет:

- иностранной организации, оказывающей услуги в электронной форме на территории Российской Федерации, ведущей расчеты непосредственно с покупателями,
- иностранной организации — посредника, признаваемой налоговым агентом.

Иностранные организации подают заявление о постановке на учет не позднее 30 календарных дней со дня начала оказания названных услуг.

Положения о постановке на учет не распространяются на организации, действующие на территории Российской Федерации через обособленные подразделения.

В целях налога на прибыль постоянное представительство у иностранной компании из-за продажи электронных услуг не возникает.

## Иностранная организация — посредник, признаваемая налоговым агентом

Помимо иностранных организаций, оказывающих услуги в электронной форме, налоговыми агентами признаются иностранные организации — посредники, участвующие в расчетах непосредственно с физическими лицами на основании договоров поручения, комиссии, агентских и иных аналогичных договоров, заключенных с иностранными организациями, оказывающими эти услуги.

Налоговый агент обязан исчислить и уплатить соответствующую сумму налога. Следовательно, иностранная организация-посредник должна подать заявление о постановке на учет в налоговые органы (порядок постановки — общий).

Если услуги оказываются с участием в расчетах нескольких организаций-посредников, налоговым агентом признается та, которая участвует в расчетах непосредственно с физическими лицами, независимо от наличия договора с иностранной организацией, оказывающей услуги.



ФБК | Legal

## Контакты



**Надежда Орлова**

Управляющий партнер  
«ФБК Право», адвокат

[OrlovaN@fbk.ru](mailto:OrlovaN@fbk.ru)



**Дмитрий Парамонов**

Руководитель практики  
международного налогообложения  
«ФБК Право», адвокат

[ParamonovDI@fbk.ru](mailto:ParamonovDI@fbk.ru)

ул. Мясницкая 44/1,  
Москва, Россия 101000

Т: +7 495 737 5353  
Ф: +7 495 737 5347

[fbk@fbk.ru](mailto:fbk@fbk.ru)  
[fbk-pravo.ru](http://fbk-pravo.ru)