

Новые правила обложения НДС электронных услуг

Хомич Алеся Михайловна
старший эксперт практики
налогового консалтинга «ФБК Право»
8 февраля 2017 г.



Федеральный закон от 03.07.2016 № 244-ФЗ

С 1 января 2017 г. вступил в силу Федеральный закон от 03.07.2016 № 244-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации», устанавливающий новые правила обложения НДС услуг, оказываемых иностранными организациями через Интернет. В основу указанных правил положен принцип, в соответствии с которым налогообложение электронных услуг производится по месту нахождения покупателя.

Закон № 244-ФЗ:

- определяет понятие услуг, оказываемых в электронной форме;
- устанавливает порядок определения места оказания таких услуг для целей НДС;
- устанавливает порядок налогового администрирования исчисления и уплаты НДС иностранными организациями, оказывающими электронные услуги, в зависимости от категории покупателей таких услуг и участия в расчетах посредников.

Порядок налогового администрирования исчисления и уплаты НДС иностранными организациями при оказании электронных услуг физическим лицам, не являющимся ИП (1)

При оказании электронных услуг физическим лицам, не являющимся ИП, без участия в расчетах посредников иностранные организации:

- обязаны не позднее 30 календарных дней со дня начала оказания электронных услуг встать на учет в налоговых органах, подав заявление о постановке на учет и документы, перечень которых утверждается Минфином России;
- самостоятельно исчисляют и уплачивают налог исходя из фактических цен реализации электронных услуг по расчетной ставке 15,25 процента. Уплата налога производится не позднее 25-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом;
- не имеют права на вычет сумм входящего НДС;
- обязаны не позднее 25-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом, представлять в налоговый орган налоговую декларацию по установленному Приказом ФНС России от 30.11.2016 № ММВ-7-3/646@ формату в электронной форме через личный кабинет налогоплательщика (при невозможности направления через личный кабинет – по ТКС через оператора электронного документооборота);
- не составляют счета-фактуры, не ведут книги покупок, книги продаж, журнал учета полученных и выставленных счетов-фактур в части оказания электронных услуг;
- имеют право на зачет или возврат сумм излишне уплаченного НДС.

Порядок налогового администрирования исчисления и уплаты НДС иностранными организациями при оказании электронных услуг физическим лицам, не являющимся ИП (2)



При оказании иностранными организациями электронных услуг физическим лицам, не являющимся ИП, **с участием в расчетах непосредственно с физическими лицами посредников** обязанности по исчислению и уплате НДС в бюджет возлагаются на налоговых агентов, которыми признаются такие посредники. Налоговая декларация представляется в налоговый орган также налоговым агентом.

Порядок налогового администрирования исчисления и уплаты НДС иностранными организациями при оказании электронных услуг организациям и ИП



При оказании иностранными организациями электронных услуг организациям и индивидуальным предпринимателям, состоящим на учете в налоговых органах, исчисление и уплата НДС производятся налоговыми агентами, в качестве которых выступают:

- **если в расчетах с покупателями посредники не участвуют** – покупатели таких услуг;
- **если в расчетах непосредственно с покупателями участвуют посредники** – такие посредники.

Вопросы применения новых правил обложения НДС электронных услуг, оказываемых иностранными организациями на территории РФ

- отсутствие законодательно установленного механизма выявления фактов оказания электронных услуг иностранными организациями физическим лицам, не являющимся ИП, на территории РФ;
- неясность в применении порядка привлечения к ответственности за совершение налоговых правонарушений иностранных организаций, не имеющих счетов в банках, находящихся на территории РФ;
- неясность в вопросе применения положений пп. 26 п. 2 ст. 149 НК РФ в отношении услуг по предоставлению прав на использование программ для ЭВМ через Интернет, оказываемых иностранными организациями на территории РФ.

Хомич Алеся

Старший эксперт, Практика налогового консалтинга

тел.: +7(495) 737-53-53 [доб.5614]

e-mail: HomichA@fbk.ru

