



Опубликованы разъяснения ФНС России о порядке уплаты НДС при оказании электронных услуг

Российская практика налоговых и юридических услуг EY была названа ведущей налоговой фирмой (Tier 1) в России в рамках ежегодного исследования World Tax 2018 по версии журнала *International Tax Review*.

Follow us



[facebook.com/groups/EYTaxRussia/](https://www.facebook.com/groups/EYTaxRussia/)

При активном взаимодействии с представителями бизнеса Федеральной налоговой службой России (далее, ФНС России) подготовлены разъяснения¹, уточняющие обязанности по налогу на добавленную стоимость (далее, НДС) российских покупателей и иностранных поставщиков в связи с реализацией электронных услуг на территории Российской Федерации (далее, РФ).

Напомним, что с 1 января 2019 года иностранные поставщики электронных услуг, а также иностранные организации - посредники, участвующие в расчетах непосредственно с российскими покупателями - организациями и индивидуальными предпринимателями, обязаны регистрироваться для целей уплаты НДС в отношении таких поставок (B2B), а также самостоятельно уплачивать НДС в бюджет.

¹ Письмо ФНС России от 24 апреля 2019 № СД-4-3/7937@ «О порядке применения НДС при оказании иностранными организациями услуг в электронной форме с 1 января 2019 года»

В рамках разъяснений о порядке применения НДС при оказании электронных услуг ФНС России отметила следующее:

- ▶ При приобретении электронных услуг у российского покупателя не возникает обязанности выступить налоговым агентом, независимо от постановки (или непостановки) на учет в налоговом органе иностранной организации и (или) иностранной организации-посредника.
- ▶ В то же время, ФНС России еще раз была подтверждена позиция, что факт постановки на налоговый учет иностранной организации учитывается при определении обязанности покупателя выступить налоговым агентом в случае, когда указанными иностранными организациями оказываются неэлектронные услуги, выполняются работы или реализуются товары, облагаемые НДС в РФ (далее, иная реализация). В частности, покупатель обязан выступить налоговым агентом в отношении иной реализации только в случае, если иностранная организация не состоит на учете в налоговых органах. Если же иностранная организация зарегистрирована для целей уплаты НДС согласно п. 4.6 ст. 83 Налогового Кодекса РФ, при иной реализации механизм налогового агента не применяется и обязанность уплаты НДС как в отношении электронных услуг, так и иной реализации возлагается на поставщика.
- ▶ Сведения об оказанных на территории РФ электронных услугах, а также иной реализации товаров, работ, услуг на территории РФ включаются иностранной организацией или иностранной организацией - посредником в налоговую декларацию по НДС, которая должна быть представлена через личный кабинет налогоплательщика в налоговый орган по установленному формату.
- ▶ В случае, если при оказании иностранной организацией электронных услуг в РФ покупатель самостоятельно исчислил, уплатил НДС в бюджет и принял уплаченную сумму НДС к вычету

(включил в стоимость), то по указанным операциям у налоговых органов отсутствуют основания требовать от иностранной организации повторной уплаты НДС в бюджет и отражения таких операций в декларации по НДС, а от покупателя - перерасчета его налоговых обязательств (исчисленного НДС и вычета НДС (суммы НДС, включенной в стоимость)). Данный подход также применяется при реализации иностранной организацией и (или) иностранной организацией - посредником, состоящими на налоговом учете, иных услуг, работ и товаров, облагаемых НДС в РФ.

- ▶ Если НДС был уплачен покупателем как налоговым агентом и у иностранной организации или иностранной организации - посредника отсутствуют иные операции, подлежащие отражению в налоговой декларации по НДС, декларация представляется с нулевыми значениями.

Таким образом, в рамках разъяснений ФНС России подтвердила, что для иностранных поставщиков электронных услуг в РФ сохраняется обязанность встать на учет в налоговых органах в РФ. Более того, на поставщиках лежит обязанность по уплате НДС в отношении данных операций; покупатель не должен в данном случае выступать в качестве налогового агента и не может быть привлечен к налоговой ответственности за неуплату и (или) неперечисление НДС.

В случае несоблюдения поставщиком электронных услуг обязанности по постановке на учет в налоговых органах в РФ применяется штраф за ведение деятельности без постановки на учет в размере 10 % от доходов, полученных в течение указанного времени в результате такой деятельности, но не менее 40 тысяч рублей.

Применение предложенного в письме ФНС России подхода с практической точки зрения означает, что, если российские покупатели примут решение выступить налоговыми агентами, иностранным поставщикам следует согласовать с покупателями комплект

документов, которые смогут подтвердить факт уплаты НДС.

Кроме того, в разъяснениях еще раз была подтверждена позиция ФНС России, что при оказании иностранными поставщиками электронных услуг иных услуг или осуществлении реализации работ, товаров, облагаемой НДС в РФ, поставщик обязан самостоятельно исчислять и уплачивать НДС со всех операций. При этом на практике остаются неразрешенными ряд вопросов, связанных с порядком исчисления НДС в данном случае в отношении иной реализации, например, момент определения налоговой базы по НДС, необходимость составления счетов-фактур, ведения книг продаж и иные.

Важно отметить, что в разъяснениях ФНС России указывается, что в настоящее время прорабатываются вопросы совершенствования порядка обложения НДС операций по оказанию иностранными организациями электронных услуг в РФ, а также по осуществлению такими организациями иной реализации.

Как ЕУ может помочь?

Учитывая существующие практические вопросы и трудности, связанные с оказанием электронных услуг в РФ, мы будем рады оказать содействие по вопросам:

- ▶ Квалификации услуг в качестве электронных для целей уплаты НДС в РФ или проверки выводов предварительного внутреннего анализа услуг;
- ▶ Рассмотрения возможности применить освобождение в отношении оказываемых услуг;

- ▶ Предоставления рекомендаций в отношении необходимости внесения изменений в действующие договоры, а также внутренние системы с целью приведения их в соответствие с новым порядком уплаты НДС;
- ▶ Проверки корректности счетов, выставляемых поставщиками в пользу российских покупателей электронных услуг;
- ▶ Анализа возможных рисков, связанных с оказанием поставщиком как электронных услуг, так и не электронных услуг;
- ▶ Предоставления рекомендаций в отношении порядка уплаты НДС при осуществлении поставщиком электронных услуг иной реализации в РФ;
- ▶ Постановки на учет в налоговых органах в РФ для целей исчисления и уплаты НДС;
- ▶ Подготовки и подачи квартальных деклараций по НДС;
- ▶ Взаимодействия с налоговыми органами в случае направления ими вопросов в адрес поставщика, в частности, в рамках камеральных проверок.

Авторы:

*Вадим Ильин
Ольга Одинцова
Софья Ингман*

За дополнительной информацией вы можете обратиться к авторам этой публикации:

Вадим Ильин
+7 (495) 648 9670
Vadim.Ilyin@ru.ey.com

Ольга Одинцова
+7 (495) 664 7859
Olga.Odintsova@ru.ey.com

Более подробную информацию вы можете получить у сотрудников компании EY

Москва

Руководитель практики налоговых и юридических услуг
Ирина Быховская +7 (495) 755 9886

Налогообложение компаний нефтегазовой отрасли, ТЭК и электроэнергетики

Алексей Рябов +7 (495) 641 2913
Виктор Бородин +7 (495) 755 9760

Налогообложение организаций финансового сектора

Алексей Кузнецов +7 (495) 755 9687
Иван Сычев +7 (495) 755 9795
Мария Фролова +7 (495) 641 2997

Налогообложение предприятий сектора промышленного производства

Андрей Сулин +7 (495) 755 9743

Налогообложение предприятий секторов розничной торговли и производства потребительских товаров, медико-биологической отрасли

Дмитрий Халилов +7 (495) 755 9757

Налогообложение компаний секторов недвижимости, гостиничного бизнеса, строительства, инфраструктуры и транспорта

Анна Стрельниченко +7 (495) 705 9744
Светлана Зобнина +7 (495) 641 2930

Налогообложение компаний отрасли связи, технологий, медиасектора и индустрии развлечений;

Повышение эффективности налоговой функции

Иван Родионов +7 (495) 755 9719

Автоматизированные решения в области налогообложения

Сергей Сараев +7 (495) 664 7862

Консультационные услуги по управлению персоналом

Екатерина Ухова +7 (495) 641 2932
Геладжо Дикко +7 (495) 755 9961
Сергей Макеев +7 (495) 755 9707

Услуги в области налогообложения частных клиентов

Антон Ионов +7 (495) 755 9747

Таможенное регулирование и косвенное налогообложение

Вадим Ильин +7 (495) 648 9670

Налогообложение сделок

Юрий Нечуятов +7 (495) 664 7884

Услуги в области международного налогового планирования

Владимир Желтоногов +7 (495) 705 9737
Марина Белякова +7 (495) 755 9948
Андрей Востоков +7 (495) 755 9708

Услуги в области трансфертного ценообразования и повышения эффективности операционных моделей

Евгения Ветер +7 (495) 660 4880
Максим Максимов +7 (495) 662 9317

Налоговая политика и судебное разрешение налоговых споров

Александра Лобова +7 (495) 705 9730
Алексей Нестеренко +7 (495) 662 9319

Подготовка налоговой и бухгалтерской отчетности

Юлия Тимонина +7 (495) 755 9838
Алексей Малёнкин +7 (495) 755 9898

Юридические услуги

Георгий Коваленко +7 (495) 287 6511
Алексей Марков +7 (495) 641 2965

Санкт Петербург

Дмитрий Бабинер +7 (812) 703 7839

Владивосток

Алексей Ерохин +7 (914) 727 1174

Екатеринбург

Ирина Бородина +7 (343) 378 4900

Краснодар

Алексей Малёнкин +7 (495) 755 9898

Информацию об иностранных деловых центрах в московском офисе EY можно найти по [ссылке](#).

Информация, содержащаяся в настоящей публикации, представлена в сокращенной форме и предназначена лишь для общего ознакомления, в связи с чем она не может рассматриваться в качестве полноценной замены подробного отчета о проведенном исследовании и других упомянутых материалов и служить основанием для вынесения профессионального суждения. Компания EY не несет ответственности за ущерб, причиненный каким-либо лицам в результате действия или отказа от действия на основании сведений, содержащихся в данной публикации. По всем конкретным вопросам следует обращаться к специалисту по соответствующему направлению.

© 2019 «Эрнст энд Янг (СНГ) Б.В.» Все права защищены.

<http://www.ey.com>

Никакая часть этой публикации не может воспроизводиться или использоваться в любой форме без разрешения правообладателя - "Эрнст энд Янг (СНГ) Б.В."

EY

Assurance | Tax | Transactions | Advisory

Краткая информация о компании EY

EY является международным лидером в области аудита, налогообложения, сопровождения сделок и консультирования. Наши знания и качество услуг помогают укреплять доверие общественности к рынкам капитала и экономике в разных странах мира. Мы формируем выдающихся лидеров, под руководством которых наш коллектив всегда выполняет взятые на себя обязательства. Тем самым мы вносим значимый вклад в улучшение деловой среды на благо наших сотрудников, клиентов и общества в целом.

Мы взаимодействуем с компаниями из стран СНГ, помогая им в достижении бизнес-целей. В 19 офисах нашей фирмы (в Москве, Владивостоке, Екатеринбурге, Казани, Краснодаре, Новосибирске, Ростове-на-Дону, Санкт-Петербурге, Тольятти, Алматы, Атырау, Нур-Султане, Баку, Бишкеке, Ереване, Киеве, Минске, Ташкенте, Тбилиси) работают 5500 специалистов.

Название EY относится к глобальной организации и может относиться к одной или нескольким компаниям, входящим в состав Ernst & Young Global Limited, каждая из которых является отдельным юридическим лицом. Ernst & Young Global Limited – юридическое лицо, созданное в соответствии с законодательством Великобритании, – является компанией, ограниченной гарантиями ее участников, и не оказывает услуг клиентам. Более подробная информация представлена на нашем сайте: ey.com.

Офисы EY

Алматы	Минск
+7 (727) 258 5960	+375 (17) 240 4242
Атырау	Москва
+7 (7122) 55 2100	+7 (495) 755 9700
Баку	Новосибирск
+994 (12) 490 7020	+7 (383) 211 9007
Бишкек	Нур-Султан
+996 (312) 665 997	+7 (7172) 58 0400
Владивосток	Ростов-на-Дону
+7 (423) 265 8383	+7 (863) 261 8400
Екатеринбург	Санкт-Петербург
+7 (343) 378 4900	+7 (812) 703 7800
Ереван	Ташкент
+374 (10) 500 790	+998 (78) 140 6482
Казань	Тбилиси
+7 (843) 567 3333	+995 (32) 215 8811
Киев	Тольятти
+380 (44) 490 3000	+7 (8482) 99 9777
Краснодар	
+7 (861) 210 1212	

© 2019 «Эрнст энд Янг (СНГ) Б.В.»

Все права защищены.

Информация, содержащаяся в настоящей публикации, представлена в сокращенной форме и предназначена лишь для общего ознакомления, в связи с чем она не может рассматриваться в качестве полноценной замены подробного отчета о проведенном исследовании и других упомянутых материалов и служить основанием для вынесения профессионального суждения. Компания EY не несет ответственности за ущерб, причиненный каким-либо лицам в результате действия или отказа от действия на основании сведений, содержащихся в данной публикации. По всем конкретным вопросам следует обращаться к специалисту по соответствующему направлению.