



## Вычет НДС при «экспорте» 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/)

### Что изменилось?

4 апреля Государственная Дума Российской Федерации приняла в третьем чтении проект Федерального закона<sup>1</sup>, который, помимо прочего, предусматривает право налогоплательщика принимать к вычету уплаченный налог на добавленную стоимость (далее, НДС) по товарам (работам, услугам), используемым при оказании услуг за пределами РФ (так называемом «экспорте» услуг).

Исключение будет предусмотрено в отношении уплаченного (входного) НДС по товарам (работам, услугам), используемым при «экспорте» услуг, оказание которых освобождается от уплаты НДС согласно ст. 149 Налогового кодекса Российской Федерации (далее, НК РФ).

В настоящий момент законопроект находится на рассмотрении в Совете Федерации Федерального Собрания РФ.

<sup>1</sup> Проект Федерального закона «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и статью 9 Федерального закона «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации о налогах и сборах»

## Изменения в деталях

В настоящий момент налогоплательщик имеет право принять к вычету входной НДС в полном объеме только по тем товарам (работам, услугам), которые используются им в облагаемой НДС деятельности. Суммы уплаченного НДС, относящиеся к операциям, местом реализации которых не признается территория РФ, к вычету не принимаются и подлежат учету в стоимости таких товаров (работ, услуг)<sup>2</sup>.

В рассматриваемом законопроекте предлагается изменить описанный подход и включить в НК РФ право налогоплательщика принимать к вычету (возмещать) суммы входного НДС по товарам (работам, услугам), которые используются для реализации услуг за пределами РФ. Такое право, однако, не будет распространяться на оказанные РФ услуги, реализация которых освобождается от НДС согласно ст. 149 НК РФ. Перечень освобождаемых операций является закрытым и включает, в частности, предоставление прав на использование программ для ЭВМ на основании лицензионного договора, осуществление ряда банковских операций. Иных ограничений по видам услуг, в отношении которых можно будет вычесть входной НДС, в законопроекте не предусмотрено.

В случае, если налогоплательщики осуществляют как облагаемые, так и не облагаемые НДС операции, указанные изменения повлияют на порядок ведения раздельного учета и расчета пропорции для вычета сумм входного НДС<sup>3</sup>. В частности, для целей применения правил раздельного учета и расчета суммы налогового вычета к операциям, подлежащим обложению НДС, будут относиться услуги, местом реализации которых не признается территория РФ, за исключением услуг, освобождаемых от уплаты НДС согласно ст. 149 НК РФ.

В случае принятия законопроекта указанные поправки вступят в силу по истечении одного месяца со дня официального опубликования Федерального закона, но не ранее 1-го числа очередного налогового периода по НДС. Другими словами, вероятно вступление в силу изменений с третьего квартала 2019 года. Текущая версия законопроекта не содержит переходных положений, а также не устанавливает ретроспективное действие предлагаемых поправок. Соответственно, в связи с отсутствием прямого указания на обратную силу изменений<sup>4</sup>, налогоплательщики не смогут скорректировать сумму уплаченного в бюджет НДС в прошлых периодах.

## Что это значит для Вас?

Изменения затрагивают налогоплательщиков, оказывающих услуги на «экспорт» и создают дополнительные возможности по снижению налогового бремени по таким операциям. В связи с тем, что право на вычет входного НДС по ряду «экспортных» услуг не будет предоставлено, квалификация услуг будет иметь принципиальное значение, как с точки зрения получения вычета входного НДС, так и с точки зрения рисков, связанных с использованием данного права.

Мы будем рады помочь Вам проанализировать оказываемые Вами услуги на предмет наличия оснований для принятия сумм уплаченного НДС к вычету, оказать помощь при внесении изменений в методику раздельного учета НДС, а также проверить соблюдение иных критериев для принятия входного НДС к вычету.

*Авторы:*

*Вадим Ильин  
Ольга Одинцова  
Софья Ингман*

---

<sup>2</sup> Ст. 170 НК РФ

<sup>3</sup> П. 4 ст. 170 НК РФ

<sup>4</sup> П. 4 ст. 5 НК РФ

За дополнительной информацией вы можете обратиться к авторам этой публикации:

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

Ольга Одинцова  
+7 (495) 664 7859  
[Olga.Odintsova@ru.ey.com](mailto: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."

### Краткая информация о компании EY

EY является международным лидером в области налогообложения, сопровождения сделок, консультирования и аудита. Наши знания и качество услуг помогают повышать доверие к рынкам капитала и национальной экономике разных стран. Мы воспитываем 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 помогаем компаниям в странах СНГ достигать поставленных целей. В настоящее время в 20 офисе нашей компании в Москве, Санкт-Петербурге, Новосибирске, Екатеринбурге, Казани, Краснодаре, Тольятти, Владивостоке, Южно-Сахалинске, Ростове-на-Дону, Алматы, Астане, Атырау, Бишкеке, Баку, Киеве, Ташкенте, Тбилиси, Ереване и Минске работают 4800 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: [www.ey.com](http://www.ey.com).

### Офисы EY

Алматы +7 (727) 258 5960	Краснодар +7 (861) 210 1212
Астана +7 (7172) 58 0400	Минск +375 (17) 240 4242
Атырау +7 (7122) 99 6099	Москва +7 (495) 755 9700
Баку +994 (12) 490 7020	Новосибирск +7 (383) 211 9007
Бишкек +996 (312) 39 1713	Ростов-на-Дону +7 (863) 261 8400
Владивосток +7 (423) 265 8383	Санкт-Петербург +7 (812) 703 7800
Екатеринбург +7 (343) 378 4900	Ташкент +998 (71) 140 6482
Ереван +374 (10) 500 790	Тбилиси +995 (32) 215 8811
Казань +7 (843) 567 3333	Тольятти +7 (8482) 99 9777
Киев +380 (44) 490 3000	Южно-Сахалинск +7 (4242) 49 9090

© 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.