



МЕЖРЕГИОНАЛЬНАЯ ИНСПЕКЦИЯ ФНС РОССИИ ПО КРУПНЕЙШИМ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКАМ №1

**Ответы на вопросы, поступившие в ходе вебинара - 26.08.2022
в части исчисления и уплаты налога на добавленную
стоимость**

Ведущий специалист-эксперт правового отдела № 1
Аввакумова-Карпова Виктория Олеговна

25.11.2022

г. Москва

Вопрос № 1



Если иностранная организация зарегистрирована в РФ как плательщик налога на добавленную стоимость (далее по тексту – НДС) и самостоятельно уплачивает НДС с электронных услуг, российский покупатель услуг должен уведомить ее, что уплачивать НДС не нужно, и самостоятельно уплачивать НДС как налоговый агент?

Реквизиты разъяснений финансового ведомства

Письма ФНС России

от 30.03.2022 № СД-4-3/3807@ «О налоге на добавленную стоимость»

от 24.04.2019 № СД-4-3/7937 «О порядке применения НДС при оказании иностранными организациями услуг в электронной форме с 1 января 2019 года»

Разъяснения финансового ведомства

Вопрос № 1

- Если иностранная организация зарегистрирована в РФ как плательщик НДС и самостоятельно уплачивает НДС с электронных услуг, российский покупатель услуг должен уведомить ее, что уплачивать НДС не нужно, и самостоятельно уплачивать НДС как налоговый агент?

Письмо ФНС России от
30.03.2022 № СД-4-
3/3807@ «О налоге на
добавленную стоимость»

- ФНС России **рекомендует** покупателям, являющимся российскими организациями и индивидуальными предпринимателями, проинформировать иностранные организации об исполнении такой покупателем функции налогового агента и самостоятельной уплате им НДС в бюджет Российской Федерации.

Вопрос № 2

До снятия с учета
иностранная организация
должна самостоятельно
платить НДС с
неэлектронных услуг?



Реквизиты разъяснений финансовых ведомств

Письмо Минфина России
от 16.04.2021 № 03-07-08/28839

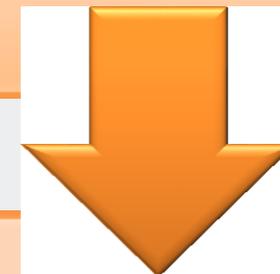
Письмо Минфина России
от 19.04.2019 № 03-07-08/28275

Письмо ФНС России
от 24.04.2019 № СД-4-3/7937 «О порядке
применения НДС при оказании иностранными
организациями услуг в электронной форме с 1
января 2019 года»

Разъяснения финансового ведомства

Вопрос № 2

До снятия с учета иностранная организация должна самостоятельно платить НДС с неэлектронных услуг?



Минфин РФ и ФНС России разъясняют, что в случае, если иностранная организация, оказывает не только услуги в электронной форме, указанные в пункте 1 статьи 174.2 НК РФ, но и **иные услуги**, местом реализации которых на основании статьи 148 НК РФ признается территория Российской Федерации, **то в части таких иных услуг обязанность по исчислению и уплате НДС в бюджет также возлагается на иностранную организацию.**

(Письма Минфина России от 16.04.2021 № 03-07-08/28839, от 19.04.2019 № 03-07-08/28275, Письмо ФНС России от 24.04.2019 № СД-4-3/7937).

Вопрос № 3



Организация-покупатель
электронных услуг
самостоятельно оплачивает
НДС налогового агента,
какой код вида операции
(далее по тексту – КВО)
необходимо указывать при
заполнении данных в книге
покупок - 06 или 45?

Реквизиты разъяснений финансового ведомства

Приказ ФНС
России
от 14.03.2016
№ ММВ-7-3/136@

Письмо ФНС
России
от 08.08.2022
№ СД-4-
3/10308@

Письмо ФНС
России
от 28.09.2022
№ СД-4-
3/12845@

Разъяснения финансового ведомства

Код вида операции 06

- Указывается по операциям, совершаемым налоговыми агентами, перечисленными в статье 161 НК РФ, в том числе операции по приобретению товаров (работ, услуг), имущественных прав на основе договоров поручения, комиссии, агентских договоров, заключенных налоговыми агентами с налогоплательщиком, за исключением операций, указанных в пунктах 4 и 5 вышеуказанной статьи НК РФ.
- **Приказ ФНС России от 14.03.2016 № ММВ-7-3/136@**

Код вида операции 45

- Согласно Письму ФНС России от 14.05.2019 № СД-4-3/8916@ соответствующую графу книги покупок с КВО 45 рекомендовалось заполнять в целях применения вычетов сумм налога, указанных в пункте 2.1 статьи 171 НК РФ в период действия вышеназванной статьи.
- **Напомним, Федеральным законом от 14.07.2022 № 323-ФЗ пункт 2.1. статьи 171 НК РФ признан утратившим силу.**

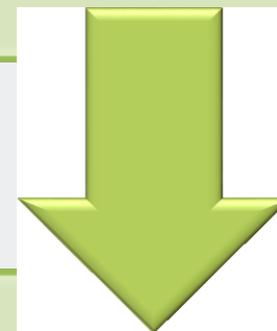
Письмо ФНС России от 08.08.2022 № СД-4-3/10308@
«О порядке исчисления и уплаты НДС при оказании услуг в
электронной форме»

Если электронные услуги оказываются иностранными поставщиками в адрес организаций и индивидуальных предпринимателей, то с IV квартала 2022 года последние начнут уплачивать НДС в качестве налоговых агентов, в порядке, предусмотренном пунктами 1 и 2 статьи 161 НК РФ, за исключением реализации услуг через российского посредника, который исполняет обязанности налогового агента в соответствии с пунктом 10 статьи 174.2 НК РФ.



Вопрос № 3

Организация-покупатель электронных услуг самостоятельно оплачивает НДС налогового агента, какой код вида операции необходимо указывать при заполнении данных в книге покупок - 06 или 45?



С учетом изложенного, при самостоятельной уплате НДС налогового агента за поставщика электронных услуг с 01.10.2022 необходимо использовать код вида операций - 06 согласно Приказу ФНС России от 14.03.2016 № ММВ-7-3/136@.

Вопрос № 4

Уточните, пожалуйста, порядок, по курсу на какую дату должен быть исчислен НДС налоговыми агентами.



Реквизиты разъяснений финансового ведомства

Пункт 4 статьи 174, пункты 5 и 8 статьи 45, пункт 3 статьи 153 Налогового кодекса Российской Федерации



Письмо Минфина России
от 10.10.2019
№ 03-07-08/77811



Федеральный закон от 14.07.2022 № 263-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации»

Разъяснения финансового ведомства

Вопрос № 4

Уточните, пожалуйста, порядок, по курсу на какую дату должен быть исчислен НДС налоговыми агентами.

В соответствии с пунктом 4 статьи 174 НК РФ уплата НДС производится налоговым агентом **одновременно** с выплатой (перечислением) денежных средств иностранному лицу, указанному в пункте 1 статьи 161 НК РФ и оказывающему указанные услуги.

В соответствии с пунктом 3 статьи 153 НК РФ налоговая база по НДС в отношении таких услуг пересчитывается в рубли по курсу Банка России соответственно **на дату фактического осуществления расходов** (Письмо Минфина России от 10.10.2019 № 03-07-08/77811).

Федеральный закон от 14.07.2022 № 263-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации».



С 01.01.2023 налоговые агенты уплачивают НДС равными долями в течение трех месяцев, следующих за истекшим налоговым периодом.

Срок уплаты - не позднее 28-го числа каждого месяца (подпункт «а» пункта 1 статьи 2 Федерального закона от 14.07.2022 № 263-ФЗ).

При этом перечислять денежные средства в бюджет необходимо посредством единого налогового платежа.



Спасибо за внимание!