

Deloitte.



**Изменение порядка обложения
НДС электронных услуг,
оказываемых иностранными
организациями**

С 1 января 2019 года иностранные организации, оказывающие электронные услуги организациям и индивидуальным предпринимателям (далее — «B2B-услуги»), должны будут самостоятельно встать на налоговый учет и уплачивать НДС с таких услуг.

1 Какие услуги считаются оказанными в электронной форме?

Список услуг останется таким же, какой был установлен с 1 января 2017 года. Место реализации B2B-услуг определяется по месту деятельности покупателя таких услуг.

2 Распространяются ли новые правила на внутригрупповые услуги (например, оказание IT услуг иностранной компанией группы в адрес российской компании)?

В случае если услуги являются услугами в электронной форме, новые правила распространяются на внутригрупповые услуги

3 Кто должен подать заявление о постановке на налоговый учет?

Это иностранные организации, которые удовлетворяют всем нижеперечисленным условиям:
А) оказывают B2B-услуги на территории РФ;
Б) в оказании ими B2B-услуг не участвует посредник, осуществляющий расчеты с покупателями. Если такой посредник является иностранным юридическим лицом, то он должен подать заявление о постановке на налоговый учет и уплачивать НДС с 1 января 2019 года;
В) уже не состоит на учете в качестве лица, оказывающего электронные услуги физическим лицам.

4 В какие сроки иностранная организация должна подать заявление на налоговый учет?

До 15 февраля 2019 года, при этом в случае оказания исключительно B2B услуг нельзя подать заявление до 1 января 2019 года, чтобы получить российский ИНН и КПП к 1 января 2019 года.

5 Как рассчитывается сумма НДС к уплате в бюджет и когда она должна быть уплачена?

При получении оплаты (частичной оплаты) иностранной организацией после 1 января 2019 года сумма НДС рассчитывается по ставке 15,25% в случае, если услуги были оказаны до 1 января 2019 года, и по ставке 16,67%, если услуги были оказаны после 1 января 2019 года. Указанные ставки НДС применяются к налоговой базе, включая налог. Сумма обязательства по НДС определяется по факту оплаты (на последний день отчетного квартала) и подлежит перечислению в бюджет не позднее 25-го числа месяца, следующего за отчетным. Иными словами, первый платеж НДС в бюджет за I квартал 2019 года должен быть произведен не позднее 25 апреля 2019 года.

При получении оплаты (частичной оплаты) иностранной организацией до 1 января 2019 года обязательства по исчислению и уплате НДС в бюджет возникают у российских юридических лиц — покупателей, как у налоговых агентов.

6 Можно ли уплачивать НДС в российский бюджет напрямую со счета иностранной организации в иностранном банке в валюте? Можно ли выставять счета в иностранной валюте?

Сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет, можно перечислять со счета в иностранном банке напрямую. Однако на практике рекомендуется проверять сроки, которые требуются для зачисления денег на счета Казначейства России, для избежания взыскания пеней за несвоевременную уплату налога. Сумма НДС, подлежащая уплате в бюджет, определяется и подлежит уплате только в рублях. Счета за электронные услуги могут быть выставлены в иностранной валюте (и на иностранном языке), сумма НДС пересчитывается в рубли по курсу ЦБ РФ на последний день отчетного квартала, в котором поступила оплата от покупателя.

7 Каким образом новые правила повлияют на российских юридических лиц — покупателей и посредников, участвующих в оказании электронных услуг?

С 1 января 2019 года российские покупатели B2B-услуг больше не будут обязаны исчислять НДС в качестве налогового агента и уплачивать его в бюджет. Вычет налога будет осуществляться на основании документов (счетов), составляемых иностранными поставщиками с выделенной суммой НДС и с указанием их ИНН и КПП. Также, исходя из количества посредников и их отношений между собой и с иностранным поставщиком электронных услуг, обязанность по уплате НДС в бюджет может быть переложена на другого российского посредника.

Другие распространенные вопросы, которые у вас могут возникнуть

Мы — иностранная организация, которая передает российским юридическим лицам права на использование программного обеспечения и баз данных. Эти услуги освобождены от обложения НДС. Должны ли мы все равно встать на налоговый учет с 1 января 2019 года?

Если иностранная организация еще не встала на налоговый учет или не будет этого делать, должна ли российская организация — покупатель ее услуг исчислять НДС в момент оплаты услуг в качестве налогового агента?

Если иностранная организация не желает вставать на налоговый учет (например, если она выставляет своей российской дочерней организации лишь несколько счетов в год), какие санкции или меры принуждения могут быть к ней применены со стороны российских налоговых органов?

Заявление на постановку на учет при оказании исключительно B2B услуг можно подать только с 1 января 2019 года, ИНН и КПП будет получен иностранной организацией в лучшем случае в середине-конце января 2019 года. Можно ли будет выставлять счета российским покупателям без ИНН/КПП до момента, когда регистрация будет завершена? Смогут ли российские покупатели принять к вычету НДС по таким счетам?

Нам неудобно рассчитывать сумму НДС по факту оплаты, можно ли это делать по факту начисления, т. е. в момент выставления счета (оказания услуги)?

Как определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет, и кто должен уплачивать НДС в бюджет, если по договору между иностранной организацией оказаны услуги, часть которых является электронными, а часть — неэлектронными? Что делать, если в составе электронных услуг передаются права на использование программного обеспечения, а лицензионное вознаграждение за такие права не выделено отдельной строкой?

Услуги компании «Делойт»



Анализ услуг, оказываемых иностранными организациями, с точки зрения квалификации данных услуг в качестве услуг в электронной форме, а также предоставление рекомендаций по снижению потенциальных негативных налоговых последствий



Анализ договоров и подтверждающих документов, предоставление рекомендаций по внесению изменений в данные документы при необходимости



Анализ необходимости изменения (настройки) внутренних учетных систем для целей соответствия требованиям российского законодательства в части применения НДС к услугам в электронной форме



Подготовка ответов на запросы налоговых органов РФ



Сопровождение в рамках налоговых проверок, проводимых налоговыми органами РФ



Постановка на учет иностранных организаций, оказывающих услуги в электронной форме, в налоговых органах РФ



Подготовка и подача деклараций по НДС в связи с оказанием иностранными организациями услуг в электронной форме, подготовка реестров операций

Контакты

Если вы хотите пообщаться более предметно или у вас есть вопросы, пожалуйста, обращайтесь к нашим специалистам из Группы косвенного налогообложения.



Тамара Архангельская

Директор

Руководитель Группы косвенного
налогообложения

tarkhangel'skaya@deloitte.ru

+7 (495) 787 06 00, доб. 1222



Олег Березин

Партнер

Группа косвенного налогообложения

oberezin@deloitte.ru

+7 (495) 787 06 00, доб. 2188



Светлана Романова

Старший менеджер

Группа косвенного налогообложения

sromanova@deloitte.ru

+7 (495) 787 06 00, доб. 5201

Приложение TaxSmart



deloitte.ru

О «Делойте»

Наименование «Делойт» относится к одному либо любому количеству юридических лиц, включая их аффилированные лица, совместно входящих в «Делойт Туш Томацу Лимитед», частную компанию с ответственностью участников в гарантированных ими пределах, зарегистрированную в соответствии с законодательством Великобритании (далее — ДТТЛ). Каждое такое юридическое лицо является самостоятельным и независимым юридическим лицом. ДТТЛ (также именуемая «международная сеть «Делойт»») не предоставляет услуги клиентам напрямую. Подробная информация о юридической структуре ДТТЛ и входящих в нее юридических лиц представлена на сайте www.deloitte.com/about.

«Делойт» предоставляет услуги в области аудита, консалтинга, финансового консультирования, управления рисками, налогообложения и иные услуги государственным и частным компаниям, работающим в различных отраслях экономики. «Делойт» — международная сеть компаний, в число клиентов которой входят около четырехсот из пятисот крупнейших компаний мира по версии журнала Fortune. «Делойт» имеет многолетний опыт практической работы при обслуживании клиентов в любых сферах деятельности более чем в 150 странах мира и использует свои обширные отраслевые знания и опыт оказания высококачественных услуг для решения самых сложных бизнес-задач клиентов. Более 264 тысяч специалистов «Делойта» по всему миру привержены идеям достижения результатов, которыми мы можем гордиться. Для получения более подробной информации заходите на нашу страницу в Facebook, LinkedIn или Twitter.

Настоящее сообщение содержит информацию только общего характера. При этом ни компания «Делойт Туш Томацу Лимитед», ни входящие в нее юридические лица, ни их аффилированные лица (далее — «сеть «Делойт»») не представляют посредством данного сообщения каких-либо консультаций или услуг профессионального характера. Прежде чем принять какое-либо решение или предпринять какие-либо действия, которые могут отразиться на вашем финансовом положении или состоянии дел, проконсультируйтесь с квалифицированным специалистом. Ни одно из юридических лиц, входящих в сеть «Делойт», не несет ответственности за какие-либо убытки, понесенные любым лицом, использующим настоящее сообщение.

© 2018 ООО «Делойт Консалтинг». Все права защищены.