

# Legislative Tracking



To inquire about any of the issues raised in this newsletter, please contact the Tax & Legal Department of Deloitte CIS at +7 (495) 787 06 00 (Moscow) or + 7 (812) 703 71 06 (St Petersburg).

Our daily Legislative Tracking is available at <http://www2.deloitte.com/ru/ru/pages/tax/articles/deloitte-online-newstoyourdesk.html>. These reviews are prepared solely to inform readers, and the application of any information contained in such reviews to specific situations should be determined by the respective circumstances.

**28 December 2015**

**Garant.ru**

<http://www.garant.ru/hotlaw/federal/683499/>

## **State Duma takes up draft law establishing rules for VAT assessment on services provided electronically by foreign companies**

The Russian State Duma has received Draft law No. 962487-6, which sets out a procedure for levying VAT on services rendered electronically by foreign companies. Specifically, the draft law:

- defines services rendered electronically (these include the transfer of non-exclusive rights to use software and databases, rights of access – including to online games, provision of advertising services, provision of domain names, remote system administration and others);
- states that when electronic services to individuals are rendered by foreign entities, and the place of supply of such services is deemed to be in the Russian Federation, the foreign entity is liable for paying VAT;
- gives responsibility to the Russian Ministry of Finance for determining the procedure for identifying the location of the buyer of electronic services and the list of documents for confirming the place of supply;
- sets the rules of VAT assessment and payment for services rendered by foreign entities electronically.

The draft law also proposes other important changes:

- it withdraws the VAT exemption for rights to use software and databases granted under a licensing agreement;
- it introduces specific provisions for profit tax assessment with respect to services involving the granting of rights to use software and databases on the basis of a licensing agreement (a special formula to calculate expenses deductible for profit tax purposes is established for Russian entities subject to compliance with certain conditions).
- it introduces certain changes to part one of the Russian Tax Code.

If adopted, the law will come into effect in 2017.

Наименование «Делойт» относится к одному либо любому количеству юридических лиц, входящих в «Делойт Туш Томацу Лимитед», частную компанию с ответственностью участников в гарантированных ими пределах, зарегистрированную в соответствии с законодательством Великобритании; каждое такое юридическое лицо является самостоятельным и независимым юридическим лицом. Подробная информация о юридической структуре «Делойт Туш Томацу Лимитед» и входящих в нее юридических лиц представлена на сайте [www.deloitte.com/about](http://www.deloitte.com/about). Подробная информация о юридической структуре «Делойта» в СНГ представлена на сайте [www.deloitte.com/ru/about](http://www.deloitte.com/ru/about).

«Делойт» предоставляет услуги в области аудита, налогообложения, управленческого и финансового консультирования государственным и частным компаниям, работающим в различных отраслях промышленности. «Делойт» – международная сеть компаний, которые используют свои обширные отраслевые знания и многолетний опыт практической работы при обслуживании клиентов в любых сферах деятельности более чем в 150 странах мира. Около 200 000 специалистов «Делойта» по всему миру привержены идеям достижения совершенства в предоставлении профессиональных услуг своим клиентам.

Сотрудники «Делойта» объединены особой культурой сотрудничества, которая в сочетании с преимуществами культурного разнообразия направлена на развитие высоких моральных качеств и командного духа и повышает ценность наших услуг для клиентов и рынков. Большое внимание «Делойт» уделяет постоянному обучению своих сотрудников, получению ими опыта практической работы и предоставлению возможностей карьерного роста. Специалисты «Делойта» способствуют укреплению корпоративной ответственности, повышению общественного доверия к компаниям объединения и созданию благоприятной атмосферы в обществе.