



МИНФИН РОССИИ  
ФЕДЕРАЛЬНАЯ  
НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА  
(ФНС России)  
ЗАМЕСТИТЕЛЬ РУКОВОДИТЕЛЯ  
Неглинная, 23, Москва, 127381  
Телефон: 913-00-09; Телефакс: 913-00-05;  
www.nalog.ru

Золотухину Д.А.

E-mail: dmz@mail.ru

Управление ФНС России по  
Самарской области

13.04.2017 № 120-2-3/4570

На № \_\_\_\_\_

О рассмотрении обращения

Уважаемый Дмитрий Анатольевич!

Федеральная налоговая служба, рассмотрев Ваше Интернет-обращение от 20.03.2017 № 246979, поступившее из Управления Президента Российской Федерации по работе с обращениями граждан и организаций письмом от 20.03.2017 № А26-09-24697912, по вопросу налогообложения налогом на добавленную стоимость (далее – НДС) услуг, оказываемых в электронной форме, сообщает следующее.

Как следует из Интернет-обращения, российская организация приобретает у компании Google рекламные услуги, оказываемые ею через сеть «Интернет».

В соответствии со статьей 146 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Кодекс) услуги подлежат налогообложению НДС в Российской Федерации при условии, что местом реализации услуг является территория Российской Федерации. Место реализации услуг определяется по правилам статьи 148 Кодекса. В соответствии с абзацем 12 подпункта 4 пункта 1 статьи 148 Кодекса местом реализации услуг, оказываемых в электронной форме, является место осуществления деятельности покупателя (с 01.01.2017 в редакции Федерального закона от 03.07.2016 № 244-ФЗ).

В соответствии с абзацем 2 пункта 1 статьи 174.2 Кодекса к услугам, оказываемым в электронной форме (далее – электронные услуги), относятся, в том числе, рекламные услуги, оказываемые в сети «Интернет», в том числе с использованием программ для электронных вычислительных машин и баз данных, функционирующих в сети «Интернет».

В соответствии с подпунктом 4 пункта 1 статьи 148 Кодекса место осуществления деятельности покупателя – российской организации или индивидуального предпринимателя – определяется на основе государственной регистрации такой организации или такого индивидуального предпринимателя.

С учетом изложенного, в случае если покупателем услуг, оказываемых в электронной форме, является российская организация или индивидуальный предприниматель, зарегистрированные в Российской Федерации, то местом реализации таких услуг признается Российская Федерация. Следовательно, такие электронные услуги облагаются НДС на территории Российской Федерации.

При этом необходимо учитывать следующее.

В случае если продавцом таких услуг является российская организация или индивидуальный предприниматель, состоящие на учете в российском налоговом органе, то такие организации или индивидуальные предприниматели, являясь налогоплательщиками, исполняют обязанность по уплате НДС самостоятельно и в соответствии с пунктом 1 статьи 168 Кодекса предъявляют НДС к оплате покупателю в составе цены реализации.

Однако, в случае если продавцом таких услуг является иностранная организация, то порядок уплаты НДС в бюджет Российской Федерации зависит от того, кто является покупателем услуги – юридическое лицо (индивидуальный предприниматель) или физическое лицо, не являющееся индивидуальным предпринимателем:

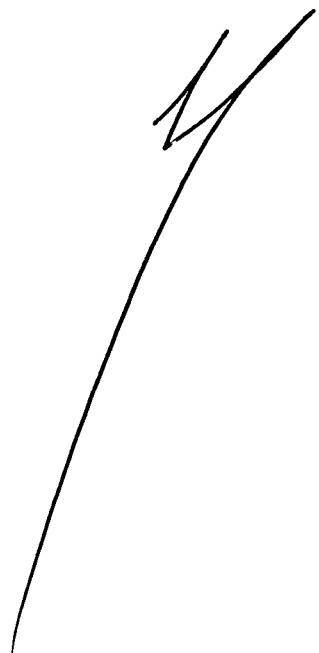
если покупателем является физическое лицо, не являющееся индивидуальным предпринимателем, то такая иностранная организация в соответствии с пунктом 4.6 статьи 83 Кодекса обязана встать на учет в российском налоговом органе и самостоятельно исполнять обязанность налогоплательщика НДС. Соответственно такая иностранная организация вправе предъявить НДС к оплате покупателю в составе цены реализации на основании пункта 1 статьи 168 Кодекса;

если покупателем является российская организация или индивидуальный предприниматель, то в соответствии с пунктом 9 статьи 174.2 Кодекса у таких покупателей возникает обязанность налогового агента по перечислению НДС в бюджет Российской Федерации. Следовательно, покупатель обязан исчислить, удержать и уплатить в бюджет сумму НДС за иностранную организацию.

При этом, как следует из положений пункта 5 статьи 346.11 Кодекса, организация (индивидуальный предприниматель), применяющие упрощенную систему налогообложения (УСН), не освобождаются от исполнения обязанности налогового агента.

Таким образом, порядок уплаты НДС в бюджет Российской Федерации зависит от того, кто является продавцом услуги – российская организация (индивидуальный предприниматель) или иностранная организация, а также кто является покупателем услуги – юридическое лицо (индивидуальный предприниматель) или физическое лицо, если услуга оказывается иностранной организацией.

Действительный государственный советник  
Российской Федерации 3 класса



Д.С. Сатин