



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

Перепеченко А.

E-mail: anya0727@mail.ru

05.05.2017 № СД-3-3/3117@

На № _____

О рассмотрении обращения

Уважаемая Анна Перепеченко!

Федеральная налоговая служба, рассмотрев Ваше Интернет-обращение от 05.04.2017 № б/н (далее – Заявитель) о порядке налогообложения налогом на добавленную стоимость (далее – НДС) услуг, оказываемых в электронной форме, сообщает следующее.

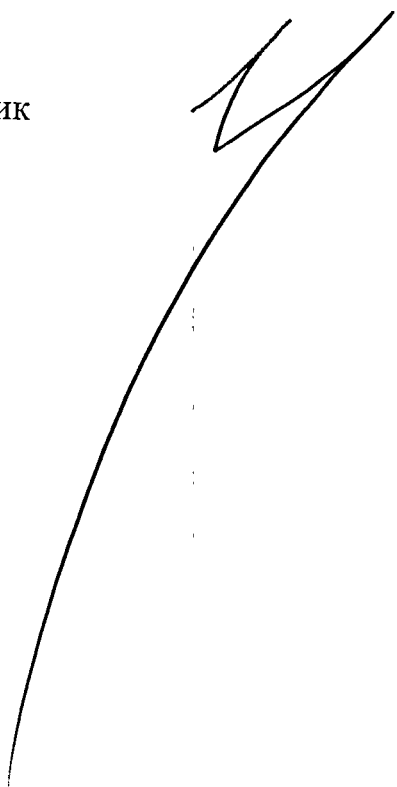
Как следует из Интернет-обращения, Заявитель просит дать разъяснения к письму ФНС России от 30.03.2017 № СД-3-3/2110@, а именно разъяснить порядок применения пункта 9 статьи 174.2 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Кодекс) при оказании электронных услуг.

В соответствии с пунктом 3 статьи 174.2 Кодекса иностранные организации, оказывающие физическим лицам, не являющимся индивидуальными предпринимателями, услуги в электронной форме, указанные в пункте 1 статьи 174.2 Кодекса, местом реализации которых признается территория Российской Федерации, производят исчисление и уплату налога, если обязанность по уплате налога в отношении операций по реализации указанных услуг не возложена в соответствии с данной статьей на налогового агента.

При этом, обязанность по уплате налога при оказании электронных услуг возложена на налогового агента в соответствии с пунктом 9 вышеуказанной статьи Кодекса. Согласно данному пункту при оказании иностранными организациями услуг в электронной форме, местом реализации которых признается территория Российской Федерации (за исключением оказания услуг через обособленное подразделение иностранной организации, расположенное на территории Российской Федерации), в том числе на основании договоров поручения, комиссии, агентских или иных аналогичных договоров, организациям и индивидуальным предпринимателям, состоящим на учете в налоговых органах (за исключением иностранных организаций, состоящих на учете в соответствии с пунктом 4.6 статьи 83 Кодекса), исчисление и уплата налога производятся указанными организациями и индивидуальными предпринимателями в качестве налоговых агентов в порядке, предусмотренном пунктами 1 и 2 статьи 161 Кодекса.

Таким образом, при оказании иностранными организациями электронных услуг, местом реализации которых признается территория Российской Федерации (за исключением оказания услуг через обособленное подразделение иностранной организации, расположенное на территории Российской Федерации) иностранным организациям, состоящим на учете в соответствии с пунктом 4.6 статьи 83 Кодекса, последние не выполняют функции налогового агента по исчислению и уплате налога. На российские организации и индивидуальных предпринимателей, приобретающих электронные услуги у иностранной организации, указанное исключение не распространяется.

Действительный государственный советник
Российской Федерации 3 класса



Д.С. Сатин