|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **МИНФИН РОССИИ**  **ФЕДЕРАЛЬНАЯ**  **НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА**  **(ФНС России)**  ЗАМЕСТИТЕЛЬ РУКОВОДИТЕЛЯ  **Неглинная, 23, Москва, 127381**  **Телефон: 913-00-09; Телефакс: 913-00-05;**  **www.nalog.ru** | | | |  | Низяевой Т.Н.  ул. Крупской, д. 48 Г, г. Ялта, Республика Крым, 298637  УФНС России по Республике Крым |
|  | | № |  |
|  | |  |  |
| На № |  | | |
|  |  | | |
| О налоге на добавленную стоимость | | | |

Уважаемая Талина Николаевна!

Федеральная налоговая служба рассмотрела Ваше Интернет-обращение от 11.05.2017 б/н по вопросу налогообложения налогом на добавленную стоимость (далее – НДС) комиссии, уплачиваемой иностранной организации, оказывающей услуги в электронной форме, сообщает следующее.

Как следует из Интернет-обращения, гражданин, являющийся индивидуальным предпринимателем, применяет патентную систему налогообложения в отношении услуг по временной сдаче в аренду (наем) жилого помещения, принадлежащего индивидуальному предпринимателю на праве собственности, физическим лицам. Указанный индивидуальный предприниматель приобретает услуги в электронной форме (услуги по онлайн бронированию) у иностранной организации Booking.com B.V., с уплатой комиссии в качестве вознаграждения за такие услуги.

В соответствии с абзацем 12 подпункта 4 пункта 1 статьи 148 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Кодекс) место реализации услуг, оказанных в электронной форме в целях налогообложения НДС определяется по месту осуществления деятельности покупателя.

В случае если покупателем услуг в электронной форме у иностранной организации является индивидуальный предприниматель, то место осуществления деятельности покупателя согласно подпункту 4 пункта 1 статьи 148 Кодекса определяется на основе государственной регистрации такого индивидуального предпринимателя.

Согласно абзацу 4 пункта 1 статьи 174.2 Кодекса к услугам в электронной форме относятся, в том числе, услуги по предоставлению через сеть «Интернет» технических, организационных, информационных и иных возможностей, осуществляемых с использованием информационных технологий и систем, для установления контактов и заключения сделок между продавцами и покупателями.

Таким образом, в случае если индивидуальный предприниматель зарегистрирован в Российской Федерации и приобретает у иностранной организации услуги по онлайн бронированию мест размещения в жилом помещении, принадлежащем ему на праве собственности, то местом реализации таких услуг признается Российская Федерация. Следовательно, такие услуги в электронной форме облагаются НДС на территории Российской Федерации.

При этом следует учитывать, что на основании пункта 9 статьи 174.2 Кодекса при оказании иностранными организациями услуг в электронной форме, местом реализации которых признается территория Российской Федерации, организациям и индивидуальным предпринимателям, состоящим на учете в российских налоговых органах, исчисление и уплата налога производятся указанными организациями и индивидуальными предпринимателями в качестве налоговых агентов в порядке, предусмотренном пунктами 1 и 2 статьи 161 Кодекса.

С учетом изложенного, индивидуальный предприниматель, приобретающий у иностранной организации услуги в электронной форме, местом реализации которых признается территория Российской Федерации, обязан исчислить, удержать и уплатить в бюджет сумму НДС в качестве налогового агента.

При этом исчисление НДС производится налоговым агентом с суммы комиссионного вознаграждения, уплачиваемого иностранной организации, с применением расчетной налоговой ставки в размере 18/118 процента.

Налоговый агент, не являющийся налогоплательщиком НДС, на основании абзаца 2 пункта 5 статьи 174 Кодекса обязан представить в налоговый орган по месту своего учета соответствующую налоговую декларацию в срок не позднее 25-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом. При этом, указанный налоговый агент вправе представить в налоговый орган налоговую декларацию на бумажном носителе.

В отношении уплаты налога, сообщаем, что на основании абзаца 2 пункта 4 статьи 174 Кодекса уплата налога в бюджет производится налоговым агентом одновременно с выплатой (перечислением) денежных средств иностранному лицу.

Действительный государственный советник

Российской Федерации 3 класса Д.С. Сатин

Голуб А.А. (495)913-00-00, доб. 29-90