

25 августа 2016 года

### **О налогообложении электронных услуг с 2017 года**

03.07.2016 был принят Закон № 244-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации» (далее – «Закон»). В соответствии с принятыми изменениями с 2017 года иностранные компании, не имеющие постоянного представительства на территории РФ и оказывающие услуги в электронной форме физическим лицам в РФ, будут обязаны зарегистрироваться в российских налоговых органах и уплачивать НДС в РФ.

#### **1. Определение «услуг в электронной форме».**

Согласно Закону оказанием услуг в электронной форме (далее – *электронные услуги*) признается оказание услуг через информационно-телекоммуникационную сеть, в том числе через информационно-телекоммуникационную сеть «Интернет», автоматизировано с использованием информационных технологий.

При этом вводится закрытый перечень электронных услуг, предоставление которых предполагается облагать НДС, в том числе:

- предоставление прав на использование программ для ЭВМ (включая компьютерные игры), баз данных через сеть «Интернет», в том числе путем предоставления удаленного доступа к ним, включая обновления к ним и дополнительные функциональные возможности;
- оказание рекламных услуг и предоставление рекламной площади (пространства) в сети «Интернет»;
- оказание услуг по размещению предложений о приобретении (реализации) товаров (работ, услуг), имущественных прав в сети «Интернет»;
- предоставление в режиме реального времени вычислительной мощности для размещения информации в информационной системе;
- предоставление доменных имен, оказание услуг хостинга;
- оказание услуг по администрированию информационных систем, сайтов в сети «Интернет»;
- предоставление прав на использование электронных книг (изданий) и других электронных публикаций, информационных, образовательных материалов, графических изображений, музыкальных произведений с текстом или без текста, аудиовизуальных произведений через сеть «Интернет», в том числе путем предоставления удаленного доступа к ним для просмотра или прослушивания через сеть «Интернет»;
- предоставление доступа к поисковым системам в сети «Интернет»;
- ведение статистики на сайтах в сети «Интернет».

При этом Законом устанавливается, что к электронным услугам в целях налогообложения не относятся:

- реализация товаров (работ, услуг), если при заказе через сеть «Интернет» поставка товаров (выполнение работ, оказание услуг) осуществляется без использования сети «Интернет»;
- реализация (передача прав на использование) программ для ЭВМ (включая компьютерные игры), баз данных на материальных носителях;

- оказание консультационных услуг по электронной почте;
- оказание услуг по предоставлению доступа к сети «Интернет».

## **2. Правила налогообложения услуг в электронной форме**

Электронные услуги облагаются НДС в случае их оказания на территории РФ.

Электронная услуга будет считаться оказанной на территории РФ, если местом осуществления деятельности потребителя – физического лица, не являющегося индивидуальным предпринимателем, является РФ.

В соответствии с Законом электронная услуга считается оказанной физическому лицу на территории РФ при выполнении хотя бы одного из следующих условий:

- местом жительства покупателя является РФ;
- место нахождения банка, в котором открыт счет, используемый покупателем для оплаты услуг, или оператора электронных денежных средств, через которого осуществляется покупателем оплата услуг, находится на территории РФ;
- сетевой адрес покупателя, использованный при приобретении услуг, зарегистрирован в РФ;
- международный код страны телефонного номера, используемого для приобретения или оплаты услуг, присвоен РФ.

В случае, если в соответствии с указанными критериями местом осуществления деятельности покупателя – физического лица признается территория РФ и при этом в соответствии с законодательством иностранного государства местом осуществления деятельности указанного покупателя признается территория такого иностранного государства, продавец электронных услуг вправе определить место осуществления деятельности покупателя самостоятельно.

## **3. Иные вопросы, связанные с уплатой НДС**

В случае оказания электронных услуг физическим лицам на территории РФ иностранная организация обязана встать на налоговый учет и уплатить российский НДС за исключением случаев, когда НДС удерживается налоговым агентом (например, при продаже электронных услуг физическим лицам через посредника – российское юридическое лицо, заключающее сделки с физическими лицами на основании договора комиссии или агентского договора).

Сумма налога рассчитывается по ставке 15,25% от стоимости услуг, включая НДС.

Законом установлено, что место оказания электронных услуг физическим лицам подтверждается предоставлением реестров операций с указанием информации о месте нахождения таких физических лиц на территории РФ, а также стоимости указанных услуг.

Иностранные организации, не осуществляющие деятельность на территории РФ через обособленное подразделение, не смогут получить вычет входного НДС, уплаченного на территории РФ.

Налоговые декларации подаются иностранными организациями ежеквартально до 25 числа месяца, следующего после окончания календарного квартала.

Также остается в силе действующее освобождение от НДС при предоставлении прав использования программного обеспечения и баз данных на основании лицензионного договора.

Закон вступает в силу с 1 января 2017 года. С этого момента в течение последующих 30 календарных дней, иностранная организация, предоставляющая электронные услуги физическим лицам, не осуществляющим предпринимательскую деятельность, должна встать на налоговый учет.

Мы надеемся, что предоставленная информация окажется для Вас полезной. В случае возникновения вопросов, пожалуйста, свяжитесь с руководителем Налоговой практики, Старшим Партнером АЛРУД **Максимом Алексеевым** по адресу электронной почты: [malekseyev@alrud.com](mailto:malekseyev@alrud.com) или с руководителем Коммерческой практики, Партнером АЛРУД **Марией Остащенко** по адресу электронной почты: [mostashenko@alrud.com](mailto:mostashenko@alrud.com).

С уважением,

**Юридическая фирма АЛРУД**

*Примечание: Обращаем Ваше внимание на то, что вся информация была взята из открытых источников. Авторы данного письма не несут ответственность за последствия, возникшие в результате принятия решений на основе данной информации.*