



Межрегиональная инспекция Федеральной налоговой службы по крупнейшим налогоплательщикам № 1

**«Изменение порядка исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость при оказании иностранными организациями услуг в электронной форме с 1 января 2019 года»**

Самигуллин Тимур Ирикович  
Заместитель начальника правового отдела № 2

28 ноября 2018 года  
г. Москва

## Характерные черты услуг в электронной форме

**ЭЛЕКТРОННЫЕ  
УСЛУГИ**



Характерные черты услуг в  
электронной форме,  
перечисленных в п. 1 ст.  
174.2. НК РФ.  
Данные услуги оказываются:

**через информационно-  
телекоммуникационную  
сеть, в т.ч. через сеть  
Интернет**

**иностранными  
организациями**

**автоматизированно  
с использованием  
информационных  
технологий**

## К услугам в электронной форме, оказываемым через информационно-телекоммуникационную сеть

Не относится, в частности следующие операции



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 электронных вычислительных машин (включая компьютерные игры), баз данных на **материальных носителях**

Оказание консультационных услуг по **электронной почте**

Оказание услуг по предоставлению доступа к сети "Интернет"

Редакция п. 5 ст. 148 НК РФ (Место реализации услуг) до 01.01.2019 / с 01.01.2019  
с учетом изменений, внесенных Федеральным законом № 335-ФЗ

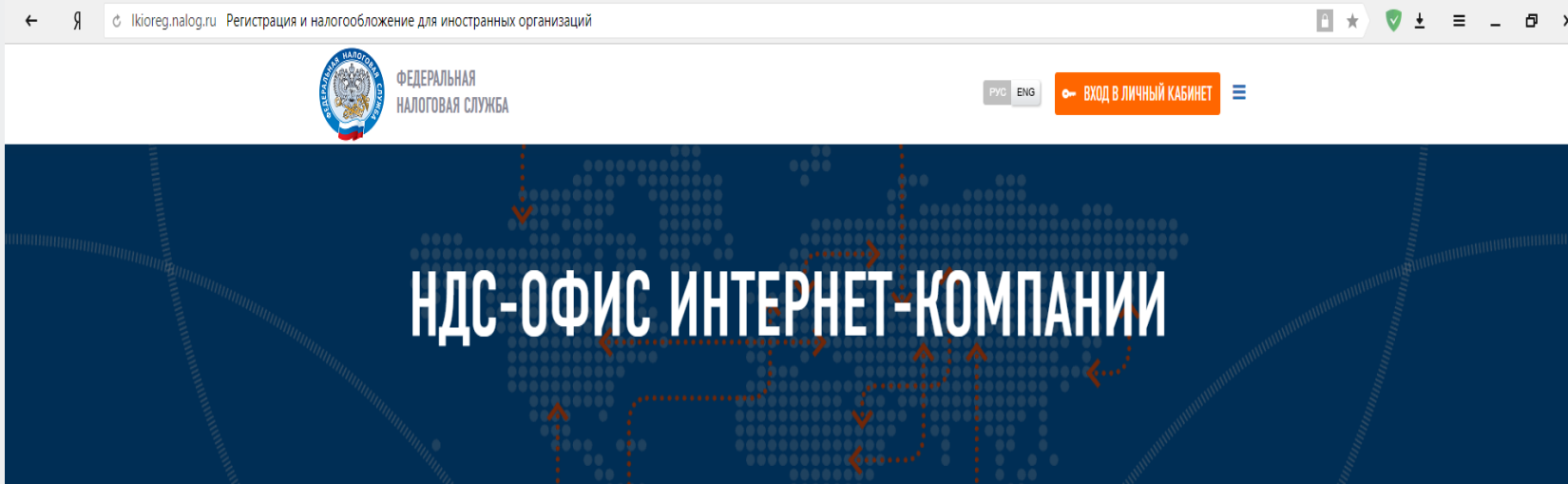
До 01.01.2019

Согласно п. 5 ст. 148 НК РФ документами, подтверждающими место оказания ~~физическим лицам, не являющимися индивидуальными предпринимателями,~~ услуг, указанных в п. 1 ст. 174.2 НК РФ НК РФ, являются реестры операций с указанием информации о выполнении условий, предусмотренных абзацами 14 – 17 пп. 4 п. 1 ст. 148 НК РФ, на основании которых местом осуществления деятельности покупателя признается территория Российской Федерации, а также стоимости указанных услуг.

С 01.01.2019

Согласно п. 5 статье 148 НК РФ документами, подтверждающими место оказания услуг, указанных в п. 1 ст. 174.2 НК РФ, являются реестры операций с указанием информации о выполнении условий, предусмотренных абз. 2 и 14 – 17 пп. 4 п. 1 ст. 148 НК РФ, на основании которых местом осуществления деятельности покупателя признается территория Российской Федерации, а также о стоимости указанных услуг.

# Страница электронного сервиса «НДС-офис интернет-компаний» <https://lkioreg.nalog.ru/ru>



## КАК ВСЕ УСТРОЕНО?



### ОН-ЛАЙН ТЕСТ

Самостоятельно проверить необходимость постановки на учет в налоговом органе РФ



### ПОДАЧА ЗАЯВЛЕНИЯ

Подать заявление о постановке на учет он-лайн



### ЛИЧНЫЙ КАБИНЕТ

Взаимодействие с налоговым органом РФ, предоставление налоговой декларации



### ИНФОРМАЦИЯ

Законодательство, формы и форматы, разъяснения, новости, форум



### ПЕРЕЧЕНЬ ИНТЕРНЕТ-КОМПАНИЙ

Список иностранных интернет-компаний, состоящих на учете в РФ в качестве налогоплательщиков НДС при оказании электронных услуг

**Обязанности иностранных организаций, оказывающих услуги в электронной форме через информационно-телекоммуникационную сеть, в т.ч. через сеть «Интернет» с 01.01.2019 (до 01.01.2019)**

Иностранная организация (ИО), оказывающая услуги в электронной форме, обязана

**Уплачивать НДС** по расчетной ставке 16,67% (до 01.01.2019 – 15,25%) не позднее 25 числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом

**Встать на учет** в налоговом органе в порядке, предусмотренном п. 4.6. ст. 83 НК РФ. До 01.01.2019 ИО не подлежала постановке на налоговый учет в случае оказания услуг российской организации или ИП

**Представлять налоговую декларацию** в налоговый орган (п. 8 ст. 174.2 НК РФ)

## Иностранная организация подлежит постановке на учет в налоговом органе в силу требований п. 4.6. ст. 83 НК РФ (до 01.01.2019 / с 01.01.2019)

Иностранная организация (ИО)  
подлежит постановке в силу  
требований п. 4.6. ст. 83 НК РФ

### Ситуация 1

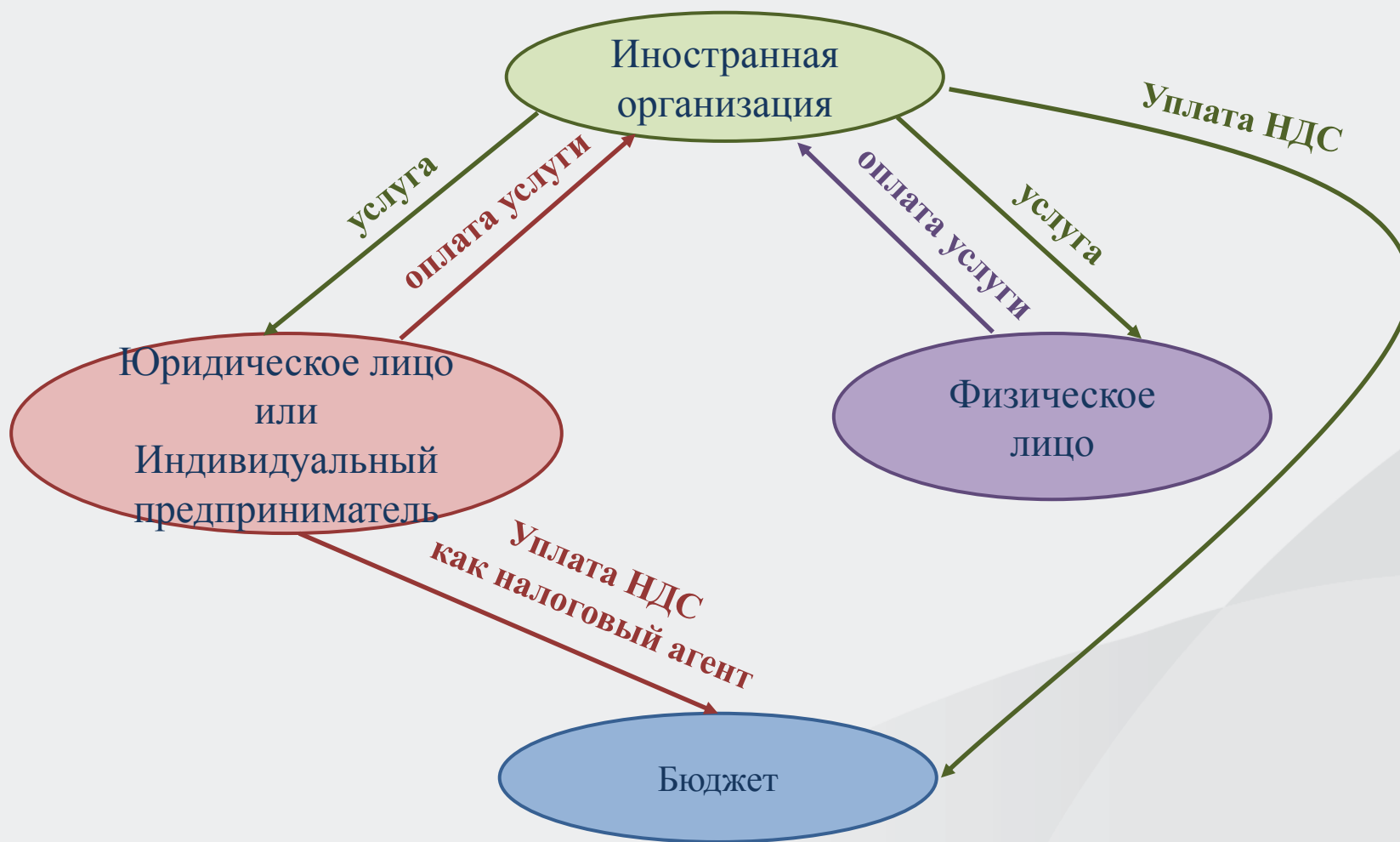
При которой иностранная организация **оказывает** услуги в электронной форме, указанные в п. 1 ст. 174.2. НК РФ, местом реализации которых признается территория Российской Федерации и **осуществляет** расчеты непосредственно с покупателями указанных услуг (до 01.01.2019 – с физическими лицами, не являющимся ИП).

### Ситуация 2

При которой иностранная организация при оказании услуг в электронной форме, указанных в п. 1 ст. 174.2. НК РФ, выступает в качестве **посредника**, признаваемого налоговым агентом в соответствии с п. 3 ст. 174.2. НК РФ, участвуя в расчетах непосредственно с покупателями указанных услуг (до 01.01.2019 – с физическими лицами, не являющимся ИП).

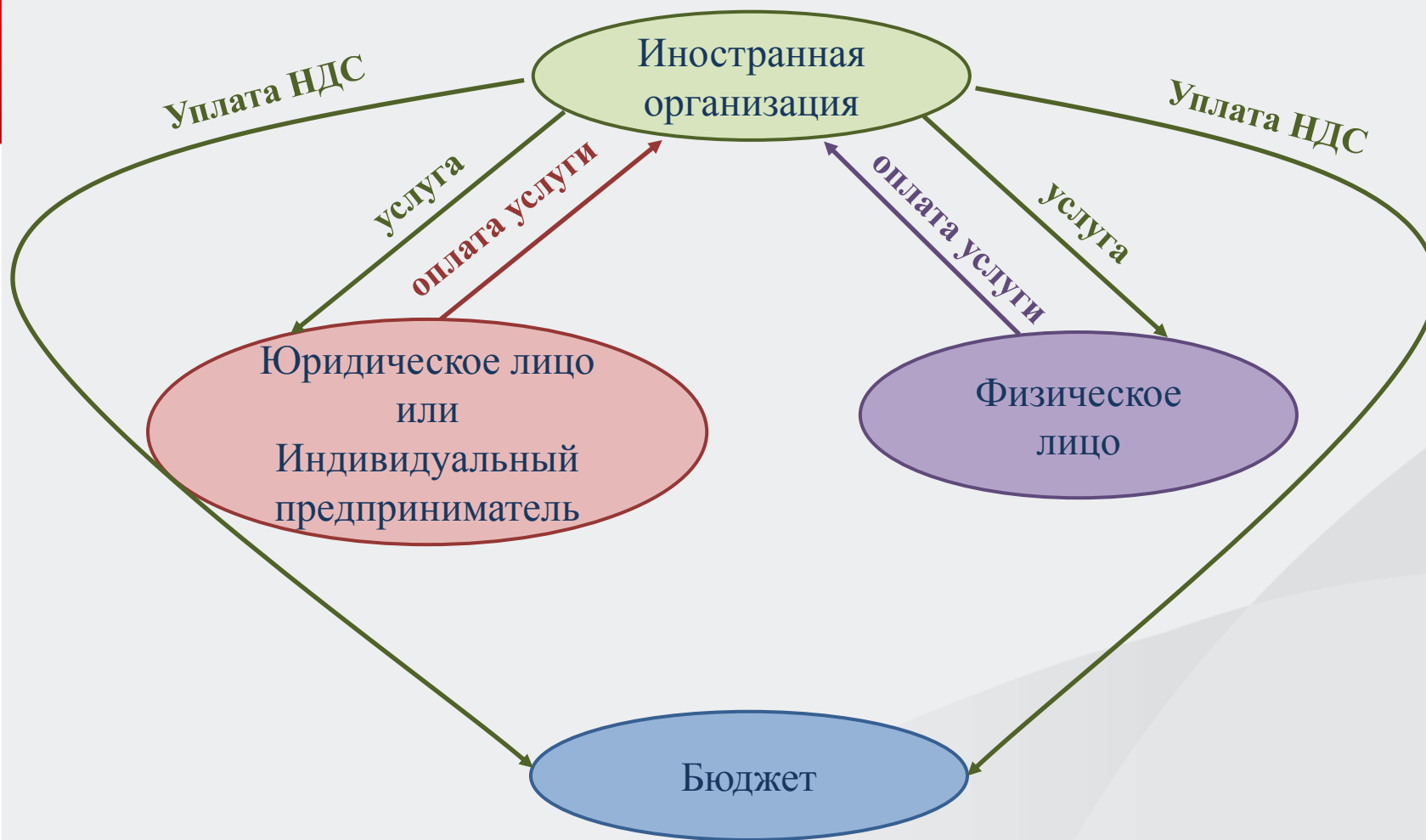


## Исчисление и уплата НДС при оказании иностранными организациями услуг в электронной форме до 1 января 2019 года





## Исчисление и уплата НДС при оказании иностранными организациями услуг в электронной форме с 1 января 2019 года



## Особенности исчисления и уплаты НДС при оказании иностранными организациями услуг в электронной форме с 1 января 2019 года

Покупатель услуг – организация или индивидуальный предприниматель или физическое лицо

Иностранные организации производят исчисление и уплату налога, если обязанность по уплате налога не возложена на налогового агента.



# Раздел электронного сервиса «НДС-офис интернет-компаний» - «Перечень интернет-компаний»

← Я [kireg.nalog.ru](http://kireg.nalog.ru) Регистрация и налогообложение для иностранных организаций



ФЕДЕРАЛЬНАЯ  
НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА

НДС-ОФИС ИНТЕРНЕТ-КОМПАНИЙ

РУС ENG

ВХОД В ЛИЧНЫЙ КАБИНЕТ

[Главная](#) / [Перечень интернет-компаний](#)

## Список иностранных интернет-компаний, состоящих на учете в РФ в качестве налогоплательщиков НДС при оказании электронных услуг

ВСЕ	ПРОГРАММНОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ И ИГРЫ	МУЗЫКА, КНИГИ И ФИЛЬМЫ	РЕКЛАМА И ТОРГОВЫЕ ПЛОЩАДКИ	ПОИСКОВЫЕ СИСТЕМЫ И СОЦИАЛЬНЫЕ СЕТИ	БАЗЫ ДАННЫХ И ХОСТИНГ
-----	--------------------------------	------------------------	-----------------------------	-------------------------------------	-----------------------

Экспорт в Excel

Наименование компании/ИНН

Фильтр

Полное наименование компании	Страна регистрации (инкорпорации)	Дата постановки на учет в качестве поставщика электронных услуг
A Small Orange, LLC Э Смол Оранже, ЛЛС	UNITED STATES СОЕДИНЕННЫЕ ШТАТЫ	27.12.2017
Activision Blizzard International B.V. Активижн Близзард Интернешнл Б.В.	NETHERLANDS НИДЕРЛАНДЫ	15.02.2017
Adobe Systems Software Ireland Limited Адобе Системс Софтваре Айрленд Лимитед	IRELAND ИРЛАНДИЯ	16.03.2018
AIRBNB IRELAND UNLIMITED COMPANY ЭЙРБИЭНБИ АЙРЛЕНД АНЛИМИТЕД КОМПАНИ	IRELAND ИРЛАНДИЯ	03.02.2017
ALEXA INTERNET АЛЕКСА ИНТЕРНЕТ	UNITED STATES СОЕДИНЕННЫЕ ШТАТЫ	20.02.2017
Alibaba.com (Europe) Limited Алибаба.ком (Еуроуп) Лимитед	UNITED KINGDOM СОЕДИНЕННОЕ КОРОЛЕВСТВО	10.02.2017
ALTIGI GMBH АЛТИГИ ГМБХ	GERMANY ГЕРМАНИЯ	13.02.2018
Altop Media LLC ООО "Альтоп Медиа"	BELARUS БЕЛАРУСЬ	04.04.2017
AMAZON DIGITAL SERVICES LLC АМАЗОН ДИДЖИТАЛ СЕРВИСИЗ СЕРВИС	UNITED STATES СОЕДИНЕННЫЕ ШТАТЫ	30.01.2017

# «Документы, подтверждающие право на вычет налога по приобретенным услугам в электронной форме с 1 января 2019 года»



Документы,  
подтверждающие  
право на вычет  
НДС



Договор и (или)  
расчетный документ с  
выделением суммы  
налога и указанием  
**ИНН и КПП**  
иностранной  
организации



Документы на  
**перечисление оплаты**,  
включая сумму налога,  
иностранной  
организации



Спасибо за внимание!