

Снятие с учета поставщиков электронных услуг

Алина Александрова

Старший юрист
Forte Tax & Law



**Deutsch-Russische
Auslandshandelskammer**
Российско-Германская
внешнеторговая палата

Предпосылки

С 01.10.2022 вступили в силу поправки в ст. 174.2 НК РФ, согласно которым обязанность по исчислению и уплате НДС налагается на иностранные организации при оказании электронных услуг на территории РФ **только физическим лицам.**

При оказании электронных услуг юридическим лицам и ИП действует агентская схема

Ст. 174.2 Особенности исчисления и уплаты налога при оказании иностранными организациями услуг в электронной форме

« 3. Иностранные организации, оказывающие физическим лицам услуги в электронной форме, указанные в пункте 1 настоящей статьи, местом реализации которых признается территория Российской Федерации, производят исчисление и уплату налога, если обязанность по уплате налога в отношении операций по реализации таких услуг не возложена в соответствии с настоящей статьей на налогового агента.»



Действующее регулирование

Постановка на учет иностранной организации – по факту оказания электронных услуг из перечня п. 1 ст. 174.2 НК РФ на территории РФ, независимо от получателя таких услуг *(П. 4.6. ст. 83 НК РФ)*

Снятие с учета иностранной организации – по заявлению организации или налоговым органом без заявления организации *(П. 5.4., 5.5. ст. 84 НК РФ)*

По заявлению:

- При прекращении деятельности, указанной в п. 3 ст. 174.2 НК РФ
- При отсутствии задолженности
- Срок = 30 дней, но не ранее завершения камеральной проверки

Без заявления:

- В случае выявления налоговым органом нарушений и взыскания недоимки



Вопросы:



Могут ли иностранные компании, оказывающие электронные услуги только в B2B сегменте, сняться с налогового учета?



Должны ли такие компании подавать нулевую декларацию по НДС?



Должны ли иностранные компании, приходящие на российский рынок, вставать на налоговый учет, если они не оказывают электронные услуги физическим лицам?

«Thus, if a foreign organization that is registered with the tax authorities in accordance with clause 4.6 of article 83 of the Code provides services in electronic form, enumerated in clause 1 of article 174.2 of the Code, within the territory of the Russian Federation to the purchasers and receives payments directly from the purchasers, regardless if calculation and payment of VAT for such services are made by the said purchasers, recognized as tax agents in accordance with clause 10.1 of article 174.2 of the Code (as amended by the Federal Law No 323-F3), there are no legal grounds for such foreign organizations to be de-registered from the Russian tax authorities unless respective amendments are introduced to the Russian legislation.»

Выдержка из письма налоговой об отказе в снятии с учета иностранной организации

Действующая позиция налоговой

- ! Налоговая придерживается формального подхода и считает, что отсутствие НДС-облагаемой деятельности не является основанием для снятия с учета



Deutsch-Russische
Auslandshandelskammer
Российско-Германская
внешнеторговая палата

Предложенные поправки

1) Передача полномочий по определению порядка постановки и снятия с учета на уровень ФНС

П. 1 ст. 84 Порядок постановки на учет и снятия с учета организаций и физических лиц. Идентификационный номер налогоплательщика

Постановка на учет, снятие с учета в налоговых органах организаций и физических лиц по основаниям, предусмотренным настоящим Кодексом, а также внесение изменений в сведения о них в налоговых органах осуществляются в порядке, установленном Министерством финансов Российской Федерации. **федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов**



Предложенные поправки

2) Уточнение, что на налоговый учет встают иностранные организации, оказывающие электронные услуги физическим лицам

П. 4.6 ст. 83 Учет организаций и физических лиц

Постановка на учет (снятие с учета) в налоговом органе иностранной организации, оказывающей физическим лицам, не являющимся индивидуальными предпринимателями, услуги в электронной форме, указанные в пункте 1 статьи 174.2 настоящего Кодекса, местом реализации которых признается территория Российской Федерации (за исключением иностранной организации, оказывающей указанные услуги через обособленное подразделение, расположенное на территории Российской Федерации), и осуществляющей расчеты непосредственно с покупателями указанных услуг,



Благодарим за внимание

Алина Александрова
Старший юрист,
Forte Tax & Law
+7 (916) 355 11 31
alina.aleksandrova@fortetaxandlaw.com

Антон Кабаков
Партнер, Forte Tax & Law
+7 (812) 670 55 85
anton.kabakov@fortetaxandlaw.com



**Deutsch-Russische
Auslandshandelskammer**
Российско-Германская
внешнеторговая палата