

ФЕДЕРАЛЬНОЕ СОБРАНИЕ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
КОМИТЕТ СОВЕТА ФЕДЕРАЦИИ
ПО БЮДЖЕТУ И ФИНАНСОВЫМ РЫНКАМ

ул. Б.Дмитровка, д. 26, Москва, 103426

«24» июля 2016 г.

№ 3.5-03/1180

ЗАКЛЮЧЕНИЕ
по Федеральному закону
«О внесении изменений в части первую и вторую
Налогового кодекса Российской Федерации»
(проект № 962487-6)

Рассмотрев Федеральный закон «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации» (далее – Закон), принятый Государственной Думой 15 июня 2016 года, комитет отмечает следующее.

Проект Закона был внесен депутатами Государственной Думы А.К.Луговым, В.В.Парахиным и предусматривает особенности налогообложения операций, осуществляемых через информационно-телекоммуникационную сеть «Интернет» (далее – сеть «Интернет»).

Законом устанавливаются особенности и порядок исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость (далее – НДС) при оказании иностранными организациями услуг в электронной форме лицам, находящимся на территории Российской Федерации.

К таким услугам в частности отнесены:

предоставление прав на использование программ для электронных вычислительных машин (включая компьютерные игры), баз данных через сеть «Интернет», включая обновления к ним;

оказание рекламных услуг в сети «Интернет»;

оказание услуг по размещению предложений о приобретении (реализации) товаров (работ, услуг), имущественных прав в сети «Интернет»;

хранение и обработка информации при условии, что лицо, представившее эту информацию, имеет к ней доступ через сеть «Интернет»;

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, изображений, музыкальных произведений через сеть «Интернет»;

предоставление доступа к поисковым системам в сети «Интернет».

При этом к услугам в электронной форме для целей 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 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».

В целях обложения НДС при оказании иностранными организациями услуг в электронной форме установлено, что местом реализации работ (услуг) признается территория Российской Федерации, если покупатель осуществляет деятельность на территории Российской Федерации. В отношении юридических лиц и индивидуальных предпринимателей в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации местом осуществления деятельности является Российская Федерация, если данные лица зарегистрированы на территории Российской Федерации либо место нахождения постоянного действующего органа или постоянного представительства находится в Российской Федерации. В отношении физических лиц Законом установлено, что местом осуществления деятельности покупателя является Российская Федерация, если: местом жительства покупателя является Российская Федерация; место нахождения банка, в котором открыт счет, используемый покупателем для оплаты услуг, или

оператора электронных денежных средств, через которого осуществляется покупателем оплата услуг, - на территории Российской Федерации; сетевой адрес покупателя, использованный при приобретении услуг, зарегистрирован в Российской Федерации; международный код страны телефонного номера, используемого для приобретения или оплаты услуг, присвоен в Российской Федерации.

При этом для предотвращения двойного налогообложения Законом предусмотрено, что в случае, если местом осуществления деятельности физического лица признается Российская Федерация и при этом в соответствии с законодательством иностранного государства местом осуществления деятельности покупателя признается территория иностранного государства, продавец вправе самостоятельно определить место осуществления деятельности покупателя.

Законом устанавливается порядок постановки на учет и снятия с учета иностранных организаций, оказывающих вышеперечисленные услуги в электронной форме физическим лицам на территории Российской Федерации (далее – иностранные организации). Уточняются виды иностранных компаний, подлежащих постановке на учет в налоговых органах Российской Федерации (организации, оказывающие электронные услуги непосредственно физическим лицам, и иностранные организации-посредники, признаваемые налоговыми агентами, за исключением иностранных организаций, оказывающих электронные услуги через обособленное подразделение, находящееся на территории Российской Федерации). Заявление о постановке на учет (о снятии с учета) подается иностранной организацией не позднее 30 дней со дня начала (прекращения) оказания электронных услуг.

Налоговому органу в ряде случаев предоставляется право самостоятельно (без заявления иностранной организации) снять ее с учета (например, в случае неисполнения ею требования об уплате НДС в течение 12 месяцев, непредставления налоговой декларации по НДС в течение 6 месяцев, неуплаты недоимки по НДС и задолженности по пеням и штрафам в

установленный срок). При этом снятие с учета иностранной организации предполагается только по окончании камеральной налоговой проверки налоговой декларации, представленной за период, в котором подано заявление о снятии с учета, а также только после окончания всех мероприятий по взысканию недоимки.

Законом определяется, что в случае снятия иностранной организации с учета налоговым органом без ее заявления, недоимка по НДС может быть признана безнадежной к взысканию. Однако в случае повторной постановки иностранной организации на учет в налоговом органе списанные как безнадежные суммы задолженности восстанавливаются и подлежат уплате иностранной организацией.

Если иностранной организацией не представлена налоговая декларация по НДС, налоговые органы наделяются полномочиями по проведению камеральной проверки на основе имеющихся у них документов (информации) о налогоплательщике, а также данных об иных аналогичных налогоплательщиках. Налоговые органы также наделяются правом истребования у иностранной организации документов, подтверждающих, что местом оказания электронных услуг признается территория Российской Федерации.

Закон вносит поправку в статью 102 Налогового кодекса Российской Федерации, в соответствии с которой к налоговой тайне не относятся сведения о постановке на учет в налоговых органах иностранных организаций.

Законом детально предусмотрен порядок исчисления и уплаты НДС при оказании иностранными организациями электронных услуг юридическим лицам, индивидуальным предпринимателям и физическим лицам, не являющимся индивидуальными предпринимателями.

Согласно Закону сумма налога исчисляется иностранными организациями и определяется как соответствующая расчетной налоговой ставке в размере 15,25% процентная доля налоговой базы.

Законом установлено, что при оказании иностранными организациями услуг в электронной форме, налоговыми агентами признаются российские

организации, индивидуальные предприниматели или обособленные подразделения иностранных организаций, которые участвуют в расчетах с покупателем на основании договоров поручения, комиссии, агентских или иных аналогичных договоров с иностранными организациями, оказывающими такие услуги.

При отсутствии российского посредника налоговым агентом признается организация или индивидуальный предприниматель, состоящие на учете в налоговых органах, получающие от иностранного лица услугу в электронной форме.

В случае оказания иностранной организацией услуги в электронной форме физическому лицу, не являющемуся индивидуальным предпринимателем, налоговым агентом признается иностранная организация – посредник, участвующая в расчетах непосредственно с физическим лицом.

При отсутствии посредника при оказании иностранным лицом услуги в электронной форме физическому лицу данное иностранное лицо самостоятельно исчисляет и уплачивает налог.

Согласно Закону иностранные организации, оказывающие физическим лицам услуги в электронной форме, местом реализации которых признается Российская Федерация, а также иностранные организации-посредники, признаваемые налоговыми агентами, освобождены от обязанности составлять счета-фактур, вести книги покупок, книги продаж, журнал учета полученных и выставленных счетов-фактур в части оказания данных электронных услуг.

В то же время следует отметить, что признание налоговым агентом российских организаций, участвующих в расчетах с поставщиками электронных услуг, возлагает на них дополнительные обязанности, в том числе по исчислению и уплате налога, а также подаче налоговой декларации.

Закон создает механизм обложения НДС при оказании иностранными организациями услуг в электронной форме лицам, находящимся на территории Российской Федерации, и направлен на создание равных условий для российских и иностранных организаций, оказывающих такие услуги. Подобные

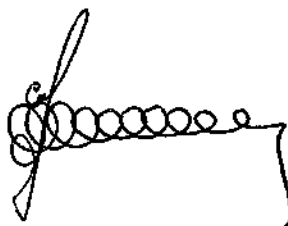
механизмы налогообложения действуют в других странах. В то время как неурегулированность данного вопроса в российском законодательстве создавала менее благоприятные условия для российских организаций.

Закон вступает в силу с 1 января 2017 года. Иностранные организации, которые на дату вступления Закона в силу уже оказывали электронные услуги, должны в течение 30 дней подать заявление о постановке на учет в налоговых органах.

Коррупциогенные факторы в Законе не выявлены.

Учитывая изложенное, комитет считает возможным рекомендовать Совету Федерации одобрить Федеральный закон «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации».

Председатель комитета



С.Н. Рябухин