



## ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА

### **О порядке исчисления и уплаты НДС при оказании услуг в электронной форме**

Федеральная налоговая служба в связи с изменениями, внесенными Федеральным законом от 14.07.2022 № 323-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации» (далее – Федеральный закон № 323-ФЗ) в главу 21 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Кодекс) в части налогообложения НДС услуг в электронной форме, оказанных иностранными организациями, сообщает следующее.

В соответствии с пунктом 3 статьи 174.2 Кодекса (в редакции Федерального закона № 323-ФЗ) с 1 октября 2022 года иностранные организации, оказывающие услуги в электронной форме, а также их иностранные посредники самостоятельно исчисляют и уплачивают НДС в отношении услуг в электронной форме, местом реализации которых признается территория Российской Федерации, оказанных в адрес физических лиц, не являющихся индивидуальными предпринимателями.

На основании пункта 10.1 статьи 174.2 Кодекса (в редакции Федерального закона № 323-ФЗ) иностранные организации не производят исчисление и уплату НДС при оказании услуг в электронной форме, местом реализации которых признается территория Российской Федерации, в адрес организаций и индивидуальных предпринимателей, состоящих на учете в налоговых органах (далее – покупатели). В таком случае НДС подлежит исчислению и уплате налоговым агентом – покупателем в порядке, предусмотренном пунктами 1 и 2 статьи 161 Кодекса, за исключением реализации услуг через российского посредника, который исполняет обязанности налогового агента в соответствии с пунктом 10 статьи 174.2 Кодексом.

При оказании иностранными организациями, состоящими на учете в соответствии с пунктом 4.6 статьи 83 Кодекса, в адрес покупателей иных услуг, не являющихся услугами в электронной форме (выполнении работ, реализации товаров), местом реализации которых признается территория Российской Федерации, обязанности налогового агента у покупателей не возникает. Одновременно с этим, покупатель вправе самостоятельно исчислять, удерживать и уплачивать НДС в бюджет Российской Федерации с учетом подхода, изложенного в письмах ФНС России от 24.04.2019 № СД-4-3/7937 и от 30.03.2022 № СД-4-3/3807@.

В случае, если до даты вступления в силу Федерального закона № 323-ФЗ покупателем в адрес иностранной организации, состоящей на учете в соответствии с пунктом 4.6 статьи 83 Кодекса, перечислена оплата, частичная оплата в счет оказания услуг в электронной форме, а также иных

услуг, связанных услугами в электронной форме, включая сумму НДС, то обязанности налогового агента, предусмотренной пунктом 10.1 статьи 174.2 Кодекса, у покупателя не возникает.

При этом покупатель вправе принять к вычету такой НДС, уплаченный в адрес иностранной организации, в порядке, установленном Кодексом (в редакции до вступления в силу Федерального закона № 323-ФЗ) даже в том случае, если услуги приняты на учет у покупателя услуг после 1 октября 2022 года.



Межрайонная ИФНС  
России № 7 по ХМАО -  
Югре

Телефон:  
8-800-222-22-22

[www.nalog.gov.ru](http://www.nalog.gov.ru)