**Вопрос №1**

Налоговые агенты обязаны исполнять свои функции, если иное не предусмотрено пунктом 3 статьи 174.2 Налоговым кодексом Российской Федерации, а в статье 174.2 про налоговых агентов вообще не говорится, обязанность налогового агента не устраняется оттуда.

Ответ:

Уважаемые налогоплательщики!

Инспекция сообщает, что Федеральным законом от 27.11.2017 N 335-ФЗ (Далее – 335-ФЗ) внесены поправки в Налоговый Кодексе Российской Федерации (Далее – Кодекс) в части налогового администрирования иностранных провайдеров электронных услуг.

В соответствии с пунктом 2 статьи 161 Кодекса, налоговыми агентами признаются организации и индивидуальные предприниматели, состоящие на учете в налоговых органах, приобретающие на территории Российской Федерации товары (работы, услуги) у указанных в пункте 1 статьи 161 Кодекса иностранных лиц, **если иное не предусмотрено пунктом 3 статьи 174.2 Кодекса**.

В то же время, в соответствии с пунктом 3 статьи 174.2 Кодекса в редакции, вступающей в силу с 1 января 2019 года, иностранные организации, оказывающие услуги в электронной форме, указанные в пункте 1 статьи 174.2 Кодекса, местом реализации которых признается территория Российской Федерации, производят исчисление и уплату налога, если обязанность по уплате налога в отношении операций по реализации указанных услуг **не возложена** в соответствии со статьей 174.2 Кодекса на налогового агента.

В соответствии с пунктом 10 статьи 174.2 Кодекса, при оказании иностранными организациями услуг в электронной форме, указанных в пункте 1 статьи 174.2 Кодекса, местом реализации которых признается территория Российской Федерации (за исключением оказания услуг через обособленное подразделение иностранной организации, расположенное на территории Российской Федерации), **налоговыми агентами признаются российские организации**, индивидуальные предприниматели или обособленные подразделения иностранных организаций, расположенные на территории Российской Федерации, - **посредники,** **состоящие на учете в налоговых органах** и осуществляющие предпринимательскую деятельность с участием в расчетах непосредственно с покупателем на основании договоров поручения, комиссии, агентских или иных аналогичных договоров с иностранными организациями, оказывающими такие услуги.

Вышеуказанные налоговые агенты производят исчисление и уплату налога в порядке, предусмотренном пунктом 5 статьи 161 Кодекса, с учетом особенностей, предусмотренных пунктом 4 статья 174.2 Кодекса.

Более того, Инспекция отмечает, что с 1 января 2019 года пункт 9 статьи 174.2 Кодекса, устанавливающий обязанность по исполнению функций налогового агента на российские организации и индивидуальных предпринимателей при приобретении у иностранных организаций услуг в электронной форме, указанных в пункте 1 статьи 174.2 Кодекса, местом реализации которых признается территория Российской Федерации, **признается утратившим силу**.

Исходя из вышеизложенного, Инспекция сообщает, что с 1 января 2019 года иностранная организация, оказывающая услуги в электронной форме, указанные в пункте 1 статьи 174.2 Кодекс, как физическим, так и юридическим лицам (и ИП), подлежит постановке на учет в налоговых органах в целях исполнения обязанностей налогоплательщика налога на добавленную стоимость. Функции налогового агента российские организации будут исполнять в соответствии с пунктом 10 статьи 174.2 Кодекса.

**Вопрос №2**

Предусмотрены ли поправки Федеральным законом от 27.11.2017 N 335-ФЗ (Далее – 335-ФЗ) в статью 148 Налогового Кодекса Российской Федерации в части администрирования иностранных провайдеров электронных услуг?

Ответ:

Федеральным законом «335-ФЗ» предусмотрена одна поправка в статью 148 Кодекса в части администрирования иностранных провайдеров электронных услуг, а именно с 1 января 2019 год пункт 5 статьи 148 Кодекса будет излагаться в следующей редакции:

«Документами, подтверждающими место оказания услуг, указанных в пункте 1 статьи 174.2 Кодекса, являются реестры операций с указанием информации о выполнении условий, предусмотренных абзацами вторым и четырнадцатым - семнадцатым подпункта 4 пункта 1 статьи 148 Кодекса, на основании которых местом осуществления деятельности покупателя признается территория Российской Федерации, а также о стоимости указанных услуг.»

**Вопрос №3**

Связана ли возможность принятия НДС в зачет российской стороной с подтверждением уплаты НДС иностранной компанией?

Ответ:

Инспекция сообщает, что в соответствии с поправками Федерального закона от 27.11.2017 N 335-ФЗ (Далее – 335-ФЗ), с 1 января 2019 года статья 171 Налогового Кодекса Российской Федерации (Далее – Кодекс) будет дополнена пунктом 2.1, который устанавливает условия получения налогового вычета, и излагаться в следующем содержании:

«Вычетам подлежат суммы налога, предъявленные налогоплательщику при приобретении услуг, указанных в пункте 1 статьи 174.2 Кодекса, у иностранной организации, состоящей на учете в налоговых органах в соответствии с пунктом 4.6 статьи 83 Кодекса, при наличии договора и (или) расчетного документа с выделением суммы налога и указанием идентификационного номера налогоплательщика и кода причины постановки на учет иностранной организации, а также документов на перечисление оплаты, включая сумму налога, иностранной организации. Сведения о таких иностранных организациях (наименование, идентификационный номер налогоплательщика, код причины постановки на учет и дата постановки на учет в налоговых органах) размещаются на официальном сайте федерального органа исполнительной власти, уполномоченного по контролю и надзору в сфере налогов и сборов, в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет"» (<https://lkioreg.nalog.ru>/ru)