

ПИСЬМО ФНС РОССИИ от 30.07.2024 № СД-4-3/8619@

Федеральная налоговая служба в связи с изменениями, внесенными Федеральным законом от 29.05.2024 N 100-ФЗ (далее - Федеральный закон) в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс), которые вступили в силу с 1 июля 2024 года, сообщает следующее.

На основании положений Федерального закона в Российской Федерации создан механизм взимания налога на добавленную стоимость (далее - НДС) по стране назначения товара при реализации налогоплательщиками Евразийского экономического союза (далее - ЕАЭС) товаров через электронные торговые площадки покупателям - физическим лицам.

Согласно новому порядку место реализации товаров при электронной торговле товарами определяется на основании подпункта 4 пункта 1 статьи 147 Кодекса. Территория Российской Федерации признается местом реализации товаров, если товар ЕАЭС, реализуемый посредством электронной торговой площадки продавцом государства - члена ЕАЭС, в момент получения его покупателем - физическим лицом находится на территории Российской Федерации. При этом под электронной торговой площадкой понимается информационная система, функционирующая в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет", на которой одновременно:

доступны сервисы, позволяющие покупателям заказать товар;

размещены условия оплаты и (или) организации оплаты товаров покупателем;

размещены условия доставки и (или) организации доставки товаров покупателю.

Таким образом, при реализации продавцами ЕАЭС товаров через сеть "Интернет" физическим лицам, получающим такие товары в Российской Федерации, возникает обязанность по исчислению и уплате российского НДС.

При этом особенности исчисления и уплаты НДС при реализации товаров иностранными продавцами из ЕАЭС через сеть "Интернет", если товар в момент получения его покупателем - физическим лицом находится на территории Российской Федерации, установлены в статье 174.3 Кодекса. Как следует из пункта 1 данной статьи Кодекса, исчисление и уплата налога производятся следующими лицами:

1. иностранными организациями (индивидуальными предпринимателями) из ЕАЭС, осуществляющими реализацию товаров физическим лицам через собственные интернет-магазины;

2. иностранными организациями (индивидуальными предпринимателями) из ЕАЭС, посредством электронных торговых площадок которых реализуются товары иностранных продавцов из ЕАЭС;

3. российскими организациями (индивидуальными предпринимателями), посредством электронных торговых площадок которых реализуются товары иностранных продавцов из ЕАЭС (далее - российские маркетплейсы, реализующие товары иностранных продавцов из ЕАЭС).

Порядок учета иностранных лиц, указанных в пункте 1 статьи 174.3 Кодекса, в налоговом органе Российской Федерации установлен положениями статей 83 и 84 Кодекса.

В соответствии с пунктом 4.6 статьи 83 Кодекса постановка на учет (снятие с учета) в налоговом органе указанного иностранного лица осуществляется налоговым органом на основании заявления о постановке на учет (снятии с учета) и иных документов, перечень которых утверждается приказом ФНС России. Указанное заявление подается такими иностранными лицами в налоговый орган в срок не позднее 30 календарных дней со дня начала (прекращения) реализации товаров.

При этом вышеуказанные иностранные организации, подлежащие на 1 июля 2024 года постановке на учет в налоговом органе в соответствии с пунктом 4.6 статьи 83 Кодекса, подают заявление о постановке на учет в налоговом органе в течение 30 календарных дней со дня вступления в силу Федерального закона (часть 3 статьи 4 Федерального закона).

Заявление о постановке на учет и иные необходимые документы в налоговый орган могут быть представлены иностранными лицами по основанию, предусмотренному пунктом 4.6 статьи 83 Кодекса, в том числе в электронной форме через официальный сайт ФНС России в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет" без применения усиленной квалифицированной электронной подписи (абзац 4 пункта 5.1 статьи 84 Кодекса).

В настоящее время интерактивный сервис "НДС-офис иностранной организации", размещенный на официальном сайте ФНС России (интернет-ссылка: <https://lkireg.nalog.ru/ru>) (далее - НДС-офис), дорабатывается в целях обеспечения технической возможности постановки на учет иностранных организаций (индивидуальных предпринимателей) из ЕАЭС, осуществляющих реализацию товаров физическим лицам через собственные интернет-магазины, через иностранных организаций (индивидуальных предпринимателей) из ЕАЭС, посредством электронных торговых площадок которых реализуются товары иностранных продавцов из ЕАЭС. В то же время действующий функционал данного сервиса позволяет использовать форму заявления о постановке на учет, которая применяется иностранными организациями при оказании электронных услуг (далее - Заявление), размещенную в НДС-офисе, и по результатам его успешной проверки - получать доступ в Личный кабинет налогоплательщика иностранной организации.

Таким образом, в целях учета в российском налоговом органе и исполнения обязанности налогоплательщика НДС, ФНС России рекомендует иностранным организациям из ЕАЭС, осуществляющим реализацию товаров физическим лицам через собственные интернет-магазины, и иностранным организациям из ЕАЭС, посредством электронных торговых площадок которых реализуются товары иностранных продавцов из ЕАЭС представлять Заявление через НДС-офис (особенности заполнения такого Заявления предусмотрены в приложении к настоящему письму).

В отношении иностранных индивидуальных предпринимателей из ЕАЭС, осуществляющих реализацию товаров физическим лицам через собственные интернет-магазины, и иностранных индивидуальных предпринимателей из ЕАЭС, посредством электронных торговых площадок которых реализуются товары иностранных продавцов из ЕАЭС, Федеральный закон применяется с 1 января 2025 года. В этой связи, до завершения доработки сервиса "НДС-офис иностранной организации" прием заявлений о постановке на учет от указанных индивидуальных предпринимателей не производится. О готовности сервиса к приему заявлений будет сообщено дополнительно.

Обращаем внимание, что иностранные организации (индивидуальные предприниматели) из ЕАЭС, осуществляющие реализацию товаров физическим лицам, получающим такие товары в Российской Федерации, не подлежат постановке на учет в российском налоговом органе в следующих случаях:

если они реализуют товары только посредством электронных торговых площадок, указанных в пунктах 2 и 3 настоящего письма;

уже состоят на учете в налоговом органе Российской Федерации в связи с оказанием услуг в электронной форме в соответствии с пунктом 4.6 статьи 83 Кодекса. В этом случае ими представляется заявление об изменениях в ранее сообщенных в налоговый орган сведениях по форме, размещенной в Личном кабинете налогоплательщика иностранной организации (более подробно изложено в приложении к настоящему письму).

Действительный
государственный советник
Российской Федерации
2 класса
Д.С.САТИН