

Вопрос: При реализации товаров (работ, услуг), местом реализации которых является территория РФ, налоговая база определяется налоговыми агентами в случае реализации этих товаров (работ, услуг) налогоплательщиками - иностранными лицами, перечисленными в п. 1 ст. 161 Налогового кодекса РФ. Налоговыми агентами признаются организации и индивидуальные предприниматели, приобретающие на территории РФ товары (работы, услуги) у иностранных лиц. Налоговые агенты обязаны исчислить, удержать у налогоплательщика и уплатить в бюджет соответствующую сумму НДС (п.п. 1, 2 ст. 161 НК РФ).

На основании п. 1 ст. 2 Федерального закона от 14.07.2022 N 263-ФЗ "О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации" с 1 января 2023 года нормы абзацев второго и третьего п. 4 ст. 174 НК РФ, предусматривающие уплату НДС налоговыми агентами одновременно с выплатой (перечислением) денежных средств иностранным организациям, утрачивают силу.

В этой связи налоговые агенты, приобретающие у иностранных лиц, указанных в ст. 161 НК РФ, товары (работы, услуги), местом реализации которых является территория РФ, должны уплачивать НДС в общем порядке, то есть равными долями не позднее 28-го числа каждого из трех месяцев, следующих за истекшим налоговым периодом (п. 1 ст. 174 НК РФ в редакции Федерального закона от 14.07.2022 N 263-ФЗ).

Согласно п. 14 ст. 45 НК РФ обязанность по уплате налога исполняется в валюте РФ, если иное не предусмотрено НК РФ. Пересчет суммы налога, исчисленной в предусмотренных настоящим Кодексом случаях в иностранной валюте, в валюту РФ осуществляется по официальному курсу Центрального банка РФ на дату уплаты налога.

В соответствии с п. 16 ст. 45 НК РФ данные правила распространяются также на налоговых агентов.

В силу п. 3 ст. 153 НК РФ при определении налоговой базы выручка (расходы) налогоплательщика в иностранной валюте пересчитывается в рубли по курсу Центрального банка Российской Федерации соответственно на дату, соответствующую моменту определения налоговой базы при реализации (передаче) товаров (работ, услуг), имущественных прав, установленному статьей 167 НК РФ, или на дату фактического осуществления расходов.

Руководствуясь пп. 2 п. 1 ст. 21, п. 2 ст. 34.2 НК РФ прошу разъяснить, на какую дату налоговому агенту, приобретающему за иностранную валюту на территории РФ товары (работы, услуги) у иностранных лиц, определять курс Центрального банка РФ для пересчета суммы НДС, удержанной у налогоплательщика (иностранного лица), в рубли и уплаты в бюджет РФ;

- на дату выплаты (перечисления) денежных средств иностранным организациям или

- на дату перечисления денежных средств в виде единого налогового платежа (ЕНП) в бюджетную систему Российской Федерации на счет Федерального казначейства, в рамках исполнения совокупной обязанности, в т.ч. обязанности налогового агента?

Ответ:

ПИСЬМО МИНФИНА РОССИИ от 03.05.2023 № 03-07-08/40934

В связи с письмом по вопросу определения налоговой базы по налогу на добавленную стоимость в отношении приобретаемых за иностранную валюту у иностранного лица товаров (работ, услуг), местом реализации которых признается территория Российской Федерации, Департамент налоговой политики сообщает.

На основании пункта 1 статьи 161 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс) в случае приобретения у иностранного лица, не состоящего на учете в налоговых органах либо состоящего на учете в налоговых органах только в связи с нахождением на территории Российской Федерации принадлежащих ему недвижимого имущества и (или) транспортных средств либо в связи с открытием счета в банке, товаров (работ, услуг), местом реализации которых в целях применения налога на добавленную стоимость признается территория Российской Федерации, налоговая база по налогу на добавленную стоимость определяется налоговым агентом, приобретающим данные товары (работы, услуги) у иностранного лица.

Согласно пункту 2 статьи 161 Кодекса налоговые агенты обязаны исчислить, удержать и уплатить в бюджет соответствующую сумму налога на добавленную стоимость вне зависимости от того, исполняют ли они обязанности налогоплательщика, связанные с исчислением и уплатой этого налога, и иные обязанности, установленные главой 21 "Налог на добавленную стоимость" Кодекса.

Поскольку согласно пункту 5 статьи 45 Кодекса обязанность по уплате налогов исполняется в валюте Российской Федерации, налог на добавленную стоимость по товарам (работам, услугам), местом реализации которых признается территория Российской Федерации, приобретаемым у иностранного лица за иностранную валюту, исчисляется в рублях.

На основании пункта 3 статьи 153 Кодекса налоговая база по налогу на добавленную стоимость в отношении таких товаров (работ, услуг) пересчитывается в рубли по курсу Банка России на дату фактического осуществления расходов. При этом датой осуществления расходов является дата выплаты (перечисления) денежных средств за реализуемые иностранным лицом товары (работы, услуги).

Учитывая изложенное, при определении налоговой базы по налогу на добавленную стоимость в отношении приобретаемых за иностранную валюту у иностранного лица товаров (работ, услуг), местом реализации которых признается территория Российской Федерации, иностранная валюта пересчитывается в рубли на дату выплаты (перечисления) денежных средств за реализуемые иностранным лицом товары (работы, услуги).

Настоящее письмо не содержит правовых норм или общих правил, конкретизирующих нормативные предписания, и не является нормативным правовым актом. В соответствии с письмом Минфина России от 7 августа 2007 г. N 03-02-07/2-138 направляемое письмо имеет информационно-разъяснительный характер по вопросам применения законодательства Российской Федерации о налогах и сборах и не препятствует руководствоваться нормами законодательства о налогах и сборах в понимании, отличающемся от трактовки, изложенной в настоящем письме.

Заместитель директора Департамента

В.А. Прокаев