



**МИНФИН РОССИИ  
ФЕДЕРАЛЬНАЯ  
НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА  
(ФНС России)  
ЗАМЕСТИТЕЛЬ РУКОВОДИТЕЛЯ**  
Неглинная, 23, Москва, 127381  
Телефон: 913-00-09; Телефакс: 913-00-05;  
www.nalog.ru

Ширай Р.А.

E-mail: [rshidakova@gmail.com](mailto:rshidakova@gmail.com)

УФНС по г. Санкт-Петербург

04.04.2017 № СД-3-3/2240@

На № \_\_\_\_\_

О налоге на добавленную стоимость

Уважаемый Руслан Александрович!

Федеральная налоговая служба, рассмотрев Ваше Интернет-обращение от 12.02.2017 № б/н по вопросу налогообложения налогом на добавленную стоимость (далее – НДС) услуг в электронной форме, оказываемых иностранной организацией, сообщает следующее.

Как следует из обращения, физическое лицо, не являющееся индивидуальным предпринимателем, осуществляет продажу личных товаров путем размещения объявлений на Интернет-сайте иностранной организации eBay.

Место реализации работ (услуг) в целях налогообложения НДС определяется согласно статье 148 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Кодекс). В соответствии с абзацем 12 подпункта 4 пункта 1 статьи 148 Кодекса место реализации электронных услуг определяется по месту осуществления деятельности покупателя электронной услуги.

Согласно абзацу 4 пункта 1 статьи 174.2 Кодекса к услугам в электронной форме относятся, в том числе, услуги по предоставлению через сеть «Интернет» технических, организационных, информационных и иных возможностей, осуществляемым с использованием информационных технологий и систем, для установления контактов и заключения сделок между продавцами и покупателями (включая предоставление торговой площадки, функционирующей в сети "Интернет" в режиме реального времени, на которой потенциальные покупатели предлагают свою цену посредством автоматизированной процедуры и стороны извещаются о продаже путем отправляемого автоматически создаваемого сообщения).

Таким образом, в случае если покупатель электронных услуг осуществляет деятельность в Российской Федерации и приобретает у иностранной организации услуги по он-лайн размещению объявлений с целью установления контактов и заключения сделок по продаже личных товаров, то местом реализации таких услуг признается Российская Федерация. Следовательно, такие электронные услуги облагаются НДС на территории Российской Федерации.

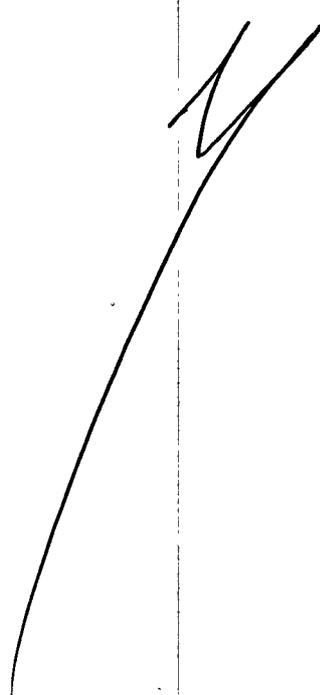
В случае если покупателем электронных услуг признается физическое лицо, не являющееся ни индивидуальным предпринимателем, ни организацией, то иностранная организация в связи с оказанием электронных услуг на территории Российской Федерации обязана встать на учет в российских налоговых органах в порядке, предусмотренном пунктом 4.6 статьи 83 Кодекса, и, следовательно, уплачивать НДС в Российской Федерации.

Пунктом 3 статьи 174.2 Кодекса установлено, что иностранные организации, оказывающие физическим лицам услуги в электронной форме, 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 на налогового агента.

В связи с тем, что обязанность налогового агента на физических лиц, не являющихся индивидуальным предпринимателем, не возлагается, иностранная организация, как установлено пунктом 1 статьи 168 Кодекса, обязана исчислить и предъявить к оплате физическому лицу, не являющемуся индивидуальным предпринимателем, соответствующую сумму НДС со стоимости реализованных услуг, оказываемых в электронной форме, местом реализации которых признается территория Российской Федерации.

Действительный государственный советник  
Российской Федерации 3 класса



Д.С. Сатин

Голуб  
(495) 913-00-00  
доб. 29-90