**Вопрос:** Об НДС при приобретении агентом услуг в электронной форме в интересах принципала у иностранного юрлица, которое встало на учет в налоговом органе РФ.

**Ответ:**

МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА

ПИСЬМО

от 31 октября 2019 г. N СД-4-3/22373@

Федеральная налоговая служба рассмотрела обращение ООО от 12.08.2019 по вопросу выставления счетов-фактур, заполнения [журнала учета](consultantplus://offline/ref=0F5AD59FD158556E39E922775DB3A9432E21D14003C1F21F6CFED2E674851EC13EB676E261F714D55DF045A6387FEF8A1D408FF4BEk6H7R) полученных и выставленных счетов-фактур, [книги покупок](consultantplus://offline/ref=0F5AD59FD158556E39E922775DB3A9432E21D14003C1F21F6CFED2E674851EC13EB676EA64F31A8A58E554FE347DF2941A5993F6BC65kDHCR) и сообщает следующее.

Как следует из обращения, агент (посредник) заключил договор на приобретение услуг в электронной форме в интересах принципала с иностранным юридическим лицом, которое встало на учет в налоговом органе согласно [пункту 4.6 статьи 83](consultantplus://offline/ref=0F5AD59FD158556E39E922775DB3A9432E23D3470CC7F21F6CFED2E674851EC13EB676EF60F7168A58E554FE347DF2941A5993F6BC65kDHCR) Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс).

При рассмотрении вопроса о применении налоговых вычетов принципалом, приобретающим услуги в электронной форме на основании агентского договора, необходимо учитывать следующее.

Согласно [пункту 1](consultantplus://offline/ref=0F5AD59FD158556E39E922775DB3A9432E21D14003C1F21F6CFED2E674851EC13EB676EA65F21F8209BF44FA7D29FC8B19408DF3A265DC12k4HBR) Правил заполнения счета-фактуры, применяемого при расчетах по налогу на добавленную стоимость, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 26.12.2011 N 1137, комиссионеры (агенты), приобретающие для комитента (принципала) товары (работы, услуги), имущественные права от своего имени, составляют счета-фактуры комитенту (принципалу) по приобретенным товарам (работам, услугам), имущественным правам, в строках которых отражаются показатели из [счета-фактуры](consultantplus://offline/ref=0F5AD59FD158556E39E922775DB3A9432E21D14003C1F21F6CFED2E674851EC13EB676EC6CF114D55DF045A6387FEF8A1D408FF4BEk6H7R), выставленного продавцом товаров (работ, услуг), имущественных прав.

Таким образом, агенты (посредники) составляют счета-фактуры в адрес принципала на основании счетов-фактур, полученных от продавца товаров (работ, услуг), имущественных прав.

В соответствии с [пунктом 3.2 статьи 169](consultantplus://offline/ref=0F5AD59FD158556E39E922775DB3A9432E23D3470CC4F21F6CFED2E674851EC13EB676EA66F31C8907E041EF6C71F089045E8AEABE67DEk1H0R) Кодекса иностранные организации, подлежащие постановке на учет в соответствии с [пунктом 4.6 статьи 83](consultantplus://offline/ref=0F5AD59FD158556E39E922775DB3A9432E23D3470CC7F21F6CFED2E674851EC13EB676EF60F7168A58E554FE347DF2941A5993F6BC65kDHCR) Кодекса, счета-фактуры не составляют, книги покупок, книги продаж, журнал учета полученных и выставленных счетов-фактур в части оказания услуг, указанных в [пункте 1 статьи 174.2](consultantplus://offline/ref=0F5AD59FD158556E39E922775DB3A9432E23D3470CC4F21F6CFED2E674851EC13EB676EA66F31B8107E041EF6C71F089045E8AEABE67DEk1H0R) Кодекса, не ведут.

В связи с этим при приобретении агентом товаров (работ, услуг) по агентскому договору, предусматривающему приобретение для принципала товаров (работ, услуг) от имени агента, счета-фактуры принципалу этих товаров (работ, услуг) выставляет агент, в том числе применяющий упрощенную систему налогообложения. При этом данный порядок оформления счетов-фактур не приводит к обязанности агента уплачивать в бюджет налог на добавленную стоимость по товарам (работам, услугам), реализуемым продавцом.

Поскольку иностранная организация, состоящая на учете в налоговом органе в соответствии с [пунктом 4.6 статьи 83](consultantplus://offline/ref=0F5AD59FD158556E39E922775DB3A9432E23D3470CC7F21F6CFED2E674851EC13EB676EF60F7168A58E554FE347DF2941A5993F6BC65kDHCR) Кодекса, при оказании услуг в электронной форме, указанных в [пункте 1 статьи 174.2](consultantplus://offline/ref=0F5AD59FD158556E39E922775DB3A9432E23D3470CC4F21F6CFED2E674851EC13EB676EA66F31B8107E041EF6C71F089045E8AEABE67DEk1H0R) Кодекса, счета-фактуры не выставляет, то у агента (посредника), приобретающего электронные услуги для принципала, обязанность ведения журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур в части операций по приобретению услуг в электронной форме для принципала отсутствует.

Согласно [пункту 2.1 статьи 171](consultantplus://offline/ref=0F5AD59FD158556E39E922775DB3A9432E23D3470CC4F21F6CFED2E674851EC13EB676EA60F61A8507E041EF6C71F089045E8AEABE67DEk1H0R) Кодекса вычетам подлежат суммы налога, предъявленные налогоплательщику при приобретении услуг, указанных в [пункте 1 статьи 174.2](consultantplus://offline/ref=0F5AD59FD158556E39E922775DB3A9432E23D3470CC4F21F6CFED2E674851EC13EB676EA66F31B8107E041EF6C71F089045E8AEABE67DEk1H0R) Кодекса, у иностранной организации, состоящей на учете в налоговых органах в соответствии с [пунктом 4.6 статьи 83](consultantplus://offline/ref=0F5AD59FD158556E39E922775DB3A9432E23D3470CC7F21F6CFED2E674851EC13EB676EF60F7168A58E554FE347DF2941A5993F6BC65kDHCR) 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.

Учитывая изложенное, вычеты сумм налога на добавленную стоимость, предъявленных иностранной организацией, производятся налогоплательщиком-покупателем, в том числе приобретающим электронные услуги на основании агентского договора, при наличии документов, предусмотренных [пунктом 2.1 статьи 171](consultantplus://offline/ref=0F5AD59FD158556E39E922775DB3A9432E23D3470CC4F21F6CFED2E674851EC13EB676EA60F61A8507E041EF6C71F089045E8AEABE67DEk1H0R) Кодекса.

При этом в [графе 3](consultantplus://offline/ref=0F5AD59FD158556E39E922775DB3A9432E21D14003C1F21F6CFED2E674851EC13EB676EA64F01E8A58E554FE347DF2941A5993F6BC65kDHCR) книги покупок указываются номер и дата договора или расчетного документа (счета на оплату услуг, акта об оказании услуг или иного документа со стороны иностранной организации), в которых указаны ИНН и КПП иностранной организации, а также сумма НДС; а в [графе 7](consultantplus://offline/ref=0F5AD59FD158556E39E922775DB3A9432E21D14003C1F21F6CFED2E674851EC13EB676EA64F01A8A58E554FE347DF2941A5993F6BC65kDHCR) - номер и дата документа, свидетельствующего о перечислении оплаты агентом (посредником) в адрес иностранной организации, а также номер и дата документа, свидетельствующего о возмещении расходов принципалом агенту (посреднику).

Действительный

государственный советник

Российской Федерации

2 класса

Д.С.САТИН

31.10.2019