

ВЭД услуги. Сложные вопросы НДС



Лектор:

Савельева Светлана Михайловна

СОДЕРЖАНИЕ

- ❖ Законодательные акты , которыми регламентируется оказание услуг со странами ЕАЭС и с третьими странами
- ❖ Пять мест реализации услуг, по которым исчисляется НДС
- ❖ Услуги со странами ЕАЭС.
- ❖ Услуги с странами не являющимися членами ЕАЭС.
- ❖ Транспортные услуги со странами ЕАЭС и с странами не являющимися членами ЕАЭС.
- ❖ Особенности налогообложения международных перевозок и сопутствующих услуг. Ставки НДС 0 %; 20 % и без НДС.
- ❖ Подтверждение ставки НДС 0 % при международных перевозках и транспортно-экспедиционных услугах.
- ❖ Услуги по международным перевозкам , оказываемые иностранной компанией. Налоговый агент по НДС
- ❖ Налог на GOOGLE. Можно ли российской организации выполнять функции налогового агента с 01.01.2019?
- ❖ Налоговые агенты при ВЭД услугах по НДС при УСН
- ❖ Изменения с 01.07.2019 г для экспортеров услуг
- ❖ Отражение ставок НДС в декларации по НДС

Какими законодательными актами регламентируется оказание услуг(место реализации услуг) со странами ЕАЭС и со третьими странами

Определение места реализации услуг при договорах оказания услуг со странами ЕАЭС определяется :
Приложением № 18 к Договору о ЕАЭС частью VI п . 28-29 о порядке взимания косвенных налогов при выполнении работ, оказании услуг в государстве - члене ЕАЭС.

Ставка НДС для резидентов РФ 20%

С третьими странами ст. 148 НК. РФ

Ставка НДС для резидентов РФ 20%

5 мест принадлежности(реализации услуг), по которым исчисляется НДС

По месту нахождения недвижимого имущества

По месту нахождения движимого имущества

По месту оказания услуг

По месту нахождения заказчика услуг

По месту нахождения исполнителя услуг

Услуги со странами ЕАЭС. НДС по месту нахождения

имущества оказания услуг Подпункт 1-3 п. 29 Прил. N 18 Договора о ЕАЭС

Местонахождение недвижимости

- Работы, услуги связаны непосредственно с недвижимым имуществом, в том числе услуги по аренде, найму и предоставлению в пользование на иных основаниях.

Местонахождение движимого имущества, транспортного средства

- Работы, услуги непосредственно связаны с движимым имуществом, транспортными средствами (за исключением аренды транспорта)

Место оказания услуг

- Услуги в сфере культуры, искусства, обучения (образования), физкультуры, туризма, отдыха и спорта)

Место оказания основных услуг

- Вспомогательные услуги

Услуги со странами ЕАЭС. НДС по стране заказчика

НДС по стране заказчика услуг Подпункт 4 п. 29 Прил N 18 Договора о ЕАЭС

Консультационные, юридические, бухгалтерские, аудиторские, инжиниринговые, рекламные, дизайнерские, маркетинговые услуги, услуги по обработке информации, а также научно-исследовательские, опытно-конструкторские и опытно-технологические (технологические) работы

Работы, услуги по разработке программ для ЭВМ и баз данных, их адаптации и модификации, сопровождению таких программ и баз данных.

Услуги по предоставлению персонала в случае, если персонал работает в месте деятельности покупателя.

Передача, предоставление, уступка патентов, лицензий, иных документов, удостоверяющих права на охраняемые государством объекты промышленной собственности, торговых марок, товарных знаков, фирменных наименований, знаков обслуживания, авторских, смежных прав или иных аналогичных прав.

Услуги посредника, привлекающего исполнителя для выше приведенных работ/услуг

Аренда движимого имущества и транспортных средств со странами ЕАЭС. Прочие услуги

Место нахождения
арендодателя,
лизингодателя

- Аренда, лизинг и предоставление в пользование на иных основаниях **транспортных средств**
- Подпункт 5 п. 29 Прил. N 18 Договора о ЕАЭС

Место нахождения
заказчика покупателя
(арендатора,
лизингополучателя)

- Аренда, лизинг и предоставление в пользование на иных основаниях **движимого имущества (за исключением транспортных средств)**
- Подпункт 4 п. 29 Прил. N 18 Договора о ЕАЭС

Место нахождения
исполнителя услуг

- Прочие услуги **не поименованные** Подпункт 4 п. 29 Прил. N 18 Договора о ЕАЭС
- Подпункт 5 п. 29 Прил. N 18 Договора о ЕАЭС

Услуги со третьими странами. НДС по месту нахождения имущества, оказания услуг ст 148 НК

Местонахождение недвижимости

- Работы (услуги) связаны непосредственно с недвижимым имуществом , находящимся на территории РФ. Строительные, монтажные, строительно-монтажные, ремонтные, реставрационные работы, работы по озеленению, услуги по аренде пп. 1 п. 1 ст. 148 НК РФ

Местонахождение движимого имущества

- Работы (услуги) связаны непосредственно с движимым имуществом, воздушными, морскими судами и судами внутреннего плавания, находящимися на территории РФ. Монтаж, сборка, переработка, обработка, ремонт и техническое обслуживание пп. 2 п.1 ст. 148 НК РФ

Место оказания услуг

- Услуги в сфере культуры, искусства, обучения (образования), физкультуры, туризма, отдыха и спорта пп. 3 п.1 ст. 148 НК РФ

Услуги со третьими странами . НДС по стране заказчика

НДС по стране заказчика услуг (покупателя) п.п 4 п 1. ст 148 НК

Консультационные, юридические, бухгалтерские, аудиторские, инжиниринговые, рекламные, маркетинговые услуги, услуги по обработке информации, а также научно-исследовательские, опытно-конструкторские работы

Работы, услуги по разработке программ для ЭВМ и баз данных, их адаптации и модификации, сопровождению таких программ и баз данных.

Услуги по предоставлению персонала в случае, если персонал работает в месте деятельности покупателя.

Передача, предоставление, уступка патентов, лицензий, иных документов, удостоверяющих права на охраняемые государством объекты промышленной собственности, торговых марок, товарных знаков, фирменных наименований, знаков обслуживания, авторских, смежных прав или иных аналогичных прав.

Но согласно п 24 ст 149 не облагаются НДС исключительные права на изобретения, полезные модели, промышленные образцы, программы для электронных вычислительных машин, базы данных, топологии интегральных микросхем, секреты производства (ноу-хау), а также прав на использование указанных результатов интеллектуальной деятельности на основании лицензионного договора;

Услуги посредника, привлекающего исполнителя выполнения для выше приведенных работ/услуг

Аренда движимого имущества и транспортных средств с третьими странами. Прочие услуги

Место нахождения
арендодателя,
лизингодателя

- Аренда, лизинг и предоставление в пользование на иных основаниях **транспортных средств**
- п. 2. ст. 148 НК (прямо не поименовано)

Место нахождения
заказчика покупателя
(арендатора,
лизингополучателя)

- Аренда, лизинг и предоставление в пользование на иных основаниях **движимого имущества (за исключением транспортных средств)** п.п. 4 п. 1. ст. 148 НК

Место нахождения
организации
резидента РФ

- Прочие услуги **не поименованные** п.п. 1-4 п. 1. ст. 148 НК
- п. 2. ст. 148 НК (в части резидента РФ)

Различия по услугам между странами ЕАЭС и третьими странами

Дизайнерские услуги

в соответствии с Протоколом,
облагаются НДС в государстве
покупателя (заказчика) этих услуг

Согласно п 2 ст. 148(не
поименованы) НК РФ такие
услуги облагаются НДС по месту
нахождения исполнителя.

Переработка давальческого сырья

В случае вывоза продуктов переработки давальческого сырья с территории Российской Федерации на территорию другого государства - члена ЕАЭС взимание НДС осуществляется в соответствии с разд. II Протокола, по ставке НДС 0% с последующим подтверждением в ИФНС в течении 180 дней .

К списку подтверждающих документов прикладываем документы, подтверждающие ввоз давальческого сырья и вывоз продуктов переработки, а также документы, подтверждающие факт выполнения работ

Со третьими странами также возникает ставка 0% при процедуре реэкспорта в случае переработки на территории РФ с 01.01.2018 г

Услуги оказываемые иностранной компанией на территории РФ. Налоговый агент по НДС

Для целей НДС нерезидентом является иностранное лицо, не состоящее на налоговом учете в РФ.

Российская организация будет налоговым агентом (п. п. 1 ст. 161 НК РФ) в случае, если вы купила у нерезидента услуги (работы) местом реализации которых РФ

Вы не будете налоговым агентом, если иностранное лицо состоит на налоговом учете в РФ (есть российский ИНН и КПП) (п. п. 1, 5 ст. 161 НК РФ).

Транспортно- экспедиционные услуги. Ставка НДС 0% или 20 %?

Транспортно- экспедиционные услуги (перечень услуг закрыт) облагаются НДС по ставке 0% при одновременном выполнении следующих условий:

Договор должен соответствовать требованиям ГК РФ и N 87-ФЗ от 30.06.2003 "О транспортно-экспедиционной деятельности"

Услуги должны оказываться именно при организации международной перевозки.

Если услуги, оказываются не в рамках договора транспортной экспедиции, то операции по реализации таких услуг подлежат налогообложению по ставке 20%.

Аналогичные разъяснения приведены в письме Минфина России от 17.03.2017 N 03-07-08/15345 и в письме ФНС от 19.07.2017 N СД-4-3/14105@ . В них указано, что при оказании услуг по таможенному оформлению товаров и транспортных средств, оказываемых в рамках договора, не являющегося договором транспортной экспедиции, такие услуги подлежат налогообложению налогом на добавленную стоимость по ставке 20 %.

Транспортные перевозки в страны ЕАЭС и в третьи страны и сопутствующие услуги . Ставка НДС 0%.

Международные перевозки, при которых пункт отправления или назначения находится за пределами РФ. в том числе и в страны ЕАЭС облагаются по ставке НДС 0% (пп. 2.1 ст. 164 НК РФ)

Под ставку 0% попадают сопутствующие услуги:

- транспортно-экспедиционные услуги
- услуги по предоставлению вагонов и контейнеров;
- перевалка и хранение в портах.

К транспортно-экспедиционным услугам относятся: участие в переговорах по заключению контрактов купли-продажи товаров, оформление документов, прием и выдача грузов, завоз-вывоз грузов, погрузочно-разгрузочные и складские услуги, информационные услуги, подготовка и дополнительное оборудование транспортных средств, услуги по организации страхования грузов, платежно - финансовых услуг, **услуги по таможенному оформлению грузов и транспортных средств**, а также разработка и согласование технических условий погрузки и крепления грузов, розыск груза после истечения срока доставки, контроль за соблюдением комплектной отгрузки оборудования, перемаркировка грузов, обслуживание и ремонт универсальных контейнеров грузоотправителей, обслуживание рефрижераторных контейнеров и хранение грузов в складских помещениях и на открытых площадках экспедитора.

Транспортные перевозки. Привлечение сторонних перевозчиков

Если услуги по международной перевозке оказывают несколько лиц, все они применяют ставку НДС 0%. Нулевую ставку применяют также те перевозчики, которые оказывают услуги на отдельных этапах перевозки или которых экспедитор привлекает для отдельных услуг.

Определение ВС РФ от 11.03.2019 N 304-КГ18-23144; п 18 Постановления Пленума ВАС РФ от 30.05.2014 N 33

Транспортные перевозки и сопутствующие услуги . Ставка НДС 0%.

Также под ставку НДС 0% попадают

с 01.01.2018 работы (услуг) по **переработке товаров**, помещенных под таможенную процедуру переработки на таможенной территории пп 2.6 ст 164 НК

Транспортировка нефти, газа, электричества и сопутствующие им транспортно-экспедиционные услуги

Услуги по перевозке пассажиров и багажа при условии, что пункт отправления или пункт назначения пассажиров и багажа расположены за пределами территории Российской Федерации, при оформлении перевозок на основании единых международных перевозочных документов

Подтверждение ставки НДС при экспорте услуг 0%

Нулевую ставку НДС нужно подтвердить следующим комплектом документов (п. 3.1 ст. 165 НК РФ): 1)копия контракта на перевозки

2)копии транспортных (товаросопроводительных) документов, подтверждающих вывоз или ввоз грузов в РФ.

В силу п. 9 ст. 165 НК РФ:

данные документы (их копии) представляются в срок не позднее **180 календарных дней** считая с даты помещения товаров под таможенную процедуру экспорта услуг ;

если по истечении 180 календарных дней налогоплательщик не представил указанные документы (их копии), операции по реализации на экспорт подлежат налогообложению **по ставке 20%**;

Входной НДС по товарам (работам, услугам), приобретаемым для международной перевозки, можно принимать к вычету (п. 3 ст. 172 НК РФ):

если документы, подтверждающие ставку 0%, собраны в срок - в декларации за квартал, когда собраны эти документы;

если документы не собраны в срок - в уточненной декларации по НДС, в которой налог по услугам международной перевозки исчислен по ставке 20%.

Пункт отправления и пункт назначения за пределами РФ . Ставка Без НДС.

Место оказания услуг
находится за пределами
РФ

Международные
перевозки, при которых
и пункт отправления, и
пункт назначения
находятся за пределами
РФ ,но не в стране ЕАЭС.

Не признаются объектом
налогообложения НДС в
силу п.п. 5 п. 1.1 ст. 148
(услуги не перечислены
в подпунктах 4.1- 4.3
пункта 1 ст. 148 НК)

Транспортные услуги оказываемые резиденту из страны ЕАЭС. НДС 20 %

Облагается НДС по ставке 20%:

согласно пп. 5 п. 29 Протокола место реализации услуг по перевозке грузов всегда определяется по месту нахождения организации, оказывающей эти услуги. Для российской организации - ставка НДС 20%

Перевозка из одной страны ЕАЭС в другую (например, из Белоруссии в Казахстан) заказчиком которой является компания из ЕАЭС (Письмо Минфина России от 02.09.2015 N 03-07-13/1/50600).

Перевозка в пределах одной страны ЕАЭС (например, в пределах Казахстана) Письмо Минфина 19.03.2015 N 03-07-13/1/1502

Перевозка из ЕАЭС в третьи страны (например, из Белоруссии в Польшу), если заказчиком перевозки является компания из ЕАЭС (Письма Минфина от 14.07.2015 N 03-07-13/1/40343

Международные перевозки иностранной компанией на территории РФ. Налоговый агент по НДС

Согласно подп. 4.1 п. 1 ст. 148 НК РФ местом реализации работ (услуг) признается территория РФ **если пункты отправления и назначения находятся на территории РФ**

Если услуги по перевозке, а также услуги (работы), непосредственно связанные с перевозкой, выполняются иностранными лицами, не состоящими на учете в налоговых органах в качестве налогоплательщика, **заказчик услуг- резидент РФ является налоговым агентом по НДС**

В случае перевозки грузов, оказания сопутствующих услуг, **между пунктами, один из которых находится на территории РФ, а другой - за пределами территории РФ, местом реализации территория РФ не признается.** На основании подп. 5 п. 1.1 ст. 148 НК РФ у резидента РФ не возникает обязанностей налогового агента.

"Налог на Google" какие услуги относятся к нему

- ✓ "Налогом на Google" облагаются электронные услуги иностранных компаний, которые оказаны автоматизированно с помощью информационных технологий через Интернет или другую сеть. Такие услуги перечислены в п. 1 ст. 174.2 НК РФ.
- ✓ предоставление через Интернет прав на использование программ для ЭВМ (в том числе компьютерных игр) и баз данных.
- ✓ (Если права на программы для ЭВМ и базы данных предоставлены по лицензионному договору, то такие электронные услуги освобождаются от НДС на основании пп. 26 п. 2 ст. 149 НК РФ)
- ✓ рекламные услуги в Интернете и предоставление рекламной площади в Интернете;
- ✓ услуги по размещению предложений о приобретении и реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав) в Интернете;
- ✓ услуги по предоставлению технических, организационных, информационных и других возможностей в Интернете для установления контактов и заключения сделок между продавцами и покупателями. Например, электронные торговые площадки;
- ✓ предоставление доменных имен, услуги хостинга;
- ✓ услуги по управлению информационными системами и сайтами в Интернете;
- ✓ предоставление прав на использование в Интернете электронных книг, изданий, других публикаций, изображений, музыки и видео;
- ✓ услуги по поиску информации о потенциальных покупателях;
- ✓ предоставление доступа к поисковым системам в Интернете;
- ✓ ведение статистики на сайтах в Интернете.

"Налог на Google" какие услуги к нему не относятся

В частности, это по (п. 1 ст. 174.2 НК РФ):

- реализация товаров (работ, услуг), если их заказывают через Интернет, но доставляют (выполняют) без использования Интернета;
- реализация (передача прав на использование) программ для ЭВМ, баз данных на материальных носителях;
- консультационные услуги по электронной почте;
- предоставление доступа к Интернету.

Можно ли российской организации выполнять функции налогового агента с 01.01.2019?

С 01.01.2019 при оказании иностранными компаниями электронных услуг, местом реализации которых признается Россия, исчислять и платить "налог на Google" должна будет сама иностранная организация, независимо от того, кто будет являться покупателем этих услуг: российская организация, ИП или физлицо (п. 2.2 Письма ФНС России от 23.10.2018 N СД-4-3/20667@).

Если иностранная организация не встала на учет в российском налоговом органе, ее оштрафуют по ст. 116 НК РФ

НО!!! Налоговое ведомство фактически разрешило применять прежний порядок уплаты "налога на Google". Покупатели электронных услуг могут сами исчислить НДС, перечислить его в бюджет, а затем принять к вычету или отнести на расходы. Негативных последствий не будет ни у покупателей, ни у продавцов электронных услуг. (Письмо ФНС России от 24.04.2019 N СД-4-3/7937@)

Важные изменения с 01.07.2019 г для экспортеров услуг

С 01.07. для исчисления процента необлагаемых операций при применении правила 5 %, к облагаемым операциям будут относиться операции местом реализации которых территория РФ не признается по ст. 148 НК РФ. (п 4 ст 170)

Теперь необлагаемые операции ,местом реализации которых не признается территория РФ, например операции при оказании российской организацией ряда ВЭД услуг иностранной организации, будут для целей применения правила 5 % включаться в базу облагаемую НДС операций.

01.07.2019 г входной НДС по услугам местом реализации которых РФ по ст 148 РФ не признается –можно принять к вычету п.п. 3 п.2 ст. 171. Раньше такой НДС можно было учесть в прочих расходах.

Изменения не затронули операции попадающие под ст. 149 ни по одному из пунктов

Изменения вносятся ФЗ от 15.04.2019 N 63-ФЗ "

Налоговые агенты по ВЭД услугам при УСН

УСН не освобождает вас от обязанностей налогового агента по НДС (п. 5 ст. 346.11 НК РФ Письмо Минфина России от 18.09.2018 N 03-07-08/66769)

НДС перечислите в бюджет одновременно с выплатой денег иностранцу (п 4.ст 174 НК)

Если вы применяете УСН с объектом "доходы минус расходы", то входной НДС можно учесть в расходах (пп. 8 п. 1 ст. 346.16 НК РФ).

Нужно сдать декларацию по НДС, если налог вы удержали как налоговый агент (раздел 2 декларации)

Отражение ставок НДС в декларации по НДС

Если местом реализации услуг будет признана территория РФ, тогда стоимость выполненных работ (услуг) подлежит включению в налоговую базу по НДС и отражению в **разделе 3** декларации по НДС.

Если же местом реализации территория РФ не является, тогда стоимость выполненных работ (услуг) НДС не облагается, а информация об этих операциях отражается в декларации по НДС **в разделе 7**

Если местом реализации будет признана территория РФ при выполнении работ иностранной компанией, не имеющей представительство на территории РФ, тогда российская компания, как налоговый агент должна будет удерживать и платить в бюджет НДС, заполняя при этом **раздел 2** декларации

Если российская компания оказывает услуги облагаемые по ставке НДС 0%, и вам необходимо подтверждать ставку НДС 0 % то необходимо заполнить **раздел 4** декларации по НДС

До новых встреч на наших семинарах!



Лектор:

Савельева Светлана Михайловна