

**МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ****ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА****ПИСЬМО****от 8 августа 2022 г. N СД-4-3/10308@****О ПОРЯДКЕ
ИСЧИСЛЕНИЯ И УПЛАТЫ НДС ПРИ ОКАЗАНИИ УСЛУГ
В ЭЛЕКТРОННОЙ ФОРМЕ**

Федеральная налоговая служба в связи с изменениями, внесенными Федеральным [законом](#) от 14.07.2022 N 323-ФЗ "О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации" (далее - Федеральный закон N 323-ФЗ) в [главу 21](#) Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс) в части налогообложения НДС услуг в электронной форме, оказанных иностранными организациями, сообщает следующее.

В соответствии с [пунктом 3 статьи 174.2](#) Кодекса (в редакции Федерального закона N 323-ФЗ) с 1 октября 2022 года иностранные организации, оказывающие услуги в электронной форме, а также их иностранные посредники самостоятельно исчисляют и уплачивают НДС в отношении услуг в электронной форме, местом реализации которых признается территория Российской Федерации, оказанных в адрес физических лиц, не являющихся индивидуальными предпринимателями.

На основании [пункта 10.1 статьи 174.2](#) Кодекса (в редакции Федерального закона N 323-ФЗ) иностранные организации не производят исчисление и уплату НДС при оказании услуг в электронной форме, местом реализации которых признается территория Российской Федерации, в адрес организаций и индивидуальных предпринимателей, состоящих на учете в налоговых органах (далее - покупатели). В таком случае НДС подлежит исчислению и уплате налоговым агентом - покупателем в порядке, предусмотренном [пунктами 1 и 2 статьи 161](#) Кодекса, за исключением реализации услуг через российского посредника, который исполняет обязанности налогового агента в соответствии с [пунктом 10 статьи 174.2](#) Кодексом.

При оказании иностранными организациями, состоящими на учете в соответствии с [пунктом 4.6 статьи 83](#) Кодекса, в адрес покупателей иных услуг, не являющихся услугами в электронной форме (выполнении работ, реализации товаров), местом реализации которых признается территория Российской Федерации, обязанности налогового агента у покупателей не возникает. Одновременно с этим, покупатель вправе самостоятельно исчислять, удерживать и уплачивать НДС в бюджет Российской Федерации с учетом подхода, изложенного в письмах ФНС России от 24.04.2019 N СД-4-3/7937 и от 30.03.2022 N СД-4-3/3807@.

В случае, если до даты вступления в силу Федерального [закона](#) N 323-ФЗ покупателем в адрес иностранной организации, состоящей на учете в соответствии с [пунктом 4.6 статьи 83](#) Кодекса, перечислена оплата, частичная оплата в счет оказания услуг в электронной форме, а также иных услуг, связанных с услугами в электронной форме, включая сумму НДС, то обязанности налогового агента, предусмотренной [пунктом 10.1 статьи 174.2](#) Кодекса, у покупателя не возникает.

При этом покупатель вправе принять к вычету такой НДС, уплаченный в адрес иностранной организации, в порядке, установленном [Кодексом](#) (в редакции до вступления в силу Федерального [закона](#) N 323-ФЗ) даже в том случае, если услуги приняты на учет у покупателя услуг после 1 октября 2022 года.

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