

С возвратом: НДС и услуги в электронной форме

В отношении порядка обложения НДС электронных услуг в B2B-сегменте произошли существенные перемены.

С 1 октября 2022 года обязанность по исчислению, удержанию и уплате НДС по электронным услугам возлагается на покупателя, являющегося организацией или индивидуальным предпринимателем, зарегистрированным в налоговых органах РФ (за рядом исключений).

Несмотря на то что законодатель вернул подход, действовавший до 2019 года, переходный период может принести бизнесу сложности.

Мы рекомендуем не откладывать обсуждение с контрагентами вопросов НДС и внесение необходимых изменений в документы и учетные системы.

Примеры вопросов переходного периода



При прекращении оказания электронных услуг:

- Какие последствия по НДС возникают у покупателя в отношении суммы входного НДС, уплаченной при оплате электронных услуг, оказание которых прекратилось?
- Как организовать документальное оформление для минимизации налоговых рисков?



При продолжении оказания электронных услуг:

- В каких случаях у покупателя не возникает обязанности налогового агента?
- Какие изменения необходимо внести в документы и учетные системы для внедрения новых правил?
- Стоит ли откладывать оплату услуг до вступления в силу новых правил?
- Есть ли у покупателя право на вычет НДС после вступления в силу новых правил в случае перечисления оплаты иностранному исполнителю с учетом налога?



Прочие вопросы:

- Возникают ли у покупателей негативные последствия по НДС в случае неисполнения иностранными исполнителями своих обязанностей в отношении услуг в электронной форме до вступления в силу новых правил?

Команда экспертов ДРТ будет рада обсудить любые вопросы в отношении нововведений по НДС. В частности, мы готовы оказать содействие на следующих этапах:

- Определение последствий по НДС с учетом особенностей цепочки поставок, документооборота, правил обложения НДС электронных и неэлектронных услуг
- Выработка оптимального с точки зрения НДС способа перехода на новые правила при наличии посредников и неэлектронных услуг
- Проведение переговоров с контрагентами
- Разработка/доработка пакета документов для минимизации негативных последствий по НДС
- Снятие с учёта в РФ иностранного исполнителя услуг в электронной форме (если применимо) и помощь на этапе прохождения процедур камеральной проверки

Татьяна Кофанова

Партнер

+ 7 (495) 787 06 00

tkofanova@delret.ru

Юлия Орлова

Партнер

+ 7 (495) 787 06 00

yorlova@delret.ru