

НОВЫМ ЗАКОНОМ УСТАНОВЛИВАЕТСЯ ПОРЯДОК ОБЛОЖЕНИЯ НДС ТОВАРОВ, РЕАЛИЗУЕМЫХ ЧЕРЕЗ ЭЛЕКТРОННЫЕ ПЛОЩАДКИ В РФ И ЕАЭС

Юридическая фирма **ALUMNI Partners** информирует о подписанном 29 мая 2024 г. Президентом РФ Федеральном законе № 100-ФЗ, вносящего изменения в часть первую и вторую Налогового Кодекса РФ (далее – НК РФ) в части обложения НДС товаров, реализуемых физическим лицам в РФ и ЕАЭС через электронные торговые площадки (маркетплейсы) в РФ и в ЕАЭС.

В настоящее время реализация налогоплательщиками ЕАЭС товаров через электронные торговые площадки (далее – ЭТП) российским физическим лицам не облагается НДС на территории РФ. Нововведение предполагает изменить ст. 147 НК РФ («Место реализации товаров»). При взаимной электронной торговле **местом реализации** будет Россия, если товар находится на российской территории в момент передачи покупателю¹. При этом РФ не будут признавать местом продажи товара, если при передаче покупателю товар находится на территории других государств – членов ЕАЭС.

При этом под **ЭТП** в целях данного закона понимается информационная система, функционирующая в сети «Интернет», на которой одновременно:

- доступны сервисы, позволяющие покупателям заказать товар;
- размещены условия оплаты и (или) организации оплаты товаров покупателем;
- размещены условия доставки и (или) организации доставки товаров покупателю.

Введенные изменения коснутся в части установления:

- (a) **особенностей постановки на учет** в налоговом органе² иностранных посредников, через электронные торговые площадки которых реализуются товары налогоплательщиков государств — членов ЕАЭС;
- (b) возможностей **использования личного кабинета** иностранными посредниками для представления налоговой декларации по НДС, иных документов, получения от налогового органа документов;
- (c) права налогоплательщика на **вычет сумм НДС**, предъявленных поставщиками товаров, приобретенных для осуществления операций посредством электронных торговых площадок покупателем;
- (d) **обязанности** российских и иностранных **посредников по исчислению и уплате российского НДС** в качестве налоговых агентов в случае, если посредством принадлежащих им ЭТП на основании договоров агентирования (комиссии, поручения, иных аналогичных договоров) иностранные поставщики-резиденты ЕАЭС реализуют товары покупателям.

Таким образом, новелла устанавливает обязанность по исчислению и уплате НДС в отношении иностранных продавцов, иностранных и российских посредников³.

Моментом определения налоговой базы по НДС является последний день налогового периода, в котором поступила оплата (частичная оплата) реализованных товаров. При этом налоговая база определяется как стоимость указанных товаров с учетом суммы НДС. Сумма НДС исчисляется иностранными продавцами, иностранными посредниками и российскими посредниками по расчетной ставке в зависимости от типа товара (16,67% или 9,09%).

- В случае определения *стоимости товара в иностранной валюте* налоговая база пересчитывается в рубли по курсу Банка России, установленному на последний день налогового периода, в котором поступила оплата (частичная оплата) такого товара.
- При *возврате ранее реализованного товара* либо при *отказе покупателя – физического лица* от поставки оплаченного товара сумма налога, исчисленная иностранным продавцом или иностранным посредником по такому товару, может быть использована ими для уменьшения исчисленной суммы

¹ Обращаем внимание, что изменения касаются продажи товаров покупателям-физическим лицам.

² Заявление о постановке на учет подается в срок не позднее 30 календарных дней со дня начала реализации товаров.

³ Действия нового закона распространяются на организации и индивидуальных предпринимателей стран ЕАЭС (кроме РФ).

налога, подлежащей уплате за налоговый период, в котором полностью или частично осуществлен возврат стоимости такого товара покупателю – физическому лицу.

Также российские организации и индивидуальные предприниматели, в том числе российские комиссионеры, агенты и поверенные (то есть **российские продавцы**), **вправе принять к вычету** исчисленные в течение 2023 года и первого полугодия 2024 года и уплаченные в бюджеты других государств ЕАЭС **суммы НДС**, установленного законодательством этих государств ЕАЭС, при реализации товаров посредством ЭТП покупателям на территориях других государств ЕАЭС при условии, что указанные суммы налога не предъявлялись покупателям, а уплачивались в бюджеты стран ЕАЭС за счет средств российских продавцов.

Однако **право на вычет** российского НДС с сумм понесенных ими расходов на осуществление облагаемой НДС деятельности **не предоставляется** иностранным поставщикам или иностранным посредникам.

Новые положения Закона, свидетельствующие о постепенной регламентации e-commerce в рамках РФ и ЕАЭС вступают в силу с 1 июля 2024 г.

Информационные письма ALUMNI Partners являются кратким обзором изменений в законодательстве и правоприменительной практики и не должны рассматриваться в качестве правового заключения или консультации.

Если у вас возникнут какие-либо вопросы или комментарии в связи с настоящим алертом, пожалуйста, свяжитесь с нами, и мы будем рады их обсудить.



Лена Белозерова

Советник, руководитель направления таможенного права и валютного регулирования
Практика ВЭД, валютного и таможенного регулирования

ALUMNI Partners

+7 (495) 968-8-968

lena.belozerova@alumnipartners.ru

Обзор подготовлен при участии **Сергея Расторгуева**, младшего юриста, и **Алины Антонцевой**, стажера Практики ВЭД, валютного и таможенного регулирования **ALUMNI Partners**.