

New VAT regime for e-services

August 2016

Author: [Irina Dmitrieva](#)

On 1 January 2017 the special VAT regime for “electronically supplied services” (“**e-services**”) comes into effect, as introduced by Federal Law No. 244-FZ dated 3 July 2016.

The e-services are defined as “services performed over an IT network (e.g. Internet), automated with the use of IT”.

E-services include:		E-services do not include:
<ul style="list-style-type: none"> • Downloading/accessing software, games, databases • Online advertising • Services of social networking sites • Providing content (e-books, images, music, video, etc.) including for remote access 	<ul style="list-style-type: none"> • Services of classified ads portals and online trading platforms • Cloud computing • Real-time automatic services in response to the user's data input • Access to search engines; web analytics; web administration services; domain registration; hosting services 	<ul style="list-style-type: none"> • On-line shopping if supply not via Internet • Sale (licensing) of software and data bases on tangible media • Consulting services by e-mail • Internet service providers • Similar others

The e-services¹ are recognized as supplied at the place of the customer and are subject to Russian VAT when the customer is in Russia.

If a foreign operator (acting not through its subdivision in Russia) supplies e-services to a business customer in Russia or through an intermediary in Russia, such customer or intermediary is, as before, responsible for withholding of Russian VAT when making payment to the foreign operator. If however such **foreign operator supplies e-services to individual customers in Russia, then the new VAT rules will apply as follows:**

- **Place of an individual customer.** An individual customer is deemed to be in Russia if his/her living place is in Russia; or if he/she purchased the service by using a Russian bank (or a Russian electronic money operator), a network address registered in Russia, or a phone number with the Russia's country code.
- **VAT rate and due date.** Revenue (payments for services) collected from individual customers is deemed to be inclusive of Russian VAT (at a rate of 15.25% of gross revenue). The VAT-able revenue calculated, on cash basis (at the last day of the quarter after payment is received). The VAT amount is due to the state budget within 25 days following the end of the quarter.
- **VAT invoice.** No facture (VAT)-invoices are required.
- **VAT compliance.** As a general rule, the foreign operator itself is responsible for calculating and paying the VAT to the state budget. If however it engages a foreign intermediary (the “intermediary”)

¹ Under current VAT rules, some of these services are grouped within the categories of “software licensing”, “software/database development and modification” or “data processing” (that also are recognized as supplied and taxable at the customer's place).

for settlements with individual customers, then the intermediary is responsible for the VAT compliance (as a tax agent for the operator). In particular, the operator (or its intermediary if applicable) has to:

- register for tax purposes in Russia (through an e-mail or a “personal electronic taxpayer office” at the Federal Tax Services’ website);
 - file quarterly VAT returns (through the “personal electronic taxpayer office”);
 - pay the VAT to the state budget;
 - keep records on delivery of services to individual customers (including information on the customer’s place);
 - provide (upon request) information and documentation to the Russian tax authorities.
- **VAT administration by the Federal Tax Service.** A few specific rules are established:
 - the information on the operator’s (or the intermediary’s) tax registration in Russia is not protected by the tax secrecy regime;
 - the tax authorities are permitted to request (from facilitators of money transfers) the information on the operator’s collections, and to conduct a desk audit (and charge VAT) based on available information on activities of the operator or other similar taxpayer (if the VAT filing is overdue for more than six months);
 - extended term for conduct of a desk audit of a VAT return and for conduct of additional investigations (six and two months instead of the usual three and one month, respectively);
 - mandatory de-registration of the operator (or its intermediary if applicable) in case of failure to file VAT return (for more than six months), submit requested documents (for more than three months), pay VAT, together with late-payment interest and fines if any (for more than 12 months). Such de-registration would deprive from usage of the “personal electronic taxpayer office” for one year, but would not eliminate the overdue tax liability.

The new VAT regime for e-services will apply along with the VAT exemption for licensing of software and databases. Absent of any clear distinction between “software as a service” and software as an IP right, using this exemption for e-services would likely lead to disputes with tax authorities. This exemption is also expected to be abolished soon.

Providers of e-services need to evaluate their business model and determine the impact of the new VAT rules.

White & Case LLC
4 Romanov Pereulok
125009 Moscow
Russia

T +7 495 787 3000

In this publication, White & Case means the international legal practice comprising White & Case LLP, a New York State registered limited liability partnership, White & Case LLP, a limited liability partnership incorporated under English law and all other affiliated partnerships, companies and entities.

This publication is prepared for the general information of our clients and other interested persons. It is not, and does not attempt to be, comprehensive in nature. Due to the general nature of its content, it should not be regarded as legal advice.

Новый режим НДС для электронных услуг

Август 2016

Автор: [Ирина Дмитриева](#)

С 1 января 2017 г. вступает в силу специальный режим НДС для «оказания услуг в электронной форме» («электронные услуги»), установленный Федеральным законом № 244-ФЗ от 3 июля 2016 г.

Электронные услуги определяются как «услуги, оказанные через информационно-телекоммуникационную сеть (напр., Интернет), автоматизированно с использованием информационных технологий».

Электронные услуги включают в себя:		Электронные услуги не включают в себя:
<ul style="list-style-type: none"> Скачивание/получение доступа к программному обеспечению, играм, базам данных Интернет-реклама Услуги социальных сетей Предоставление контента (электронные книги, изображения, музыка, видео и т.д.), в том числе посредством удаленного доступа 	<ul style="list-style-type: none"> Услуги порталов размещения объявлений и сетевых торговых площадок Облачные вычисления Автоматические услуги, предоставляемые в режиме реального времени в ответ на ввод данных пользователем Доступ к поисковым системам, ведение статистики сайтов, администрирование сайтов, предоставление доменных имен, хостинг 	<ul style="list-style-type: none"> Покупка товаров в сети Интернет, если поставка без использования Интернета Продажа (лицензирование) программного обеспечения и баз данных на материальных носителях Консультационные услуги по электронной почте Услуги по предоставлению доступа к сети Интернет Другие аналогичные услуги

Электронные услуги¹ признаются оказанными по месту деятельности покупателя и подлежат обложению российским НДС при нахождении покупателя услуг в России.

Если иностранный оператор (действующий не через свое обособленное подразделение в России) оказывает электронные услуги покупателю, осуществляющему предпринимательскую деятельность в России, или через российского посредника, то такой покупатель или посредник по-прежнему обязан удерживать российский НДС в момент осуществления выплат иностранному оператору. Если однако такой **иностраный оператор оказывает электронные услуги покупателям – физическим лицам в России**, то **новые правила НДС устанавливают следующее:**

- Место осуществления деятельности покупателя – физического лица.** Покупатель – физическое лицо признается осуществляющим деятельность в России, если его место жительства находится в России; или если он при приобретении услуги использовал российский банк (или российского организатора электронных платежей), сетевой адрес, зарегистрированный в России, или телефонный номер с российским кодом страны.

¹ В соответствии с действующими правилами НДС некоторые из таких услуг включены в категории «предоставление прав на использование программ для ЭВМ», «разработка и модификация программ для ЭВМ / баз данных» или «обработка информации» (которые также считаются реализованными и облагаются налогом в месте деятельности покупателя).

- **Ставка НДС и срок уплаты.** Выручка (оплата услуг), полученная от покупателей – физических лиц, признается как включающая в себя российский НДС (по ставке 15.25% от суммы выручки). Налоговая база исчисляется кассовым методом (на последний день квартала, в который поступила оплата). Сумма НДС перечисляется в бюджет в течение 25 дней после окончания соответствующего квартала.
- **Счета-фактуры.** Отсутствует обязанность по выставлению счетов-фактур.
- **Соблюдение правил НДС.** По общему правилу иностранный оператор обязан самостоятельно исчислять и уплачивать НДС в бюджет. Однако если оператор привлекает для участия в расчетах с покупателями – физическими лицами иностранного посредника («посредник»), тогда этот посредник несет ответственность за соблюдение правил НДС (в качестве налогового агента оператора). В частности, оператор (или его посредник, если применимо) должен:
 - встать на налоговый учет в России (посредством использования электронной почты или «личного кабинета налогоплательщика» на сайте ФНС);
 - ежеквартально подавать налоговые декларации по НДС (через «личный кабинет налогоплательщика»);
 - уплачивать НДС в бюджет;
 - хранить сведения об оказании услуг покупателям – физическим лицам (включая сведения о месте осуществления деятельности покупателя);
 - предоставлять информацию и документацию российским налоговым органам (по их запросу).
- **Администрирование НДС ФНС.** Установлено несколько специальных правил:
 - информация о постановке на налоговый учет оператора (или посредника) не защищается режимом налоговой тайны;
 - налоговые органы вправе запросить (у участников денежных переводов) информацию о доходах оператора и провести камеральную налоговую проверку (и доначислить НДС) на основе имеющейся у них информации о деятельности оператора или о других аналогичных налогоплательщиках (в случае, если просрочка подачи налоговой отчетности по НДС превышает 6 месяцев);
 - расширенный срок проведения камеральной налоговой проверки декларации по НДС и осуществления дополнительных мероприятий (6 месяцев и 2 месяца вместо обычных 3 месяцев и одного месяца, соответственно);
 - принудительное снятие с налогового учета оператора (или его посредника, если применимо) в случае непредставления налоговой декларации по НДС (в течение более 6 месяцев), запрошенных документов (в течение более 3 месяцев); неуплаты НДС вместе с пенями и штрафами, если таковые имеются (в течение более 12 месяцев). Такое снятие с учета влечет невозможность использования «личного кабинета налогоплательщика» в течение одного года, но не освобождает от просроченной налоговой обязанности.

Новый режим НДС для электронных услуг будет применяться параллельно с освобождением от НДС операций по передаче прав на использование программного обеспечения и баз данных. С учетом отсутствия какого-либо ясного разграничения между «софтом-как-услугой» и программным обеспечением как объектом прав интеллектуальной собственности применение указанного освобождения в отношении электронных услуг, возможно, приведет к спорам с налоговыми органами. Ожидается также, что в скором времени указанное освобождение будет отменено.

Поставщикам электронных услуг необходимо оценить их бизнес-модели и определить влияние на них новых правил НДС.

Уайт энд Кейс ЛЛК
Романов пер., д. 4
125009 Москва
Россия

T +7 495 787 3000

Настоящий обзор представляет собой краткое изложение последних изменений в российском законодательстве и не является юридической консультацией. За консультацией по конкретному вопросу следует обращаться непосредственно к юристу.

В настоящем обзоре Уайт энд Кейс означает международную юридическую фирму, состоящую из Уайт энд Кейс ЛЛП, товарищества с ограниченной ответственностью, зарегистрированного в штате Нью-Йорк, Уайт энд Кейс ЛЛП, товарищества с ограниченной ответственностью, учрежденного согласно праву Англии, и всех прочих аффилированных товариществ, компаний и структур.