

Ответы предоставляются в соответствии с Правилами работы «Линии консультаций».
Рекомендуем заранее с ними ознакомиться на нашем сайте
<http://f1consultant.ru/file/nonefiles/March2021/ZvArk6hWiPN7mZwGN5Ft.pdf>

Актуально на 16.12.2024

На ваш вопрос: при оказании маркетинговых услуг в России ИП зарегистрированном в России, для компании находящейся на территории Киргизии, кто является плательщиком НДС?

Правовая формулировка вопроса: место реализации услуг для целей НДС

сообщаем следующее: Чтобы определить место реализации услуг между резидентами России и Киргизии (членом ЕАЭС), руководствуйтесь п. 29 Протокола о взимании косвенных налогов в рамках ЕАЭС.

По консультационным, юридическим, бухгалтерским, рекламным, дизайнерским, маркетинговым услугам – местом реализации услуг будет страна заказчика этих услуг (пп. 4 п. 29 Протокола о взимании косвенных налогов в рамках ЕАЭС в ред. Протокола от 31.03.2022, Письмо Минфина России от 17.08.2023 N 03-07-13/1/77649). Например, если российская организация (ИП) оказывает маркетинговые услуги киргизскому заказчику, местом их реализации будет признаваться Киргизия.

Если резидент одной страны покупает услугу, а потребляет ее филиал (представительство), который ведет деятельность и (или) находится в другой стране, то место оказания услуги определяется по месту ведения деятельности (месту нахождения) этого филиала (представительства).

Если место реализации услуг - Киргизия, то в России НДС вы не платите. Налог уплачивается в Киргизии в соответствии с законодательством этого государства (п. 28 Протокола о взимании косвенных налогов в рамках ЕАЭС).

Местом осуществления деятельности иностранной организации, как правило, территория РФ не является. Следовательно, РФ не является местом реализации этих услуг и НДС не возникает (пп. 1 п. 1 ст. 146, пп. 4 п. 1.1 ст. 148 НК РФ, Письмо Минфина России от 18.07.2019 N 03-07-08/53423). В случае оказания услуг налогоплательщику государства - члена ЕАЭС НДС в РФ обычно также не взимается. Это следует из п. 28, пп. 4 п. 29 Протокола о взимании косвенных налогов в рамках ЕАЭС, п. 5 Порядка взимания НДС при оказании электронных услуг в ЕАЭС.

Скорее всего, налог у вас удержит киргизский заказчик при оплате услуг и сам перечислит его в бюджет.

Подробнее см. [Готовое решение: Как облагать НДС юридические, инжиниринговые и информационные услуги, если одна из сторон договора является нерезидентом](#)

Подборка документов:

1. [Готовое решение: Как определить место реализации для целей НДС \(КонсультантПлюс, 2024\) {КонсультантПлюс}](#)

Ответ подготовил
Эксперт Линии консультаций
Марченко Анна

Ответ подготовлен на основе материалов СПС Консультант Плюс и носит справочный характер.

Примечание:

- **желтым маркером выделены места, на которые следует обратить внимание**
- **синим цветом выделены рабочие ссылки, позволяющие открыть документ/фрагмент в системе**

Ответственность за дальнейшее использование клиентом подготовленного ответа компания ООО «Центр Ф1» не несет.