

**ПОРЯДОК
ЗАПОЛНЕНИЯ РЕЕСТРА ОПЕРАЦИЙ С УКАЗАНИЕМ
ИНФОРМАЦИИ О ВЫПОЛНЕНИИ УСЛОВИЙ, ПРЕДУСМОТРЕННЫХ АБЗАЦАМИ
ЧЕТЫРНАДЦАТЫМ - СЕМНАДЦАТЫМ ПОДПУНКТА 4 ПУНКТА 1 СТАТЬИ 148
НАЛОГОВОГО КОДЕКСА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ, А ТАКЖЕ СТОИМОСТИ
УСЛУГ, УКАЗАННЫХ В ПУНКТЕ 1 СТАТЬИ 174.2 НАЛОГОВОГО
КОДЕКСА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

1. Стоимостные значения показателей реестра операций с указанием информации о выполнении условий, предусмотренных абзацами четырнадцатым - семнадцатым подпункта 4 пункта 1 статьи 148 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс), а также стоимости услуг, указанных в пункте 1 статьи 174.2 Кодекса, указываются в полных рублях, а в показателях, предусматривающих их заполнение в иностранной валюте - в полных единицах иностранной валюты.

При указании значений стоимостных показателей в полных рублях значения показателей менее 50 копеек отбрасываются, а 50 копеек и более округляются до полного рубля.

2. В случае обнаружения иностранной организацией, оказывающей физическим лицам услуги в электронной форме, указанные в пункте 1 статьи 174.2 Кодекса, в том числе являющейся налоговым агентом в соответствии с абзацем вторым пункта 3 статьи 174.2 Кодекса (далее - иностранная организация) в представленном в налоговый орган реестре операций с указанием информации о выполнении условий, предусмотренных абзацами четырнадцатым - семнадцатым подпункта 4 пункта 1 статьи 148 Кодекса, а также стоимости услуг, указанных в пункте 1 статьи 174.2 Кодекса (далее - Реестр операций), недостоверных сведений, а также ошибок, иностранная организация вправе представить в налоговый орган уточненный Реестр операций.

3. В случае, если иностранной организацией за налоговый период оказано несколько различных видов услуг в электронной форме, то Реестр операций заполняется по каждому виду услуги отдельно.

4. В случае, если иностранная организация получает оплату (частичную оплату) оказанных услуг в нескольких видах валют, то Реестр операций заполняется по каждому виду валюты в отношении определенного вида оказанной услуги.

5. В поле "Налоговый период" Реестра операций указывается код, определяющий налоговый период, согласно приложению N 2 к Порядку заполнения налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость при оказании иностранными организациями услуг в электронной форме (далее - Порядок заполнения декларации), утвержденному приказом ФНС России от 30.11.2016 N ММВ-7-3/646@ "Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость при оказании иностранными организациями услуг в электронной форме, порядка ее заполнения, а также формата представления в электронной форме налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость при оказании иностранными организациями услуг в электронной форме" (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 26.12.2016, регистрационный N 44951) (далее - приказ ФНС России от 30.11.2016 N ММВ-7-3/646@).

6. В поле "Отчетный год" Реестра операций указывается год, указанный в налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость при оказании иностранными организациями услуг в электронной форме, утвержденной приказом ФНС России от 30.11.2016 N ММВ-7-3/646@ (далее - Декларация), которой соответствует Реестр операций.

7. При заполнении поля "Номер корректировки":

при представлении в налоговый орган первичного Реестра операций за налоговый период проставляется "0--";

при представлении уточненного Реестра операций за соответствующий налоговый период указывается номер корректировки (например, "1--", "2--").

8. В поле "Представляется в налоговый орган (код)" Реестра операций указывается код налогового органа, в который представляется Реестр операций.

9. В поле "Полное наименование иностранной организации" Реестра операций указывается полное наименование иностранной организации, соответствующее наименованию, указанному в Уведомлении о постановке на учет иностранной организации в налоговом органе, форма которого утверждена приказом ФНС России от 13.02.2012 N ММВ-7-6/80@ "Об утверждении форм, порядка их заполнения и форматов документов,

используемых при учете иностранных организаций в налоговых органах" (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 05.04.2012 регистрационный N 23733).

10. В поле "Код страны" Реестра операций указывается цифровой код страны постоянного местонахождения иностранной организации по Общероссийскому классификатору стран мира ОК (МК (ИСО 3166) 004-97) 025-2001.

11. При заполнении полей "ИНН" и "КПП" Реестра операций указывается ИНН и КПП иностранной организации согласно Уведомлению о постановке на учет иностранной организации в налоговом органе.

12. При заполнении поля "Признак иностранной организации" Реестра операций указывается:

"1" - в случае, если иностранная организация, оказывающая физическим лицам услуги в электронной форме, указанные в пункте 1 статьи 174.2 Кодекса, осуществляет расчеты непосредственно с указанными физическими лицами;

"2" - в случае, если иностранная организация - посредник, являющаяся налоговым агентом в соответствии с абзацем вторым пункта 3 статьи 174.2 Кодекса, оказывает физическим лицам услуги в электронной форме, указанные в пункте 1 статьи 174.2 Кодекса. В этом случае графа 11 Реестра операций обязательна для заполнения;

13. В поле "Код вида оказанной услуги" Реестра операций указывается код вида услуги, оказываемой иностранной организацией в электронной форме, согласно приложению N 1 к Порядку заполнения декларации;

14. В поле "Итоговая стоимость услуги, оказанной на территории Российской Федерации, с учетом суммы налога на добавленную стоимость по соответствующему коду вида оказанной услуги в рублях" Реестра операций указывается общая стоимость услуги, оказанной на территории Российской Федерации (с учетом суммы налога на добавленную стоимость) по соответствующему коду вида оказанной услуги, указанному в поле "Код вида оказанной услуги" Реестра операций.

Значение показателя, отражаемого в данном поле, определяется как сумма значений по графе 8.1 Реестра операций в случае, если заполнена графа 8.2 Реестра операций, и должно соответствовать показателю строки 245 раздела 2 Декларации.

15. В поле "Итоговая стоимость услуги, оказанной на территории Российской Федерации, не подлежащая налогообложению (освобождаемая от налогообложения) налогом на добавленную стоимость, по соответствующему коду вида оказанной услуги в рублях" Реестра операций указывается общая стоимость не подлежащей налогообложению (освобождаемой от налогообложения) услуги, оказанной на территории Российской Федерации, в рублях по соответствующему коду вида оказанной услуги, указанному в поле "Код вида оказанной услуги" Реестра операций.

Значение показателя, отражаемого в данном поле, определяется как сумма значений по графе 8.1 Реестра операций в случае, если не заполнена графа 8.2 Реестра операций, и должно соответствовать показателю строки 345 раздела 3 Декларации.

16. При заполнении поля "Достоверность и полноту сведений, указанных в настоящем реестре, подтверждаю" указывается:

"1" - при представлении Реестра операций иностранной организацией, в том числе являющейся налоговым агентом, указанной в пункте 3 статьи 174.2 Кодекса;

"2" - при представлении Реестра операций уполномоченным представителем иностранной организации, в том числе являющейся налоговым агентом, в соответствии со статьями 27 и 29 Кодекса.

16. В поле "Фамилия", "Имя", "Отчество <1>" указываются построчно соответственно фамилия, имя, отчество руководителя или уполномоченного представителя иностранной организации полностью.

<1> Отчество указывается при наличии.

Поле "Отчество <*>" заполняется при наличии отчества у руководителя или уполномоченного представителя иностранной организации.

18. В поле "Наименование организации - представителя налогоплательщика, налогового агента" указывается наименование юридического лица - уполномоченного представителя иностранной организации.

19. В поле "Наименование документа, подтверждающего полномочия представителя налогоплательщика, налогового агента" указывается вид документа, подтверждающего полномочия представителя иностранной организации удостоверить достоверность и полноту сведений, указанных в Реестре операций.

20. В графах Реестра операций указываются следующие сведения:

1) в графе 1 - порядковый номер оказанной физическому лицу услуги в электронной форме, указанной в пункте 1 статьи 174.2 Кодекса, местом реализации которой признается территория Российской Федерации (далее - услуга в электронной форме);

2) в графе 2 - дата и время осуществления операции по оказанию физическому лицу услуги в электронной форме (далее - операция);

3) в графе 3 - уникальный идентификатор операции, который присваивается автоматизированной учетной системой продавца;

4) в графе 4 - уникальный идентификатор покупателя - физического лица, который присваивается автоматизированной учетной системой продавца;

5) в графе 5.1 - стоимость услуги в электронной форме в валюте платежа.

В отношении услуг в электронной форме, подлежащих налогообложению налогом на добавленную стоимость на территории Российской Федерации, указывается сумма платежа с учетом суммы налога на добавленную стоимость.

В отношении услуг в электронной форме, не подлежащих налогообложению (освобождаемых от налогообложения) налогом на добавленную стоимость на территории Российской Федерации, указывается сумма платежа.

В случае, если осуществлен возврат оплаты покупателю - физическому лицу, сумма в графе 5.1 Реестра операций указывается с отрицательным значением;

6) в графе 5.2 - сумма налога на добавленную стоимость по каждой услуге в электронной форме, подлежащей налогообложению налогом на добавленную стоимость на территории Российской Федерации, в валюте платежа.

В отношении услуг в электронной форме, не подлежащих налогообложению (освобождаемых от налогообложения) налогом на добавленную стоимость на территории Российской Федерации, графа 5.2 Реестра операций не заполняется.

В случае, если осуществлен возврат оплаты покупателю - физическому лицу, сумма в графе 5.2 Реестра операций указывается с отрицательным значением;

7) в графе 6 - цифровой код валюты, в которой иностранная организация получает оплату (частичную оплату) услуг в электронной форме, по Общероссийскому классификатору валют ОК (МК (ИСО 4217) 003-97) 014-2000 (далее - ОКВ);

8) в графе 7 - официальный курс валюты, в которой иностранная организация получает оплату (частичную оплату) услуг в электронной форме, по отношению к рублю, установленный Центральным банком Российской Федерации на последний день налогового периода, в котором поступила оплата (частичная оплата) услуг в электронной форме иностранной организации.

Если иностранная организация получает оплату (частичную оплату) в валюте Российской Федерации, то в графе 7 Реестра операций указывается значение "1";

9) в графе 8.1 - стоимость услуги в электронной форме в рублях.

В отношении услуг в электронной форме, подлежащих налогообложению налогом на добавленную стоимость на территории Российской Федерации, указывается сумма платежа с учетом суммы налога на добавленную стоимость.

В отношении услуг в электронной форме, не подлежащих налогообложению (освобождаемых от налогообложения) налогом на добавленную стоимость на территории Российской Федерации, указывается сумма платежа.

В случае, если осуществлен возврат оплаты покупателю - физическому лицу, сумма в графе 8.1 Реестра операций указывается с отрицательным значением;

10) в графе 8.2 - сумма налога на добавленную стоимость по каждой услуге в электронной форме, подлежащей налогообложению налогом на добавленную стоимость на территории Российской Федерации, в рублях.

В отношении услуг в электронной форме, не подлежащих налогообложению (освобождаемых от налогообложения) налогом на добавленную стоимость на территории Российской Федерации, графа 8.2 Реестра операций не заполняется.

В случае, если осуществлен возврат оплаты покупателю - физическому лицу, сумма в графе 8.2 Реестра операций указывается с отрицательным значением;

11) в графе 9 - признак, определяющий выполнение одного из указанных в абзацах четырнадцатом - семнадцатом пункта 1 статьи 148 Кодекса условий признания территории Российской Федерации местом осуществления деятельности покупателя - физического лица, не являющегося индивидуальным предпринимателем, приобретающего услуги, указанные в пункте 1 статьи 174 Кодекса:

01 - в случае, если местом жительства покупателя является Российская Федерация;

02 - в случае, если место нахождения банка, в котором открыт счет, используемый покупателем для оплаты услуг, - на территории Российской Федерации

03 - в случае, если место нахождения оператора электронных денежных средств, через которого осуществляется покупателем оплата услуг, - на территории Российской Федерации;

04 - в случае, если сетевой адрес покупателя, использованный при приобретении услуг, зарегистрирован в Российской Федерации;

05 - в случае, если международный код страны телефонного номера, используемого для приобретения или оплаты услуг, присвоен Российской Федерации.

12) в графе 10 - сведения, подтверждающие выполнение указанного в абзацах четырнадцатом - семнадцатом пункта 1 статьи 148 Кодекса условия в соответствии с признаком, который отражен иностранной организацией в графе 9 Реестра операций:

цифровой код страны по Общероссийскому классификатору стран мира ОК (МК (ИСО 3166) 004-97) 025-2001;

БИК (Банковский Идентификационный Код) банковского счета, который указал покупатель - физическое лицо при приобретении услуги, в соответствии с Положением о Справочнике банковских идентификационных кодов участников расчетов, осуществляющих перевод денежных средств в рамках платежной системы Банка России, и подразделений Банка России, не являющихся участниками расчетов, утвержденным Банком России 19.05.2016 N 544-П (зарегистрировано Министерством юстиции Российской Федерации 23.06.2016, регистрационный номер 42626);

наименование оператора электронных денежных средств, через которого осуществляется покупателем оплата услуг в электронной форме;

сетевой адрес, который использовал покупатель - физическое лицо при приобретении услуги, или доменное имя, которое использовал покупатель - физическое лицо при приобретении услуги;

международный код страны телефонного номера, который использовал покупатель - физическое лицо для приобретения или оплаты услуги;

13) в графе 11 - полное наименование иностранной организации, за которую налоговый агент исполняет обязанность по уплате налога в соответствии с абзацем вторым пункта 3 статьи 174.2 Кодекса на основании договора поручения, комиссии, агентского или иного аналогичного договора (в латинской транскрипции).

Графа 11 Реестра операций заполняется при указании в поле "Признак иностранной организации" Реестра операций значения "2".

14) в графе 12 - иная информация.

Например, счет N 2017 от 14.01.2017.

В случае указания нескольких документов в графе отражаются вид, номер и дата каждого документа, разделенные знаком ";" (точка с запятой).