

**ПОРЯДОК
ЗАПОЛНЕНИЯ НАЛОГОВОЙ ДЕКЛАРАЦИИ ПО НАЛОГУ НА ДОБАВЛЕННУЮ
СТОИМОСТЬ ПРИ ОКАЗАНИИ ИНОСТРАННЫМИ ОРГАНИЗАЦИЯМИ УСЛУГ
В ЭЛЕКТРОННОЙ ФОРМЕ**

I. Общие положения

1. Налоговая декларация по налогу на добавленную стоимость при оказании иностранными организациями услуг в электронной форме (далее - декларация) представляется иностранными организациями, в том числе являющимися налоговыми агентами (далее - иностранные организации), в соответствии со статьей 80, пунктом 8 статьи 174.2 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс).

2. Декларация представляется иностранными организациями, подлежащими постановке на учет в соответствии с пунктом 4.6 статьи 83 Кодекса, в налоговый орган по установленному формату в электронной форме через личный кабинет налогоплательщика. Декларация в электронной форме, представляемая через личный кабинет налогоплательщика, подписывается усиленной неквалифицированной электронной подписью, сформированной в порядке, утверждаемом федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов, в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.04.2011 N 63-ФЗ "Об электронной подписи" (Собрание законодательства Российской Федерации, 2011, N 15, ст. 2036; 2016, N 1, ст. 65).

В период, когда личный кабинет налогоплательщика не может использоваться иностранной организацией, декларация представляется по телекоммуникационным каналам связи через оператора электронного документооборота. Декларация представляется в налоговый орган в электронной форме по установленным форматам и подписывается усиленной квалифицированной электронной подписью в соответствии с Порядком представления налоговой декларации в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи, утвержденным приказом Министерства Российской Федерации по налогам и сборам от 02.04.2002 N БГ-3-32/169 (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 16.05.2002, регистрационный номер 3437).

II. Общие требования к порядку заполнения декларации

3. В Декларацию включаются: Титульный лист, Раздел 1 "Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет" (далее - Раздел 1), Раздел 2 "Расчет суммы налога, подлежащей уплате в бюджет" (далее - Раздел 2), Раздел 3 "Сведения (информация) об оказанных иностранными организациями услугах в электронной форме, не подлежащих налогообложению (освобождаемых от налогообложения) налогом на добавленную стоимость" (далее - Раздел 3).

4. Стоимостные значения показателей декларации 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.

5. При обнаружении иностранной организацией в поданной им в налоговый орган декларации факта неотражения или неполноты отражения сведений, а также ошибок, приводящих к занижению суммы налога на добавленную стоимость (далее - налог), подлежащей уплате, иностранная организация обязана внести необходимые изменения в декларацию и представить в налоговый орган уточненную декларацию в порядке, установленном статьей 81 Кодекса.

При обнаружении иностранной организацией в поданной ей в налоговый орган декларации недостоверных сведений, а также ошибок, не приводящих к занижению суммы налога, подлежащей уплате, иностранная организация вправе внести необходимые изменения в декларацию и представить в налоговый орган уточненную декларацию в порядке, установленном статьей 81 Кодекса.

В уточненную декларацию подлежат включению те разделы декларации и приложения к ним, которые ранее были представлены иностранной организацией в налоговый орган, с учетом внесенных в них изменений, а также иные разделы декларации и приложения к ним, в случае внесения в них изменений (дополнений).

При перерасчете сумм налога иностранной организацией не учитываются результаты налоговых проверок, проведенных налоговым органом, за тот налоговый период, по которому иностранной организацией производится перерасчет сумм налога.

Если по результатам налоговых проверок налоговым органом доначислен налог к уплате в бюджет, то представление иностранной организацией уточненных деклараций не требуется.

III. Порядок заполнения Титульного листа декларации

6. Титульный лист декларации заполняется иностранными организациями, указанными в пункте 8 статьи 174.2 Кодекса.

7. При заполнении Титульного листа указываются ИНН и КПП иностранной организации согласно Уведомлению о постановке на учет иностранной организации в налоговом органе, в который представляется декларация.

8. При заполнении реквизита "Номер корректировки" в первичной декларации за налоговый период проставляется "0--", в уточненной декларации за соответствующий налоговый период указывается номер корректировки (например, "1--", "2--" и так далее).

9. Реквизит "Налоговый период (код)" заполняется в соответствии с кодами, определяющими налоговый период, приведенными в приложении N 2 к настоящему Порядку.

10. При заполнении реквизита "Отчетный год" указывается год, за налоговый период которого представлена декларация.

11. В реквизите "Представляется в налоговый орган (код)" отражается код налогового органа, в который представляется декларация.

12. В Разделе Титульного листа "Сведения об иностранной организации" при заполнении реквизита "Код страны" указывается цифровой код страны постоянного местонахождения иностранной организации по Общероссийскому классификатору стран мира ОК (МК (ИСО 3166) 004-97) 025-2001.

13. При заполнении реквизита "Полное наименование иностранной организации" указывается полное наименование иностранной организации, соответствующее наименованию, указанному в Уведомлении о постановке на учет иностранной организации в налоговом органе.

14. При заполнении реквизита "Номер контактного телефона" указывается номер контактного телефона иностранной организации с указанием телефонных кодов, требующихся для обеспечения телефонной связи. Номер телефона указывается без пробелов и прочерков, например, 84950000000.

15. При заполнении реквизита "Дата составления" указывается дата составления декларации - цифрами день, месяц, год в формате ДД.ММ.ГГГГ;

16. В Разделе Титульного листа "Достоверность и полноту сведений, указанных в настоящей декларации, подтверждаю:" указывается:

1 - если документ представлен иностранной организацией, в том числе являющейся налоговым агентом, указанной в пункте 3 статьи 174.2 Кодекса;

2 - если документ представлен уполномоченным представителем иностранной организации, в том числе являющейся налоговым агентом, в соответствии со статьями 27 и 29 Кодекса.

По реквизиту "Фамилия, имя, отчество" <*> указываются построчно фамилия, имя, отчество руководителя иностранной организации, в том числе являющейся налоговым агентом, полностью или фамилия, имя, отчество представителя - юридического лица полностью;

<*> Здесь и далее по тексту отчество указывается при наличии.

По реквизиту "Наименование организации - представителя налогоплательщика, налогового агента" указывается наименование юридического лица - представителя иностранной организации, в том числе являющейся налоговым агентом, уполномоченного в соответствии с документом, подтверждающим полномочия представителя - юридического лица, удостоверить достоверность и полноту сведений, указанных в декларации.

При представлении декларации физическим лицом - представителем иностранной организации, в том числе являющейся налоговым агентом, по реквизиту "Фамилия, имя, отчество" указывается построчно фамилия, имя, отчество физического лица полностью.

По реквизиту "Наименование документа, подтверждающего полномочия представителя налогоплательщика, налогового агента" указывается вид документа (дата, номер такого документа), подтверждающего полномочия представителя иностранной организации, в том числе являющейся налоговым агентом.

IV. Порядок заполнения Раздела 1 декларации

17. Раздел 1 декларации включает в себя показатели сумм налога, подлежащих уплате в бюджет, по данным иностранной организации с отражением кода бюджетной классификации Российской Федерации, на который подлежат зачислению суммы налога, рассчитанные в декларации за налоговый период.

18. При заполнении Раздела 1 декларации необходимо указать ИНН и КПП иностранной организации.

19. По строке 100 отражается код в соответствии с Общероссийским классификатором территорий муниципальных образований ОК 033-2013 (ОКТМО). При заполнении показателя "Код по ОКТМО" указывается код муниципального образования, на территории которого находится налоговый орган, осуществляющий администрирование налога.

20. По строке 110 отражается код бюджетной классификации Российской Федерации в отношении подлежащей перечислению в бюджет суммы налога по строке 130.

21. По строке 120 отражается общая стоимость оказанных услуг на территории Российской Федерации в рублях, определяемая как общая сумма всех величин, указанных в строках 245 Раздела 2 декларации.

22. По строке 130 отражается общая сумма налога, подлежащая уплате в бюджет в рублях, которая определяется как общая сумма всех величин, указанных в строках 260 Раздела 2 декларации.

V. Порядок заполнения Раздела 2 декларации

23. При заполнении Раздела 2 декларации необходимо указать ИНН и КПП иностранной организации.

24. По строке 200 указывается признак иностранной организации, оказывающей физическим лицам услуги в электронной форме, указанные в пункте 1 статьи 174.2 Кодекса, местом реализации которых признается территория Российской Федерации.

Признак 1 проставляется в случае, если иностранная организация, указанная в абзаце первом пункта 3 статьи 174.2 Кодекса, оказывающая физическим лицам услуги в электронной форме, осуществляет расчеты непосредственно с указанными физическими лицами;

Признак 2 проставляется посредником, являющимся налоговым агентом в соответствии с абзацем вторым пункта 3 статьи 174.2 Кодекса, в случае, если иностранная организация оказывает физическим лицам услуги в электронной форме, с участием иностранной организации - посредника (либо нескольких организаций-посредников).

25. Строки 205 - 260 заполняет иностранная организация, оказывающая физическим лицам услуги в электронной форме, которая осуществляет расчеты непосредственно с указанными физическими лицами (признак 1 по строке 200), а также иностранная организация, являющаяся налоговым агентом в соответствии с абзацем вторым пункта 3 статьи 174.2 Кодекса (признак 2 по строке 200).

26. По строкам 205 отражается соответствующий код вида услуги, оказанной иностранной организацией в электронной форме, согласно приложению N 1 к настоящему Порядку.

27. Показатели по строкам 210 - 230 заполняются в отношении определенного вида оказанной услуги в электронной форме (код по строке 205), а также отдельно по каждому виду валюты (код по строке 220).

В случае если иностранная организация получает оплату (частичную оплату) оказанных услуг в нескольких видах валют, то строки 210 - 230 заполняются по каждому виду валюты (код по строке 220), а также в отношении определенного вида оказанной услуги (код по строке 205).

28. По строкам 210 по каждому коду вида оказанной услуги отражается стоимость оказанных услуг в электронной форме на территории Российской Федерации с учетом суммы налога в валюте платежа по каждому коду вида валюты.

29. По строкам 220 по определенному коду вида оказанной услуги отражается цифровой код валюты, в которой иностранная организация получает оплату (частичную оплату), по Общероссийскому классификатору валют ОК (МК (ИСО 4217) 003-97) 014-2000 (далее - ОКВ).

Если иностранная организация получает оплату (частичную оплату) оказанных услуг в валюте Российской Федерации, то по строке 220 указывается цифровой код 643.

30. По строкам 230 по определенному коду вида оказанной услуги указывается официальный курс валюты к рублю Центрального банка Российской Федерации на последний день налогового периода, в котором поступила оплата (частичная оплата) оказанных услуг иностранной организации, в отношении определенного кода вида иностранной валюты.

Если иностранная организация получает оплату (частичную оплату) оказанных услуг в валюте Российской Федерации, то по строке 230 указывается значение "1".

31. По строкам 240 отражается стоимость оказанных услуг на территории Российской Федерации с учетом суммы налога по каждому коду вида оказанной услуги в электронной форме в рублях, определяемая как произведение показателей строк 210 и 230. В случае если курс единицы иностранной валюты к рублю Российской Федерации установлен за 10, 100, 1000 единиц, то произведение показателей по строкам 210 и 230 делится соответственно на 10, 100, 1000 единиц.

32. Показатель по строке 245 определяется путем суммирования строк 240 по соответствующему коду вида оказанной услуги в рублях.

33. По строкам 250 указывается расчетная налоговая ставка в размере 15,25 процента по каждому коду вида оказанной услуги.

34. По строкам 260 отражается сумма налога, исчисленная за налоговый период по каждому коду вида оказанной услуги в рублях. Показатель по строкам 260 рассчитывается путем умножения суммы, отраженной по строкам 245, на расчетную налоговую ставку в размере 15,25 процента и деления на 100.

VI. Порядок заполнения Раздела 3 декларации

35. Раздел 3 декларации заполняется иностранными организациями, указанными в пункте 8 статьи 174.2 Кодекса, в случае оказания ими услуг по предоставлению физическим лицам прав на использование программ для электронных вычислительных машин, баз данных через сеть "Интернет" на основании лицензионного договора, не подлежащих налогообложению (освобождаемых от налогообложения) в соответствии с подпунктом 26 пункта 2 статьи 149 Кодекса (далее - услуги в электронной форме, не подлежащие налогообложению).

36. При заполнении Раздела 3 декларации необходимо указать ИНН и КПП иностранной организации.

37. По строке 300 указывается код признака иностранной организации, оказывающей физическим лицам услуги в электронной форме.

Признак 1 проставляется в случае, если иностранная организация, указанная в абзаце первом пункта 3 статьи 174.2 Кодекса, оказывающая физическим лицам услуги в электронной форме, не подлежащие налогообложению, осуществляет расчеты непосредственно с указанными физическими лицами.

Признак 2 проставляется посредником, являющимся налоговым агентом в соответствии с абзацем первым пункта 3 статьи 174.2 Кодекса, в случае, если иностранная организация оказывает физическим лицам услуги в

электронной форме с участием иностранной организации - посредника (либо нескольких организаций-посредников).

38. Строки 305 - 340 заполняет иностранная организация, оказывающая физическим лицам услуги в электронной форме, не подлежащие налогообложению, которая осуществляет расчеты непосредственно с указанными физическими лицами (признак 1 по строке 300), а также иностранная организация, являющаяся налоговым агентом в соответствии с абзацем вторым пункта 3 статьи 174.2 Кодекса (признак 2 по строке 300).

39. По строкам 305 отражаются соответствующие коды видов услуг согласно приложению N 1 к настоящему Порядку, оказанных иностранной организацией в электронной форме, не подлежащих налогообложению.

40. По строкам 310 по каждому коду вида оказанной услуги в электронной форме, не подлежащей налогообложению, отражается стоимость оказанных услуг на территории Российской Федерации в валюте платежа по определенному коду вида валюты.

41. По строкам 320 по определенному коду вида оказанной услуги, не подлежащей налогообложению, отражается цифровой код валюты, в которой иностранная организация получает оплату (частичную оплату) по ОКВ.

Если иностранная организация получает оплату (частичную оплату) оказанных услуг в валюте Российской Федерации, то по строке 320 указывается цифровой код 643.

42. По строкам 330 по каждому коду вида оказанной услуги, не подлежащей налогообложению, указывается официальный курс иностранной валюты к рублю Центрального банка Российской Федерации на последний день налогового периода, в котором поступила оплата (частичная оплата) иностранной организации, по определенному виду иностранной валюты.

Если иностранная организация получает оплату (частичную оплату) оказанных услуг в валюте Российской Федерации, то по строке 330 указывается значение "1".

43. По строкам 340 отражается стоимость оказанных услуг на территории Российской Федерации в рублях по каждому коду вида оказанной услуги, не подлежащей налогообложению, определяемая как произведение показателей строк 310 и 330. В случае если курс единицы иностранной валюты к рублю Российской Федерации установлен за 10, 100, 1000 единиц, то произведение показателей по строкам 310 и 330 делится соответственно на 10, 100, 1000 единиц.

44. Показатели по строке 345 определяются путем суммирования строк 340 по соответствующему коду вида оказанной услуги в рублях.

Приложение N 1
к Порядку заполнения налоговой
декларации по налогу на добавленную
стоимость при оказании иностранными
организациями услуг в электронной форме,
утвержденному приказом ФНС России
от 30.11.2016 N ММВ-7-3/646@

КОДЫ
ВИДОВ УСЛУГ, ОКАЗЫВАЕМЫХ ИНОСТРАННЫМИ ОРГАНИЗАЦИЯМИ
В ЭЛЕКТРОННОЙ ФОРМЕ

Код	Наименование операции
010	предоставление прав на использование программ для электронных вычислительных машин, баз данных через сеть "Интернет", в том числе путем предоставления удаленного доступа к ним, включая обновления к ним и дополнительные функциональные возможности, за исключением кода 020
020	предоставление прав на использование компьютерных игр через сеть "Интернет", в том числе путем предоставления удаленного доступа к ним, включая обновления к ним и дополнительные функциональные возможности
030	оказание рекламных услуг в сети "Интернет", в том числе с использованием программ для электронных вычислительных машин и баз данных, функционирующих в сети "Интернет", а также предоставление рекламной площади (пространства) в сети "Интернет"
040	оказание услуг по размещению предложений о приобретении (реализации) товаров (работ, услуг), имущественных прав в сети "Интернет"

050	оказание через сеть "Интернет" услуг по предоставлению технических, организационных, информационных и иных возможностей, осуществляемых с использованием информационных технологий и систем, для установления контактов и заключения сделок между продавцами и покупателями (включая предоставление торговой площадки, функционирующей в сети "Интернет" в режиме реального времени, на которой потенциальные покупатели предлагают свою цену посредством автоматизированной процедуры и стороны извещаются о продаже путем отправляемого автоматически создаваемого сообщения)
060	обеспечение и (или) поддержание коммерческого или личного присутствия в сети "Интернет", поддержка электронных ресурсов пользователей (сайтов и (или) страниц сайтов в сети "Интернет"), обеспечение доступа к ним других пользователей сети, предоставление пользователям возможности их модификации
070	хранение и обработка информации при условии, что лицо, представившее эту информацию, имеет к ней доступ через сеть "Интернет"
080	предоставление в режиме реального времени вычислительной мощности для размещения информации в информационной системе
090	предоставление доменных имен, оказание услуг хостинга
100	оказание услуг по администрированию информационных систем, сайтов в сети "Интернет"
110	оказание услуг, осуществляемых автоматическим способом через сеть "Интернет" при вводе данных покупателем услуги, автоматизированных услуг по поиску данных, их отбору и сортировке по запросам, предоставлению указанных данных пользователям через информационно-телекоммуникационные сети (в частности, сводки фондовой биржи в режиме реального времени, осуществление в режиме реального времени автоматизированного перевода)
120	предоставление прав на использование электронных книг (изданий) и других электронных публикаций через сеть "Интернет", в том числе путем предоставления удаленного доступа к ним для просмотра или прослушивания через сеть "Интернет"
130	предоставление прав на использование информационных, образовательных материалов через сеть "Интернет", в том числе путем предоставления удаленного доступа к ним для просмотра или прослушивания через сеть "Интернет"
140	предоставление прав на использование графических изображений через сеть "Интернет", в том числе путем предоставления удаленного доступа к ним для просмотра или прослушивания через сеть "Интернет"
150	предоставление прав на использование музыкальных произведений с текстом или без текста через сеть "Интернет", в том числе путем предоставления удаленного доступа к ним для просмотра или прослушивания через сеть "Интернет"
160	предоставление прав на использование аудиовизуальных произведений через сеть "Интернет", в том числе путем предоставления удаленного доступа к ним для просмотра или прослушивания через сеть "Интернет"
170	оказание услуг по поиску и (или) представлению заказчику информации о потенциальных покупателях
180	предоставление доступа к поисковым системам в сети "Интернет"
190	ведение статистики на сайтах в сети "Интернет"

Приложение N 2
к Порядку заполнения налоговой
декларации по налогу на добавленную
стоимость при оказании иностранными
организациями услуг в электронной форме,
утвержденному приказом ФНС России
от 30.11.2016 N ММВ-7-3/646@

КОДЫ, ОПРЕДЕЛЯЮЩИЕ НАЛОГОВЫЙ ПЕРИОД

Код	Наименование
21	I квартал
22	II квартал
23	III квартал
24	IV квартал