



GRATA
INTERNATIONAL



Отдельный порядок взимания НДС на электронные услуги в ЕАЭС

Февраль 2024



Казахстан ратифицировал Протокол о внесении изменений в Договор о Евразийском экономическом союзе от 29 мая 2014 года в части определения порядка взимания косвенных налогов при оказании услуг в электронной форме» (далее – «Протокол») [1].

Протокол вступит в силу с даты получения депозитарием по дипломатическим каналам последнего письменного уведомления о выполнении государствами ЕАЭС внутригосударственных процедур, необходимых для его вступления в силу.



[1]Закон Республики Казахстан от 22 февраля 2024 года № 63-VIII «О ратификации Протокола о внесении изменений в Договор о Евразийском экономическом союзе от 29 мая 2014 года в части определения порядка взимания косвенных налогов при оказании услуг в электронной форме».

ДЛЯ ЧЕГО ЭТО НУЖНО?

Протокол предлагает отдельный порядок взимания налога на добавленную стоимость на электронные услуги (далее – «НДС на электронные услуги») в ЕАЭС. При этом, данный порядок имеет ряд отличий от действующего порядка взимания НДС на электронные услуги в Казахстане.

В отличие от действующего широкого определения электронных услуг, Протокол предусматривает исчерпывающий перечень, утвержденный Советом Евразийской экономической комиссии [2].

При этом, из данного перечня исключаются следующие виды услуг:

- реализация товаров, работ, услуг через информационно-телекоммуникационную сеть, поставка которых осуществляется без использования такой сети;
- реализация программного обеспечения/баз данных на материальных носителях;
- предоставление доступа к информационно-телекоммуникационной сети.

[2] Решение Совета Евразийской экономической комиссии от 27 сентября 2023 года № 97 «О перечне услуг в электронной форме».



Протокол также предусматривает порядок действий при несовпадении условий для возникновения у компании из ЕАЭС обязанности по уплате НДС на электронные услуги в другом государстве ЕАЭС.

К примеру, российская компания оказала электронные услуги гражданину Казахстана. При этом, данный гражданин проживает в Казахстане и имеет казахстанский мобильный номер, но оплату за электронные услуги он произвел через свой счет в российском банке. В данном случае идет совпадение первых двух условий для возникновения у российской компании обязанности по уплате НДС на электронные услуги в Казахстане, то есть казахстанские местожительства и мобильный номер получателя услуг. В таком случае, несмотря на несовпадение другого условия, то есть российского банковского счета, у российской компании все равно возникнет обязанность по уплате НДС на электронные услуги в Казахстане, так как идет совпадение большего количества условий по Казахстану.

Одним из самых значительных отличий между действующим и предлагаемым порядками взимания НДС на электронные услуги является то, что, согласно предлагаемому порядку, компания из ЕАЭС не уплачивает НДС на электронные услуги в следующих случаях:

Пример № 1:

Российская компания оказала электронные услуги казахстанскому индивидуальному предпринимателю и не зарегистрировалась в качестве плательщика НДС на электронные услуги в Казахстане. В таком случае, казахстанский индивидуальный предприниматель обязан будет уплатить НДС в общем порядке (при условии, что он зарегистрирован в качестве плательщика НДС);

Пример № 2:

Российская компания оказывает электронные услуги казахстанским физическим лицам и индивидуальным предпринимателям. В таком случае, российская компания обязана будет уплатить НДС на электронные услуги только в отношении казахстанских физических лиц. Казахские индивидуальные предприниматели обязаны будут уплатить НДС в общем порядке (при условии, что они зарегистрированы в качестве плательщиков НДС);

Пример № 3:

Российская компания при оказании электронных услуг казахстанским физическим лицам производит расчеты через белорусского посредника (компанию или индивидуального предпринимателя). В таком случае, обязанность по уплате НДС на электронные услуги будет возложена на белорусского посредника.

В заключении хотелось бы отметить, что порядок взимания НДС на электронные услуги, предлагаемый Протоколом, более продуман и удобен в отличие от действующего порядка, который вызывает большое количество вопросов. Однако, просим учесть, что Протокол будет применяться только в отношении государств ЕАЭС, в то время как при взаимодействии с другими государствами будет применяться действующий порядок взимания НДС на электронные услуги.



ЧТО СЛЕДУЕТ ПРЕДПРИНЯТЬ?

После вступления Протокола в силу, компаниям, зарегистрированным в ЕАЭС, следует внимательно изучить услуги, которые они планируют оказывать в адрес казахстанских граждан посредством информационно-телекоммуникационной сети, так как не все услуги и не во всех случаях могут потребовать налоговой регистрации и уплаты НДС на электронные услуги в Казахстане.



МЫ МОЖЕМ ВАМ ПОМОЧЬ?

Команда GRATA International имеет многолетний опыт консультирования по налоговым вопросам, сопровождению налоговых проверок и представлению интересов клиентов в вышестоящих налоговых органах и судах. Мы будем рады оказать вам поддержку.

НАШИ УСЛУГИ



Возврат налогов на прибыль, удерживаемых у источника выплаты, из бюджета;



Возврат НДС из бюджета;



Корпоративное налогообложение;



Налоговое сопровождение и структурирование при сделках M&A;



Налоговые инвестиционные преференции и налоговое планирование;



Налогообложение банковских и финансовых транзакций;



Налогообложение недропользователей;



Налогообложение нерезидентов;



Налогообложение физических лиц;



Правовая экспертиза налогового учета (налоговый аудит);



Представление и защита интересов в ходе налоговых споров.