

MINISTERO DELLE FINANZE DELLA FR
SERVIZIO FISCALE FEDERALE

VICE DIRETTORE
Neglinnaya, 23, Mosca 127381
Telefono: (495) 913-00-09; Fax: (495) 913-00-05;
www.nalog.ru

Amministrazione del servizio fiscale
federale della Russia per i soggetti della
Federazione Russa

Ispesioni interregionali
Servizio fiscale federale della FR

24.04.2019 № СД-4-3/7937@

AO «GNIVZ»

Ha № _____

Sulla procedura per l'applicazione dell'IVA nella
fornitura di servizi da parte di organizzazioni
straniere in formato elettronico a partire dal 1 °
gennaio 2019

Il servizio fiscale federale, in relazione ai ricorsi ricevuti dai contribuenti sulla procedura per il pagamento dell'imposta sul valore aggiunto (IVA), a causa di modifiche della legislazione sulle tasse imposte dalla legge federale del 27.11.2017 n. 335-FZ che hanno stabilito dal 1 gennaio 2019 una nuova procedura per il pagamento dell'IVA quando vengono forniti servizi in formato elettronico sul territorio della Federazione Russa da parte di organizzazioni straniere, riporta quanto segue.

Secondo il punto 3 dell'articolo 174.2 del Codice Fiscale della Federazione Russa (in seguito Codice) nella formulazione effettiva dal 1 gennaio 2019, le organizzazioni straniere che forniscono servizi elettronici, specificati nel punto 1 del presente articolo, il cui luogo di vendita è riconosciuto come territorio della Federazione Russa, effettuano il calcolo e il pagamento dell'imposta sul valore aggiunto, se l'obbligo di pagare l'imposta in relazione alle operazioni per l'esecuzione di questi servizi non è assegnato in conformità all'articolo 174.2 del Codice.

Conformemente all'articolo 174.2 del Codice, sono riconosciuti agenti fiscali le organizzazioni-intermediarie estere di cui al paragrafo 3 dell'articolo 174.2 del Codice, così come organizzazioni russe, singoli imprenditori-intermediari specificati nel punto 10 dell'articolo 174.2 del Codice.

Allo stesso tempo, il punto 9 dell'articolo 174.2 del Codice, che prevedeva, nel caso di acquisto dall'organizzazione straniera di servizi in formato elettronico, specificati nel punto 1 dell'articolo 174.2 del Codice, che l'organizzazione russa, l'imprenditore individuale - l'acquirente di servizi avrebbe agito come agente fiscale per il pagamento dell'imposta sul valore aggiunto, è scaduto il gennaio 2019.

Secondo il punto 4.6 dell'articolo 83 del Codice, l'organizzazione straniera che fornisce servizi in formato elettronico specificati nel punto 1 dell'articolo 174.2 del Codice, il cui luogo di vendita è riconosciuto come territorio della Federazione Russa e che esegue i pagamenti direttamente con gli acquirenti di questi servizi, nonché l'organizzazione straniera - l'intermediario riconosciuto come agente fiscale in conformità con il punto 3 dell'articolo 174.2 del Codice, sono soggetti a registrazione presso l'autorità fiscale sulla base di una domanda di registrazione e di altri documenti.

Allo stesso tempo, condurre attività senza registrarsi presso l'autorità fiscale per i motivi stabiliti dal Codice comporta un'azione legale stabilita dall'articolo 116 del Codice.

Secondo i punti 1 e 2 dell'articolo 161 del Codice Fiscale della Federazione Russa nel caso di vendita di beni (lavori, servizi), il cui luogo di vendita è il territorio della Federazione Russa, da parte di contribuenti - persone straniere non registrate presso le autorità fiscali come contribuenti, la base imponibile è determinata dagli agenti fiscali. Allo stesso tempo, sono considerati agenti fiscali organizzazioni e imprenditori individuali registrati presso le autorità fiscali, che acquistano beni (lavori, servizi) da persone straniere che non sono registrate presso le autorità fiscali come contribuenti nella Federazione Russa, salvo diversamente disposto dal punto 3 dell'articolo 174.2 di questo Codice.

Pertanto, il dovere di un agente fiscale rispetto agli acquirenti per quanto riguarda l'acquisto di servizi in formato elettronico non si pone indipendentemente dalla presenza o dall'assenza della registrazione di un'organizzazione straniera e (o) un'organizzazione intermediaria estera presso l'autorità fiscale in conformità con il punto 4.6 dell'articolo 83 del Codice.

Il dovere di un agente fiscale nei confronti degli acquirenti non si verifica anche nel caso in cui l'organizzazione straniera, registrata presso l'autorità fiscale in conformità con il punto 4.6 dell'articolo 83 del Codice, fornisce servizi che non sono servizi elettronici, bensì esegue lavori o vende beni, il cui luogo di realizzazione è la Federazione Russa.

Se l'organizzazione straniera che effettua un'altra vendita non è registrata presso le autorità fiscali, gli acquirenti sono agenti fiscali per il calcolo e il pagamento delle imposte e per altre vendite in conformità con i punti 1 e 2 dell'articolo 161 del Codice, salvo diversamente previsto dal punto 5 dell'articolo 161 del Codice.

Conformemente al paragrafo 8 dell'articolo 174.2 del Codice, le organizzazioni straniere registrate conformemente al paragrafo 4.6 dell'articolo 83 del Codice, quando forniscono servizi in formato elettronico e (o) quando implementano altri servizi, presentano la dichiarazione IVA tramite la pagina personale del contribuente all'organo fiscale nel formato stabilito e approvato dall'ordine del servizio fiscale federale della Russia del 30 novembre 2016 n. MMB-7-3 / 646 @.

Tuttavia, si dovrebbe considerare quanto segue.

Nel caso in cui l'acquirente dei servizi in formato elettronico, forniti da un'organizzazione straniera, il cui luogo di vendita è riconosciuto come territorio della Federazione russa, decide di calcolare autonomamente, pagare l'IVA al bilancio e accettare l'importo pagato dell'IVA da detrarre (incluso nel costo (spese), per le operazioni indicate le autorità fiscali non hanno motivo di esigere il rimborso dell'IVA al bilancio da parte dell'organizzazione straniera e il riflesso di tali operazioni nella dichiarazione dell'imposta sul valore aggiunto, nonché il ricalcolo degli obblighi fiscali al compratore (detrazione fiscale e imposta calcolata (importo della tassa incluso nel costo (nelle spese).

Nel caso in cui, l'acquirente di altri servizi non in formato elettronico (esecuzione di lavori, vendita di beni), forniti da un'organizzazione straniera, registrata ai sensi del punto clausola 4.6 dell'articolo 83 del Codice, il cui luogo di vendita è riconosciuto come territorio della Federazione russa, decide di calcolare autonomamente, pagare l'IVA al bilancio e accettare l'importo pagato dell'IVA da detrarre (incluso nel costo (spese), per le operazioni indicate le autorità fiscali non hanno motivo di esigere il rimborso dell'IVA al bilancio da parte dell'organizzazione straniera e il riflesso di tali operazioni nella dichiarazione dell'imposta sul valore aggiunto, nonché il ricalcolo degli obblighi fiscali al

compratore (detrazione fiscale e imposta calcolata (importo della tassa incluso nel costo (nelle spese).

Se, oltre alle operazioni di cui sopra, per le quali l'acquirente ha versato l'IVA in modo indipendente al bilancio da un'organizzazione straniera o da un'organizzazione intermediaria estera, non sono state effettuate altre operazioni che devono essere riportate nella dichiarazione dei redditi IVA, la dichiarazione dei redditi di cui sopra viene presentata con valori pari a zero.

Allo stesso tempo, informiamo che attualmente è in corso di elaborazione la questione relativa al miglioramento della procedura di tassazione delle operazioni IVA per la fornitura da parte di organizzazioni straniere di servizi in formato elettronico, il cui luogo di vendita è riconosciuto come territorio della Federazione Russa, nonché l'attuazione di altri servizi da parte di altre organizzazioni.

Consigliere Statale
2 Grado della Federazione Russa

D.S. Satin