

УДК/UDC 342.951+351.82

Актуальные вопросы обложения налогом на добавленную стоимость электронных услуг в Российской Федерации

Аствацатуров Юрий Владимирович

студент экономического факультета

Кубанский государственный аграрный университет им. И. Т. Трубилина

г. Краснодар, Россия

e-mail: yuraastvats@mail.ru

Курдакова Елизавета Геннадьевна

студентка экономического факультета

Кубанский государственный аграрный университет им. И. Т. Трубилина

г. Краснодар, Россия

e-mail: KurdakovaElizaveta@gmail.com

Чернов Юрий Иванович

кандидат юридических наук, доцент кафедры административного и финансового права

Кубанский государственный аграрный университет им. И. Т. Трубилина

г. Краснодар, Россия

e-mail: admfinkubsau@yandex.ru

Аннотация

В настоящее время в рыночных отношениях получили распространение электронные услуги. В связи с появлением нового объекта общественных отношений наиболее правильной реакцией со стороны государства является создание соответствующего механизма регулирования таких отношений, т. е. новой нормативной правовой базы. В данном случае внимание заслуживает налоговое регулирование отношений, связанных с реализацией электронных услуг в России, а именно обложение таких услуг налогом на добавленную стоимость (НДС). В статье анализируется история изменений Налогового кодекса Российской Федерации в данной сфере, начиная с закрепления понятия электронных услуг и заканчивая перераспределением обязанности по уплате НДС (с российских покупателей услуг на зарубежных продавцов услуг), формулируются проблемные вопросы и предлагаются пути их решения.

Ключевые слова: налог, налог на добавленную стоимость, налоговое законодательство, объект налогообложения, электронные услуги.

Current issues of value added tax on electronic services in the Russian Federation

Astvatsaturov Yuriy Vladimirovich
student of the Faculty of Economics
Kuban State Agrarian University
Krasnodar, Russia
e-mail: yuraastvats@mail.ru

Kurdyukova Yelizaveta Gennadyevna
student of the Faculty of Economics
Kuban State Agrarian University
Krasnodar, Russia
e-mail: KurdakovaElizaveta@gmail.com

Chernov Yuriy Ivanovich
Candidate of Law, assistant professor of the Department of Administrative and Financial Law
Kuban State Agrarian University
Krasnodar, Russia
e-mail: admfinkubsau@yandex.ru

Abstract

Currently, electronic services have become widespread in market relations. In connection with the emergence of a new object of social relations, the most correct reaction on the part of the state is to create an appropriate mechanism for regulating such relations, i.e. new regulatory legal framework. In this case, attention should be paid to the tax regulation of relations associated with the implementation of electronic services in Russia, namely, the imposition of value added tax (VAT) on such services. The article analyzes the history of changes in the Tax Code of the Russian Federation in this area, starting with the consolidation of the concept of electronic services and ending with the redistribution of the obligation to pay VAT (from Russian buyers of services to foreign sellers of services), problematic issues are formulated and solutions are proposed.

Key words: tax; value added tax; tax legislation; object of taxation; electronic services.

В настоящее время обложение налогом на добавленную стоимость (далее - НДС) в России осуществляется в соответствии с положениями гл. 21 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - НК РФ) [1]. Объектом налогообложения в соответствии с п. 1 ч. 1 ст. 146 НК РФ может выступать реализация услуг. Актуальной на сегодняшний день является реализация электронных услуг, которые появились сравнительно недавно. Начало правового регулирования обложения налогом электронных услуг в нашем государстве датируется 1 января 2017 г., когда в силу вступили нововведения, предложенные законодателем [2]. В частности, была добавлена новая ст. 174.2 в НК РФ, которая закрепила определение электронных услуг: оказание услуг через сеть «Интернет» автоматизированно с использованием информационных технологий. Также в данной норме закреплён закрытый перечень тех услуг, которые оказываются в электронной форме и облагаются НДС (например, предоставление доменных имен, ведение статистики на сайтах «Интернет» и т. д.).

Актуальность вопросов обложения электронных услуг налогом (НДС) связана не только с самими причинами, способствовавшими появлению таких услуг в условиях рынка, но и с постоянными существенными изменениями законодательства в данной сфере, что влечет за собой кардинальную модернизацию правоотношений в указанной области [3]. После правовой новеллы 2017 г. существенное изменение было сделано в 2019 г. [4]: до 1 января НДС в отношении реализации электронных услуг в Российской Федерации уплачивали российские компании и предприниматели, являвшиеся покупателями таких услуг, после указанной даты налоговыми агентами стали зарубежные организации, которые предоставляют услуги в электронной форме. При этом Федеральная налоговая служба разъяснила, что иностранная компания все равно остается налоговым агентом по уплате НДС за электронные услуги, даже если она наряду с оказанием таких услуг оказывает иные услуги, продает товары, выполняет работы на территории Российской Федерации [5].

Стоит заметить, что российские хозяйствующие субъекты освобождаются от обязанностей налогового агента даже в случае, если зарубеж-

ное юридическое лицо, реализовывающее электронные услуги в России, не встало на налоговый учет, нарушив налоговое законодательство. В таком случае применяются общие правила ст. 116 НК РФ, предусматривающие возможность привлечения к ответственности за нарушение порядка постановки на учет.

Несмотря на подробную и четкую правовую регламентацию обложения электронных услуг НДС, на практике все же могут возникать различные проблемы, указывающие на необходимость более эффективного законодательного администрирования. Так, например, некоторыми учеными высказывается мнение о том, что более правильным решением является перенос обязанности по уплате НДС с продавца на покупателя, т. к. именно такой механизм позволит создать удобства для налогоплательщиков, а также значительно сократить количество случаев совершения мошеннических действий в сфере реализации электронных услуг [6]. Другие правоведы считают, что рассматриваемое законодательное изменение позволило сделать равными обременения отечественных и зарубежных налогоплательщиков, которые реализуют электронные услуги на территории Российской Федерации [7].

На наш взгляд, само нововведение 2017 г. является верным решением законодателя, который смог адаптироваться под меняющиеся общественные отношения и вовремя принять соответствующие меры контроля, поддерживающие добросовестную конкуренцию и исключающие правовую неурегулированность каких-либо аспектов повседневной жизни общества. Введение НДС на электронные услуги позволило предотвратить безвозмездную реализацию таких услуг иностранными компаниями, что ставило бы отечественный рынок в невыгодное положение.

Перераспределение обязанности по уплате НДС (с российских покупателей услуг на зарубежных продавцов услуг) также представляется грамотным законодательным ходом, т. к. данная ситуация свидетельствует о предоставлении защиты отечественным хозяйствующим субъектам от злоупотребления иностранцами льгот по освобождению от уплаты

налога. Здесь же можно говорить о проявлении демократических принципов равенства участников правоотношений.

Таким образом, НДС на электронные услуги в Российской Федерации представляется новым институтом налогового законодательства, который еще не до конца изучен. При этом отмечается довольно высокий уровень правового регулирования данной сферы правоотношений. Существующие базовые недостатки (например, в регламентации вопросов, связанных с недостатком справочных материалов, предоставляемых иностранным организациям, по НДС на электронные услуги) могут быть преодолены посредством увеличения затрат налоговиков на доработку электронных сервисов, на переводы основных правовых актов на английский язык, что позволило бы создать благоприятную атмосферу для международного взаимодействия.

Список литературы

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ // Собрание законодательства РФ. 2000. № 32. Ст. 3340.
2. О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации: Федеральный закон от 03.07.2016 № 244-ФЗ // Собрание законодательства РФ. 2016. № 27 (Часть I). Ст. 4177.
3. Бочков В. С., Очаковский В. А., Чернов Ю. И. НДС на электронные услуги, оказываемые иностранными компаниями в РФ: практика, проблемы и пути решения // Евразийский юридический журнал. 2019. № 12 (139). С. 192–194.
4. О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации: Федеральный закон от 27.11.2017 № 335-ФЗ (с изм. и доп. от 03.08.2018) // Собрание законодательства РФ. 2017. № 49. Ст. 7307.
5. О порядке применения НДС при оказании иностранными организациями услуг в электронной форме с 1 января 2019 года: Письмо ФНС России от 24.04.2019 № СД-4-3/7937 // СПС «Консультант Плюс». URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_323435/ (дата обращения: 05.12.2020).
6. Тихонова А. В. Налог на Google: как не сделать шаг назад в ближайшем будущем? // Международный бухгалтерский учет. 2018. Т. 21. № 19. С. 1129–1139.

7. Ерзат Д. НДС на электронные услуги, предоставляемые иностранными организациями // Актуальные проблемы административного, финансового и информационного права в России и за рубежом: материалы межвузовской научной конференции на базе кафедры административного и финансового права Юридического института Российского университета дружбы народов. 2019. С. 123–129.

References

1. Tax code of the Russian Federation (part two) of 05.08.2000 No. 117-FZ // Collection of the Legislation of the Russian Federation. No. 32. Article 3340.

2. On amendments to parts one and two of the Tax code of the Russian Federation: Federal law of 03.07.2016 No. 244-FZ // Collection of the Legislation of the Russian Federation. No. 27 (Part I). Art. 4177.

3. Bochkov V. S., Ochakovsky V. A., Chernov Yu. I. VAT on electronic services provided by foreign companies in Russia: practice, problems and solutions // Eurasian Law Journal. 2019. № 12 (139). Pp. 192 – 194.

4. On amendments to parts one and two of the Tax code of the Russian Federation and certain legislative acts of the Russian Federation: Federal law of 27.11.2017 No. 335-FZ with amendments of 03.08.2018 // Collection of the Legislation of the Russian Federation. 2017. No. 49. Art. 7307.

5. On the procedure for applying VAT when foreign organizations provide services in electronic form from January 1, 2019: Letter of the Federal tax service of Russia dated 24.04.2019 No SD-4-3/7937 // Consultant Plus. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_323435/ (access date: December 05, 2020).

6. Tikhonova A. V. Tax on Google: how not to take a step back in the near future? // International accounting. 2018. Vol. 21. No. 19. Pp. 1129-1139.

7. Ersat D. VAT on electronic services provided by foreign organizations // Actual problems of administrative, financial and information law in Russia and abroad: materials of the interuniversity scientific conference at the Department of administrative and financial law Of the law Institute of the peoples ' friendship University of Russia. 2019. Pp. 123-129.