

### **Интересно, но факт!**

Сегодня наша Компания много и плодотворно сотрудничает с компаниями из Казахстана, которые оказывают нам консультационные, юридические, рекламные, маркетинговые услуги.

Уже на этапе подписания договора важно понимать, кто будет в этом случае являться плательщиком НДС. Поскольку закрывающие документы казахстанская сторона выставляет довольно часто с учетом НДС в размере 12 %, что в конечном итоге приводит к сложностям, возникающим у российской стороны.

#### ***Давайте подробно разберемся в ситуации.***

В соответствии с абзацем 5 подпункта 4 пункта 1 статьи 148 НК РФ **местом реализации** при оказании консультационных, юридических, бухгалтерских, аудиторских, инжиниринговых, рекламных, маркетинговых услуг, услуг по обработке информации, за исключением услуг, указанных в пункте 1 статьи 174.2 НК, а также при проведении научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ **признается территория РФ**, если покупатель работ (услуг) осуществляет деятельность на территории РФ.

В этом случае в соответствии со статьей 161 НК РФ российская организация – заказчик услуг признается налоговым агентом, и **обязана исчислить, удержать у налогоплательщика (казахстанская организация, оказывающая услуги) и уплатить в бюджет соответствующую сумму НДС.**

Особенность ситуации состоит в том, что лицо, оказывающее услуги, зарегистрировано на территории государства – члена Евразийского экономического союза

В соответствии с пунктом 2 статьи 72 Договора о ЕАЭС взимание косвенных налогов при выполнении работ, оказании услуг осуществляется в государстве-члене, территория которого признается местом реализации работ, услуг. Взимание косвенных налогов при выполнении работ, оказании услуг осуществляется в порядке, предусмотренном Приложением № 18 к Договору.

Согласно абзацу первому подпункта 4 пункта 29 Приложения № 18 **местом реализации указанных услуг признается территория государства-члена, если консультационные услуги приобретаются налогоплательщиком этого государства-члена.**

Таким образом, при определении места реализации консультационных, юридических, рекламных, маркетинговых услуг, оказанных российскому лицу казахстанской организацией, Приложение № 18 устанавливает нормы, аналогичные предусмотренным общими правилами НК РФ.

То есть местом реализации таких услуг признается территория РФ и, соответственно, такие услуги являются объектом налогообложения НДС в РФ.

#### ***Будьте внимательны при составлении документов!***

Выставление казахским контрагентом документов с выделенным НДС по ставке 12 % неправомерно, поскольку эти услуги облагаются НДС на территории РФ.

**Во избежание споров рекомендуем изначально в договоре в обязательном порядке предусмотреть сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет РФ.**