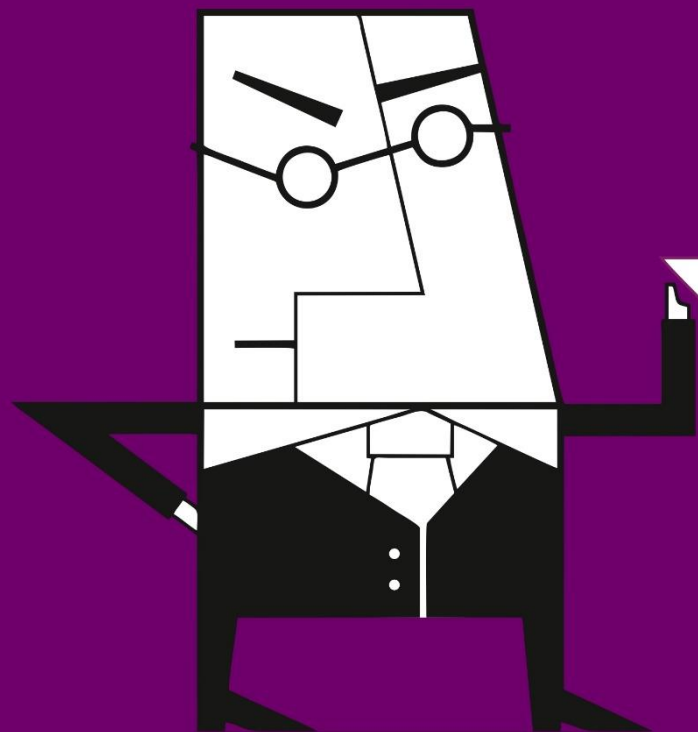




@PG_Tax

Telegram-канал о налогах
и налоговых спорах



π^g
pepeliaev group®

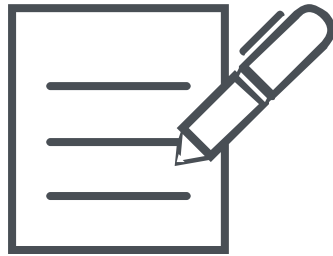
Место реализации услуг для целей НДС: сложные вопросы

Мария Никонова

к.ю.н., партнер, адвокат

2020

www.pgplaw.ru



Основные направления налоговой политики на 2021 – 2023 гг.

Проработка изменений в порядок определения места реализации работ (услуг) и установление его во всех случаях по принципу страны нахождения покупателя.

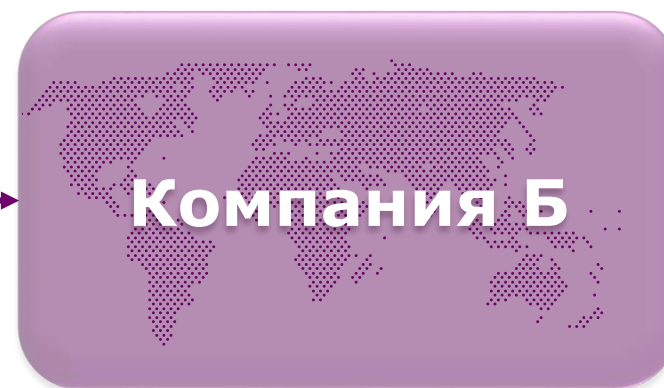
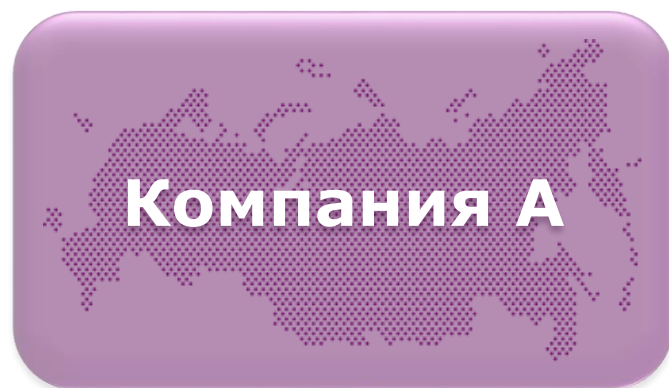


Федеральный Закон № 68-ФЗ «О внесении изменений в НК РФ»

С 1 июля 2019 г. вычет НДС при «экспорте» работ и услуг

Российская Федерация

Иностранное государство



1

Вопрос
квалификации
услуг (работ)

2

Вопрос идентификации
покупателя услуг
(работ)

01

Вопрос квалификации услуг (работ)

For business-to-business supplies the jurisdiction in which the customer is located has the taxing rights over internationally traded services or intangibles

(International VAT/GST Guidelines, OECD)

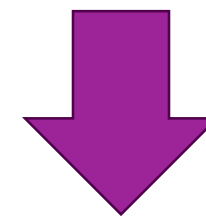
Российская Федерация

Подп. 4 п. 1 ст. 148 НК РФ – исчерпывающий перечень услуг по месту осуществления деятельности покупателя работ (услуг).

Подп. 5 п. 1 ст. 148 НК РФ – по месту осуществления деятельности организации или ИП, которые выполняют работы (оказывают услуги) в отношении других работ (услуг)

OECD участники

Место реализации работ (услуг) определяется по принципу страны нахождения покупателя



устраняется неопределенность и риск как двойного обложения, так и необложения НДС в результате непоследовательности в подходах разных государств

Российская Федерация

Иностранное государство

«Парексель
Интернэшнл
(РУС)»

Смешанный
договор: услуги и
агентские услуги

Компании
группы
«Parexel INT.»

~~Консультационные услуги и
услуги по обработке информации
+
Услуги агента~~

Услуги по организации и проведению
клинических исследований
лекарственных препаратов

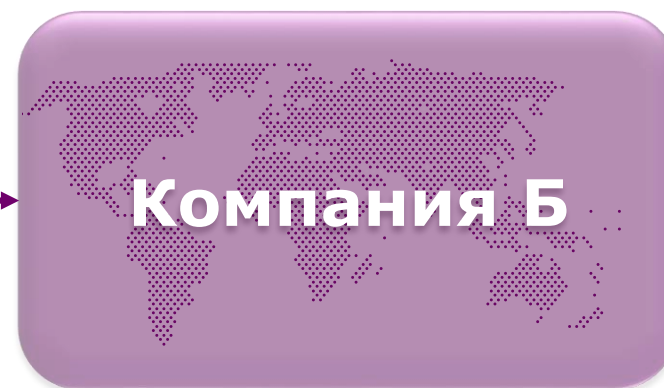
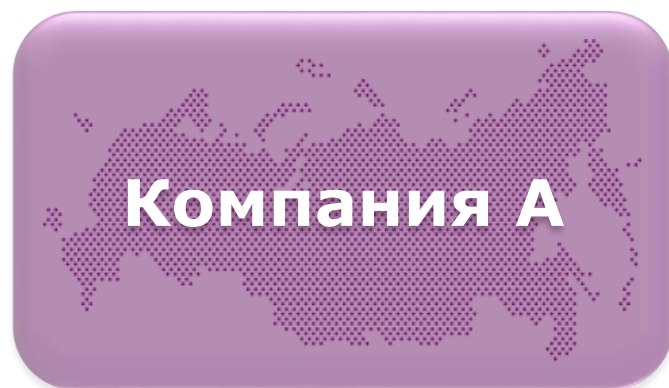


**Решение АС г.
Москвы от
29.01.20 г. №
А40-А40-
234872/19-140-
4738**

- *«законодатель возложил обязанность доказывания правомерности пользования этим правом на налогоплательщика... Следовательно, лицо, претендующее на такое освобождение, обязано предоставить необходимые доказательства»;*
- минимизация налогового бремени возможна поскольку есть аффилированность сторон договора и полная зависимость Общества от иностранной «головной» компании группы;
- приведенная налогоплательщиком судебная практика является некорректной: дела № А40-12620/11-140-55 Айкон Клиникал и № А40-15616/08-108-63 Омникэа Клиникл Ресерч

Российская Федерация

Иностранное государство



Договор
маркетинговых
услуг

~~Маркетинговые услуги
(без надлежащей детализации в
актах оказанных услуг и отчетах)~~

Другие B2B услуги
(которые облагаются НДС по месту
нахождения продавца)

Посещение врачей с целью их информирования о способах применения лекарственных средств

п. 89 Комментариев ОЭСР к статье 5 Модельной конвенции

В нем содержится описание тех ситуаций, которые не приводят к образованию постоянного представительства. И в качестве примера указано: *«если представители фармацевтического предприятия активно продвигают лекарственные препараты, производимые этим предприятием, связываясь с врачами, которые впоследствии выписывают эти препараты»*, постоянного представительства не возникает, поскольку *«такая маркетинговая деятельность не приводит напрямую к заключению договоров между врачами и предприятием, так что соответствующий параграф не применяется, даже если в результате такой маркетинговой деятельности продажи этих препаратов могут значительно возрасти»*.



Правильная
квалификация работ
(услуг)



Основные и
вспомогательные
работы (услуги)



Детализация работ
(услуг) в актах и
отчетах



Сохранение «следов»
услуг в defense file



Прозрачная методика
ценообразования

01

Вопрос идентификации покупателя

The identity of the customer is normally determined by reference to the business agreement

(International VAT/GST Guidelines, OECD)

Российская Федерация

П. 4 ст. 148 НК РФ документом, подтверждающим место выполнения работ (услуг) является *«контракт, заключенный с иностранными или российскими лицами»*.

Местом осуществления деятельности покупателя считается территория РФ в случае фактического присутствия покупателя на территории РФ на основе государственной регистрации организации, а при ее отсутствии или в отношении филиалов и представительств указанной организации - на основании места, указанного в учредительных документах организации, места управления организации, места нахождения его постоянно действующего исполнительного органа, места нахождения постоянного представительства (если работы (услуги) приобретены через это постоянное представительство).

OECD участники

Покупатель обычно может быть определен исходя из условий договора

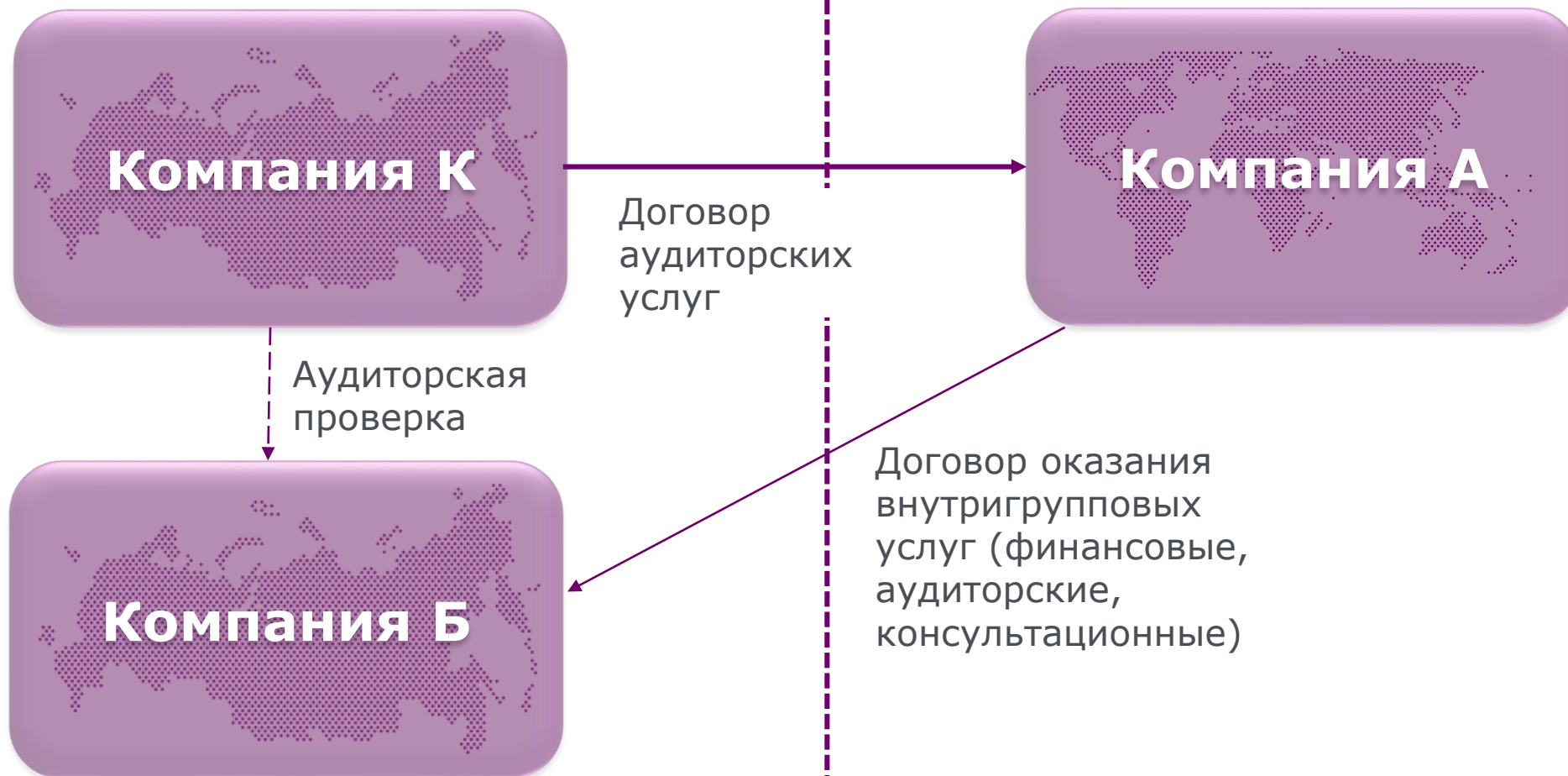


На применение этого общего правила не должно влиять то, что:

- 1) покупатель в дальнейшем передает приобретенные работы (услуги) третьему лицу
- 2) работы (услуги) передаются напрямую третьему лицу, которое не является покупателем по договору
- 3) работы (услуги) оплачены третьим лицом, которое не является покупателем по договору

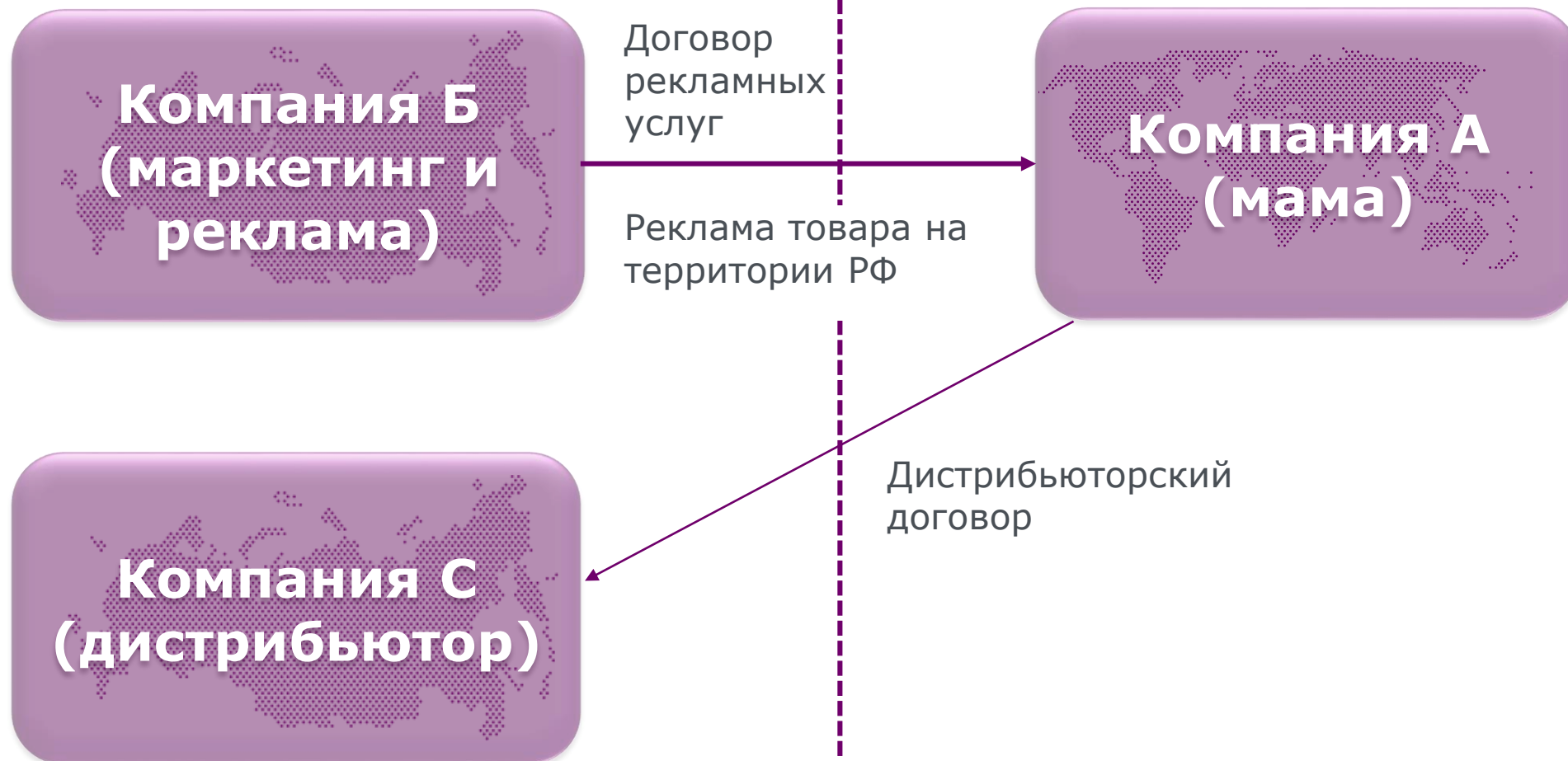
Российская Федерация

Иностранное государство



Российская Федерация

Иностранное государство



Место реализации или безвозмездные услуги?

Российская Федерация

Иностранное государство

Компания Б
(маркетинг и
реклама)

Договор
рекламных
услуг

Реклама товара на
территории РФ

Компания А
(мама)

Безвозмездное
оказание услуг?

Компания С
(дистрибьютор)

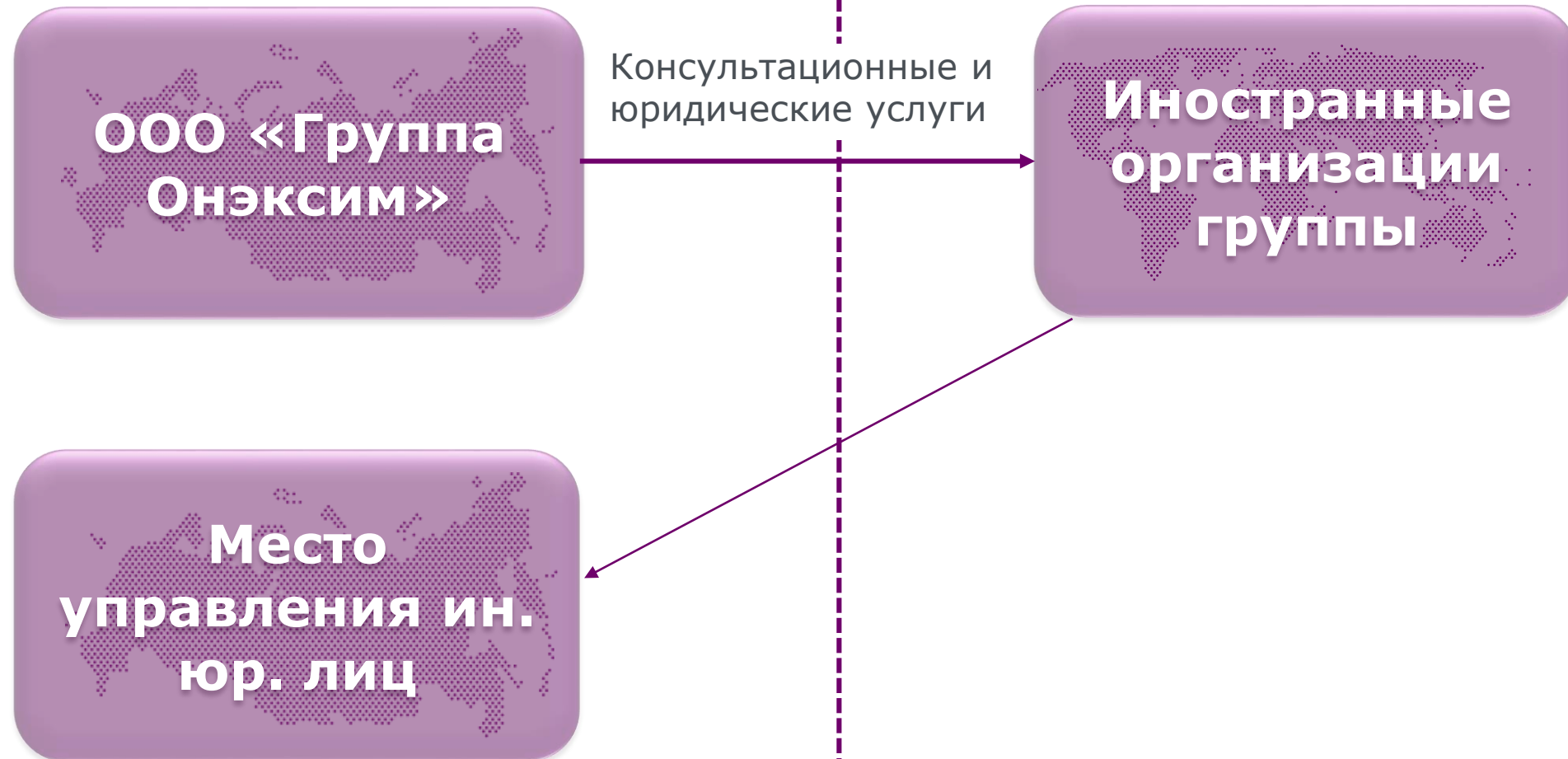
Дистрибьюторский
договор

Российская Федерация



Российская Федерация

Иностранное государство





До заключения контракта

внесение в договор компенсационной оговорки - налоги, штрафы и пени могут быть взысканы с контрагента



На этапе проверки

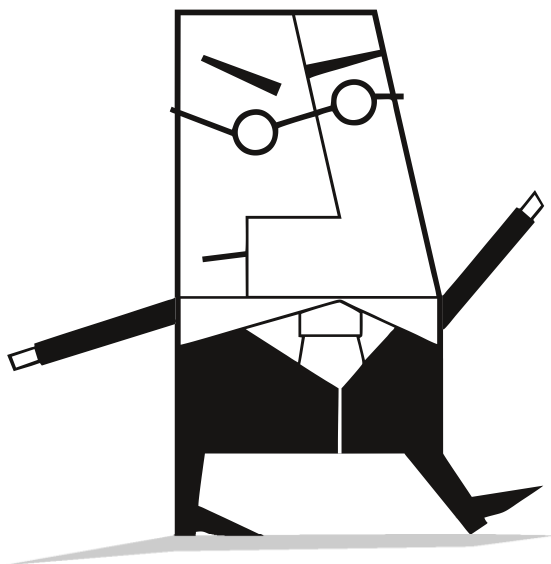
подтвердить реальность и обосновать расходы (свои аналогичные операции, рыночные цены, экспертиза)



При заключении контракта

создание защитного файла – осмотрительность, источник в бюджете, рыночную цену

Контактная информация



- **Россия**

Москва, Санкт-Петербург,
Красноярск, Южно-Сахалинск,
Владивосток

- **Китай**

Пекин, Шанхай

- **Корея**



www.pgplaw.ru



m.nikonova@pgplaw.ru



+7 (495) 767-00-07



+7 (495) 765-00-07