Приложение № 2

к приказу ФНС России

от «21» октября 2024 г.

№ ЕД-7-3/881@

ПОРЯДОК

ЗАПОЛНЕНИЯ НАЛОГОВОЙ ДЕКЛАРАЦИИ ПО НАЛОГУ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ ПО ОПЕРАЦИЯМ ПО РЕАЛИЗАЦИИ ИНОСТРАННЫМИ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКАМИ УСЛУГ В ЭЛЕКТРОННОЙ ФОРМЕ, ТОВАРОВ ПОСРЕДСТВОМ ЭЛЕКТРОННЫХ ТОРГОВЫХ ПЛОЩАДОК

I. Общие положения

1. Налоговая [декларация](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=469972&dst=100025) по налогу на добавленную стоимость по операциям по реализации налогоплательщиками услуг в электронной форме, товаров посредством электронных торговых площадок (далее – декларация) заполняется следующими иностранными налогоплательщиками:

налогоплательщиками других государств – членов Евразийского экономического союза (далее - ЕАЭС), указанными в пункте 14 Порядка взимания налога на добавленную стоимость при оказании услуг в электронной форме, являющегося приложением к [Протоколу](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=476082&dst=104241) о порядке взимания косвенных налогов и механизме контроля за их уплатой при экспорте и импорте товаров, выполнении работ, оказании услуг, являющемуся приложением № 18 к Договору о Евразийском экономическом союзе от 29.05.2014 (далее – Порядок взимания), в том числе являющимися посредниками, указанными в пункте 11 Порядка взимания, оказывающими услуги в электронной форме физическим лицам, местом осуществления деятельности которых признана территория Российской Федерации (далее – иностранные организации ЕАЭС, физические лица – предприниматели ЕАЭС);

иностранными организациями, в том числе являющимися налоговыми агентами, оказывающими физическим лицам услуги в электронной форме, указанными в [пункте 8 статьи 1742](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=475331&dst=13168) Налогового кодекса Российской Федерации[[1]](#footnote-1), не являющимися налогоплательщиками ЕАЭС (далее – иностранные организации, не являющиеся налогоплательщиками ЕАЭС);

организациями, созданными в соответствии с законодательством государств – членов ЕАЭС (кроме Российской Федерации), и физическими лицами, зарегистрированными в качестве индивидуальных предпринимателей в соответствии с законодательством государств - членов ЕАЭС (кроме Российской Федерации), осуществляющими реализацию товаров (за исключением реализации товаров через обособленные подразделения организаций, созданных в соответствии с законодательством государств – членов ЕАЭС (кроме Российской Федерации), расположенных на территории Российской Федерации) посредством принадлежащих им электронных торговых площадок (далее – иностранные продавцы), указанными в пункте 1 статьи 1743 Кодекса;

налоговыми агентами, которыми признаются организации, созданные в соответствии с законодательством государств – членов ЕАЭС (кроме Российской Федерации), и физические лица, зарегистрированные в качестве индивидуальных предпринимателей в соответствии с законодательством государств – членов ЕАЭС (кроме Российской Федерации), посредством электронных торговых площадок которых на основании договоров комиссии, агентских договоров, договоров поручения или иных аналогичных договоров реализуются товары организаций, созданных в соответствии с законодательством государств – членов ЕАЭС, и физических лиц, зарегистрированных в качестве индивидуальных предпринимателей в соответствии с законодательством государств - членов ЕАЭС (далее – иностранные посредники), указанными в пункте 1 статьи 1743 Кодекса.

2. В декларацию включаются: титульный [лист](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=469972&dst=100025), раздел 1 «Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет» (далее – Раздел 1), раздел 2 «Расчет суммы налога, подлежащей уплате в бюджет, по операциям по реализации услуг» (далее – Раздел 2), раздел 3 «Сведения (информация) по операциям по реализации иностранными налогоплательщиками услуг в электронной форме, не подлежащих налогообложению (освобождаемых от налогообложения) налогом на добавленную стоимость» (далее – Раздел 3), раздел 4 «Расчет суммы налога, подлежащий уплате в бюджет, по операциям по реализации товаров посредством электронных торговых площадок» (далее – Раздел 4), раздел 5 «Сведения (информация) по операциям по реализации иностранными налогоплательщиками посредством электронных торговых площадок товаров, не подлежащим налогообложению (освобождаемым от налогообложения) налогом на добавленную стоимость» (далее – Раздел 5).

3. Стоимостные значения показателей [декларации](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=469972&dst=100025) указываются в полных рублях, а показателей, предусматривающих их заполнение в иностранной валюте, – в полных единицах иностранной валюты. При указании значений стоимостных показателей в полных единицах валюты значения показателей менее 0,5 единицы валюты отбрасываются, а 0,5 единицы валюты и более округляются до полной единицы.

4. При обнаружении иностранным налогоплательщиком в поданной им в налоговый орган [декларации](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=469972&dst=100025) факта неотражения или неполноты отражения сведений, а также ошибок, приводящих к занижению суммы налога на добавленную стоимость (далее - налог), подлежащей уплате, иностранный налогоплательщик обязан внести необходимые изменения в [декларацию](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=469972&dst=100025).

При обнаружении иностранным налогоплательщиком в поданной им в налоговый орган [декларации](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=469972&dst=100025) недостоверных сведений, а также ошибок, не приводящих к занижению суммы налога, подлежащей уплате, иностранный налогоплательщик вправе внести необходимые изменения в [декларацию](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=469972&dst=100025).

В уточненную [декларацию](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=469972&dst=100025) подлежат включению те разделы [декларации](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=469972&dst=100025) и приложения к ним, которые ранее были представлены иностранным налогоплательщиком в налоговый орган, с учетом внесенных в них изменений, а также иные разделы [декларации](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=469972&dst=100025) и приложения к ним, в случае внесения в них изменений (дополнений).

При перерасчете сумм налога иностранным налогоплательщиком не учитываются результаты налоговых проверок, проведенных налоговым органом, за тот налоговый период, по которому иностранным налогоплательщиком производится перерасчет сумм налога.

II. Заполнение титульного листа декларации

5. При заполнении титульного [листа](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=469972&dst=100025) указываются идентификационный номер налогоплательщика (далее – ИНН) и код причины постановки на учет (далее – КПП) (при наличии) иностранного налогоплательщика согласно уведомлению о постановке на учет в налоговом органе, в который представляется [декларация](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=469972&dst=100025).

6. При заполнении [реквизита](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=469972&dst=100026) «Номер корректировки» в первичной декларации за налоговый период проставляется "0--", в уточненной декларации за соответствующий налоговый период указывается номер корректировки (например, "1--", "2--" и так далее).

7. [Реквизит](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=469972&dst=100027) «Налоговый период (код)» заполняется в соответствии с кодами, определяющими налоговый период, приведенными в [приложении № 2](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=469972&dst=100283) к настоящему Порядку.

8. При заполнении [реквизита](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=469972&dst=100028) «Отчетный год» указывается год, за налоговый период которого представлена декларация.

9. В [реквизите](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=469972&dst=100029) «Представляется в налоговый орган (код)» отражается код налогового органа, в который представляется декларация.

10. В [разделе](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=469972&dst=100030) титульного листа «Сведения об иностранном налогоплательщике» при заполнении [реквизита](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=469972&dst=100031) «Код страны» указывается цифровой код страны регистрации иностранного налогоплательщика по Общероссийскому [классификатору](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=456149&dst=100010) стран мира.

11. При заполнении [реквизита](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=469972&dst=100032) «Наименование (фамилия, имя, отчество\*) иностранного налогоплательщика» указывается полное наименование иностранной организации, не являющейся налогоплательщиком ЕАЭС, или иностранной организации ЕАЭС, или организации – иностранного продавца, или организации – иностранного посредника, или фамилия, имя, отчество[[2]](#footnote-2) физического лица – предпринимателя ЕАЭС, или индивидуального предпринимателя *–* иностранного продавца, или индивидуального предпринимателя *–* иностранного посредника, соответствующее указанному в уведомлении о постановке на учет в налоговом органе.

12. При заполнении [реквизита](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=469972&dst=100033) «Номер контактного телефона» указывается номер контактного телефона иностранного налогоплательщика с указанием телефонных кодов, требующихся для обеспечения телефонной связи. Номер телефона указывается без пробелов и прочерков. Например, «84950000000».

13. При заполнении [реквизита](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=469972&dst=100034) «Дата составления» указывается дата составления декларации – цифрами день, месяц, год в формате ДД.ММ.ГГГГ.

14. В [разделе](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=469972&dst=100035) титульного листа «Достоверность и полноту сведений, указанных в настоящей декларации, подтверждаю:» указывается:

«1» – если документ представлен иностранным налогоплательщиком;

«2» – если документ представлен уполномоченным представителем иностранного налогоплательщика в соответствии со [статьей 29](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=472841&dst=100254) Кодекса.

По реквизитам «Фамилия», «Имя», «Отчество[\*»](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=469972&dst=100040) указываются построчно фамилия, имя, отчество руководителя иностранной организации, не являющейся налогоплательщиком ЕАЭС, или иностранной организации ЕАЭС, или организации – иностранного продавца, или организации – иностранного посредника, или фамилия, имя, отчество физического лица *–* предпринимателя ЕАЭС, или индивидуального предпринимателя *–* иностранного продавца, или индивидуального предпринимателя *–* иностранного посредника, или построчно фамилия, имя, отчество представителя юридического или физического лица.

При представлении декларации физическим лицом *–* представителем иностранного налогоплательщика по реквизитам «Фамилия», «Имя», «Отчество\*» указываются построчно фамилия, имя, отчество физического лица.

По [реквизиту](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=469972&dst=100041) «Наименование документа, подтверждающего полномочия представителя иностранного налогоплательщика» указывается вид документа (дата, номер такого документа), подтверждающего полномочия представителя иностранного налогоплательщика. Для доверенности, совершенной в форме электронного документа в соответствии с положениями пункта 3 статьи 29 Кодекса, указывается GUID доверенности.

III. Заполнение Раздела 1 декларации

15. [Раздел 1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=469972&dst=100047) декларации включает в себя показатели сумм налога, подлежащих уплате в бюджет, по данным иностранного налогоплательщика с отражением кода бюджетной классификации Российской Федерации, на который подлежат зачислению суммы налога, рассчитанные в декларации за налоговый период.

16. При заполнении [Раздела 1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=469972&dst=100047) декларации необходимо указать ИНН и КПП (при наличии) иностранного налогоплательщика.

17. По [строке 100](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=469972&dst=100055) отражается код в соответствии с Общероссийским [классификатором](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=149911) территорий муниципальных образований (далее – ОКТМО). При заполнении показателя «Код по ОКТМО» указывается код муниципального образования, на территории которого находится налоговый орган, в который представляется декларация.

18. По [строке 110](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=469972&dst=100057) отражается код бюджетной классификации Российской Федерации в отношении подлежащей перечислению в бюджет суммы налога по [строке 120](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=469972&dst=100061).

19. По [строке](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=469972&dst=100061) 120 отражается общая сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, которая определяется как сумма величин, указанных по строке 270 Раздела 2 и по строке 500 Раздела 4 декларации, в рублях.

IV. Заполнение Раздела 2 декларации

20. При заполнении [Раздела 2](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=469972&dst=100065) декларации необходимо указать ИНН и КПП (при наличии) иностранного налогоплательщика.

21. По [строке 200](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=469972&dst=100073) указывается признак иностранного налогоплательщика.

[Признак «1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=469972&dst=100074)» проставляется в случае, если иностранный налогоплательщик, оказывающий услуги в электронной форме, осуществляет расчеты непосредственно с физическими лицами.

[Признак «2](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=469972&dst=100075)» проставляется иностранным налогоплательщиком – посредником (налоговым агентом), если иностранный налогоплательщик оказывает физическим лицам услуги в электронной форме с участием иностранного налогоплательщика – посредника (либо нескольких посредников) в расчетах непосредственно с физическими лицами.

22. [Строки 205](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=469972&dst=100077) – [270](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=469972&dst=100115) заполняет иностранный налогоплательщик (признак «1» по [строке 200](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=469972&dst=100074)), а также иностранный налогоплательщик – посредник (налоговый агент) (признак «2» по [строке 200](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=469972&dst=100075)).

23. По [строке 205](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=469972&dst=100077) отражается код вида услуги в электронной форме, оказанной иностранным налогоплательщиком, согласно [приложению № 1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=469972&dst=100239) к настоящему Порядку.

24. Показатели по [строкам 210](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=469972&dst=100079) – [230](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=469972&dst=100083) заполняются в отношении вида оказанной услуги в электронной форме, код которого указан по [строке 205](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=469972&dst=100077), а также отдельно по каждому коду валюты (код по [строке 220](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=469972&dst=100081)).

В случае, если иностранный налогоплательщик получает оплату (частичную оплату) оказанных услуг в нескольких видах валют, [строки 210](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=469972&dst=100087) – [230](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=469972&dst=100091) заполняются по каждому коду валюты (код по [строке 220](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=469972&dst=100081)), а также в отношении определенного вида оказанной услуги в электронной форме (код по [строке 205](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=469972&dst=100077)).

25. По [строкам 210](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=469972&dst=100079) по каждому коду вида оказанной услуги отражается стоимость оказанных услуг в электронной форме на территории Российской Федерации с учетом суммы налога в валюте платежа по каждому коду валюты.

26. По [строкам 220](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=469972&dst=100081) по определенному коду вида оказанной услуги в электронной форме отражается цифровой код валюты, в которой иностранный налогоплательщик получает оплату (частичную оплату), по Общероссийскому [классификатору](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=456147) валют (далее – ОКВ).

Если иностранный налогоплательщик получает оплату (частичную оплату) оказанных услуг в валюте Российской Федерации, то по [строке 220](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=469972&dst=100081) указывается цифровой код «[643](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=456147&dst=101674)».

27. По [строкам 230](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=469972&dst=100083) по определенному коду вида оказанной услуги указывается официальный курс иностранной валюты к рублю Российской Федерации, установленный Центральным банком Российской Федерации[[3]](#footnote-3) на последний день налогового периода, в котором иностранному налогоплательщику поступила оплата (частичная оплата) оказанных услуг, в отношении определенного кода валюты.

Если иностранный налогоплательщик получает оплату (частичную оплату) оказанных услуг в валюте Российской Федерации, то по [строке 230](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=469972&dst=100083) указывается значение «1».

28. По [строкам 240](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=469972&dst=100085) отражается стоимость оказанных услуг на территории Российской Федерации с учетом суммы налога по каждому коду вида оказанной услуги в электронной форме в рублях, определяемая как произведение показателей [строк 210](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=469972&dst=100079) и [230](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=469972&dst=100083). В случае если курс единицы иностранной валюты к рублю Российской Федерации установлен за 10, 100, 1000 единиц, то произведение показателей по [строкам 210](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=469972&dst=100079) и [230](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=469972&dst=100083) делится соответственно на 10, 100, 1000 единиц.

29. Показатель по [строке 245](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=469972&dst=100111) определяется путем суммирования [строк 240](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=469972&dst=100085) по соответствующему коду вида оказанной услуги в рублях.

30. По [строкам 250](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=469972&dst=100113) указывается соответствующая расчетная налоговая ставка по каждому коду вида оказанной услуги.

31. По [строкам 260](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=469972&dst=100115) отражается сумма налога, исчисленная за налоговый период по каждому коду вида оказанной услуги в рублях. Показатель по [строкам 260](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=469972&dst=100115) рассчитывается путем умножения суммы, отраженной по [строкам 245](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=469972&dst=100111), на соответствующую расчетную налоговую ставку и деления на 100.

32. По строке 270 отражается сумма налога, исчисленная к уплате по Разделу 2 декларации, которая определяется как сумма величин, отраженных по строкам 260, в рублях.

V. Заполнение Раздела 3 декларации

33. [Раздел 3](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=469972&dst=100119) декларации заполняется иностранным налогоплательщиком в случае оказания физическим лицам услуг в электронной форме, не подлежащих налогообложению (освобождаемых от налогообложения) в соответствии со [статьей 149](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=475331&dst=100080) Кодекса (далее – услуги в электронной форме, не подлежащие налогообложению).

34. При заполнении [Раздела 3](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=469972&dst=100119) декларации необходимо указать ИНН и КПП (при наличии) иностранного налогоплательщика.

35. По [строке 300](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=469972&dst=100127) указывается код признака иностранного налогоплательщика.

[Признак «1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=469972&dst=100128)» проставляется в случае, если иностранный налогоплательщик, оказывающий услуги в электронной форме, осуществляет расчеты непосредственно с физическими лицами.

[Признак «2](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=469972&dst=100129)» проставляется иностранным налогоплательщиком – посредником (налоговым агентом), если иностранный налогоплательщик оказывает физическим лицам услуги в электронной форме, не подлежащие налогообложению, с участием иностранного налогоплательщика – посредника (либо нескольких посредников).

36. [Строки 305](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=469972&dst=100131) – [345](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=469972&dst=100139) заполняет иностранный налогоплательщик, оказывающий услуги в электронной форме, не подлежащие налогообложению (признак «1» по [строке 300](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=469972&dst=100128)), а также иностранный налогоплательщик – посредник (налоговый агент) (признак «2» по [строке 300](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=469972&dst=100129)).

37. По [строке 305](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=469972&dst=100131) отражается код вида услуги в электронной форме, не подлежащей налогообложению, оказанной иностранным налогоплательщиком, согласно [приложению № 1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=469972&dst=100239) к настоящему Порядку.

38. По [строкам 310](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=469972&dst=100133) по каждому коду вида оказанной услуги в электронной форме, не подлежащей налогообложению (код по строке 305), отражается стоимость оказанной услуг на территории Российской Федерации в валюте платежа по определенному коду валюты.

39. По [строкам 320](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=469972&dst=100135) по определенному коду вида оказанной услуги в электронной форме, не подлежащей налогообложению (код по строке 305), отражается цифровой код валюты, в которой иностранный налогоплательщик получает оплату (частичную оплату), по [ОКВ](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=456147).

Если иностранный налогоплательщик получает оплату (частичную оплату) оказанных услуг в валюте Российской Федерации, то по [строке 320](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=469972&dst=100135) указывается цифровой код «[643](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=456147&dst=101674)».

40. По [строкам 330](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=469972&dst=100137) по каждому коду вида оказанной услуги в электронной форме, не подлежащей налогообложению, указывается официальный курс иностранной валюты к рублю Российской Федерации, установленный Центральным банком Российской Федерации3 на последний день налогового периода, в котором иностранному налогоплательщику поступила оплата (частичная оплата), по определенному коду валюты.

Если иностранный налогоплательщик получает оплату (частичную оплату) оказанных услуг в валюте Российской Федерации, то по [строке 330](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=469972&dst=100153) указывается значение «1».

41. По [строкам 340](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=469972&dst=100139) отражается стоимость оказанных услуг на территории Российской Федерации в рублях по каждому коду вида оказанной услуги в электронной форме, не подлежащей налогообложению, определяемая как произведение показателей [строк 310](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=469972&dst=100133) и [330](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=469972&dst=100137). В случае если курс единицы иностранной валюты к рублю Российской Федерации установлен за 10, 100, 1000 единиц, то произведение показателей по [строкам 310](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=469972&dst=100133) и [330](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=469972&dst=100137) делится соответственно на 10, 100, 1000 единиц.

42. Показатели по [строке 345](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=469972&dst=100165) определяются путем суммирования [строк 340](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=469972&dst=100163) по соответствующему коду вида оказанной услуги в рублях.

**VI. Заполнение Раздела 4 декларации**

43. При заполнении [Раздела 4](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=469972&dst=100065) декларации необходимо указать ИНН и КПП (при наличии) иностранного налогоплательщика.

44. По [строке 400](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=469972&dst=100073) указывается признак иностранного налогоплательщика.

[Признак «3](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=469972&dst=100074)» проставляется в случае, если иностранный налогоплательщик является иностранным продавцом, осуществляющим реализацию товаров физическим лицам посредством принадлежащей ему электронной торговой площадки.

[Признак «4](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=469972&dst=100075)» проставляется в случае, если иностранный налогоплательщик является иностранным посредником (налоговым агентом), посредством электронной торговой площадки которого на основании договоров комиссии, агентских договоров, договоров поручения или иных аналогичных договоров реализуются товары организаций, созданных в соответствии с законодательством государств – членов ЕАЭС, и (или) физических лиц, зарегистрированных в качестве индивидуальных предпринимателей в соответствии с законодательством государств – членов ЕАЭС.

Если иностранный налогоплательщик является одновременно иностранным продавцом и иностранным посредником (налоговым агентом), то он заполняет Раздел 4 отдельно по каждому признаку, указанному по строке 400.

45. Строки 410 – 500заполняются иностранным продавцом (признак «3» по [строке 400](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=469972&dst=100074)) и (или) иностранным посредником (налоговым агентом) (признак «4» по строке 400).

46. Показатели по строкам 410 – 440 заполняются отдельно для каждой расчетной налоговой ставки, указанной по [строке 460](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=469972&dst=100077), по которой будет рассчитываться соответствующая сумма налога, а также отдельно по каждому коду валюты (код по [строке 420](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=469972&dst=100081)).

В случае, если иностранный налогоплательщик получает оплату (частичную оплату) реализованных товаров в нескольких видах валют, [строки 410](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=469972&dst=100087) – 440 заполняются по каждому коду валюты (код по [строке 420](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=469972&dst=100081)), а также для каждой расчетной налоговой ставки, указанной по [строке 460](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=469972&dst=100077).

47. По [строкам 420](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=469972&dst=100081) отражается цифровой код валюты, в которой иностранный налогоплательщик получает оплату (частичную оплату) реализованных товаров, по ОКВ.

Если иностранный налогоплательщик получает оплату (частичную оплату) реализованных товаров в валюте Российской Федерации, то по [строке 420](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=469972&dst=100081) указывается цифровой код «[643](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=456147&dst=101674)».

48. По [строкам 430](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=469972&dst=100083) указывается официальный курс иностранной валюты к рублю Российской Федерации, установленный Центральным банком Российской Федерации3 на последний день налогового периода, в котором иностранному налогоплательщику поступила оплата (частичная оплата) реализованных товаров иностранному налогоплательщику, в отношении определенного кода валюты.

Если иностранный налогоплательщик получает оплату (частичную оплату) реализованных товаров в валюте Российской Федерации, то по [строке 430](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=469972&dst=100083) указывается значение «1».

49. По [строкам 440](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=469972&dst=100085) для каждой расчетной налоговой ставки отражается стоимость реализованных товаров на территории Российской Федерации с учетом суммы налогав рублях, определяемая как произведение показателей [строк 410](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=469972&dst=100079) и 430. В случае если курс единицы иностранной валюты к рублю Российской Федерации установлен за 10, 100, 1000 единиц, произведение показателей по [строкам 410](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=469972&dst=100079) и 430 делится соответственно на 10, 100, 1000 единиц.

50. Показатель по [строке](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=469972&dst=100111) 450 для каждой расчетной налоговой ставки определяется в рублях путем суммирования показателей в [строках 440](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=469972&dst=100085).

51. По строке 460 указывается расчетная налоговая ставка, предусмотренная пунктом 3 статьи 174.3 Кодекса, в размере 16,67 процента или 9,09 процента (в случаях, предусмотренных пунктом 2 статьи 164 Кодекса).

52. По [строкам 470](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=469972&dst=100115) отражается сумма налога, исчисленная за налоговый период по каждой расчетной налоговой ставке, в рублях. Показатель по [строкам 470](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=469972&dst=100115) рассчитывается путем умножения суммы, отраженной по [строкам 450](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=469972&dst=100111), на соответствующую расчетную налоговую ставку и деления на 100.

53. По строке 480 при возврате ранее реализованного товара либо при отказе покупателя – физического лица от поставки оплаченного товара отражается сумма налога, ранее исчисленная по такому товару, по каждой расчетной налоговой ставке.

54. По строке 490 отражается сумма налога, исчисленная к уплате по каждой расчетной налоговой ставке, в рублях.

55. По строке 500 отражается сумма налога, исчисленная к уплате по Разделу 4, которая определяется как сумма величин, отраженных по строкам 490, в рублях.

**VII. Заполнение Раздела 5 декларации**

56. [Раздел 5](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=469972&dst=100119) декларации заполняется иностранным налогоплательщиком при реализации физическим лицам посредством электронных торговых площадок товаров, не подлежащих налогообложению (освобождаемых от налогообложения) в соответствии со [статьей 149](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=475331&dst=100080) Кодекса (далее – товары, не подлежащие налогообложению).

57. При заполнении [Раздела 5](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=469972&dst=100119) декларации необходимо указать ИНН и КПП иностранного налогоплательщика. КПП не указывается физическим лицом – предпринимателем ЕАЭС.

58. По [строке 510](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=469972&dst=100127) указывается код признака иностранного налогоплательщика.

[Признак «3](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=469972&dst=100074)» проставляется в случае, если иностранный налогоплательщик является иностранным продавцом, осуществляющим реализацию товаров физическим лицам посредством принадлежащей ему электронной торговой площадки.

[Признак «4](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=469972&dst=100075)» проставляется в случае, если иностранный налогоплательщик является иностранным посредником (налоговым агентом) посредством электронной торговой площадки которого на основании договоров комиссии, агентских договоров, договоров поручения или иных аналогичных договоров реализуются товары организаций, созданных в соответствии с законодательством государств – членов ЕАЭС, и (или) физических лиц, зарегистрированных в качестве индивидуальных предпринимателей в соответствии с законодательством государств – членов ЕАЭС.

Если иностранный налогоплательщик является одновременно иностранным продавцом и иностранным посредником (налоговым агентом), то он заполняет Раздел 5 отдельно по каждому признаку, указанному по строке 510.

59. [Строки 520](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=469972&dst=100131) – 560 заполняются иностранным продавцом (признак «3» по [строке 510](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=469972&dst=100128)) и (или) иностранным посредником (налоговым агентом) (признак «4» по [строке 510](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=469972&dst=100129)).

60. По [строкам 520](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=469972&dst=100133) отражается стоимость реализованных товаров, не подлежащих налогообложению, в валюте платежа по определенному коду валюты.

61. По [строкам 530](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=469972&dst=100135) отражается цифровой код валюты, в которой иностранный налогоплательщик получает оплату (частичную оплату), по [ОКВ](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=456147).

Если иностранный налогоплательщик получает оплату (частичную оплату) реализованных товаров в валюте Российской Федерации, то по [строке 320](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=469972&dst=100135) указывается цифровой код «[643](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=456147&dst=101674)».

62. По [строкам 540](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=469972&dst=100137) указывается официальный курс иностранной валюты к рублю Российской Федерации, установленный Центральным банком Российской Федерации3 на последний день налогового периода, в котором иностранному налогоплательщику поступила оплата (частичная оплата) реализованных товаров, по определенному коду валюты.

Если иностранный налогоплательщик получает оплату (частичную оплату) реализованных товаров в валюте Российской Федерации, то по [строке 540](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=469972&dst=100153) указывается значение «1».

63. По [строкам 550](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=469972&dst=100139) отражается в рублях стоимость реализованных товаров, не подлежащих налогообложению, определяемая как произведение показателей [строк 520](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=469972&dst=100133) и 540. В случае если курс единицы иностранной валюты к рублю Российской Федерации установлен за 10, 100, 1000 единиц, то произведение показателей по [строкам 520](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=469972&dst=100133) и 540 делится соответственно на 10, 100, 1000 единиц.

64. Показатель по [строке 560](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=469972&dst=100165) определяется в рублях путем суммирования [строк 550](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=469972&dst=100163).

Приложение № 1

к порядку заполнения налоговой

декларации по налогу на добавленную

стоимость по операциям по реализации

иностранными налогоплательщиками

услуг в электронной форме, товаров

посредством электронных торговых

площадок, утвержденному

приказом ФНС России

от «\_\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_2024 г.

№ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

КОДЫ

ВИДОВ УСЛУГ В ЭЛЕКТРОННОЙ ФОРМЕ, ОКАЗЫВАЕМЫХ ИНОСТРАННЫМИ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКАМИ[[4]](#footnote-4), [[5]](#footnote-5)

|  |  |
| --- | --- |
| Код | Наименование услуг |
| 010 | предоставление через информационно-телекоммуникационную сеть, в том числе сеть «Интернет» (далее – информационные сети), прав на использование программного обеспечения для любых видов электронных устройств, баз данных, в том числе путем предоставления удаленного доступа к ним, включая обновления к ним и дополнительные функциональные возможности |
| 020 | предоставление через информационные сети прав на использование компьютерных игр, в том числе онлайн-игр, за исключением запрещенных в соответствии с законодательством государства – члена ЕАЭС покупателя, в том числе путем предоставления удаленного доступа к ним, включая обновления к ним и дополнительные функциональные возможности |
| 030 | оказание рекламных услуг в информационных сетях, в том числе с использованием программного обеспечения для любых видов электронных устройств и баз данных, функционирующих в информационных сетях, а также предоставление в информационных сетях рекламной площади (пространства) |
| 040 | оказание услуг по размещению в информационных сетях предложений о приобретении (реализации) товаров (работ, услуг), имущественных прав |
| 050 | оказание через информационные сети услуг по предоставлению технических, организационных, информационных и иных возможностей с использованием информационных технологий и систем для установления контактов и заключения сделок между продавцами и покупателями (включая предоставление торговой площадки, функционирующей в информационных сетях, в режиме реального времени, на которой потенциальные покупатели предлагают свою цену посредством автоматизированной процедуры и стороны извещаются о продаже путем отправляемого автоматически создаваемого сообщения) |
| 060 | обеспечение и (или) поддержание присутствия в информационных сетях для личных целей или в целях осуществления предпринимательской (коммерческой) деятельности, поддержка электронных ресурсов пользователей (сайтов и (или) страниц сайтов в информационных сетях), обеспечение доступа к ним других пользователей информационных сетей, предоставление пользователям возможности их модификации |
| 070 | хранение и обработка информации (при условии, что лицо, представившее эту информацию, имеет к ней доступ через информационные сети) |
| 080 | предоставление в режиме реального времени вычислительной мощности для размещения информации в информационной системе |
| 090 | предоставление доменных имен, оказание услуг хостинга |
| 100 | оказание услуг по администрированию информационных систем, сайтов в информационных сетях |
| 110 | оказание услуг, осуществляемых автоматическим способом через информационные сети, при вводе данных покупателем услуги, автоматизированных услуг по поиску данных, их отбору и сортировке по запросам, предоставлению указанных данных пользователям через информационные сети (включая сводки фондовых бирж в режиме реального времени, осуществление в режиме реального времени автоматизированного перевода) |
| 120 | предоставление через информационные сети прав на использование электронных книг (изданий) и других электронных публикаций, в том числе путем предоставления удаленного доступа к ним для просмотра или прослушивания через информационные сети |
| 130 | предоставление через информационные сети прав на использование информационных, образовательных материалов, в том числе путем предоставления удаленного доступа к ним для просмотра или прослушивания через информационные сети |
| 140 | предоставление через информационные сети прав на использование графических изображений, в том числе путем предоставления удаленного доступа к ним для просмотра |
| 150 | предоставление через информационные сети прав на использование музыкальных произведений с текстом или без текста, в том числе путем предоставления удаленного доступа к ним для просмотра или прослушивания через информационные сети |
| 160 | предоставление через информационные сети прав на использование аудиовизуальных произведений, в том числе путем предоставления удаленного доступа к ним для просмотра или прослушивания через информационные сети |
| 170 | оказание услуг заказчику по поиску и (или) представлению ему информации о потенциальных покупателях |
| 180 | предоставление доступа к поисковым системам в информационных сетях |
| 190 | оказание услуг по ведению статистики на сайтах в информационных сетях |
| 210 | иные услуги, местом реализации которых признается территория Российской Федерации |

Приложение № 2

к порядку заполнения налоговой

декларации по налогу на добавленную

стоимость по операциям по реализации

иностранными налогоплательщиками

услуг в электронной форме, товаров

посредством электронных торговых

площадок, утвержденному

приказом ФНС России

от «\_\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_2024 г.

№ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

**КОДЫ, ОПРЕДЕЛЯЮЩИЕ НАЛОГОВЫЙ ПЕРИОД**

|  |  |
| --- | --- |
| Код | Наименование |
| 21 | I квартал |
| 22 | II квартал |
| 23 | III квартал |
| 24 | IV квартал |

1. Далее – Кодекс. [↑](#footnote-ref-1)
2. Здесь и далее по тексту отчество указывается при наличии. [↑](#footnote-ref-2)
3. Статья 53 Федерального закона от 10.07.2002 № 86-ФЗ «О Центральном банке Российской Федерации». [↑](#footnote-ref-3)
4. Перечень услуг в электронной форме, утвержденный Решением Совета Евразийской экономической комиссии от 27.09.2023 № 97 (решение является обязательным для Российской Федерации в соответствии с Договором о Евразийском экономическом союзе от 29.05.2014, ратифицированным Федеральным законом от 03.10.2014 № 279-ФЗ «О ратификации Договора о Евразийском экономическом союзе (договор вступил в силу для Российской Федерации 01.01.2015). [↑](#footnote-ref-4)
5. Пункт 1 статьи 1742 Налогового кодекса Российской Федерации. [↑](#footnote-ref-5)