



Вопрос: Об НДС при оказании ИП консультационных услуг иностранной организации (КНР), не зарегистрированной и не осуществ...

**Вопрос:** Между индивидуальным предпринимателем (далее - ИП) и иностранной организацией заключен сервисный договор (далее - договор) о расширении рынка сбыта на территории РФ клиентам иностранной организации по применению и обслуживанию ее продукции. Основной вид деятельности иностранной организации заключается в производстве смазочных материалов и промышленной химии, которая применяется в металлургической и металлообрабатывающей промышленности. На сегодняшний день продукция иностранной организации применяется на ОАО.

Деятельность ИП заключается в регулярных контактах с клиентами иностранной организации в РФ, а именно: ведение деловой переписки по электронной почте, телефонные переговоры, посещение клиентов иностранной организации с целью оказания консультационных мероприятий технического характера и обсуждения технических вопросов и проблем, связанных с продукцией иностранной организации, и их оперативным решением.

ИП оказывает исключительно консультационные услуги и не ведет никакой торгово-закупочной деятельности на территории РФ. Иностранная организация не имеет юридического лица и представительства на территории РФ. Она осуществляет исключительно внешнеэкономическую деятельность, то есть экспортирует свою продукцию из Китая в РФ.

Согласно договору ИП с иностранной организацией вознаграждение ИП рассчитывается следующим образом:

- 5% от объема поставки продукции существующим клиентам иностранной организации в РФ;

- 10% от объема поставки продукции иностранной организации для вновь привлеченных клиентов силами ИП.

За период 2022 г. иностранной организации было выставлено два инвойса за заказанные консультационные услуги без НДС, так как иностранная организация не является резидентом РФ. Таким образом, ИП на территории РФ оказывает консультационные услуги в области внешнеэкономической деятельности непосредственно иностранной организации (КНР), не зарегистрированной и не осуществляющей деятельности на территории РФ. Будут ли данные услуги облагаться НДС?

**Ответ:**

## **МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

### **ПИСЬМО**

**от 13 марта 2023 г. N 03-07-08/20711**

В связи с письмом, зарегистрированным в Минфине России 17.02.2022, о применении налога на добавленную стоимость при оказании услуг российским индивидуальным предпринимателем Департамент налоговой политики сообщает, что в соответствии с [Регламентом](#) Министерства финансов Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина России от 14 сентября 2018 г. N 194н, обращения организаций по оценке конкретных хозяйственных ситуаций в Минфине России не рассматриваются и консультационные услуги не оказываются.

---

Одновременно сообщается, что в соответствии с [пунктом 1 статьи 146](#) Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс) объектом налогообложения налогом на добавленную стоимость признаются операции по реализации товаров (работ, услуг) на территории Российской Федерации.

Порядок определения места реализации работ (услуг) в целях применения налога на добавленную стоимость установлен нормами [статьи 148](#) Кодекса.

Так, согласно [подпункту 4 пункта 1.1 статьи 148](#) Кодекса местом реализации консультационных услуг территория Российской Федерации не признается, если покупатель таких услуг осуществляет деятельность на территории иностранного государства. На основании [подпункта 4 пункта 1 статьи 148](#) Кодекса место осуществления деятельности покупателя определяется на основе государственной регистрации организации, а при ее отсутствии - на основании места, указанного в учредительных документах организации, места нахождения постоянного представительства (если работы (услуги) оказаны через это постоянное представительство).

Таким образом, если покупателем консультационных услуг, оказываемых российским индивидуальным предпринимателем, является иностранная организация, не зарегистрированная и не осуществляющая деятельность на территории Российской Федерации, то местом реализации указанных услуг территория Российской Федерации не признается и, соответственно, такие услуги не являются объектом налогообложения налогом на добавленную стоимость в Российской Федерации.

Настоящее письмо Департамента не содержит правовых норм или общих правил, конкретизирующих нормативные предписания, и не является нормативным правовым актом. В соответствии с [Письмом](#) Минфина России от 07.08.2007 N 03-02-07/2-138 направляемое мнение Департамента имеет информационно-разъяснительный характер по вопросам применения законодательства Российской Федерации о налогах и сборах и не препятствует руководствоваться нормами законодательства о налогах и сборах в понимании, отличающемся от трактовки, изложенной в настоящем письме.

Заместитель директора Департамента  
В.А.ПРОКАЕВ

13.03.2023