

Статья 174.3. Особенности исчисления и уплаты налога при реализации товаров Евразийского экономического союза физическим лицам посредством электронных торговых площадок

1. При реализации физическим лицам посредством электронных торговых площадок товаров, местом реализации которых согласно подпункту 4 пункта 1 статьи 147 настоящего Кодекса признается территория Российской Федерации, исчисление и уплата налога производятся:

- 1) организациями, созданными в соответствии с законодательством государств - членов Евразийского экономического союза (кроме Российской Федерации), и физическими лицами, зарегистрированными в качестве индивидуальных предпринимателей в соответствии с законодательством государств - членов Евразийского экономического союза (кроме Российской Федерации), осуществляющими реализацию товаров (за исключением реализации товаров через обособленные подразделения организаций, созданных в соответствии с законодательством государств - членов Евразийского экономического союза (кроме Российской Федерации), расположенных на территории Российской Федерации) посредством принадлежащих им электронных торговых площадок (далее в настоящей статье - иностранные продавцы);
- 2) налоговыми агентами, которыми в целях настоящей главы признаются организации, созданные в соответствии с законодательством государств - членов Евразийского экономического союза (кроме Российской Федерации), и физические лица, зарегистрированные в качестве индивидуальных предпринимателей в соответствии с законодательством государств - членов Евразийского экономического союза (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 Евразийского экономического союза, и физических лиц, зарегистрированных в качестве индивидуальных предпринимателей в соответствии с законодательством государств - членов Евразийского экономического союза (далее в настоящей статье - иностранные посредники);
- 3) налоговыми агентами, которыми в целях настоящей главы признаются российские организации и индивидуальные предприниматели, посредством электронных торговых площадок которых на основании договоров комиссии, агентских договоров, договоров поручения реализуются товары организаций, созданных в соответствии с законодательством государств - членов Евразийского экономического союза (кроме Российской Федерации), и физических лиц, зарегистрированных в качестве индивидуальных предпринимателей в соответствии с законодательством государств - членов Евразийского экономического союза (кроме Российской Федерации) (далее в настоящей статье - российские посредники).

2. При реализации иностранными продавцами, иностранными и российскими посредниками покупателям - физическим лицам товаров, местом реализации которых признается территория Российской Федерации на основании подпункта 4 пункта 1 статьи 147 настоящего Кодекса, моментом определения налоговой базы является последний день налогового периода, в котором поступила оплата (частичная оплата) реализуемых товаров. При этом налоговая база определяется как стоимость указанных товаров с учетом суммы налога, исчисленная исходя из фактических цен их реализации.

При определении налоговой базы в соответствии с настоящей статьей стоимость товара в иностранной валюте пересчитывается в рубли по курсу Центрального банка Российской Федерации, установленному на последний день налогового периода, в котором поступила оплата (частичная

оплата) такого товара.

При возврате ранее реализованного товара либо при отказе покупателя - физического лица от поставки оплаченного товара сумма налога, исчисленная иностранным продавцом или иностранным посредником по такому товару, может быть использована ими для уменьшения исчисленной суммы налога, подлежащей уплате за налоговый период, в котором полностью или частично осуществлен возврат стоимости такого товара покупателю - физическому лицу. В случае превышения суммы налога, исчисленной по такому товару, над суммой налога, подлежащей уплате за налоговый период, в котором полностью или частично осуществлен возврат стоимости такого товара покупателю - физическому лицу, на положительную разницу между указанными суммами налога может быть уменьшена сумма налога, подлежащая уплате иностранным продавцом или иностранным посредником в последующих налоговых периодах, но не позднее трех лет с даты окончания налогового периода, в котором произведен возврат товара.

3. Сумма налога исчисляется иностранными продавцами, иностранными посредниками и российскими посредниками, указанными в пункте 1 настоящей статьи, и определяется как соответствующая расчетной налоговой ставке в размере 18,03 процента или 9,09 процента (в случаях, предусмотренных пунктом 2 статьи 164 настоящего Кодекса) процентная доля налоговой базы.

4. Уплата налога иностранными продавцами и иностранными посредниками, указанными в пункте 1 настоящей статьи, производится не позднее 28-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.

5. Суммы налога, предъявленные иностранным продавцам, иностранным посредникам, подлежащим постановке на учет в налоговых органах в соответствии с пунктом 4⁶ статьи 83 настоящего Кодекса (за исключением сумм налога, предъявленных их обособленным подразделениям, расположенным на территории Российской Федерации), при приобретении товаров (работ, услуг), в том числе основных средств и нематериальных активов, на территории Российской Федерации либо фактически уплаченные при ввозе товаров, в том числе основных средств и нематериальных активов, на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией, вычету не подлежат.

6. Иностранные продавцы, иностранные посредники, подлежащие постановке на учет в соответствии с пунктом 4⁶ статьи 83 настоящего Кодекса, представляют в налоговый орган налоговую декларацию в электронной форме через личный кабинет налогоплательщика по формату, предусмотренному пунктом 8 статьи 174² настоящего Кодекса, а в период, когда личный кабинет налогоплательщика не может использоваться такими иностранными продавцами, иностранными посредниками для представления в налоговый орган документов (информации), сведений в соответствии с абзацем третьим пункта 3 статьи 11² настоящего Кодекса, - по телекоммуникационным каналам связи через оператора электронного документооборота не позднее 25-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.

Российские посредники, указанные в подпункте 3 пункта 1 настоящей статьи, производят уплату налога и представляют в налоговый орган налоговую декларацию, предусмотренную статьей 174 настоящего Кодекса, в порядке и сроки, которые предусмотрены статьей 174 настоящего Кодекса.

7. Уплата суммы задолженности, восстановленной в соответствии с пунктом 1¹ статьи 59 настоящего Кодекса, производится иностранными продавцами и иностранными посредниками, указанными в настоящей статье, в течение одного месяца начиная со дня постановки на учет в налоговом органе в соответствии с пунктом 4⁶ статьи 83 настоящего Кодекса.

(Дополнение статьей - Федеральный закон от 29.05.2024 № 100-ФЗ)