

О внесении изменений в приложения к приказам Федеральной налоговой службы от 30 ноября 2016 года № ММВ-7-3/646@ и от 12 декабря 2016 года № ММВ-7-14/677@

Приказ · № ММВ-7-3/118@ · от 05.03.2019 · Федеральная налоговая служба · Действует без изменений

ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА

ПРИКАЗ

МОСКВА

5 марта 2019 г. № ММВ-7-3/118@

О внесении изменений в приложения к приказам Федеральной налоговой службы от 30 ноября 2016 года № ММВ-7-3/646@ и от 12 декабря 2016 года № ММВ-7-14/677@

Зарегистрирован Минюстом России 18 апреля 2019 г.

Регистрационный № 54419

В соответствии с пунктом 4 статьи 31, пунктом 7 статьи 80, пунктом 4.6 статьи 83, пунктами 2, 3, 5.1 и 5.4 статьи 84 части первой Налогового кодекса Российской Федерации (Собрание законодательства Российской Федерации, 1998, № 31, ст. 3824; 2018, № 53 (ч. 1), ст. 8472), в целях реализации положений статьи 174.2 части второй Налогового кодекса Российской Федерации (Собрание законодательства Российской Федерации, 2000, № 32, ст. 3340; 2018, № 53 (ч. 1), ст. 8419) и в соответствии с подпунктом 5.9.36 пункта 5 Положения о Федеральной налоговой службе, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 30.09.2004 № 506 "Об утверждении Положения о Федеральной налоговой службе" (Собрание законодательства Российской Федерации, 2004, № 40, ст. 3961; 2018, № 41, ст. 6269), приказываю:

1. Внести в приложения, утвержденные приказом Федеральной налоговой службы от 30 ноября 2016 года № ММВ-7-3/646@ "Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость при оказании иностранными организациями услуг в электронной форме, порядка её заполнения, а также формата представления в электронной форме налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость при оказании иностранными организациями услуг в электронной форме" (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 26.12.2016, регистрационный номер 44951) (далее - Приказ № ММВ-7-3/646@), следующие изменения:

1.1. В приложение № 1 "Налоговая декларация по налогу на добавленную стоимость при оказании иностранными организациями услуг в электронной форме" к Приказу № ММВ-7-3/646@ внести изменения согласно приложению № 1 к настоящему приказу;

1.2. В приложение № 2 "Порядок заполнения налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость при оказании иностранными организациями услуг в электронной форме" к Приказу № ММВ-7-3/646@ внести изменения согласно приложению № 2 к настоящему приказу;

1.3. В приложение № 1 "Коды видов услуг, оказываемых иностранными организациями в электронной форме" к Порядку заполнения налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость при оказании иностранными организациями услуг в электронной форме внести изменения согласно приложению № 3 к настоящему приказу;

1.4. В приложение № 3 "Формат представления налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость при оказании иностранными организациями услуг в электронной форме" к Приказу № ММВ-7-3/646@ внести изменения согласно приложению № 4 к настоящему приказу.

2. Внести в приложения, утвержденные приказом Федеральной налоговой службы от 12 декабря 2016 года № ММВ-7-14/677@ "Об утверждении форм и форматов заявлений, используемых в налоговых органах при учете иностранных организаций, указанных в пункте 4.6 статьи 83

Налогового кодекса Российской Федерации, а также порядков заполнения форм заявлений" (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 11.01.2017, регистрационный номер 45167) (далее - Приказ № ММВ-7-14/677@), следующие изменения:

- 2.1. В приложение № 4 "Формат представления заявления иностранной организации, указанной в пункте 4.6 статьи 83 Налогового кодекса Российской Федерации, о постановке на учет в налоговом органе в электронной форме" к Приказу № ММВ-7-14/677@ внести изменения согласно приложению № 5 к настоящему приказу;
- 2.2. В приложение № 5 "Формат представления заявления иностранной организации, указанной в пункте 4.6 статьи 83 Налогового кодекса Российской Федерации, об изменениях в ранее сообщенных в налоговый орган сведениях в электронной форме" к Приказу № ММВ-7-14/677@ внести изменения согласно приложению № 6 к настоящему приказу;
- 2.3. В приложение № 7 "Порядок заполнения формы "Заявление иностранной организации, указанной в пункте 4.6 статьи 83 Налогового кодекса Российской Федерации, о постановке на учет в налоговом органе" к Приказу № ММВ-7-14/677@ внести изменения согласно приложению № 7 к настоящему приказу;
- 2.4. В приложение "Коды видов услуг, оказываемых иностранными организациями в электронной форме" к Порядку заполнения формы "Заявление иностранной организации, указанной в пункте 4.6 статьи 83 Налогового кодекса Российской Федерации, о постановке на учет в налоговом органе", утвержденному Приказом № ММВ-7-14/677@, внести изменения согласно приложению № 8 к настоящему приказу;
- 2.5. В приложение № 8 "Порядок заполнения формы "Заявление иностранной организации, указанной в пункте 4.6 статьи 83 Налогового кодекса Российской Федерации, об изменениях в ранее сообщенных в налоговый орган сведениях" к Приказу № ММВ-7-14/677@ внести изменения согласно приложению № 9 к настоящему приказу;
- 2.6. В приложение "Коды видов услуг, оказываемых иностранными организациями в электронной форме" к Порядку заполнения формы "Заявление иностранной организации, указанной в пункте 4.6 статьи 83 Налогового кодекса Российской Федерации, об изменениях в ранее сообщенных в налоговый орган сведениях", утвержденному приказом № ММВ-7-14/677@, внести изменения согласно приложению № 10 к настоящему приказу;
- 2.7. В приложение № 9 "Порядок заполнения формы "Заявление иностранной организации, указанной в пункте 4.6 статьи 83 Налогового кодекса Российской Федерации, о снятии с учета в налоговом органе" к Приказу № ММВ-7-14/677@ внести изменения согласно приложению № 11 к настоящему приказу.
3. Руководителям (исполняющим обязанности руководителя) управлений Федеральной налоговой службы по субъектам Российской Федерации довести настоящий приказ до нижестоящих налоговых органов.
4. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на заместителя руководителя Федеральной налоговой службы, координирующего вопросы методологического и организационного обеспечения работы налоговых органов по вопросам исчисления в соответствующий бюджет налогов и сборов, иных обязательных платежей (за исключением транспортного налога, налога на имущество организаций, налога на имущество физических лиц, земельного налога, налога на доходы физических лиц).

Руководитель Федеральной
налоговой службы М.В.Мишустин

Приложение № 1
к приказу ФНС России
от 5 марта 2019 г. № ММВ-7-3/118@

Изменения, вносимые в приложение № 1

"Налоговая декларация по налогу на добавленную стоимость при оказании иностранными организациями услуг в электронной форме"
к приказу Федеральной налоговой службы
от 30 ноября 2016 года № ММВ-7-3/646@

1. По строке 250 графы 3 Раздела 2 цифры "15,25" исключить.

2. Наименование раздела 3 изложить в следующей редакции:

"Сведения (информация) об оказанных иностранными организациями услугах в электронной форме, не подлежащих налогообложению (освобождаемых от налогообложения) налогом на добавленную стоимость".

Приложение № 2

к приказу ФНС России
от 5 марта 2019 г. № ММВ-7-3/118@

Изменения, вносимые в приложение № 2

"Порядок заполнения налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость при оказании иностранными организациями услуг в электронной форме"
к приказу Федеральной налоговой службы
от 30 ноября 2016 года № ММВ-7-3/646@

1. В пункте 24:

в абзацах первом и третьем слова "физическим лицам" исключить;

абзац второй изложить в следующей редакции:

"Признак 1 проставляется в случае, если иностранная организация, указанная в абзаце первом пункта 3 статьи 174.2 Кодекса, оказывающая услуги в электронной форме, осуществляет расчеты непосредственно с покупателями таких услуг."

2. Пункт 25 изложить в следующей редакции:

"25. Строки 205 - 260 заполняет иностранная организация, указанная в абзаце первом пункта 3 статьи 174.2 Кодекса (признак 1 по строке 200), а также иностранная организация, являющаяся налоговым агентом в соответствии с абзацем вторым пункта 3 статьи 174.2 Кодекса (признак 2 по строке 200)."

3. Пункт 33 изложить в следующей редакции:

"33. По строкам 250 указывается соответствующая расчетная налоговая ставка по каждому коду вида оказанной услуги."

4. В пункте 34 слова "на расчетную налоговую ставку в размере 15,25 процента" заменить словами "соответствующую расчетную налоговую ставку".

5. В пункте 35 слова "физическим лицам" исключить.

6. В пункте 37:

в абзацах первом и третьем слова "физическим лицам" исключить;

абзац второй изложить в следующей редакции:

"Признак 1 проставляется в случае, если иностранная организация, указанная в абзаце первом пункта 3 статьи 174.2 Кодекса, оказывающая услуги в электронной форме, осуществляет расчеты непосредственно с покупателями таких услуг."

7. Пункт 38 изложить в следующей редакции:

"38. Строки 305 - 340 заполняет иностранная организация, указанная в абзаце первом пункта 3 статьи 174.2 Кодекса, оказывающая услуги в электронной форме, не подлежащие налогообложению (признак 1 по строке 300), а также иностранная организация, являющаяся налоговым агентом в

соответствии с абзацем вторым пункта 3 статьи 174.2 Кодекса (признак 2 по строке 300).".

Приложение № 3

к приказу ФНС России

от 5 марта 2019 г. № ММВ-7-3/118@

Изменения, вносимые в приложение № 1

"Коды видов услуг, оказываемых иностранными организациями в электронной форме" к Порядку заполнения налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость при оказании иностранными организациями услуг в электронной форме

после строки кода 190 дополнить строками следующего содержания:

200

сопутствующие услуги, местом реализации которых признается территория Российской Федерации, связанные с услугами, оказываемыми в электронной форме

210

иные операции, местом реализации которых признается территория Российской Федерации

Приложение № 4

к приказу ФНС России

от 5 марта 2019 г. № ММВ-7-3/118@

Изменения, вносимые в приложение № 3

"Формат представления налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость при оказании иностранными

организациями услуг в электронной форме"

к приказу Федеральной налоговой службы

от 30 ноября 2016 года № ММВ-7-3/646@

1. В пункте 2 раздела I "Общие сведения" цифры "5.01" заменить цифрами "5.02".

2. В разделе II "Описание файла обмена":

2.1. Абзац пятнадцатый пункта 3 изложить в следующей редакции:

"NO_NDSIO_I_163_00_05_02_xx, где xx - номер версии схемы.";

2.2. В пункте 4:

в таблице 4.1 в строке "Версия формата" цифры "5.01" заменить цифрами "5.02";

в таблице 4.10 в строке "Расчетная налоговая ставка, %" графу "Дополнительная информация" изложить в следующей редакции: "Принимает значение: 15.25 | 16.67";

в таблице 4.13 слова "с учетом суммы налога" исключить;

в таблице 4.14 слова "с учетом суммы налога" исключить.

Приложение № 5

к приказу ФНС России

от 5 марта 2019 г. № ММВ-7-3/118@

Изменения, вносимые в приложение № 4

"Формат представления заявления иностранной организации, указанной в пункте 4.6 статьи 83

Налогового кодекса Российской Федерации, о постановке на учет в налоговом органе в электронной форме", утвержденное приказом Федеральной налоговой службы от 12 декабря 2016 года №

ММВ-7-14/677@

1. В пункте 2 раздела I "Общие сведения" цифры "5.01" заменить цифрами "5.02".

2. В разделе II "Описание файла обмена":

2.1. Абзац пятнадцатый пункта 3 изложить в следующей редакции:

"UT_POSTUCHIO_I_545_00_05_02_xx , где xx - номер версии схемы."

2.2. В пункте 4:

в таблице 4.1 в строке "Версия формата" цифры "5.01" заменить цифрами "5.02";

в таблице 4.3:

в строке "Сайты в сети "Интернет", через которые оказываются услуги" в графе "Дополнительная информация" слова "Обязателен при отсутствии элемента " исключить;

в графе "Признак обязательности элемента" показатель "НМУ" заменить показателем "НМ";

в строке "Мобильные приложения, через которые оказываются услуги":

в графе "Дополнительная информация" слова "Обязателен при отсутствии элемента " исключить;

в графе "Признак обязательности элемента" показатель "НМУ" заменить показателем "НМ";

в таблице 4.4 в строке "Сайт в сети "Интернет" иностранной организации" в графе "Признак обязательности элемента" показатель "О" заменить показателем "Н".

Приложение № 6

к приказу ФНС России

от 5 марта 2019 г. № ММВ-7-3/118@

Изменения, вносимые в приложение № 5

"Формат представления заявления иностранной организации, указанной в пункте 4.6 статьи 83 Налогового кодекса Российской Федерации, об изменениях в ранее сообщенных в налоговый орган сведениях в электронной форме", утвержденное приказом Федеральной налоговой службы от 12 декабря 2016 года № ММВ-7-14/677@

1. В пункте 2 раздела I "Общие сведения" цифры "5.01" заменить цифрами "5.02".

2. В разделе II "Описание файла обмена":

2.1. Абзац пятнадцатый пункта 3 изложить в следующей редакции: "UT_IZMSVIO_I_546_00_05_02_xx, где xx - номер версии схемы."

2.2. В пункте 4:

в таблице 4.1 в строке "Версия формата" цифры "5.01" заменить цифрами "5.02";

в таблице 4.11:

в строке "Сайты в сети "Интернет", через которые оказываются услуги" в графе "Дополнительная информация" слова "Обязателен при отсутствии элемента " исключить;

в графе "Признак обязательности элемента" показатель "НМУ" заменить показателем "НМ";

в строке "Мобильные приложения, через которые оказываются услуги":

в графе "Дополнительная информация" слова "Обязателен при отсутствии элемента " исключить;

в графе "Признак обязательности элемента" показатель "НМУ" заменить показателем "НМ".

Приложение № 7

к приказу ФНС России

от 5 марта 2019 г. № ММВ-7-3/118@

Изменения, вносимые в приложение № 7

"Порядок заполнения формы "Заявление иностранной организации, указанной в пункте 4.6 статьи 83 Налогового кодекса Российской Федерации, о постановке на учет в налоговом органе"

к приказу Федеральной налоговой службы

от 12 декабря 2016 года № ММВ-7-14/677@

1. Пункт 2 изложить в следующей редакции:

"2. Положения, предусмотренные настоящим Порядком, применяются в отношении иностранной организации, оказывающей услуги в электронной форме, указанные в пункте 1 статьи 174.2 Кодекса и местом реализации которых признается территория Российской Федерации (за исключением

иностранной организации, оказывающей указанные услуги через обособленное подразделение, расположенное на территории Российской Федерации), и осуществляющей расчеты непосредственно с покупателями указанных услуг, а также иностранной организации - посредника, признаваемой налоговым агентом в соответствии с пунктом 3 статьи 174.2 Кодекса (за исключением иностранной организации, осуществляющей предпринимательскую деятельность с участием в расчетах непосредственно с покупателями указанных услуг через обособленное подразделение, расположенное на территории Российской Федерации).";

2. Пункт 4 изложить в следующей редакции:

"4. При заполнении поля "Номер контактного телефона" номер телефона указывается с кодом страны и города (без пробелов и знаков между цифрами).".

Приложение № 8

к приказу ФНС России

от 5 марта 2019 г. № ММВ-7-3/118@

Изменения, вносимые в приложение "Коды видов услуг, оказываемых иностранными организациями в электронной форме" к Порядку заполнения формы "Заявление иностранной организации, указанной в пункте 4.6 статьи 83 Налогового кодекса Российской Федерации, о постановке на учет в налоговом органе"

после строки кода 190 дополнить строками следующего содержания:

200

сопутствующие услуги, местом реализации которых признается территория Российской Федерации, связанные с услугами, оказываемыми в электронной форме

210

иные операции, местом реализации которых признается территория Российской Федерации

Приложение № 9

к приказу ФНС России

от 5 марта 2019 г. № ММВ-7-3/118@

Изменения, вносимые в приложение № 8

"Порядок заполнения формы "Заявление иностранной организации, указанной в пункте 4.6 статьи 83 Налогового кодекса Российской Федерации, об изменениях в ранее сообщенных в налоговый орган сведениях" к приказу Федеральной налоговой службы

от 12 декабря 2016 года № ММВ-7-14/677@

1. Пункт 2 изложить в следующей редакции:

"2. Положения, предусмотренные настоящим Порядком, применяются в отношении иностранной организации, оказывающей услуги в электронной форме, указанные в пункте 1 статьи 174.2 Кодекса и местом реализации которых признается территория Российской Федерации (за исключением иностранной организации, оказывающей указанные услуги через обособленное подразделение, расположенное на территории Российской Федерации), и осуществляющей расчеты непосредственно с покупателями указанных услуг, а также иностранной организации - посредника, признаваемой налоговым агентом в соответствии с пунктом 3 статьи 174.2 Кодекса (за исключением иностранной организации, осуществляющей предпринимательскую деятельность с участием в расчетах непосредственно с покупателями указанных услуг через обособленное подразделение, расположенное на территории Российской Федерации).".

2. Пункт 4 изложить в следующей редакции:

"4. При заполнении поля "Номер контактного телефона" номер телефона указывается с кодом страны и города (без пробелов и знаков между цифрами).".

Приложение № 10
к приказу ФНС России
от 5 марта 2019 г. № ММВ-7-3/118@

Изменения, вносимые в приложение "Коды видов услуг, оказываемых иностранными организациями в электронной форме" к Порядку заполнения формы "Заявление иностранной организации, указанной в пункте 4.6 статьи 83 Налогового кодекса Российской Федерации, об изменениях в ранее сообщенных в налоговый орган сведениях"

после строки кода 190 дополнить строками следующего содержания:

200

сопутствующие услуги, местом реализации которых признается территория Российской Федерации, связанные с услугами, оказываемыми в электронной форме

210

иные операции, местом реализации которых признается территория Российской Федерации

Приложение № 11
к приказу ФНС России
от 5 марта 2019 г. № ММВ-7-3/118@

Изменения, вносимые в приложение № 9

"Порядок заполнения формы "Заявление иностранной организации, указанной в пункте 4.6 статьи 83 Налогового кодекса Российской Федерации, о снятии с учета в налоговом органе"

к приказу Федеральной налоговой службы

от 12 декабря 2016 года № ММВ-7-14/677@

1. Пункт 2 изложить в следующей редакции:

"Положения, предусмотренные настоящим Порядком, применяются в отношении иностранной организации, оказывающей услуги в электронной форме, указанные в пункте 1 статьи 174.2 Кодекса и местом реализации которых признается территория Российской Федерации (за исключением иностранной организации, оказывающей указанные услуги через обособленное подразделение, расположенное на территории Российской Федерации), и осуществляющей расчеты непосредственно с покупателями указанных услуг, а также иностранной организации - посредника, признаваемой налоговым агентом в соответствии с пунктом 3 статьи 174.2 Кодекса (за исключением иностранной организации, осуществляющей предпринимательскую деятельность с участием в расчетах непосредственно с покупателями указанных услуг через обособленное подразделение, расположенное на территории Российской Федерации).";

2. Пункт 4 изложить в следующей редакции:

"4. При заполнении поля "Номер контактного телефона" номер телефона указывается с кодом страны и города (без пробелов и знаков между цифрами).".