

Письмо ФНС от 16 августа 2016 г. № СД-4-3/14994@

Вопрос: Об исчислении филиалом иностранного юрилица НДС с предоплаты.

Ответ:

Федеральная налоговая служба рассмотрела письмо по вопросу использования филиалом иностранного юридического лица, состоящим на учете в налоговом органе Российской Федерации, права не исчислять налог на добавленную стоимость с суммы полученной предоплаты в соответствии с пунктом 13 статьи 167 Налогового кодекса Российской Федерации (далее — Кодекс) и сообщает следующее.

Согласно пункту 13 статьи 167 Кодекса в случае получения налогоплательщиком — изготовителем товаров (работ, услуг) оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), длительность производственного цикла изготовления которых составляет свыше шести месяцев (по перечню, определяемому Правительством Российской Федерации), налогоплательщик — изготовитель указанных товаров (работ, услуг) вправе определять момент определения налоговой базы как день отгрузки (передачи) указанных товаров (выполнения работ, оказания услуг) при наличии раздельного учета осуществляемых операций и сумм налога по приобретаемым товарам (работам, услугам), в том числе по основным средствам и нематериальным активам, имущественным правам, используемым для осуществления операций по производству товаров (работ, услуг) длительного производственного цикла и других операций.

В соответствии со статьей 143 Кодекса налогоплательщиками налога на добавленную стоимость признаются организации, индивидуальные предприниматели.

На основании положений статьи 11 Кодекса для целей налогообложения организациями признаются юридические лица, образованные в соответствии с законодательством Российской Федерации, а также иностранные юридические лица, компании и другие корпоративные образования, обладающие гражданской правоспособностью, созданные в соответствии с законодательством иностранных государств, международные организации, филиалы и представительства указанных иностранных лиц и международных организаций, созданные на территории Российской Федерации.

Таким образом, филиалы иностранных организаций в целях налогообложения признаются самостоятельными налогоплательщиками налога на добавленную стоимость.

Учитывая изложенное, установленное пунктом 13 статьи 167 Кодекса право не исчислять налог на добавленную стоимость с суммы полученной предоплаты распространяется в том числе на созданные на территории Российской Федерации филиалы иностранных юридических лиц.

Государственный советник

Российской Федерации

3 класса

Д.С.САТИН