

# Письмо Министерства финансов РФ от 05.09.16 № 03-07-08/51706

**Вопрос:** Об НДС при оказании иностранной организации услуг по разработке программного обеспечения для портативных компьютеров.

**Ответ:** В связи с письмом по вопросу освобождения от налогообложения налогом на добавленную стоимость услуг по разработке программного обеспечения для портативных компьютеров, реализуемых иностранной организацией, Департамент  
В соответствии с подпунктом 1 пункта 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 статьей 148 Кодекса.  
Согласно подпункту 4 пункта 1.1 статьи 148 Кодекса местом реализации услуг не признается территория Российской Федерации, если покупатель услуг не осуществляет деятельность на территории Российской Федерации. Положения данного подпункта применяются в отношении услуг, поименованных в подпункте 4 пункта 1 статьи 148 Кодекса, в том числе услуг по разработке программ для ЭВМ и баз данных (программных средств и информационных продуктов вычислительной техники), их адаптации и модификации.  
Таким образом, местом реализации вышеуказанных услуг, оказываемых российской организацией иностранной организации, территория Российской Федерации не признается и, соответственно, такие услуги налогом на добавленную стоимость в Российской Федерации не облагаются.

Настоящее письмо не содержит правовых норм или общих правил, конкретизирующих нормативные предписания, и не является нормативным правовым актом. В соответствии с письмом Минфина России от 7 августа 2007 года № 03-02-07/2-138 направляемое письмо 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  
О.Ф.ЦИБИЗОВА*