

# Письмо Министерства финансов Российской Федерации №03-07-08/40529 от 15.07.2015

**Вопрос:** О налогообложении НДС рекламных услуг, оказываемых российской организацией иностранной организации, не осуществляющей деятельности в РФ и поставленной на учет в налоговом органе в связи с открытием в российском банке расчетного счета.

**Ответ:** В связи с письмом по вопросу применения налога на добавленную стоимость в отношении рекламных услуг, оказываемых российской организацией по договору с иностранной организацией, не осуществляющей деятельности на территории Российской Федерации и поставленной на учет в налоговом органе в связи с открытием в российском банке расчетного счета, Департамент налоговой и таможенно-тарифной политики сообщает следующее.

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 данной статьи Кодекса местом реализации рекламных услуг не признается территория Российской Федерации, если покупатель таких услуг не осуществляет деятельность на территории Российской Федерации. При этом 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 рекламных услуг, оказываемых российской организацией, является иностранная организация, зарегистрированная на территории иностранного государства, местом реализации указанных услуг территория Российской Федерации не признается независимо от постановки иностранной организации на учет в налоговом органе в связи с открытием в российском банке расчетного счета. В связи с этим такие услуги налогом на добавленную стоимость в Российской Федерации не облагаются.

Одновременно сообщается, что 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 г. № 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 налоговой  
и таможенно-тарифной политики  
О.Ф.ЦИБИЗОВА*