

НАЛОГОВЫЙ КОДЕКС РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ
(с изм. и доп., вступившими в силу с 01.01.2019)
(Извлечение)

Статья 13. Термины и их определения

2. Для целей настоящего Кодекса используются следующие термины и их определения:

2.12. иностранная организация, оказывающая услуги в **электронной форме** для физических лиц:

иностранная организация, которая оказывает услуги в **электронной форме**, местом реализации которых признается территория Республики Беларусь, физическим лицам, приобретающим такие услуги и осуществляющим расчеты с ней за оказанные услуги (иностранная организация, оказывающая услуги в **электронной форме** физическим лицам в Республике Беларусь);

иностранная организация, которая на основании договоров комиссии, поручения и иных аналогичных договоров с иностранными организациями, оказывающими услуги в **электронной форме** физическим лицам в Республике Беларусь, осуществляет посредническую деятельность и расчеты непосредственно с такими физическими лицами за приобретение ими указанных услуг (иностранный посредник в расчетах);

2.31. услуги в **электронной форме** - услуги, оказанные через глобальную компьютерную сеть Интернет (далее - сеть Интернет) автоматизированно с использованием информационных технологий, в том числе с привлечением посредника в расчетах;

Статья 22. Обязанности плательщика

1. Плательщик обязан:

1.1. стать на учет в налоговых органах в случаях, установленных настоящим Кодексом;

1.9. ... сообщать не позднее десяти рабочих дней:

1.9.7. со дня изменения сведений, ранее сообщенных иностранной организацией при постановке на учет в налоговом органе, - о таком изменении. Сообщение представляется при каждом последующем изменении таких сведений в **электронной форме**;

Статья 70. Особенности постановки на учет и снятия с учета в налоговом органе иностранных организаций

1. Иностранные организации подлежат постановке на учет в налоговом органе по их заявлению, подаваемому:

1.7. иностранной организацией, оказывающей услуги в **электронной форме** для физических лиц, - в инспекцию Министерства по налогам и

сборам Республики Беларусь по городу Минску в электронной форме через единый портал электронных услуг до истечения квартала, в котором возник объект налогообложения налогом на добавленную стоимость.

К заявлению прилагаются копия выписки из торгового регистра страны места нахождения иностранной организации или иное эквивалентное доказательство ее юридического статуса в соответствии с законодательством страны ее места нахождения.

Если в срок, установленный частью первой настоящего подпункта, подача заявления для постановки на учет в налоговом органе иностранной организации невозможна в связи с недоступностью портала Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь, являющегося информационным ресурсом этого Министерства, единого портала электронных услуг общегосударственной автоматизированной информационной системы (в том числе из-за отсутствия электропитания и (или) выхода из строя оборудования (его части)), недостаточностью ресурсов этих порталов, ошибками программного обеспечения порталов, недоступностью и (или) отсутствием каналов связи с этими порталами, включая недостаточность ширины каналов связи с ними, этот срок продлевается на время, необходимое для устранения причин, по которым иностранная организация не может подать заявление.

2. Оригиналы документов, представленные в налоговый орган для постановки на учет, возвращаются плательщику после их сверки с копиями.

Документы, составленные на иностранном языке, должны быть переведены на белорусский или русский язык. Верность перевода или подлинность подписи переводчика должны быть засвидетельствованы нотариально либо дипломатическими представительствами или консульскими учреждениями Республики Беларусь.

Выписка из торгового регистра страны места нахождения иностранной организации или иное эквивалентное доказательство ее юридического статуса в соответствии с законодательством страны ее места нахождения должны быть выданы не позднее трех месяцев до дня представления документов для постановки на учет в налоговом органе Республики Беларусь.

Копия выписки из торгового регистра страны места нахождения иностранной организации или иное эквивалентное доказательство ее юридического статуса в соответствии с законодательством страны ее места нахождения должны быть оформлены в соответствии с законодательством выдавшего ее государства, удостоверены компетентными органами этого государства и легализованы в дипломатических представительствах или консульских учреждениях

Республики Беларусь, если иное не предусмотрено международными договорами Республики Беларусь.

Требования, установленные частями второй – четвертой настоящего пункта, не распространяются на документы, представляемые для постановки на учет в налоговом органе иностранной организацией, указанной в подпункте 1.7 пункта 1 настоящей статьи.

Статья 27. Порядок взаимодействия с плательщиком

3....

Документы и (или) информация в **электронной форме** могут быть представлены в налоговый орган иностранной организацией, оказывающей услуги в **электронной форме** для физических лиц, или направлены налоговым органом такой организации в виде **электронного документа** и (или) в **электронном** виде.

Статья 28. Личный кабинет плательщика

1. **Личный кабинет** плательщика, размещенный в сети Интернет, является информационным ресурсом, ведение которого осуществляет Министерство по налогам и сборам Республики Беларусь в установленном им порядке.

Личный кабинет плательщика используется в случаях и с учетом особенностей, предусмотренных настоящим Кодексом, для получения от налоговых органов и направления в налоговые органы электронных документов, документов и (или) информации в электронном виде.

2. Доступ к личному кабинету плательщика с помощью учетной записи и пароля предоставляется ... иностранной организации, оказывающей услуги в **электронной форме** для физических лиц;

4. Учетная запись и пароль иностранной организации, оказывающей услуги в **электронной форме** для физических лиц, направляются инспекцией Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь по городу Минску.

Доступ к **личному кабинету** плательщика предоставляется иностранной организации, оказывающей услуги в **электронной форме** для физических лиц, со дня ее постановки на учет в налоговом органе и сохраняется в течение шести месяцев после снятия ее с учета в налоговом органе.

5. Документы и (или) информация в **электронной форме**, представленные через **личный кабинет** плательщика, доступ к которому осуществлен с помощью учетной записи и пароля, признаются равнозначными документам в письменной форме, подписанным собственноручной подписью физического лица либо представителя

иностранной организации, оказывающей услуги в электронной форме физическим лицам в Республике Беларусь.

Статья 117. Место реализации работ, услуг, имущественных прав

1. Местом реализации работ, услуг, имущественных прав признается территория Республики Беларусь, если:

1.4. покупатель (приобретатель) работ, услуг, имущественных прав на объекты интеллектуальной собственности осуществляет деятельность на территории Республики Беларусь и (или) местом его нахождения (местом жительства) является Республика Беларусь.

Положения настоящего подпункта применяются в отношении...услуг в электронной форме;

4. К услугам в электронной форме относятся:

4.1. предоставление прав на использование программного обеспечения (включая компьютерные игры), баз данных, их обновлений и дополнительных функциональных возможностей через сеть Интернет, в том числе путем предоставления удаленного доступа к ним, а также электронных книг (изданий) и других электронных публикаций, информационных, образовательных материалов, графических изображений, музыкальных произведений с текстом или без текста, аудиовизуальных произведений через сеть Интернет, в том числе путем предоставления удаленного доступа к ним для просмотра и (или) прослушивания через сеть Интернет;

4.2. рекламные услуги в сети Интернет, в том числе с использованием программ для электронно-вычислительных машин и баз данных, функционирующих в сети Интернет, а также предоставление места и времени для рекламы в сети Интернет;

4.3. услуги по размещению предложений о приобретении (реализации) товаров (работ, услуг), имущественных прав в сети Интернет;

4.4. услуги, осуществляемые автоматическим способом через сеть Интернет при вводе данных покупателем услуг, автоматизированные услуги по поиску данных, их отбору и сортировке по запросам, предоставлению указанных данных пользователям через информационно-телекоммуникационные сети (в том числе сводки фондовой биржи в режиме реального времени, осуществление в режиме реального времени автоматизированного перевода);

4.5. услуги по поиску и (или) предоставлению заказчику информации о потенциальных покупателях;

4.6. услуги по предоставлению через сеть Интернет технических, организационных, информационных и иных возможностей,

осуществляемых с использованием информационных технологий и систем, для установления контактов и заключения сделок между продавцами и покупателями (включая предоставление торговой площадки, функционирующей в сети Интернет в режиме реального времени, на которой потенциальные покупатели предлагают свою цену посредством автоматизированной процедуры и стороны извещаются о продаже путем отправляемого автоматически создаваемого сообщения);

4.7. обеспечение и (или) поддержание присутствия в сети Интернет для личных целей или в целях осуществления предпринимательской деятельности, поддержка электронных ресурсов пользователей (сайтов и (или) страниц сайтов в сети Интернет), обеспечение доступа к ним других пользователей сети Интернет, предоставление пользователям возможности их модификации, оказание услуг по администрированию информационных систем;

4.8. хранение и обработка информации при условии, что лицо, представившее эту информацию, имеет к ней доступ через сеть Интернет;

4.9. предоставление в режиме реального времени вычислительной мощности для размещения информации в информационной системе;

4.10. предоставление доменных имен, оказание услуг хостинга;

4.11. предоставление доступа к поисковым системам в сети Интернет;

4.12. ведение статистики на сайтах в сети Интернет;

4.13. услуги по организации и (или) проведению через сеть Интернет азартных игр.

5. К услугам в **электронной форме** не относятся:

5.1. реализация товаров (работ, услуг), если при заказе через сеть Интернет поставка товаров (выполнение работ, оказание услуг) осуществляется без использования сети Интернет;

5.2. реализация (передача прав на использование) программ для электронно-вычислительных машин (включая компьютерные игры), баз данных, содержащихся на материальных носителях;

5.3. оказание консультационных услуг по электронной почте;

5.4. оказание услуг по предоставлению доступа к сети Интернет.

Статья 122. Ставки налога на добавленную стоимость

3. Ставка налога на добавленную стоимость в размере двадцать (20) процентов устанавливается при:

3.5. реализации услуг в **электронной форме**.

Статья 131. Электронный счет-фактура

3. Электронный счет-фактура не создается:

3.12. при реализации услуг в электронной форме иностранными организациями, оказывающими услуги в электронной форме для физических лиц;

Статья 39. Налоговый учет

3. Иностранная организация, оказывающая услуги в электронной форме для физических лиц, обеспечивает учет:

3.1. данных, позволяющих исчислить сумму налогового обязательства за налоговый период, к которым относятся:

суммы налоговой базы с указанием валюты платежа и даты оказания услуги;

суммы изменения налоговой базы, которое произошло в налоговом периоде (налоговых периодах), следующем за налоговым периодом, в котором была отражена налоговая база, в связи с возвратом покупателям денежных средств (в том числе путем зачета в счет предоставления иной услуги в электронной форме) и даты такого возврата (зачета) денежных средств;

суммы полученных платежей, включая суммы авансовых платежей, и даты получения указанных платежей;

3.2. сведений, используемых ею для определения места фактического нахождения физического лица (указывается фамилия, собственное имя, отчество (если таковое имеется), если такие сведения представлены покупателем), к которым относятся сведения о стране нахождения физического лица (если такие сведения представлены покупателем), сетевой (IP) адрес устройства, использованного покупателем при приобретении услуг в электронной форме, международный код страны телефонного номера, используемого для приобретения или оплаты услуг (при наличии), почтовый индекс места жительства (если такие сведения указаны покупателем), банковский идентификационный код, использованный физическим лицом при приобретении услуги в электронной форме, и другая информация, представляемая физическим лицом и позволяющая определить страну его фактического нахождения. Учет ведется в произвольной форме по каждому физическому лицу, которому в налоговом периоде была реализована услуга в электронной форме.

Статья 141. Особенности исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость при оказании иностранными организациями услуг в электронной форме для физических лиц

1. Иностранные организации при реализации физическим лицам, указанным в пункте 2 настоящей статьи (в том числе индивидуальным предпринимателям), услуг в электронной форме, местом реализации

которых согласно подпункту 1.5 пункта 1 статьи 117 настоящего Кодекса признается территория Республики Беларусь, производят исчисление и уплату налога на добавленную стоимость, представление налоговой декларации (расчета) в налоговый орган Республики Беларусь, за исключением случаев, когда обязанность по исчислению и уплате налога на добавленную стоимость возложена на иных обязанных лиц, указанных в пунктах 3 и 4 настоящей статьи.

2. Физическое лицо (в том числе индивидуальный предприниматель) признается приобретающим услуги в **электронной форме**, местом реализации которых признается территория Республики Беларусь, если выполняется хотя бы одно из указанных ниже условий:

местом фактического нахождения физического лица (в том числе индивидуального предпринимателя) является Республика Беларусь;

местом нахождения банка, в котором открыт счет, используемый физическим лицом (в том числе индивидуальным предпринимателем) для оплаты услуг, или оператора электронных денежных средств, через которого осуществляется физическим лицом (в том числе индивидуальным предпринимателем) оплата услуг, является территория Республики Беларусь;

сетевой (IP) адрес устройства, использованного физическим лицом (в том числе индивидуальным предпринимателем) при приобретении услуг в **электронной форме**, зарегистрирован в Республике Беларусь (относится к адресному пространству Республики Беларусь);

международный код страны телефонного номера, используемого физическим лицом (в том числе индивидуальным предпринимателем) для приобретения или оплаты услуг, присвоен Республике Беларусь.

3. При оказании иностранными организациями услуг в **электронной форме** физическим лицам (в том числе индивидуальным предпринимателям), приобретающим услуги в **электронной форме** в Республике Беларусь, при посредничестве состоящих на учете в налоговых органах Республики Беларусь белорусских организаций, индивидуальных предпринимателей, постоянных представительств иностранных организаций, участвующих в расчетах непосредственно с такими физическими лицами (в том числе индивидуальными предпринимателями) за указанные услуги на основании договоров комиссии, поручения и иных аналогичных гражданско-правовых договоров с иностранными организациями, оказывающими такие услуги, исчисление и уплата налога на добавленную стоимость производятся указанными посредниками в порядке, установленном пунктом 3 статьи 114 настоящего Кодекса.

4. При оказании иностранными организациями услуг в **электронной форме** физическим лицам (в том числе индивидуальным

предпринимателям), приобретающим услуги в **электронной форме** в Республике Беларусь, когда в расчетах участвуют несколько иностранных организаций, указанных в абзаце третьем подпункта 2.12 пункта 2 статьи 13 настоящего Кодекса, лицом, обязанным исчислить и уплатить налог на добавленную стоимость, признается тот из иностранных посредников в расчетах, который непосредственно участвует в расчетах с указанными физическими лицами, независимо от наличия у него договора с иностранной организацией, оказывающей услуги в **электронной форме** физическим лицам (в том числе индивидуальным предпринимателям) в Республике Беларусь.

5. При реализации услуг в **электронной форме** иностранными организациями, оказывающими услуги в **электронной форме** для физических лиц, в том числе на основе договоров комиссии, поручения и иных аналогичных гражданско-правовых договоров, налоговая база определяется как стоимость этих услуг с учетом суммы налога на добавленную стоимость.

При определении налоговой базы при реализации услуг, указанных в части первой настоящего пункта, за иностранную валюту пересчет иностранной валюты в белорусские рубли производится по официальному курсу Национального банка Республики Беларусь, установленному на момент фактической реализации указанных услуг.

В случае отказа физическим лицом (в том числе индивидуальным предпринимателем), приобретающим услуги в **электронной форме**, от оказанных услуг или уменьшения (увеличения) стоимости услуг налоговая база подлежит соответствующей корректировке в том налоговом периоде, в котором имел место отказ от оказанных услуг или произведено уменьшение (увеличение) стоимости услуг.

6. Моментом фактической реализации иностранными организациями услуг в **электронной форме** физическим лицам (в том числе индивидуальным предпринимателям) признается последний день налогового периода, на который приходится день оплаты, включая авансовый платеж, либо день иного прекращения обязательств физическими лицами (в том числе индивидуальными предпринимателями).

7. Налоговым периодом налога на добавленную стоимость для иностранных организаций, оказывающих услуги в **электронной форме** для физических лиц (в том числе индивидуальных предпринимателей), признается календарный квартал.

8. При реализации иностранными организациями, оказывающими услуги в **электронной форме** для физических лиц (в том числе индивидуальных предпринимателей), услуг в **электронной форме** сумма налога на добавленную стоимость, подлежащая исчислению и уплате,

определяется как произведение налоговой базы, определенной в порядке, установленном пунктом 5 настоящей статьи, и налоговой ставки, установленной пунктом 3 статьи 122 настоящего Кодекса, деленное на размер налоговой ставки, увеличенной на 100.

9. Не подлежат вычету и не уменьшают сумму налога на добавленную стоимость, исчисленную иностранной организацией при реализации услуг в **электронной форме** физическим лицам (в том числе индивидуальным предпринимателям), суммы налога на добавленную стоимость, предъявленные ей при приобретении (уплаченные при ввозе на территорию Республики Беларусь) товаров (работ, услуг), имущественных прав.

10. Иностранные организации, оказывающие услуги в **электронной форме** для физических лиц (в том числе индивидуальных предпринимателей), представляют в инспекцию Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь по городу Минску через личный кабинет плательщика в **электронной форме** по установленным форме и формату не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом:

либо налоговую декларацию (расчет) по налогу на добавленную стоимость в виде электронного документа;

либо информацию, содержащую сведения по оборотам по реализации услуг и исчисленную сумму налога на добавленную стоимость, подлежащую уплате.

Уплата налога на добавленную стоимость производится не позднее 22-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.

Статья 73. Камеральная проверка

4. ...

У иностранной организации, оказывающей услуги в электронной форме для физических лиц, налоговый орган вправе запросить информацию, подтверждающую, что местом реализации услуг в электронной форме признается территория Республики Беларусь, сумму выручки, полученной от оказания услуг в электронной форме, а также иную информацию, относящуюся к оказанию таких услуг.

Статья 86. Взаимодействие с банками, иными юридическими лицами, являющимися профессиональными участниками рынка ценных бумаг и осуществляющими депозитарную деятельность, в отношениях, регулируемых налоговым законодательством

3. По запросу Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь и (или) инспекции Министерства по налогам и сборам

Республики Беларусь по городу Минску обязаны сообщать не позднее трех рабочих дней после получения такого запроса:

банк, процессинговый центр, владелец платежной системы на основе использования банковских платежных карточек, владелец системы расчетов с использованием электронных денег - об операциях по переводу денежных средств, осуществленных в адрес иностранной организации, оказывающей услуги в электронной форме для физических лиц;

оператор электросвязи, интернет-провайдер - сведения об оказании иностранной организацией, оказывающей услуги в электронной форме для физических лиц, услуг в электронной форме.