

# НАЛОГОВЫЙ КОДЕКС РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ

(с изм. и доп., вступившими в силу с 01.01.2018)

(ИЗВЛЕЧЕНИЕ: п.4 ст.22; п. 1.4<sup>1</sup>, 3, 4 ст.33; ст.63<sup>1</sup>; п.2.7, 3, 4, 5 ст.66; п.2<sup>8</sup> ст.68; п.3 ст.70; п.5, 6 ст.92; п.12 ст.98; п.5 ст.100, п.1.3.4 ст.102, п.12 ст.103, п.9 ст.108)

## Статья 22. Обязанности плательщика

...

4. Иностранная организация обязана стать на учет в налоговом органе в порядке, установленном пунктами 2 - 6 статьи 66 настоящего Кодекса, если она:

оказывает или собирается оказывать услуги в электронной форме, местом реализации которых признается территория Республики Беларусь, физическим лицам, приобретающим услуги в электронной форме в Республике Беларусь, и осуществлять расчеты за оказанные ею услуги непосредственно с указанными физическими лицами (далее - иностранная организация, оказывающая услуги в электронной форме физическим лицам в Республике Беларусь);

осуществляет или собирается осуществлять посредническую деятельность с участием в расчетах физических лиц, приобретающих услуги в электронной форме в Республике Беларусь, за оказанные им услуги в электронной форме, местом реализации которых признается территория Республики Беларусь, на основании договоров комиссии, поручения и иных аналогичных гражданско-правовых договоров с иностранными организациями, оказывающими услуги в электронной форме физическим лицам в Республике Беларусь (далее - иностранный посредник в расчетах). При этом такой иностранный посредник в расчетах имеет права и несет обязанности, установленные настоящим Кодексом для иностранной организации, оказывающей услуги в электронной форме физическим лицам в Республике Беларусь.

Иностранная организация, оказывающая услуги в электронной форме физическим лицам в Республике Беларусь, иностранный посредник в расчетах обеспечивают получение от налогового органа и направление в налоговый орган электронных документов и (или) информации в электронном виде, которые используются налоговыми органами при реализации своих полномочий в отношениях, регулируемых налоговым законодательством, в порядке, установленном статьей 63<sup>1</sup> настоящего Кодекса.

## Статья 33. Место реализации работ, услуг, имущественных прав

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

...

1.4<sup>1</sup>. покупателем (приобретателем) услуг в электронной форме является физическое лицо, отвечающее критериям, определенным пунктом 4 настоящей статьи (далее - физическое лицо, приобретающее услуги в электронной форме в Республике Беларусь);

...

услуги в электронной форме - услуги, оказанные иностранной организацией через глобальную компьютерную сеть Интернет (далее в настоящей статье - сеть Интернет) автоматизированно с использованием информационных технологий, в том числе с привлечением иностранного посредника в расчетах;

3. К услугам в электронной форме относятся:

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;

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;

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

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);

услуги по поиску и (или) представлению заказчику информации о потенциальных покупателях;

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);

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;

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

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

предоставление доменных имен, оказание услуг хостинга;

предоставление доступа к поисковым системам в сети Интернет;

ведение статистики на сайтах в сети Интернет.

К услугам в электронной форме, указанным в части второй настоящего пункта, не относятся:

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

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

оказание консультационных услуг по электронной почте;

оказание услуг по предоставлению доступа к сети Интернет.

4. Физическое лицо при приобретении услуг в электронной форме признается приобретающим услуги в электронной форме в Республике Беларусь, если выполняется хотя бы одно из указанных ниже условий:

местом фактического нахождения физического лица является Республика Беларусь;

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

сетевой (IP) адрес устройства, использованного покупателем при приобретении услуг в электронной форме, зарегистрирован в Республике Беларусь (относится к адресному пространству Республики Беларусь);

международный код страны телефонного номера, используемого для приобретения или оплаты услуг, присвоен Республике Беларусь.

## Статья 63<sup>1</sup>. Личный кабинет плательщика

1. Личный кабинет плательщика, размещенный в глобальной компьютерной сети Интернет, является информационным ресурсом Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь, которое осуществляет его ведение 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, которые используются налоговыми органами при реализации своих полномочий в отношениях, регулируемых налоговым законодательством.

2. Доступ к личному кабинету плательщика осуществляется с помощью:

личного ключа электронной цифровой подписи, сертификат соответствующего открытого ключа которого издан республиканским удостоверяющим центром Государственной системы управления открытыми ключами проверки электронной цифровой подписи Республики Беларусь. Доступ к личному кабинету плательщика, предоставленный с помощью личного ключа электронной цифровой подписи, сертификат соответствующего открытого ключа которого издан иными удостоверяющими центрами, сохраняется до истечения срока действия такого ключа;

учетной записи и пароля. Доступ к личному кабинету плательщика с помощью учетной записи и пароля предоставляется физическому лицу и иностранной организации, оказывающей услуги в электронной форме физическим лицам в Республике Беларусь. Порядок получения учетной записи и пароля указанной категорией плательщиков устанавливается Министерством по налогам и сборам Республики Беларусь.

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

3. Подлинные электронные документы, а также документы и (или) информация в электронном виде, представленные через личный кабинет плательщика, доступ к которому осуществлен с помощью учетной записи и пароля, признаются равнозначными документам на бумажном носителе, подписанным собственноручной подписью представителя иностранной организации, оказывающей услуги в электронной форме физическим лицам в Республике Беларусь, физического лица.

4. Подлинные электронные документы, а также документы и (или) информация в электронном виде размещаются налоговым органом в личном кабинете плательщика (при его наличии), не вручаются (не направляются) плательщику на бумажном носителе, если иное не предусмотрено законодательством.

## Статья 66. Порядок постановки на учет и снятия с учета в налоговом органе

...

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

...

2.7. иностранной организацией, оказывающей услуги в электронной форме физическим лицам в Республике Беларусь, иностранным посредником в расчетах (далее - иностранная организация, оказывающая услуги в электронной форме для физических лиц) - в инспекцию Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь по городу Минску.

Заявление может быть представлено на бумажном носителе лицом, имеющим полномочия представлять иностранную организацию на территории Республики Беларусь, либо направлено по почте заказным письмом, либо подано в электронной форме. Если указанное заявление подано в электронной форме, то оно должно быть подписано электронной цифровой подписью лица, имеющего полномочия представлять иностранную организацию на территории Республики Беларусь.

Иностранный посредник в расчетах подлежит постановке на учет в налоговом органе, если физические лица, приобретающие услуги в электронной форме в Республике Беларусь, за оказанные им такие услуги производят расчет через иностранного посредника в расчетах.

3. ...

Иностранной организацией, указанной в подпунктах 2.1, 2.6 и 2.7 пункта 2 настоящей статьи, представляются копия выписки из торгового регистра страны ее места нахождения или иное эквивалентное доказательство юридического статуса иностранной организации в соответствии с законодательством страны ее места нахождения, выданное не позднее трех месяцев до дня представления документов для постановки на учет в налоговом органе.

4. Документы, выданные на территории другого государства, представляемые для постановки плательщика на учет в налоговом органе, должны быть оформлены в соответствии с законодательством этого государства.

5. Документы, составленные на иностранном языке, должны быть переведены на белорусский или русский язык.

...

Статья 68. Обязанности банков, других организаций и физических лиц по представлению сведений о плательщиках (иных обязанных лицах)

...

2<sup>8</sup>. Банки, небанковские финансовые учреждения, процессинговые центры, владельцы платежных систем на основе использования банковских платежных карточек, владельцы систем расчетов с использованием электронных денег обязаны на основании запроса предоставлять Министерству по налогам и сборам Республики Беларусь и (или) инспекции Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь по городу Минску информацию об операциях по переводу денежных средств, осуществленных в адрес иностранных организаций, оказывающих услуги в электронной форме для физических лиц, а операторы электросвязи, интернет-провайдеры - сведения об оказании этими иностранными организациями услуг в электронной форме.

Статья 70. Камеральная проверка

3. ...

При проведении камеральной проверки иностранной организации, оказывающей услуги в электронной форме для физических лиц, налоговый орган вправе затребовать у нее для проверки 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 92. Особенности налогообложения при реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав на территории Республики Беларусь иностранными организациями

...

5. Иностранные организации, оказывающие услуги в электронной форме для физических лиц, местом реализации которых признается Республика Беларусь, производят исчисление и уплату налога на добавленную стоимость, представление налоговой декларации в налоговый орган Республики Беларусь с учетом особенностей, определенных настоящей главой для данной категории плательщиков и вида услуг, за исключением случаев, когда обязанность по исчислению и уплате налога на добавленную стоимость возложена на иных обязанных лиц, указанных в пункте 6 настоящей статьи.

6. При оказании иностранными организациями услуг в электронной форме для физических лиц, местом реализации которых признается Республика 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 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 настоящей статьи.

В случае оказания физическим лицам, приобретающим услуги в электронной форме в Республике Беларусь, местом реализации которых признается Республика Беларусь, с участием в расчетах нескольких иностранных организаций, указанных в абзаце четвертом части первой пункта 4 статьи 22 настоящего Кодекса, лицом, обязанным исчислить и уплатить налог на добавленную стоимость,

признается та из иностранных организаций, которая непосредственно участвует в расчетах с физическими лицами, независимо от наличия у нее договора с иностранной организацией, оказывающей услуги в электронной форме физическим лицам в Республике Беларусь.

Статья 98. Определение налоговой базы налога на добавленную стоимость при реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав

12. ...

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 налога на добавленную стоимость определяется как стоимость этих услуг с учетом суммы налога на добавленную стоимость.

При определении налоговой базы налога на добавленную стоимость при реализации услуг, указанных в части пятой 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.

Статья 100. Определение момента фактической реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав

5. ...

Моментом фактической реализации услуг в электронной форме, оказанных иностранными организациями, оказывающими услуги в электронной форме для физических лиц, признается последний день отчетного периода, на который приходится день оплаты, включая авансовый платеж, либо день иного прекращения обязательств покупателями (заказчиками) этих услуг.

Статья 102. Ставки налога на добавленную стоимость

1. Ставки налога на добавленную стоимость устанавливаются в следующих размерах:

1.3. двадцать (20) процентов:

1.3.4. при реализации услуг в электронной форме

Статья 103. Порядок исчисления налога на добавленную стоимость при реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав. Сумма налога на добавленную стоимость, подлежащая уплате в бюджет

12. При реализации иностранными организациями, оказывающими услуги в электронной форме для физических лиц, услуг в электронной форме физическим лицам, приобретающим услуги в электронной форме в Республике Беларусь, сумма налога на добавленную стоимость, подлежащая исчислению и уплате, определяется как произведение налоговой базы, определенной в порядке, установленном пунктом 12 статьи 98 настоящего Кодекса, и налоговой ставки, установленной подпунктом 1.3 пункта 1 статьи 102 настоящего Кодекса, деленное на 120.

Статья 108. Налоговый и отчетный периоды по налогу на добавленную стоимость. Порядок и сроки представления налоговых деклараций (расчетов) и уплаты налога на добавленную стоимость

9. Отчетным периодом по налогу на добавленную стоимость для иностранных организаций, оказывающих услуги в электронной форме для физических лиц, признается календарный квартал.

Иностранные организации, оказывающие услуги в электронной форме для физических лиц, представляют в инспекцию Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь по городу Минску через личный кабинет плательщика в электронной форме по установленным Министерством по налогам и сборам Республики Беларусь форме и формату налоговую декларацию (расчет) по налогу на добавленную стоимость в виде электронного документа или информацию, содержащую сведения по оборотам по реализации услуг и исчисленную сумму налога на добавленную стоимость, подлежащую уплате.