**О подтверждении для целей НДС места реализации товаров при их электронной дистанционной продаже (письмо МНС от 25.05.2023 № 2-1-13/01628)**

Министерством по налогам и сборам по вопросу подтверждения для целей НДС места реализации товаров белорусских субъектов хозяйствования при их электронной дистанционной продаже с местом доставки на территории иностранных государств сообщается следующее.

Согласно подпункту 2.38 пункта 2 статьи 13 Налогового кодекса Республики Беларусь (далее – НК) под электронной дистанционной продажей товаров понимается реализация товаров покупателю при наступлении совокупности следующих условий:

заказ товаров производится покупателем посредством сервисов, доступных на электронной торговой площадке;

условия оплаты товаров и их доставки размещаются (предлагаются) на электронной торговой площадке.

Электронная торговая площадка - информационная система, предназначенная для организации и совершения покупок (продаж) в электронном формате, доступ к которой осуществляется через мобильное приложение, сайт в сети Интернет (подпункт 2.37 пункта 2 статьи 13 НК).

В соответствии с подпунктом 1.1 пункта 1 статьи 115 НК объектами налогообложения НДС признаются обороты по реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав на территории Республики Беларусь.

Объектами налогообложения НДС не признаются обороты по реализации товаров, работ (услуг), имущественных прав, местом реализации которых не признается территория Республики Беларусь (подпункт 2.32 пункта 2 статьи 115 НК).

Исходя из положений части первой подпункта 1.3 пункта 1 статьи 116 НК местом реализации товаров признается территория Республики Беларусь, если в момент завершения транспортировки товаров (независимо от ее вида) при электронной дистанционной продаже товаров покупателю товаров Республики Беларусь они находятся в Республике Беларусь.

Соответственно при электронной дистанционной продаже товаров, осуществляемой белорусскими субъектами хозяйствования через электронные торговые площадки, под которыми понимаются как маркетплейсы, так и интернет-магазины белорусских субъектов хозяйствования, местом реализации таких товаров территория Республики Беларусь не признается, когда место доставки покупателю товара расположено по адресу за пределами Республики Беларусь.

Несмотря на то, что при электронной дистанционной продаже товаров, место доставки которых покупателю расположено по адресу за пределами Республики Беларусь, объекта налогообложения НДС не возникает:

такие обороты подлежат отражению в строке 9-1 раздела I части I налоговой декларации (расчета) по НДС (подпункт 15.5-2 пункта 15 Инструкции о порядке заполнения налоговых деклараций (расчетов) по налогам (сборам), книги покупок, утвержденной постановлением Министерства по налогам и сборам от 03.01.2019 № 2);

суммы НДС по таким товарам не относятся на затраты ([пункт](consultantplus://offline/ref=572A293E2FDD063A32D9D43EFD9DC6E6BEA9DFA5EE1E6351146131604099DA6545B85A0861560C4968B134092BE038337C9EA4D108B02DD527B6AD9A3BmA75M) [3](consultantplus://offline/ref=572A293E2FDD063A32D9D43EFD9DC6E6BEA9DFA5EE1E6351146131604099DA6545B85A0861560C4968B134092CE638337C9EA4D108B02DD527B6AD9A3BmA75M) статьи 133 НК).

Белорусский субъект хозяйствования, реализовавший таким образом товар, должен располагать подтверждением места доставки товаров покупателю по адресу за пределы Республики Беларусь.

Так, для документального подтверждения места реализации товаров при их электронной дистанционной продаже:

могут использоваться транспортные (товаросопроводительные) документы с отметкой покупателя о получении товара по адресу, расположенному за пределами Республики Беларусь (в случае, когда доставку товаров покупателю осуществляет (организует) белорусский продавец);

может использоваться информация из отчета маркетплейса о продаже товаров, детализации к такому отчету в части сведений об иностранном государстве, на территорию которого фактически товар доставлен покупателю, совместно с транспортными (товаросопроводительными) документами о доставке товаров на склад маркетплэйса, которыми располагает белорусский продавец (в случае, когда доставку осуществляет (организует) маркетплэйс);

могут использоваться документы (информация) оператора почтовой связи или организации, оказывающей курьерские [услуг](consultantplus://offline/ref=D3115F69679CA7E331EF3CEFD7BA8150F7DB5A14A7D86B5B53642C7F3A1232920F86C5950DAE506D9CFC2E94213EAC899FE5AFD5A9CB143C84E737C52B5CQ3J)и, подтверждающие доставку товаров покупателям по адресам,

расположенным за пределами Республики Беларусь, совместно с транспортными (товаросопроводительными) документами о доставке товаров в отделение почтовой связи или в адрес организации, оказывающей курьерские [услуг](consultantplus://offline/ref=D3115F69679CA7E331EF3CEFD7BA8150F7DB5A14A7D86B5B53642C7F3A1232920F86C5950DAE506D9CFC2E94213EAC899FE5AFD5A9CB143C84E737C52B5CQ3J)и) (в случае, когда доставка товаров покупателю организуется посредством почтовой пересылки, курьерской доставки).

# Порядок заполнения электронного счета-фактуры (далее - ЭСЧФ) при реализации белорусским субъектом хозяйствования товаров при их электронной дистанционной продаже, отражаемых в строке 9-1 раздела I части I налоговой декларации (расчета) по НДС, установлен пунктом 67 Инструкции о порядке создания (в том числе заполнения), выставления (направления), получения, подписания и хранения электронного счета-фактуры, утвержденной постановлением МНС от 25.04.2016 № 15 (далее - Инструкция).

В частности, пунктом 67 Инструкции, с учетом изменений, внесенных с 20.05.2023 постановлением МНС от 29.04.2023 № 17, установлена обязанность заполнения строки 16 «Код страны получателя» ЭСЧФ с разбивкой по получателям из соответствующей страны.

Заместитель Министра Э.А. Селицкая