МІНІСТЭРСТВА
ПА ПАДАТКАХ І ЗБОРАХ
РЭСПУБЛІКІ БЕЛАРУСЬ

вул. Савецкая, 9, 220010, г. Мінск
тэл. 8 (017) 229 79 71, 229 79 72, факс 222 66 87
e-mail: mns@nalog.gov.by

МИНИСТЕРСТВО
ПО НАЛОГАМ И СБОРАМ
РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ

ул. Советская, 9, 220010, г. Минск
тел. 8 (017) 229 79 71, 229 79 72, факс 222 66 87
e-mail: mns@nalog.gov.by

19.03.2024 № 4-1-15/01687
На № _____ ад _____

Инспекции МНС
по областям и г. Минску

О порядке взимания в ЕАЭС
НДС по услугам в электронной форме

Министерство по налогам и сборам информирует о том, что Протокол о внесении изменений в Договор о Евразийском экономическом союзе от 29 мая 2014 года в части определения порядка взимания косвенных налогов при оказании услуг в электронной форме, подписанный 9 декабря 2022 г. (далее – Протокол, прилагается) вступил в силу 4 марта 2024 г. и его положения начинают применяться с 1 апреля 2024 г.

Под услугами в электронной форме согласно абзацу пятому статьи 1 Протокола понимаются услуги, которые оказаны через информационно-телекоммуникационную сеть (сеть электросвязи), в том числе через сеть Интернет, оказание которых невозможно без использования информационных технологий.

Справочно. К услугам в электронной форме относятся услуги, оказание которых осуществляется автоматизированно, без участия человека.

Перечень услуг в электронной форме (прилагается) утвержден Решением Совета Евразийской экономической комиссии от 27.09.2023 № 97, которое также применяется с 1 апреля 2024 г.

Из положений Протокола следует, что при оказании услуг в электронной форме субъектом хозяйствования одного государства-члена Евразийского экономического союза (далее – ЕАЭС) покупателю другого государства-члена ЕАЭС налог на добавленную стоимость (далее – НДС) взимается в государстве-члене ЕАЭС, в котором осуществляет деятельность покупатель таких услуг.

Критерии определения места осуществления деятельности покупателя услуг в электронной форме (места реализации услуг) установлены разделом III Порядка взимания НДС при оказании услуг в электронной форме, являющегося приложением к Протоколу (далее – Порядок).

В целях обеспечения уплаты НДС пунктами 9 и 10 Порядка закреплена обязанность продавца государства-члена ЕАЭС, оказывающего услуги в электронной форме покупателю, местом реализации которых признается территория другого государства-члена ЕАЭС, встать на учет в налоговом органе этого другого государства-члена.

Белорусским организациям и белорусским индивидуальным предпринимателям, приобретающим у субъектов хозяйствования других государств-членов ЕАЭС услуги в электронной форме, местом реализации которых согласно Порядку признается территория Республики Беларусь, следует учитывать следующее. В соответствии с пунктом 1 статьи 114, частью второй пункта 1 статьи 141 Налогового кодекса Республики Беларусь (далее – Кодекс) обязанность производить исчисление и уплату НДС в бюджет Республики Беларусь по оборотам по реализации таких услуг иностранными организациями и иностранными индивидуальными предпринимателями (государств-членов ЕАЭС) возлагается на:

белорусские организации, приобретающие такие услуги, поскольку в отношении услуг в электронной форме, покупателями которых являются белорусские организации, в силу пункта 1 статьи 114, пункта 2 статьи 141 Кодекса на иностранные организации и иностранных индивидуальных предпринимателей не возлагается обязанность по постановке на учет в налоговом органе Республики Беларусь;

белорусского индивидуального предпринимателя-покупателя, если иностранная организация, иностранный индивидуальный предприниматель, у которых приобретаются услуги в электронной форме, не встали на учет в налоговом органе Республики Беларусь.

Список иностранных субъектов хозяйствования, состоящих на учете в налоговом органе Республики Беларусь (Перечень иностранных лиц), размещается на официальном сайте МНС в электронном сервисе «е-НДС иностранного лица», ссылка на указанный сервис: https://nalog.gov.by/electronic_vat/.

Соответственно, белорусские индивидуальные предприниматели-покупатели перестают исполнять установленные пунктом 1 статьи 114, частью второй пункта 1 статьи 141 Кодекса обязанности по исчислению и уплате НДС по услугам в электронной форме, перечисленным в пункте 4 статьи 117 Кодекса, после постановки иностранных продавцов (государств-членов ЕАЭС) на налоговый учет в Республике Беларусь.

При обращении плательщиков Республики Беларусь, оказывающих (планирующих оказывать) услуги в электронной форме лицам других государств-членов ЕАЭС, необходимо ориентировать их исходя из следующего. Белорусские организации, белорусские индивидуальные предприниматели, оказывающие услуги *физическим лицам*, местом осуществления деятельности которых является другое государство-член ЕАЭС, обязаны встать на учет в налоговом органе этого другого государства-члена ЕАЭС, производить исчисление и уплату НДС в бюджет этого другого государства-члена, а также представлять налоговую декларацию в такой налоговый орган по форме, установленной в этом другом государстве-члене.

При оказании услуг в электронной форме *индивидуальным предпринимателям и (или) организациям*, местом реализации которых признается территория другого государства-члена ЕАЭС, белорусский субъект хозяйствования обязан встать на учет в налоговом органе этого другого государства-члена ЕАЭС, если обязанность постановки на налоговый учет при оказании услуг таким покупателям предусмотрена законодательством этого другого государства-члена, а также исполнять в этом другом государстве-члены вышеуказанные налоговые обязанности.

Таким образом, если белорусский субъект хозяйствования планирует оказывать услуги в электронной форме покупателям другого государства-члена ЕАЭС во втором квартале 2024 г., ему следует встать на учет в налоговом органе этого другого государства-члена ЕАЭС в порядке, предусмотренном его законодательством.

Также обращаем внимание, что если белорусский субъект хозяйствования, состоящий на учете в налоговом органе другого государства-члена ЕАЭС для уплаты НДС по услугам в электронной форме, оказываемым на территории этого другого государства-члена ЕАЭС, *осуществляет иные операции по реализации работ, услуг,* предусмотренные подпунктами 1) – 4) пункта 29 приложения № 18 к Договору о ЕАЭС от 29 мая 2014 года, местом реализации которых признается территория этого другого государства-члена ЕАЭС, то такой белорусский субъект хозяйствования в соответствии с пунктом 13 Порядка *самостоятельно производит уплату НДС* по этим иным операциям в бюджет этого другого государства-члена ЕАЭС (если иное не установлено законодательством этого другого государства-члена).

Информацию довести до сведения подведомственных инспекций МНС.

Приложение: на 11 л.

Заместитель Министра Э.А.Селицкая