

## НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ИНОСТРАННЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ ПРИ ОКАЗАНИИ УСЛУГ В ЭЛЕКТРОННОЙ ФОРМЕ

Попова Е.О.

БГУ, г. Минск, Беларусь, [popova\\_eo@list.ru](mailto:popova_eo@list.ru)

Сфера информационных технологий непрерывно развивается, в связи с чем изменяется порядок налогообложения услуг, оказываемых с помощью информационных технологий. С 1 января 2018 года иностранные организации, оказывающие электронные услуги физическим лицам в Беларуси, обязаны стать на учет в белорусских налоговых органах и уплачивать НДС. Такой нормой был дополнен Налоговый кодекс Республики Беларусь в конце 2016 года, получивший название «налог на Google», появившись сперва в законодательстве Российской Федерации. Данное обозначение объяснимо: организации, входящие в международную группу компаний Google, являются одними из плательщиков НДС.

Налогообложение услуг в электронной форме является достаточно распространенной практикой. Например, в Российской Федерации налог на Google по ставке 18% действует с 1 января 2017 года. Этот налог платят и в других странах, например, в Австралии, Индии, Японии и Южной Корее.

Одна из целей введения налога заключается в обеспечении равных условий для национальных и иностранных компаний, которые реализуют услуги в электронной форме потребителям. Этот момент является справедливым, поскольку поставщик электронных услуг, независимо от того, какая ставка НДС установлена в его стране, платит налог по ставке, которая предусмотрена в стране потребителя. Кроме того, это позволяет исключить случаи минимизации налоговых обязательств по НДС и нивелирования налоговых преимуществ для иностранных компаний, расположенных в низконалоговых юрисдикциях. Сегодня поставщики электронных услуг могут располагаться на территории любой страны и вести оттуда свой бизнес.

В связи с указанным выше дополнением в Налоговый кодекс Республики Беларусь актуальными становятся следующие вопросы:

**Вопрос 1.** Кто должен стать на учет в белорусских налоговых органах и уплачивать налог на Google?

Отвечая на первый вопрос, в Республике Беларусь данный налог уплачивают иностранные компании, которые оказывают услуги в электронной форме физическим лицам.

**Вопрос 2.** Какие услуги относятся к электронным?

При ответе на второй вопрос простым примером услуг в электронной форме является платная подписка, встроенная в приложения, которые покупают физические лица в Беларуси.

В Налоговом кодексе Республики Беларусь указаны следующие услуги в электронной форме: предоставление прав на использование программного обеспечения (включая компьютерные игры), баз данных, их обновлений и дополнительных функциональных возможностей 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 и другие услуги, перечисленные в Налоговом кодексе Республики Беларусь [1].

**Вопрос 3.** Кто должен купить услуги в электронной форме, чтобы у иностранной организации возникла обязанность уплатить налог в Беларуси?

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

- местом фактического нахождения физического лица является 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 Беларуси;

- сетевой (IP) адрес устройства, использованного покупателем при приобретении услуг в электронной форме, зарегистрирован в Беларуси (относится к адресному пространству РБ);

- международный код страны телефонного номера, используемого для приобретения или оплаты услуг, присвоен РБ [1].

**Вопрос 4.** Какой налог понимается под налогом на Google?

Налог на добавленную стоимость, то есть косвенный налог. Ставка налога составляет 20%. Данный налог уплачивают в бюджет Республики Беларусь иностранные компании, получив доход от белорусов при оказании им услуг в электронной форме. Отметим, что в 2018 году от налога на Google в бюджет Республики Беларусь поступило около 15 774 000 белорусских рублей [2].

**Вопрос 5.** Как происходит уплата налога в белорусский бюджет иностранными компаниями?

Для уплаты налога в белорусский бюджет иностранная организация должна стать на налоговый учет как плательщик НДС при оказании услуг в электронной форме. Отметим, что процедура постановки на учет и предоставления документов происходит через Интернет-портал налоговых органов Республики Беларусь. Поскольку плательщиками являются иностранные компании, набор функциональности портала доступен также на английском языке. После постановки на учет иностранная компания ежеквартально подает сведения о своей выручке, полученной от оказания услуг в электронной форме физическим лицам в Беларуси. Далее после расчета суммы налога иностранная компания уплачивает налог. Налог может быть уплачен в иностранной валюте и с иностранного банковского счета. Но при поступлении денежных средств из-за курсовых разниц могут возникать переплаты или недоплаты налога, которые следует учитывать при следующей уплате налога.

**Вопрос 6.** Какие компании стали на налоговый учет как плательщики налога на Google?

В настоящий момент на налоговый учет стали 72 иностранные компании, среди них есть также крупные корпорации (компании группы): ALIBABA.COM (EUROPE) LTD, компании группы AMAZON, APPLE, GOOGLE, BOOKING, NETFLIX INTERNATIONAL B.V., UBER ML B.V., WARGAMING GROUP LIMITED, а также UPWORK GLOBAL INC. и другие [3].

Таким образом, соответствуя мировой практике, а также с учетом высокого уровня развития информационных технологий в Республике Беларусь, налогообложение иностранных компаний, оказывающих услуги в электронной форме, показало положительный эффект для Республики Беларусь.

#### Список использованных источников

1. Налоговый кодекс Республики Беларусь (особенная часть): принят Палатой представителей 11 декабря 2009 г.: одобрен Советом Республики 18 декабря 2009 г.: текст с изм. и доп. // КонсультантПлюс: Беларусь. Технология Проф [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2019.

2. Бюджет Беларуси получил в 2018 году от «Налогов на Гугл» почти BR15,8 млн // Министерство по налогам и сборам Республики Беларусь [Электронный ресурс]. – Режим доступа: [http://www.nalog.gov.by/ru/publication\\_ru/view/r-bjudzhet-belarusi-poluchil-v-2018-godu-ot-naloga-na-google-pochti-br158-mlnr-32652/](http://www.nalog.gov.by/ru/publication_ru/view/r-bjudzhet-belarusi-poluchil-v-2018-godu-ot-naloga-na-google-pochti-br158-mlnr-32652/) – Дата доступа: 11.11.2019.

3. «Налог на GOOGLE»: кто заплатит 20% НДС за приложения, игры и музыку? Министерство по налогам и сборам Республики Беларусь [Электронный ресурс] – Режим доступа: [http://www.nalog.gov.by/ru/m\\_publr\\_minsk\\_ru/view/nalog-na-google-kto-zaplatit-20-nds-za-prilozhenija-igry-i-muzyku-28132/](http://www.nalog.gov.by/ru/m_publr_minsk_ru/view/nalog-na-google-kto-zaplatit-20-nds-za-prilozhenija-igry-i-muzyku-28132/) – Дата доступа: 11.11.2019.