**О налогообложении НДС отдельных услуг в электронной**

**форме, оказываемых российскими маркетплейсами Вайлдберриз и**

**OZON белорусским организациям и индивидуальным**

**Предпринимателям**

**1. Об отнесении услуг к услугам в электронной форме.**

В соответствии с подпунктом 1.1. пункта 1 статьи 115 Налогового кодекса Республики Беларусь (далее - НК) обороты по реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав на территории Республики Беларусь признаются объектом налогообложения налогом на добавленную стоимость (далее – НДС).

Согласно положениям пункта 1 статьи 114 НК при реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав на территории Республики Беларусь иностранными организациями, не осуществляющими деятельность в Республике Беларусь через постоянное представительство и не состоящими в связи с этим на учете в налоговых органах Республики Беларусь, обязанность по исчислению и уплате в бюджет НДС возлагается, если иное не установлено статьями 141 и 141-1 НК, на состоящие на учете в налоговых органах Республики Беларусь организации и индивидуальных предпринимателей, приобретающих данные товары (работы, услуги), имущественные права.

При оказании услуг субъектом хозяйствования государства-члена Евразийского экономического союза (далее – ЕАЭС) место реализации таких услуг определяется согласно пункту 29 Протокола о порядке взимания косвенных налогов и механизме контроля за их уплатой при экспорте и импорте товаров, выполнении работ, оказании услуг, являющегося приложением № 18 к Договору о ЕАЭС от 29 мая 2014 года (в редакции, действующей с 1 апреля 2024 г.) (далее – Протокол, абзац 2 пункта 4 статьи 115 НК).

В соответствии с абзацем пятым части второй подпункта 4) пункта 29 Протокола местом реализации услуг в электронной форме признается территория государства-члена, если налогоплательщиком этого государства-члена приобретаются такие услуги. Перечень услуг в электронной форме утвержден Решением Совета Евразийской экономической комиссии от 27.09.2023 № 97 (далее - Перечень), которое применяется с 1 апреля 2024 г. Согласно пункту 4

Перечня к электронным услугам относится оказание через информационно-телекоммуникационную сеть, в том числе сеть Интернет, услуг по предоставлению технических, организационных, информационных и иных возможностей с использованием информационных технологий и систем для установления контактов и заключения сделок между продавцами и покупателями (включая предоставление торговой площадки, функционирующей в информационных сетях, в режиме реального времени, на которой потенциальные покупатели предлагают свою цену посредством автоматизированной процедуры и стороны извещаются о продаже путем отправляемого автоматически создаваемого сообщения).

К услугам в электронной форме относятся такие услуги, как: услуга в части вознаграждения за продажу, оказываемая резидентом Российской Федерации ООО «Интернет решения» и определяемая исходя из процентной ставки от цены реализации товара.

*Справочно.*

*Для Продавцов товаров на Платформе OZON маркетплейс обязуется за вознаграждение совершать за счёт Продавца сделки,связанные с реализацией товаров Продавца через Платформу OZON (информационная система (программа для ЭВМ), размещенная на сайте и/или мобильном приложении Ozon), которая предоставляет Продавцам возможность размещать товары с целью продажи, а также получать информацию о заказах. Вознаграждение OZON состоит в том числе из процентной ставки от цены реализации товара, установленной Продавцом в личном кабинете.*

услуги по продвижению товара «ВБ Продвижение Вайлдбериз», оказываемые резидентом Российской Федерации ООО «Вайлдберриз»;услуги по продвижению товара «трафареты», «брендовая полка»,«продвижение в поиске», оказываемые резидентом Российской Федерации

ООО «Интернет решения».

*Справочно.*

*В рамках услуги «ВБ.Продвижение Вайлдберриз» Продавцу предоставляется возможность с использованием функционала Портала (его раздела «ВБ.Продвижение») влиять на показ Карточек Товара на Сайте и (или) в мобильном приложении Вайлдберриз на более высоких позициях в результатах поиска, в каталоге товаров соответствующей категории, рекомендациях на главной странице, в других карточках товара и иных местах, перечень которых доступен Продавцу на Портале. Соответственно, результатом оказания услуги «ВБ.Продвижение Вайлдберриз» является создание условий для появления карточки товара на определенных позициях в результате поиска по запросу пользователей или в целом в каталоге товаров;*

Услуги «приобретение отзывов на платформе», оказываемые резидентом Российской Федерации ООО «Интернет решения», также относятся к услугам, местом реализации которых признается территория Республики Беларусь.

**2. Об обязанности по исчислению и уплате НДС в бюджет Республики Беларусь при приобретении услуг в электронной форме.**

У белорусской организации и белорусского индивидуального предпринимателя с 1 апреля 2024 г. возникает обязанность, установленная пунктом 1 статьи 114 Налогового кодекса Республики Беларусь (далее –НК), по исчислению и уплате НДС в бюджет Республики Беларусь по оборотам по реализации услуг в электронной форме, оказываемых российскими организациями ООО «Вайлдберриз» и ООО «Интернет решения», поскольку местом их реализации признается территория Республики Беларусь. Обязанность производить исчисление и уплату НДС в бюджет Республики Беларусь по оборотам по реализации таких услуг возлагается на: белорусскую организацию, приобретающую услуги в электронной форме, поскольку в отношении таких услуг, покупателем которых является белорусская организация, в силу пункта 1 статьи 114, пункта 2 статьи 141 НК на российские организации ООО «Вайлдберриз» и ООО «Интернет решения» не возлагается обязанность по постановке на учет в налоговом органе Республики Беларусь в связи с оказанием услуг в электронной форме; белорусского индивидуального предпринимателя, приобретающего услуги в электронной форме, если российские организации ООО

«Вайлдберриз» и ООО «Интернет решения», у которых приобретаются услуги в электронной форме, не встали на учет в налоговом органе Республики Беларусь в связи с оказанием услуг в электронной форме покупателям Республики Беларусь – физическим лицам (в том числеиндивидуальным предпринимателям) (пункт 1 статьи 114, часть вторая пункта 1 статьи 141 НК).

Данный порядок был разъяснен письмом МНС от 19 марта 2024 года № 4-1-15/01687 «О порядке взимания ЕАЭС НДС по услугам в электронной форме».

В целях уплаты НДС согласно пункту 10 Порядка взимания налога на добавленную стоимость при оказании услуг в электронной форме (приложение к Протоколу) российские организации встали на учет в инспекции МНС по г. Минску в связи с оказанием услуг в электронной форме: ООО «Вайлдберриз» с 28.06.2024;ООО «Интернет Решения» с 04.07.2024.

**3. Об определении момента фактической реализации.**

Для целей определения момента фактической реализации услуг в электронной форме следует руководствоваться положениями абзаца третьего пункта 6 статьи 128 НК, которыми определено, что при изменении порядка исчисления НДС новый порядок исчисления применяется в отношении услуг, реализуемых на территории Республики Беларусь иностранными организациями, не осуществляющими деятельность в Республике Беларусь через постоянное представительство и не состоящими в связи с этим на учете в налоговых органах Республики Беларусь, момент фактической реализации которых наступил с момента изменения порядка исчисления НДС.

Таким образом, в случае приобретения услуг в электронной форме белорусской организацией моментом фактической реализации оказываемых российскими организациями ООО «Вайлдберриз» и ООО «Интернет решения» услуг в электронной форме будет признаваться день оплаты белорусской организацией таких услуг, включая авансовый платеж, либо день иного прекращения обязательств, приходящийся на период с 01.04.2024 (пункт 29 статьи 121, абзац третий пункта 6 статьи 128 НК);

В случае приобретения услуг в электронной форме белорусским индивидуальным предпринимателем моментом фактической реализации оказываемых российской организацией: ООО «Вайлдберриз» услуг в электронной форме будет признаваться день оплаты белорусским индивидуальным предпринимателем таких услуг, включая авансовый платеж, либо день иного прекращения обязательств, приходящийся на период с 01.04.2024 по 27.06.2024 включительно (пункт 29 статьи 121, абзац третий пункта 6 статьи 128 НК); ООО «Интернет решения» услуг в электронной форме будет признаваться день оплаты белорусским индивидуальным предпринимателем таких услуг, включая авансовый платеж, либо день иного прекращения обязательств, приходящийся на период с 01.04.2024 по 03.07.2024 включительно (пункт 29 статьи 121, абзац третий пункта 6 статьи 128 НК).

**4. Об определении налоговой базы НДС в части вознаграждения**

OZON за продажу, определяемого исходя из процентной ставки от цены реализации товара (далее – вознаграждение за продажу).

*Ситуация.*

*Продавцами товаров на платформе ОZON, выступающими в качестве заказчика услуг в электронной форме, в случае подключения их к расчетам баллами за скидки дается поручение ОZON устанавливать скидки на товары от имени заказчика и за счет заказчика (с последующим начислением баллов) в целях их продвижения на ОZON.*

*ОZON обязан начислить заказчику баллы, которые заказчик использует для получения скидки на сумму вознаграждения за продажу. При этом вознаграждение за продажу рассчитывается исходя из цены товара без учета предоставленных скидок на товар. Исходя из описанной механики расчетов баллами следует, что товар Продавца реализуется со скидкой, сумма которой в виде баллов маркетплейсом ОZON начисляется Продавцу и используются в отношениях по расчету Продавца с маркетплейсом ОZON: сумма, равная стоимостной оценке начисленных баллов, зачитывается в счет оплаты вознаграждения за продажу OZON.*

В силу норм части первой пункта 39 статьи 120 НК при реализации на территории Республики Беларусь товаров (работ, услуг), имущественных прав иностранными организациями (иностранными индивидуальными предпринимателями), не осуществляющими деятельность в Республике Беларусь через постоянное представительство и не состоящими в связи с этим на учете в налоговых органах Республики Беларусь, в том числе на основе договоров комиссии, поручения и иных аналогичных гражданско-правовых договоров с состоящими на учете в налоговых органах Республики Беларусь организациями и индивидуальными предпринимателями, налоговая база НДС определяется как стоимость этих товаров (работ, услуг), имущественных прав.

В данной ситуации с учетом положений части первой пункта 39 статьи 120 НК налоговая база НДС при приобретении у ОZON услуг в электронной форме определяется как сумма вознаграждения за продажу без учета предоставленной скидки, сумма которой в виде баллов используется в отношениях по расчету Продавца с маркетплейсом ОZON.