ПИСЬМО МИНИСТЕРСТВА ПО НАЛОГАМ И СБОРАМ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ

18 мая 2016 г. № 2-1-10/683-2

О налогообложении НДС услуг электросвязи

Министерство по налогам и сборам Республики Беларусь, с учетом позиции Министерства связи и информатизации, по вопросу налогообложения НДС услуг электросвязи разъясняет следующее.

В соответствии с частью первой подпункта 1.2 пункта 2 Указа Президента Республики Беларусь от 25.03.2016 № 111 «О налогообложении и утверждении бюджета прожиточного минимума» (далее - Указ № 111) с 1 апреля 2016 года обороты по реализации на территории Республики Беларусь услуг электросвязи, оказываемых абонентам, облагаются налогом на добавленную стоимость по ставке в размере 25 процентов.

К услугам электросвязи, оказываемым абонентам, относятся услуги, предоставляемые посредством использования оконечного абонентского устройства (телефонный аппарат, модем, приставка и другое) на основании договоров об оказании услуг электросвязи, заключенных в соответствии с Правилами оказания услуг электросвязи (далее - Правила), утвержденными постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 17.08.2006 № 1055.

Таким образом, если услуги электросвязи оказываются в соответствии с Правилами, они признаются услугами электросвязи, оказываемыми абонентам, и облагаются НДС по ставке 25 процентов. К таким услугам, в числе прочих, относятся услуги по трансляции телевизионных программ в системе кабельного телевидения.

Не относятся к услугам электросвязи, оказываемым абонентам, а значит, облагаются НДС по ставке 20 %, услуги электросвязи, оказываемые в рамках постановления Оперативно-аналитического центра при Президенте Республики Беларусь и Министерства связи и информатизации Республики Беларусь от 25.04.2014 № 3/6 «Об утверждении Положения о порядке и условиях присоединения сетей электросвязи к сети электросвязи общего пользования, включая единую республиканскую сеть передачи данных, а также порядке их взаимодействия», к которым относятся услуги по присоединению и пропуску трафика (местный, междугородный, международный), предоставление каналов, включенных по протоколу SIP и (или) ОКС № 7, включая 30B+D (E1) на всех уровнях, услуги доступа в сеть Интернет с гарантированной полосой пропускания и другие межоператорские услуги, оказываемые на основании заключаемых договоров о взаимодействии.

В процессе предоставления одним оператором электросвязи другому оператору доступа в линейно-кабельные сооружения электросвязи в рамках постановления Совета Министров Республики Беларусь от 18.09.2015 № 782 «Об утверждении положения о порядке предоставления доступа в линейно-кабельные сооружения электросвязи и типовой формы договора на право размещения и (или) эксплуатации кабелей электросвязи и внесении изменения в постановление Совета Министров Республики Беларусь от 17 февраля 2012 г. № 156» не осуществляется деятельность по приему, обработке, хранению и передаче сообщений электросвязи. Соответственно, обороты по реализации таких услуг облагаются НДС по ставке 20 %.

Также не относятся к деятельности в области телекоммуникаций (услугам электросвязи), а, следовательно, облагаются НДС по ставке 20 % услуги:

- оказываемые операторам электросвязи поставщиками контент-услуг (предоставление услуг доступа к базам данных с контентом, услуг доступа к «облачным» сервисам, услуг по обработке информации и пр.);

- по размещению на республиканской платформе (Республиканский центр обработки данных) принадлежащих операторам электросвязи и другим организациям программно-технических средств, информационных ресурсов и информационных систем (в соответствии с Указом Президента Республики Беларусь от 23.01.2014 № 46 «Об использовании государственными органами и иными государственными организациями телекоммуникационных технологий»);

- по обеспечению эксплуатационной готовности радиочастотного спектра для радиоэлектронных средств гражданского назначения, осуществляемого на основании возмездных договоров, заключаемых РУП «БелГИЭ» с пользователями радиочастотного спектра (в соответствии с пунктом 25 Положения о порядке использования радиочастотного спектра, утвержденного Указом Президента Республики Беларусь от 15.04.2013 № 192);

- по доступу операторов электросвязи к комплексу технического противодействия и использованию его функциональных возможностей (в соответствии с Указом Президента Республики Беларусь от 15.03.2016 № 98);

- по предоставлению программного обеспечения в режиме онлайн, в т. ч. услуги ГЛОНАСС / GPS мониторинга подвижных объектов, а также услуги по измерению скорости передачи данных в сети Интернет, по подбору туров на отдых и др. (т. е. все комплексные услуги по обработке данных, предоставленных клиентом, и составлению на основе этих данных специализированных отчетов);

- услуги хостинга (collocation, dedicate, virtual hosting и др.).

С целью классификации оказываемых услуг электросвязи следует руководствоваться нормами ОКРБ 005-2011 «Виды экономической деятельности», подсекция JB «Деятельность в области телекоммуникаций». Термины и определения услуг электросвязи приведены в СТБ 1439-2008 «Услуги электросвязи. Термины и определения» (с учетом изменений).

Кроме того, обращаем внимание на то, что частью второй подпункта 1.2 пункта 2 Указа № 111 устанавливается, что отчетным периодом по налогу на добавленную стоимость для плательщиков, оказывающих услуги, указанные в части первой подпункта 1.2 пункта 2 Указа, с 1 апреля 2016 г. признается календарный месяц.

Следовательно, все плательщики НДС, оказывавшие в апреле 2016 года услуги электросвязи абонентам, в том числе избравшие в 2016 году отчетным периодом по НДС календарный квартал, включая плательщиков, оказание услуг электросвязи для которых не является основным видом деятельности и составляет незначительный удельный вес в общем объеме осуществляемых хозяйственных операций, обязаны представить в налоговый орган по месту постановки на учет налоговую декларацию (расчет) по НДС за январь-апрель 2016 года по сроку 20.05.2016 и далее представлять налоговые декларации (расчеты) по НДС ежемесячно.

|  |  |
| --- | --- |
| Первый заместитель Министра | ***И.Н.Клепча*** |