

Секция «Юриспруденция»

Подходное налогодобложение услуг, оказанных резидентами Республики Беларусь с использованием сети Интернет

Ульянова Екатерина Сергеевна

Аспирант

Белорусский государственный университет, Юридический факультет, Минск, Беларусь

E-mail: katerina_ulianova@tut.by

Целью настоящего доклада является анализ подходного налогодобложения услуг, оказанных в сети Интернет, рассмотрение проблем подтверждения наличия договорных отношений с лицом, выплачивающим доходы, и величины полученного дохода, вопросов возникающих при применении налоговых вычетов и формулирование предложений по совершенствованию действующего налогового законодательства.

В соответствии с постановлением Национального банка Республики Беларусь от 26.11.2003 201 (в ред. от 29.06.2009) «Об утверждении правил осуществления операций с электронными деньгами» к электронным деньгам относятся хранящиеся в электронном виде единицы стоимости, принимаемые в качестве платежа при осуществлении расчетов [3].

Основная ставка подходного налога для физических лиц предусмотрена 12%, для индивидуальных предпринимателей 15%, а для резидентов Парка высоких технологий предусмотрена более низкая ставка в 9%.

При перечислении доходов в учреждения банка, посредством почтового перевода, для налоговых органов не возникает трудностей при получении информации о доходах физических лиц. При использовании электронных платежных систем возникают проблемы с определением величины полученного дохода, времени и места его получения. Механизмом противодействия сокрытию доходов от налогодобложения может быть новая редакция закона «О декларировании физическими лицами доходов и имущества» от 04.01.2003 г. 174-З [2]. Если расходы физического лица превышают доходы, а в декларации не указаны источники получения доходов, то согласно п.5 ст.156 и п.1 ст.181 Налогового Кодекса Республики Беларусь [1] налог исчисляется без применения налоговых вычетов и вносится в бюджет в 30-дневный срок со дня получения извещения налогового органа.

В связи с получением доходов физическими лицами и индивидуальными предпринимателями в сети Интернет и применением налоговыми органами в настоящее время различного подхода к понятию «интернет-услуги» предлагаем конкретизировать перечень расходов, производимых физическими лицами и индивидуальными предпринимателя в сети Интернет и предоставлять права на налоговые вычеты при документальном подтверждении всех расходов. Так, профессиональные вычеты предоставляются физическим лицам и индивидуальным предпринимателям на основании статей 168, 169 Налогового кодекса Республики Беларусь. Использование Интернета относится к категории прочие расходы и закреплено п. 15.9 ст. 169 Налогового кодекса «К прочим расходам относятся оплата услуг связи, в том числе почтовых, телефонных, телеграфных услуг, услуг мобильной, факсимильной и спутниковой связи, Интернета, электронной почты. Однако в белорусском законодательстве отсутствуют термины «Интернет» или

«сеть Интернет», хотя активно используются в большом количестве нормативных правовых актов. В Указе Президента Республики Беларусь от 1 февраля 2010 60 «О мерах по совершенствованию использования национального сегмента сети Интернет»[4] для целей данного Указа под интернет-услугами понимаются услуги по обеспечению доступа юридических и физических лиц к сети Интернет и (или) размещению в данной сети информации, ее передаче, хранению, модификации. Таким образом, полагаем, что необходимо изложить данную норму в следующей редакции «к прочим расходам относятся расходы на интернет-услуги, в частности: приобретение лицензии или подписки на право доступа к эксклюзивной цифровой информации и ее использования, приобретение права доступа к программам и программным приложениям, приобретение права на регулярное обновление и поддержку программ и приложений, хостинг и хранение цифровых данных на сервере, размещение оборудования клиента на территории провайдера с обеспечением подключения его к каналам связи с высокой пропускной способностью (колокация), оказание технической поддержки по использованию программ и приложений, Интернет-реклама (партнерские программы, баннерные сети, биржи ссылок и пр.) и др.

Также полагаем, что необходимо предоставлять права на налоговые вычеты при документальном подтверждении всех расходов.

Белорусское законодательство более лояльно по сравнению с аналогичными нормами Налогового Кодекса Российской Федерации и позволяет не уплачивать налог до 15 мая года, следующего за отчетным налоговым периодом, а также позволяет не сразу предоставлять подтверждение уплаты налога в иностранном государстве.

На данном этапе необходимо сформулировать принципы определения места получения доходов в сети Интернет, устранить проблемы двойного налогообложения, определить момент получения доходов, предоставить права на налоговые вычеты при документальном подтверждении всех расходов. В будущем необходимо формировать единое международное законодательство по регулированию электронных платежных систем, электронной торговли, создания специального порядка налогообложения, так как эта сфера деятельности имеет специфическое отражение результатов (нематериальное), носит транснациональный характер, не признает границ государств и позволяет более гибко вести бизнес, чутко реагируя на конъюнктуру рынка.

Литература

1. Налоговый кодекс Республики Беларусь от 19 декабря 2002 г. N 166-З // Консультант Плюс: Беларусь Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «Юрспектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2011.
2. Закон Республики Беларусь «О декларировании физическими лицами доходов и имущества» от 04.01.2003 г. № 174-З. // Консультант Плюс: Беларусь Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «Юрспектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2011.
3. Постановление Национального банка Республики Беларусь от 26.11.2003 №201 (в ред. от 29.06.2009) «Об утверждении правил осуществления операций с электронными деньгами» // Консультант Плюс: Беларусь Технология 3000 [Электронный

ресурс] / ООО «Юрспектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2011

4. Указ Президента Республики Беларусь от 1 февраля 2010 № 60 «О мерах по совершенствованию использования национального сегмента сети Интернет» // Консультант Плюс: Беларусь Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «Юрспектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2011.