ОКОГУ 03240

**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

23.10.2026 № 5-1-28/Исх-01275-2

На №_____ ад_____

Общественное объединение "Минский столичный союз предпринимателей и работодателей"

ул. Серафимовича, 11, ком. 104,
220033, г. Минск

О рассмотрении обращения

В Министерстве по налогам и сборам (далее – МНС) рассмотрено в пределах компетенции обращение от 1 октября 2026 г. № 123, в том числе поступившее 7 октября 2026 г. из Министерства экономики Республики Беларусь, и сообщается.

Законом Республики Беларусь от 28 декабря 2009 г. № 113-З "Об электронном документе и электронной цифровой подписи" (далее – Закон) установлены требования, предъявляемые к электронным документам, а также правовые условия использования электронной цифровой подписи в электронных документах.

Согласно части пятой статьи 23 Закона электронная цифровая подпись, владельцем личного ключа которой является физическое лицо, признается аналогом его собственноручной подписи.

Атрибутный сертификат подтверждает связь физического лица, являющегося владельцем личного ключа, с организацией или физическим лицом, от имени которых этому физическому лицу предоставлены полномочия и которые являются владельцем атрибутного сертификата. Одно и то же лицо может являться владельцем нескольких атрибутных сертификатов (части первая и третья статьи 26^1 Закона).

В соответствии с частью второй статьи 26^1 Закона атрибутный сертификат применяется в информационных системах совместно с сертификатом открытого ключа. Это позволяет сотруднику аутсорсинговой компании от имени плательщика (клиента аутсорсинговой компании) подписывать и направлять документы в налоговые органы, а также получить доступ к электронным сервисам.

В соответствии с частью третьей статьи 25 Закона владелец личного ключа обязан:

хранить в тайне личный ключ;

обеспечивать защиту личного ключа от случайного уничтожения или модификации (изменения);

не использовать личный ключ, если соответствующий ему открытый ключ отозван или срок действия этого открытого ключа истек;

отозвать открытый ключ в случае, если тайна соответствующего ему личного ключа нарушена.

Порядок распространения открытого ключа, атрибутного сертификата и их отзыва установлен статьей 27 Закона. В случае нарушения тайны личного ключа его владельцу следует обратиться в аккредитованный удостоверяющий центр Государственной системы управления открытыми ключами с заявлением об отзыве скомпрометированного сертификата открытого ключа. Информация о нарушении тайны личного ключа электронной цифровой подписи также может быть представлена владельцем этого ключа в налоговый орган.

Из положений статьи 25 Закона следует, что передача личного ключа электронной цифровой подписи другому лицу, в том числе на основании доверенности, не предусмотрена. В ситуации, приведенной в обращении, налоговая декларация (расчет), иной документ могут быть составлены заместителем главного бухгалтера и переданы руководителю для подписания и отправки в налоговый орган. Также руководитель может предоставить заместителю главного бухгалтера соответствующие полномочия, что влечет необходимость получения им личного ключа электронной цифровой подписи и издания сертификата открытого ключа.

В силу требований пункта 3 статьи 24 Налогового кодекса Республики Беларусь (далее – Кодекс) полномочия представителя плательщика в отношениях, регулируемых налоговым законодательством, подлежат документальному подтверждению. Уполномоченный представитель плательщика действует на основании доверенности, составленной в соответствии с требованиями статьи 186 Гражданского кодекса Республики Беларусь.

Так, в случае представления налоговой декларации (расчета), иного документа, подписанного электронной цифровой подписью с использованием личного ключа главного бухгалтера, иного сотрудника организации, за исключением руководителя, либо сотрудника аутсорсинговой компании, в налоговый орган необходимо представить доверенность, удостоверяющую полномочия такого лица. Доверенность может быть представлена одновременно с налоговой декларацией (расчетом), иным документом либо до их направления в налоговый орган, в письменной (лично, почтовым отправлением либо нарочным (курьером)) или электронной форме.

Согласно части второй пункта 5^1 Инструкции о порядке представления в налоговые органы электронных документов,

утвержденной постановлением МНС от 29 февраля 2012 г. № 7 "О представлении электронных документов в налоговые органы" (далее – Инструкция № 7), сообщение об отказе в приеме налоговой декларации и документов, прилагаемых к ней, и (или) сообщение об отказе в приеме документа (далее – сообщения) направляются в личный кабинет плательщика не позднее второго рабочего дня, следующего за днем получения таких электронных документов. Формы указанных сообщений установлены в приложениях 1^1 и 2^1 к Инструкции № 7.

При получении сообщения плательщик может обратиться в налоговый орган, направивший сообщение, для получения дополнительной информации, а также вправе обжаловать действия (бездействия) должностных лиц налогового органа в порядке, установленном главой 12 Кодекса.

Электронный счет-фактура является электронным документом плательщика, применяемым в электронном документообороте между продавцами и покупателями с использованием Портала электронных счетов-фактур. Создание (в том числе заполнение), выставление (направление), получение, подписание и хранение электронных счетов-фактур (далее – обращение электронных счетов-фактур) осуществляется в порядке, установленном постановлением МНС от 31 марта 2026 г. № 14 "Об электронном счете-фактуре". К лицам, участвующим в обращении электронных счетов-фактур, предъявляются требования, установленные статьей 24 Кодекса.

Поскольку электронные счета-фактуры не являются документами, представляемыми плательщиком в налоговый орган, порядок обработки электронного документа, установленный Инструкцией № 7, к электронным счетам-фактурам не применяется.

Изменение с 1 октября 2026 г. установленного МНС порядка приема и обработки электронных документов не затронуло правовые условия использования электронной цифровой подписи в электронных документах, в связи с чем дополнительное регулирование взаимоотношений при представлении плательщиками электронных документов в налоговые органы не требуется.

Заместитель Министра О.И.Старовойтова

5-1 Долганова 2297944