

Об электронных сертификатах налогового резидентства

Применение иностранной организацией льгот и преференций, предусмотренных положениями международных договоров Республики Беларусь по вопросам налогообложения, возможно только на основании представляемого в налоговые органы Республики Беларусь документа, подтверждающего, что иностранная организация имеет постоянное местонахождение (является налоговым резидентом) той страны, с которой заключено налоговое соглашение (так называемого сертификата/справки налогового резидентства).

Необходимость представления подтверждения резидентства плательщика в иностранном государстве вытекает из статьи международных соглашений об избежании двойного налогообложения «Лица, к которым применяется соглашение»: на применение положений такого соглашения могут претендовать только лица, являющиеся резидентами двух договаривающихся государств.

Статьей 151 «Специальные положения. Устранение двойного налогообложения» Налогового кодекса Республики Беларусь (далее – НК) установлено, что иностранная организация, претендующая на применение налогового соглашения, представляет по форме и в порядке, установленным Министерством по налогам и сборам (далее – МНС), подтверждение того, что она имеет постоянное местонахождение в том иностранном государстве, с которым имеется международный договор Республики Беларусь по вопросам налогообложения.

Перечень документов, необходимых для применения преференций, предусмотренных соглашениями об избежании двойного налогообложения, а также порядок их представления в налоговые органы Республики Беларусь определены в Инструкции о порядке представления подтверждения постоянного местонахождения иностранной организации, утвержденной постановлением МНС от 24.12.2014 № 42 (далее – Инструкция).

В число таких документов входит и **справка резидентства**, представляемая иностранной организацией самостоятельно или через налогового агента в налоговые органы Республики Беларусь по месту постановки налогового агента на налоговый учет.

Справка резидентства представляется *в оригинале*. Исключение составляют копии, заверенные налоговыми органами, в которых находятся оригиналы данных документов. К указанной справке прилагаются ее копия и перевод на белорусский или русский язык, заверенные подписью должностного лица и печатью налогового агента (иностранной организации). Порядок заверения копий сертификатов налогового резидентства определен в пункте 2 Инструкции.

Представление подтверждения в налоговый орган по месту постановки на учет налогового агента является основанием для неудержания налога на доходы или удержания налога на доходы по пониженным ставкам. При непредставлении в налоговый орган подтверждения налог на доходы удерживается и перечисляется в бюджет в установленном порядке.

В настоящее время некоторые страны осуществляют выдачу своим резидентам, в целях применения действующих соглашений об избежании двойного налогообложения, документов, подтверждающих постоянное местонахождение (справок резидентства), **в электронном виде**.

Местными налоговыми органами **Чехии** сертификат налогового резидентства может выдаваться не только на бумажном носителе, но и передаваться в электронной форме с электронной подписью. Чешская почта осуществляет конвертирование такого документа с бумажного носителя в электронную форму.

Интернет-сервис www.czechpoint.cz/overovacidolozky, согласно разъяснениям Налоговой службы Чехии, предназначен для проверки подлинности электронной подписи.

Проверка на указанном сайте осуществляется путем введения в пустое поле номера, указанного под штрих-кодом в прилагаемом к сертификату документе, и нажатия на кнопку «Ověřit» («Проверить»).

В случае наличия документа в базе выдается соответствующее сообщение:

«Dokument **vznikl** provedením konverze dokumentů podle zákona č. 300/2008 Sb., o elektronických úkonech a autorizované konverzi dokumentů, v platném znění».

При нажатии на кнопку «Zobrazit oveřovací doložku» («Показать результаты проверки») указанный документ появляется на экране в электронном виде. Его текст должен совпадать с текстом документа на бумажном носителе.

Если документ не является подлинным, при введении номера штрих-кода и нажатия на кнопку «Ověřit» появляется сообщение:

«Dokument **nevznikl** provedením konverze dokumentů podle zákona č. 300/2008 Sb., o elektronických úkonech a autorizované konverzi dokumentů, v platném znění».

В таком случае принятие сертификата для целей применения налогового соглашения с Чехией невозможно.

Вместо выдачи справок на бумажном носителе с оригинальной подписью, Налоговая служба **Соединенного Королевства Великобритании и Северной Ирландии** (HMRC) перешла к системе, при которой плательщикам по электронной почте направляется сертификат налогового резидентства с электронной подписью.

Данная система была введена для сокращения временных затрат и повышения качества оказываемых плательщикам услуг, но ни в коем случае не отменяет проведение налоговыми органами Великобритании проверки перед выдачей сертификата налогового резидентства.

В Великобритании отсутствует открытая база электронных сертификатов, однако в случае возникновения сомнений налоговые органы Великобритании оказывают содействие в подтверждении их подлинности в рамках процедуры информационного обмена между налоговыми органами двух стран.

Справки резидентства выдаются налоговыми органами Великобритании по состоянию на определенную дату. В этой связи они могут быть приняты на тот год, в котором они выданы.

В электронном виде выдается и справка резидентства **Испании**. Такой сертификат налогового резидентства, выдаваемый Налоговым агентством Испании, содержит код проверки безопасности, который позволяет подтвердить подлинность сертификата в Интернете на портале Налогового агентства www.agenciatributaria.gob.es.

В частности, с главной страницы сайта Налогового агентства Испании (в английской версии) необходимо пройти по разделам [Document check using the secure verification code \(CSV\)](#) – [Document check using the secure verification code](#) и в поле «Datos * Código Seguro de Verificación» ввести контрольный код, указанный на сертификате резидентства. В случае подлинности документа на экране отобразится электронная версия справки налогового резидентства, хранящаяся в базах данных налоговых органов Испании.

Налоговая администрация **Франции** уполномочена выдавать справки резидентства французским налогоплательщикам посредством интернет-портала www.impots.gouv.fr.

Специального сервиса для проверки их подлинности по штрих-коду или идентификационному номеру не предусмотрено. Как и в случае с Великобританией, подлинность сертификатов налогового резидентства может быть подтверждена в рамках процедуры обмена информацией.

Что касается **Италии**, то выдача сертификата налогового резидентства может осуществляться как на бумажном носителе (в этом случае он должен быть подписан руководителем местного налогового офиса и, как правило, содержать печать), так и в электронном виде. Если справка выдается с использованием процедуры, основанной на применении информационных технологий, необходимость проставления печати на ней отсутствует, так как такая справка содержится в архивах налоговой службы Италии.

На сайте Министерства финансов **Объединенных Арабских Эмиратов** резидентам доступна услуга заказа справки налогового резидентства через электронный портал www.mof.gov.ae. Для этого необходимо наличие у резидента ОАЭ зарегистрированного аккаунта.

Справка налогового резидентства выдается в электронном виде. На ней указан URL-адрес страницы в Интернете, на которой можно проверить подлинность сертификата путем введения идентификационного номера сертификата (Certificate ID).

Компетентные органы **Соединенных Штатов Америки** не подтверждают постоянное местопребывание своих резидентов с использованием форм заявлений других государств. Налоговое управление США выдает справки одного и того же образца (форма 6166) для всех стран, с которыми заключены соглашения. Как правило, страна, для которой предназначена справка, не указывается на документе.

В результате достигнутой в 2002 году договоренности между компетентными органами Республики Беларусь и Соединенными Штатами Америки был согласован текст справки по форме 6166, предназначенной для Республики Беларусь.

Данный вариант справки по форме 6166 представляет собой компьютерную копию письма на бланке Министерства финансов США с водяными знаками и содержит следующую информацию: наименование (фамилию) плательщика, его идентификационный номер, налоговый период. Справка подтверждает, что данное лицо является резидентом США в смысле Конвенции между СССР и США по вопросам налогообложения, которая в настоящее время применяется к Республике Беларусь, члену Содружества Независимых Государств. Указывается дата выдачи и помечается, что справка предназначена для Республики Беларусь. Форма 6166 не всегда проставляется на справке.

Подтверждение может запрашиваться плательщиком на текущий календарный год, а также на любой предыдущий период.

Декретом № 633 от 28.12.2011 Министра финансов Грузии установлены формы для целей применения преференций, предусмотренных международными соглашениями об избежании двойного налогообложения (http://www.mof.ge/images/File/ormagidabegvra/Decree_N633.pdf, <http://www.mof.ge/images/File/Decree%20N633%20-%20Forms.pdf>).

Кроме того, Службой доходов Грузии создан сервис для проверки подлинности выданных сертификатов (www.rs.ge/residence), на котором они размещаются в электронном виде. При вводе идентификационного номера (ID) и штрихкода (BARCODE), указанных в верхнем правом углу сертификата, электронная копия подлинного сертификата открывается в новом окне.

Сертификаты, которые имеются в базе Службы доходов Грузии и электронные копии которых открываются на сервисе www.rs.ge/residence при вводе номеров ID и BARCODE, могут приниматься для целей применения Соглашения между Правительством Республики Беларусь и Правительством Грузии об избежании двойного налогообложения и предотвращении уклонения от уплаты налогов в отношении налогов на доходы и капитал.

Налоговые органы Республики Беларусь принимают для целей применения международных налоговых соглашений сертификаты налогового резидентства, выданные иностранными налоговыми службами в электронном виде, при условии что их подлинность не вызывает сомнений.

Учитывая стремительное развитие информационных технологий и их внедрение во все сферы жизни, в том числе в сферу оказания государственных услуг, можно ожидать, что количество стран, выдающих сертификаты налогового резидентства в электронном виде, будет впоследствии увеличиваться.