

## Об электронных сертификатах налогового резидентства

(по состоянию на 12.01.2021)

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.

Необходимость подтверждения статуса резидентства плательщика в иностранном государстве вытекает из статьи международных *соглашений об избежании двойного налогообложения* «Лица, к которым применяется соглашение»: на применение положений такого соглашения может претендовать только лицо, являющееся резидентом одного из договаривающихся государств.

Статьей 194 «Специальные положения. Устранение двойного налогообложения» Налогового кодекса Республики Беларусь (далее – НК) установлено, что иностранная (международная) организация, претендующая на применение налогового соглашения, самостоятельно или через налогового агента представляет в налоговые органы Республики Беларусь подтверждение того, что она имеет постоянное местонахождение в том иностранном государстве, с которым имеется международный договор Республики Беларусь по вопросам налогообложения, по форме и в порядке, установленным Министерством по налогам и сборам (далее – МНС).

Представление такого подтверждения в налоговый орган по месту постановки налогового агента на налоговый учет 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 общеустановленном порядке.

Порядок представления документов, служащих основанием для получения льгот и преференций по соглашениям об избежании двойного налогообложения, и их формы определены в утвержденной постановлением МНС от 03.01.2019 № 2 Инструкции о порядке представления подтверждения постоянного местонахождения иностранной организации, международной организации (далее – Инструкция).

Таковыми документами, среди прочего, являются:

- справка, составленная в произвольной форме;
- справка (иной документ) по форме, согласованной с компетентным органом иностранного государства, с которым Республика Беларусь имеет международный договор по вопросам налогообложения,
- справка (иной документ) по форме, установленной в иностранном государстве (так называемая ***справка/сертификат налогового резидентства***).

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.

Пунктом 2 Инструкции также предусмотрена возможность представления в налоговый орган Республики Беларусь графического образа подтверждения постоянного местонахождения, в случаях когда:

подтверждение выдано в качестве документа в электронном виде, содержащего электронную цифровую подпись компетентного органа иностранного государства, или направлено иностранной организации таким органом в электронном виде;

подтверждение, содержащее код проверки его подлинности, размещено на сайте компетентного органа иностранного государства;

подтверждение постоянного местонахождения, содержащее заверение компетентного органа иностранного государства, размещено на сайте иностранной организации в глобальной компьютерной сети Интернет, в отношении дохода которой у налогового агента возникают обязанности, определенные статьей 23 НК.

Введение данной нормы в 2019 году было обусловлено стремительным процессом цифровизации сферы услуг, оказываемых налоговыми администрациями мира, и расширением практики выдачи ***справок налогового резидентства в электронном виде***.

В настоящее время Министерство по налогам и сборам располагает информацией о выдаче своим резидентам в целях применения действующих соглашений об избежания двойного налогообложения справок налогового резидентства фискальными службами следующих государств.

В электронной информационной системе Государственной налоговой службы при Министерстве экономики *Азербайджанской Республики* составляется кодированный сертификат резидентства и, после согласования с ответственным лицом соответствующего структурного подразделения ГНС Азербайджана, подписывается в электронной форме и высылается на электронную почту заявителя. Заявитель может запросить копию сертификата на бумажном носителе с подписью и печатью. В этом случае копия сертификата на бумажном носителе с подписью и печатью, по выбору обращающегося лица, может быть направлена на почтовый адрес либо получена лично в налоговом органе.

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.

Декретом № 633 от 28.12.2011 Министра финансов *Грузии* установлены формы документов, выдаваемых для целей применения положений международных соглашений об избежании двойного налогообложения ([https://www.mof.ge/images/File/ormagidabegvra/Decree\\_N633.pdf](https://www.mof.ge/images/File/ormagidabegvra/Decree_N633.pdf)).

Проверка подлинности документа, подтверждающего статус налогового резидента Грузии, может быть осуществлена при помощи сервиса Службы доходов Грузии <https://www.rs.ge/en/6177>, на котором они размещаются в электронном виде.

При вводе идентификационного номер (ID) и штрихкода (BARCODE), указанных в верхнем правом углу сертификата, электронная копия подлинного сертификата, имеющегося в базе Службы доходов Грузии, открывается в новом окне.

С 1 февраля 2019 г. налоговой администрацией Индонезии осуществляется выдача подтверждений налогового резидентства в электронном виде. В настоящее время проводится доработка сайта, после завершения которой проверка справок налогового резидентства Индонезии сможет осуществляться посредством сканирования QR-кода, содержащегося в подтверждении.

С 1 января 2017 г. в Ирландии форма сертификата налогового резидентства компании не включает наименование международного договора об избежании двойного налогообложения и подтверждает, что компания зарегистрирована для взимания корпоративного налога в Ирландии и представляет декларации по этому налогу.

С 16 июня 2018 г. все сертификаты налогового резидентства Ирландии физическим лицам, компаниям, фондам выдаются в электронном виде. Наличие на них видимой подписи должностного лица Службы доходов Ирландии не является обязательным реквизитом, поскольку её проставление осуществляется только в случае обращения плательщика в один из офисов Службы доходов Ирландии.

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 Агентством по доходам Итальянской Республики с использованием процедуры, основанной на применении информационных технологий, необходимость проставления печати на ней отсутствует, так как такая справка содержится в архивах налоговой службы Италии. Сертификаты налогового резидентства направляются компетентным органом Италии её резидентам по почте либо в pdf формате в электронном виде.

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](http://www.agenciatributaria.gob.es) по ссылке <https://www2.agenciatributaria.gob.es/wlpl/inwinvoc/es.aeat.dit.adu.eeca.catalogo.vis.VisualizaSc?COMPLETA=NO&ORIGEN=J>.

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

Verificaci3n» 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.

На официальном сайте Комитета государственных доходов Министерства финансов Республики **Казахстан** размещен электронный сервис для проверки подлинности документов, подтверждающих налоговое резидентство Казахстана (<http://kgd.gov.kz/ru/app/residence-certificates-info-web>). Сервис позволяет осуществлять проверку справок, выданных как в электронном виде, так и на бумажном носителе.

Для целей применения Соглашения между Правительством Республики Беларусь и Правительством **Китайской Народной Республики** об избежании двойного налогообложения и предотвращении уклонения от уплаты налогов в отношении налогов на доходы и имущество от 17 января 1995 года, подтверждение статуса налогового резидента осуществляется местными налоговыми органами.

Подтверждения налогового резидентства могут выдаваться как в бумажном, так и в электронном виде. Налоговым офисом г. Шэньчжэнь подтверждения налогового резидентства Китая в электронной форме выдаются с июня 2018 года. В настоящее время проверка выдачи подтверждения налогового резидентства Китая с помощью электронного сервиса не предусмотрена.

Форма сертификата резидентства (форма 18) (<https://www.nts.go.kr/eng/data/Form%2018%20Certificate%20of%20Residence.pdf>), который выдается компетентным органом **Республики Корея** для целей применения соглашений об избежании двойного налогообложения, актуальная с 23 февраля 2013 г., предусматривает его подписание директором соответствующего районного налогового органа. Проверка аутентичности сертификата может быть осуществлена в течение 90 дней со дня выдачи сертификата с использованием сервиса [https://teht.hometax.go.kr/websquare/websquare.wq?w2xPath=/ui/ca/a/b/UT\\_ECAABA12.xml](https://teht.hometax.go.kr/websquare/websquare.wq?w2xPath=/ui/ca/a/b/UT_ECAABA12.xml).

С 8 декабря 2020 года налоговые органы **Латвии** выдают в электронном виде подтверждение постоянного местонахождения для целей применения соглашений об избежании двойного налогообложения.

Налоговые резиденты Латвии могут запросить такой сертификат налогового резидентства через Систему электронного декларирования

(EDS) и сразу же получить его. Хотя сертификат создается без печати или подписи, каждый из них содержит уникальный QR-код и код подтверждения, что гарантирует его подлинность.

Подлинность сертификата можно проверить, перейдя на сайт <https://eds.vid.gov.lv/ref> (доступен также на английском и русском языках) путем сканирования QR-кода или по ссылке в конце документа.

Для проверки Сертификата необходимо ввести проверочный код и регистрационный номер (для предпринимателей) или личный код (для физических лиц), затем нажать кнопку «Проверить». Если комбинация проверочного кода и регистрационного номера (личного кода) верна, появляется информация о налогоплательщике и предоставляется возможность скачать сертификат.

В редких случаях, когда налоговый резидент Латвии не является пользователем EDS, Служба государственных доходов Латвийской Республики выдает сертификат резидентства на бумаге с подписью и печатью.

На сайте Министерства финансов **Объединенных Арабских Эмиратов** резидентам доступна услуга заказа справки налогового резидентства через электронный портал [www.mof.gov.ae](http://www.mof.gov.ae). Справка налогового резидентства выдается компетентным органом ОАЭ в электронном виде (в ней указан URL-адрес страницы в Интернете, на которой можно проверить подлинность сертификата).

Справка принимается налоговым органом Республики Беларусь для целей применения соглашения с ОАЭ, если ее подлинность подтверждена на электронном сервисе Минфина ОАЭ <https://eservices.mof.gov.ae/VatTax/Home/Validate> путем введения реквизитов справки (номер и наименование плательщика) или штрихкода.

Подробные пояснения по справкам налогового резидентства ОАЭ размещены по адресу <http://nalog.gov.by/uploads/folderForLinks/spravkax-rezidentstva-oe-2317921-v1.pdf>.

Для целей применения Соглашения между Правительством Республики Беларусь и Правительством **Российской Федерации** об избежании двойного налогообложения и предотвращении уклонения от уплаты налогов в отношении налогов на доходы и имущество от 21 апреля 1995 года, подтверждение статуса налогового резидента осуществляется Межрегиональной инспекцией Федеральной налоговой службы России по централизованной обработке данных ([https://www.nalog.ru/rn77/yul/interest/international\\_transactions/status\\_tax\\_resident/](https://www.nalog.ru/rn77/yul/interest/international_transactions/status_tax_resident/)).

С 09.12.2017 года вступил в силу приказ Федеральной налоговой службы России «Об утверждении формы заявления о представлении документа, подтверждающего статус налогового резидента Российской Федерации, формы документа, подтверждающего статус налогового резидента Российской Федерации, порядка и формата его представления в электронной форме или на бумажном носителе» от 07.11.2017 № ММВ-7-17/837@ (далее – Приказ).

Выдача документа, подтверждающего статус налогового резидента Российской Федерации, оформляется на бумажном носителе по форме согласно приложению № 2 к Приказу или в электронной форме в формате PDF. Документ, подтверждающий статус налогового резидента Российской Федерации, направляется налогоплательщику или его представителю в зависимости от выбранного им способа получения документа: на бумажном носителе по почте; в электронной форме через официальный сайт ФНС России в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» <https://www.nalog.ru>.

Проверка документа, подтверждающего статус налогового резидента Российской Федерации, выданного по форме согласно приложению № 2 к Приказу, может быть осуществлена при помощи электронного сервиса <https://service.nalog.ru/nrez/check.html>.

Сертификат резидентства в Сингапуре для целей применения соглашения об избежании двойного налогообложения будет отражать электронную подпись (не является электронной цифровой подписью) уполномоченного лица компетентного органа Сингапура. В отношении юридических лиц сертификаты резидентства уполномочен подписывать помощник комиссара подразделения по корпоративному налогу (Assistant Commissioner of Corporate Tax Division) Службы доходов Сингапура.

Сертификат резидентства выдается на бумажном носителе и высылается по почте на адрес запросившей его компании. Вместе с тем копия сертификата доступна для распечатывания или скачивания на налоговом портале [mytax.iras.gov.sg](http://mytax.iras.gov.sg) через личный кабинет.

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/search.do](http://www.czechpoint.cz/overovacidolozky/search.do), согласно разъяснениям Налоговой службы Чехии, предназначен для

проверки подлинности электронной подписи на сертификате резидентства Чехии.

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 ověřovací 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.

Налоговая администрация **Франции** уполномочена выдавать справки резидентства французским налогоплательщикам посредством интернет-портала [www.impots.gouv.fr](http://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.

### **Республика Беларусь**

Налоговые органы Республики Беларусь принимают для целей применения международных налоговых соглашений сертификаты налогового резидентства, выданные иностранными налоговыми службами в электронном виде, при условии, что имеется возможность проверки их подлинности.

*Справочно: подробные разъяснения о возможности принятия сертификатов налогового резидентства в электронном виде налоговыми администрациями государств - участников Содружества Независимых Государств размещены на сайте СНГ по ссылке <https://e-cis.info/cooperation/3353/79112/>.*

В свою очередь, белорусские организации и физические лица имеют возможность в электронном виде обращаться в налоговый орган и получать (через АРМ «Плательщик») справки (сертификаты), подтверждающие их налоговое резидентство для целей применения международных договоров об избежании двойного налогообложения.

С 28.06.2019 на сайте Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь доступен сервис «Проверка электронного сертификата налогового резидентства, выданного в Республике Беларусь». Сервис доступен внизу раздела «Электронные сервисы» на сайте [www.nalog.gov.by](http://www.nalog.gov.by), а также по ссылке <http://www.portal.nalog.gov.by/web/nalog/cerverif>

В качестве кода для проверки факта выдачи электронного сертификата налогового резидентства используется номер выданной справки, который уникален в пределах Республики Беларусь.

Сертификаты резидентства, выданные на бумажном носителе, содержат печать налогового органа Республики Беларусь и дополнительной проверке с использованием сервиса не подлежат.

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, а также реализующих возможность проверки их подлинности будет впоследствии увеличиваться.