

О ПОДТВЕРЖДЕНИИ НАЛОГОВОГО РЕЗИДЕНТСТВА

Подтверждение постоянного местонахождения (налогового резидентства) плательщика является необходимым условием применения преференций, предусмотренных международными договорами (соглашениями, конвенциями) об избежании двойного налогообложения. Подтверждение постоянного местонахождения в целях избежания двойного налогообложения осуществляется компетентными органами, и осуществляется путем выдачи плательщикам справки о постоянном местонахождении (сертификата о налоговом резидентстве).

В соответствии с пунктом 4 статьи 144 Налогового кодекса Республики Беларусь (далее — НК) факт постоянного местонахождения белорусской организации для целей применения международного договора Республики Беларусь по вопросам налогообложения удостоверяется справкой о постоянном местонахождении, выдаваемой налоговым органом по месту постановки на учет белорусской организации по форме согласно приложению 11 к постановлению Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь от 26 апреля 2013 г. № 14 (далее — постановление № 14)..

Выдача справки, подтверждающей постоянное местонахождение (местопребывание) белорусского плательщика, осуществляется бесплатно по заявлению (по форме согласно прил. 1 к постановлению № 14), поданному в налоговый орган по месту постановки на учет в порядке осуществления административных процедур налоговыми органами (п. 1.11 единого перечня административных процедур, осуществляемых государственными органами и иными организациями в отношении юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, утвержденного постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 17 февраля 2012 г. № 156). Справка выдается на основании обращения, содержащего наименование государства, для представления в налоговые (финансовые) органы которого предназначена справка, вид и сумму полученного (предполагаемого к получению) дохода от источников в иностранном государстве. Эту информацию необходимо указать в заявлении по форме согласно приложению 1 к постановлению № 14 (подп. 1.3 п. 1 постановления № 14).

Альтернативным способом подтверждения факта постоянного местонахождения белорусской организации является заверение справки по форме, установленной в иностранном государстве. В случае обращения в налоговый орган по месту постановки на учет белорусской организации за заверением справки по форме, установленной в иностранном государстве, предназначенной для возврата (зачета) белорусской организации ранее удержанного из ее доходов (уплаченного ею) налога в иностранном государстве, в заявлении, представляемом для получения справки, плательщиком должны указываться также вид и размер дохода, полученного от источников в иностранном государстве.

В соответствии с пунктом 3 статьи 182 НК и подпунктом 1.9 пункта 1 постановления № 14 факт подтверждения постоянного местопребывания

физического лица в Республике Беларусь для целей применения международного договора Республики Беларусь по вопросам налогообложения удостоверяется справкой о постоянном местопребывании физического лица в Республике Беларусь в налоговом периоде в целях избежания двойного налогообложения по форме согласно приложению 7 к постановлению № 14. Эта справка выдается в порядке, предусмотренном пунктом 18.9 перечня административных процедур, осуществляемых государственными органами и иными организациями по заявлениям граждан, утвержденного Указом Президента Республики Беларусь от 26 апреля 2010 г. № 200, налоговым органом по месту постановки на учет гражданина (месту его жительства), а при отсутствии такого места на территории Республики Беларусь — по последнему месту его жительства (пребывания, работы, службы, учебы) на территории Республики Беларусь.

В Республике Беларусь порядок применения положений международных договоров и устранения двойного налогообложения в отношении доходов предусматривает представление в налоговый орган Республики Беларусь по месту постановки на учет налогового агента *документа*, подтверждающего, что иностранная организация, физическое лицо имеет постоянное местонахождение в иностранном государстве (является налоговым резидентом иностранного государства), с которым имеется международный договор Республики Беларусь по вопросам налогообложения, выданного (заверенного) компетентным органом соответствующего иностранного государства:

- в отношении доходов физических лиц, являющихся налоговыми резидентами иностранных государств (п. 2 ст. 182 НК);
- в отношении доходов иностранных организаций, не осуществляющих деятельность на территории Республики Беларусь через постоянное представительство (п. 1 ст. 151 НК, Инструкция о порядке представления подтверждения постоянного местонахождения иностранной организации, международной организации, утвержденная постановлением Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь от 24 декабря 2014 г. № 42 (далее соответственно — Инструкция и постановление № 42)).

Подтверждение может представляться в налоговый орган как до уплаты налога на доходы иностранной организации, не осуществляющей деятельность в Республике Беларусь через постоянное представительство (далее — налог на доходы), подоходного налога с физических лиц, так и после этой уплаты.

Заявление о возврате либо зачете излишне уплаченной суммы налога может быть подано не позднее трех лет со дня уплаты суммы налога (пп. 6 и 8 ст. 60 НК). Законодательство устанавливает для целей применения положений международных договоров Республики Беларусь об избежании двойного налогообложения обязанность представления иностранной организацией самостоятельно или через налогового агента в налоговый орган по месту постановки на учет налогового агента подлинника подтверждения либо его копии, заверенной в предусмотренном пунктом 2 Инструкции порядке тем налоговым органом Республики Беларусь, в который представлен подлинник подтверждения. Частью второй пункта 1 статьи 151 НК предусмотрено, что

подтверждение может быть представлено в налоговый орган Республики Беларусь в виде электронного документа.

Согласно пункту 2 Инструкции для получения освобождения от удержания и перечисления в бюджет налога на доходы у источника выплаты дохода или удержания и перечисления в бюджет налога на доходы у источника выплаты дохода по пониженным ставкам, установленным международным договором Республики Беларусь по вопросам налогообложения (об избежании двойного налогообложения), иностранная организация самостоятельно или через налогового агента представляет в налоговые органы Республики Беларусь *один из следующих подтверждающих постоянное местонахождение документов:*

заявление по форме согласно приложению 1 или приложению 2 к Инструкции;

справку, составленную в произвольной форме (такая справка согласно пункту 3 Инструкции должна иметь *следующие обязательные реквизиты*: дату выдачи (или на какой период действительна); полное наименование иностранной организации и ее юридический адрес; подтверждение того, что иностранная организация являлась (является) лицом с постоянным местонахождением в государстве (с указанием государства) для целей применения международного договора Республики Беларусь по вопросам налогообложения (с указанием названия международного договора) в соответствующем периоде);

справку (иной документ) по форме, согласованной с компетентным органом иностранного государства, с которым Республика Беларусь имеет международный договор по вопросам налогообложения;

справку (иной документ) по форме, установленной в иностранном государстве;

выписку из международного справочника «*The Bankers Almanac*» (издательство «*Reed Business Information*»), международного каталога «*BIC Director* издание *S.W.I.F.T., Customer Operations Services, 1 Av, Adele, 1310 La Hulpe, Belgium*) или международного справочника «*Airline Coding Directory*» (издание «*International Air Transport Association*», *Montreal — Geneva*) — для иностранных организаций, указанных в части 13 пункта 1 статьи 151 НК.

Для целей правомерного применения положений международных договоров об избежании двойного налогообложения следует обращать особое внимание на *период действия*, подтверждения, а также учитывать положения соответствующей *статьи международного договора* об избежании двойного налогообложения, регулирующей налогообложение вида дохода, возникающего в пользу нерезидента. Особенности определения периода, в течение которого подтверждения действительны, установлены частями третьей–седьмой пункта 1 статьи 151 НК (в отношении подтверждений постоянного местонахождения иностранных организаций) и частями третьей и четвертой пункта 2 статьи 182 НК (в отношении подтверждений для физических лиц, являющихся налоговыми резидентами иностранных государств). В частности, подтверждение представляется в налоговый орган ежегодно и действительно на

протяжении календарного года, в котором оно выдано, если иное не установлено статьей 151 НК. Если компетентным органом иностранного государства указан период действия подтверждения, то оно применяется в течение указанного в нем периода (ч. 3 и ч. 4 п. 1 ст. 151 НК). Подтверждение действительно на протяжении календарного года, в котором оно выдано (заверено), либо в течение указанного в нем периода. При наличии принятого налоговым агентом или налоговым органом подтверждения на текущий календарный год такое подтверждение, выданное (заверенное) в декабре текущего года без указания периода, на который оно действительно, принимается в качестве подтверждения на последующий календарный год (ч. 3 и ч. 4 п. 2 ст. 182 НК).

При непредставлении подтверждения подоходный налог с физических лиц, налог на доходы удерживаются и перечисляются в бюджет в установленном порядке, т.е. по ставкам, установленным НК.

В тех случаях, когда подтверждение используется для применения налоговых преференций, при заполнении налоговой декларации (расчета) по налогу на доходы в соответствии с пунктом 100 главы 16 Инструкции о порядке заполнения налоговых деклараций (расчетов) по налогам (сборам), книги покупок, утвержденной постановлением № 42, в графе 12 раздела I налоговой декларации (расчета) по налогу на доходы указывается название международного договора Республики Беларусь по вопросам налогообложения, а также реквизиты документа, подтверждающего постоянное местонахождение иностранной организации и служащего основанием для неудержания налога на доходы или удержания налога по пониженным ставкам согласно международному договору Республики Беларусь по вопросам налогообложения. В отношении доходов граждан (подданных) иностранных государств пунктом 11 статьи 175 НК установлена обязанность для налоговых агентов представлять в налоговый орган по месту постановки на учет сведения о доходах. Такие сведения представляются ежегодно не позднее 1 апреля года, следующего за истекшим календарным годом, в электронном виде в соответствии с Инструкцией о порядке заполнения налоговых деклараций (расчетов) по подоходному налогу с физических лиц, подтверждения физическим лицом времени фактического нахождения на территории Республики Беларусь, представления сведений налоговыми агентами, банками, операторами почтовой связи, утвержденной постановлением Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь от 31 декабря 2010 г. № 100, и по установленной им форме.

Формы иностранных сертификатов резидентства, о которых имеется информация, размещены на официальном сайте Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь <http://www.nalog.gov.by> в разделе «Международное сотрудничество» / «Соглашения об избежании двойного налогообложения» / «Подтверждение налогового резидентства» (<http://www.nalog.gov.by/ru/podtverzdenie-nalogovogo-rezidentstva-ru/>).