



Минфин разъяснил особенности подтверждения налогового резидентства и фактического права на доход при удержании налогов

Российская практика налоговых и юридических услуг EY была названа ведущей налоговой фирмой (Tier 1) в России в рамках ежегодного исследования World Tax 2018 по версии журнала *International Tax Review*.

Follow us



facebook.com/groups/EYTaxRussia/

19 декабря 2018 г. Минфин России опубликовал Письмо № 03-08-05/92537 (далее - «Письмо»), разъясняющее некоторые аспекты подтверждения статуса налогового резидентства, а также статуса фактического получателя дохода иностранного получателя доходов из источников в России для целей применения пониженных ставок российского налога у источника.

Наиболее интересным аспектом письма является подтверждение того, что российский налоговый агент несет ответственность за некорректное удержание налога в том числе в случае если резидентство получателя дохода изменилось после предоставления сертификата налогового резидентства налоговому агенту.

В Письме рассматриваются два аспекта документального подтверждения права на применение пониженных ставок по налогу у источника в РФ к выплатам дохода в пользу иностранных организаций:

1. документы, подтверждающие налоговое резидентство иностранного получателя дохода;
2. документы, подтверждающие наличие у иностранного получателя дохода фактического права на такой доход.

Налоговое резидентство

В отношении подтверждения налогового резидентства Минфин в рассматриваемом Письме подтвердил уже закрепившийся в практике подход, согласно которому:

- ▶ для подтверждения иностранного налогового резидентства необходимо использовать документы, выданные компетентными органами соответствующего иностранного государства по форме, установленной законодательством такого государства;
- ▶ если сертификат налогового резидентства предусматривает период его действия, то резидентство считается подтвержденным в отношении указанного периода;
- ▶ если сертификат налогового резидентства не содержит указания на срок действия, то резидентство считается подтвержденным в отношении календарного года, в котором был выдан сертификат.

При этом, Минфин подчеркнул, что в случае, если налоговый агент удержал налог по пониженной ставке на основании полученного сертификата налогового резидентства, но при этом налоговое резидентство получателя дохода изменилось после получения сертификата, налоговый агент будет нести ответственность за некорректное удержание налога у источника.

Данный риск наиболее актуален для российских компаний, которые применяют пониженные ставки налога у источника к выплатам в пользу независимых иностранных лиц на основании сертификатов резидентства, предоставленных в начале года и не имеют возможности проконтролировать изменение налогового резидентства получателя в течение года.

В целях управления данным риском, российские организации могут рассмотреть возможность включения в договоры с иностранными независимыми получателями дохода:

- ▶ гарантий и заверений о налоговом резидентстве получателя дохода;

- ▶ обязанности по своевременному информированию об изменении налогового резидентства получателя дохода;
- ▶ механизм компенсации убытков, понесенных российской организацией в случае доначисления налогов в результате проверки российской компании.

Фактическое право на доход

В отношении порядка подтверждения фактического права на доход, Минфин также подтвердил свою сложившуюся позицию и обратил внимание на последние поправки в НК РФ.

По мнению Минфина, фактическое право на доход может подтверждаться, в частности, следующими документами:

1. Письма, подписанные директорами иностранной компании
2. Документы, подтверждающие наличие у получателя дохода права усмотрения в отношении распоряжения и пользования полученным доходом (в частности, подтверждающие отсутствие юридических обязательств, ограничивающих права иностранной организации по использованию дохода, а также отсутствие predeterminedности последующей передачи дохода третьим лицам);
3. документы, подтверждающие возникновение у получателя дохода налоговых обязательств, подлежащих уплате в стране резидентства, и отсутствие экономии на российском налоге у источника при дальнейшем перечислении дохода третьим лицам;
4. документы, подтверждающие осуществление получателем дохода фактической предпринимательской деятельности в государстве резидентства.

В Письме традиционно отмечается, что указанный перечень является открытым в связи с тем, что законодатель отдает предпочтение содержательной части

документов, представляемых в подтверждение наличия фактического права на доход.

С точки зрения изменений, внесенных в НК РФ, Минфин обратил внимание на то, что НК РФ теперь прямо устанавливает, что наличие фактического права на доход определяется применительно к каждой отдельной выплате дохода в виде дивидендов и (или) к группе выплат дохода в рамках одного договора.

Авторы:

Владимир Желтоногов

Александр Чувиллин

Наталья Аверина

За дополнительной информацией вы можете обратиться к автору этой публикации:

Владимир Желтоногов

+7 (495) 705 9737

Vladimir.Zheltonogov@ru.ey.com

Более подробную информацию вы можете получить у сотрудников компании EY

Москва

Руководитель практики налоговых и юридических услуг
Ирина Быховская +7 (495) 755 9886

Налогообложение компаний нефтегазовой отрасли, ТЭК и электроэнергетики

Алексей Рябов +7 (495) 641 2913
Виктор Бородин +7 (495) 755 9760

Налогообложение организаций финансового сектора

Алексей Кузнецов +7 (495) 755 9687
Иван Сычев +7 (495) 755 9795
Мария Фролова +7 (495) 641 2997

Налогообложение предприятий сектора промышленного производства

Андрей Сулин +7 (495) 755 9743

Налогообложение предприятий секторов розничной торговли и производства потребительских товаров, медико-биологической отрасли

Дмитрий Халилов +7 (495) 755 9757

Налогообложение компаний секторов недвижимости, гостиничного бизнеса, строительства, инфраструктуры и транспорта

Анна Стрельниченко +7 (495) 705 9744
Светлана Зобнина +7 (495) 641 2930

Налогообложение компаний отрасли связи, технологий, медиасектора и индустрии развлечений;

Повышение эффективности налоговой функции

Иван Родионов +7 (495) 755 9719

Автоматизированные решения в области налогообложения

Сергей Сараев +7 (495) 664 7862

Консультационные услуги по управлению персоналом

Екатерина Ухова +7 (495) 641 2932
Геладжо Дикко +7 (495) 755 9961
Сергей Макеев +7 (495) 755 9707

Услуги в области налогообложения частных клиентов

Антон Ионов +7 (495) 755 9747

Таможенное регулирование и косвенное налогообложение

Вадим Ильин +7 (495) 648 9670

Налогообложение сделок

Юрий Нечуятов +7 (495) 664 7884

Услуги в области международного налогового планирования

Владимир Желтоногов +7 (495) 705 9737
Марина Белякова +7 (495) 755 9948
Андрей Востоков +7 (495) 755 9708

Услуги в области трансфертного ценообразования и повышения эффективности операционных моделей

Евгения Ветер +7 (495) 660 4880
Максим Максимов +7 (495) 662 9317

Налоговая политика и судебное разрешение налоговых споров

Александра Лобова +7 (495) 705 9730
Алексей Нестеренко +7 (495) 662 9319

Подготовка налоговой и бухгалтерской отчетности

Юлия Тимонина +7 (495) 755 9838
Алексей Маленкин +7 (495) 755 9898
Сергей Пушкин +7 (495) 755 9819

Юридические услуги

Георгий Коваленко +7 (495) 287 6511
Алексей Марков +7 (495) 641 2965

Санкт Петербург

Дмитрий Бабинер +7 (812) 703 7839

Владивосток

Алексей Ерохин +7 (914) 727 1174

Екатеринбург

Ирина Бородина +7 (343) 378 4900

Краснодар

Алексей Малёнкин +7 (495) 755 9898

Информацию об иностранных деловых центрах в московском офисе EY можно найти по [ссылке](#).

Информация, содержащаяся в настоящей публикации, представлена в сокращенной форме и предназначена лишь для общего ознакомления, в связи с чем она не может рассматриваться в качестве полноценной замены подробного отчета о проведенном исследовании и других упомянутых материалов и служить основанием для вынесения профессионального суждения. Компания EY не несет ответственности за ущерб, причиненный каким-либо лицам в результате действия или отказа от действия на основании сведений, содержащихся в данной публикации. По всем конкретным вопросам следует обращаться к специалисту по соответствующему направлению.

© 2019 «Эрнст энд Янг (СНГ) Б.В.» Все права защищены.

<http://www.ey.com>

Никакая часть этой публикации не может воспроизводиться или использоваться в любой форме без разрешения правообладателя - "Эрнст энд Янг (СНГ) Б.В."

Краткая информация о компании EY

EY является международным лидером в области налогообложения, сопровождения сделок, консультирования и аудита. Наши знания и качество услуг помогают повышать доверие к рынкам капитала и национальной экономике разных стран. Мы воспитываем выдающихся лидеров, под руководством которых наш коллектив всегда выполняет взятые на себя обязательства. Тем самым мы вносим значимый вклад в улучшение деловой среды на благо наших сотрудников, клиентов и общества в целом.

Мы помогаем компаниям в странах СНГ достигать поставленных целей. В настоящее время в 20 офисе нашей компании в Москве, Санкт-Петербурге, Новосибирске, Екатеринбурге, Казани, Краснодаре, Тольятти, Владивостоке, Южно-Сахалинске, Ростове-на-Дону, Алматы, Астане, Атырау, Бишкеке, Баку, Киеве, Ташкенте, Тбилиси, Ереване и Минске работают 4800 специалистов.

Название EY относится к глобальной организации и может относиться к одной или нескольким компаниям, входящим в состав Ernst & Young Global Limited, каждая из которых является отдельным юридическим лицом. Ernst & Young Global Limited — юридическое лицо, созданное в соответствии с законодательством Великобритании, является компанией, ограниченной гарантиями ее участников, и не оказывает услуг клиентам. Более подробная информация представлена на нашем сайте: www.ey.com.

Офисы EY

Алматы +7 (727) 258 5960	Краснодар +7 (861) 210 1212
Астана +7 (7172) 58 0400	Минск +375 (17) 240 4242
Атырау +7 (7122) 99 6099	Москва +7 (495) 755 9700
Баку +994 (12) 490 7020	Новосибирск +7 (383) 211 9007
Бишкек +996 (312) 39 1713	Ростов-на-Дону +7 (863) 261 8400
Владивосток +7 (423) 265 8383	Санкт-Петербург +7 (812) 703 7800
Екатеринбург +7 (343) 378 4900	Ташкент +998 (71) 140 6482
Ереван +374 (10) 500 790	Тбилиси +995 (32) 215 8811
Казань + 7 (843) 567 3333	Тольятти +7 (8482) 99 9777
Киев +380 (44) 490 3000	Южно-Сахалинск +7 (4242) 49 9090

© 2019 «Эрнст энд Янг» (СНГ) Б.В.
Все права защищены.

Информация, содержащаяся в настоящей публикации, представлена в сокращенной форме и предназначена лишь для общего ознакомления, в связи с чем она не может рассматриваться в качестве полноценной замены подробного отчета о проведенном исследовании и других упомянутых материалов и служить основанием для вынесения профессионального суждения. Компания EY не несет ответственности за ущерб, причиненный каким-либо лицам в результате действия или отказа от действия на основании сведений, содержащихся в данной публикации. По всем конкретным вопросам следует обращаться к специалисту по соответствующему направлению.