

ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА**ИНФОРМАЦИОННОЕ СООБЩЕНИЕ****О ПРОЦЕДУРЕ****ПОДТВЕРЖДЕНИЯ СТАТУСА НАЛОГОВОГО РЕЗИДЕНТА****РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

С 18.02.2008 выдачу подтверждения статуса налогового резидента Российской Федерации (далее - Подтверждение) осуществляет Межрегиональная инспекция Федеральной налоговой службы по централизованной обработке данных (далее - МИ ФНС России по ЦОД).

Выдача Подтверждения осуществляется российским организациям, филиалам, представительствам и другим обособленным подразделениям иностранных организаций, осуществляющим деятельность на территории Российской Федерации (далее - обособленные подразделения иностранной организации), гражданам Российской Федерации, иностранным гражданам и лицам без гражданства, а также физическим лицам, зарегистрированным в качестве индивидуальных предпринимателей, поставленным на учет в налоговых органах и осуществляющим уплату на территории Российской Федерации налогов и сборов, предусмотренных договорами (соглашениями, конвенциями) об избежании двойного налогообложения (далее - Соглашения).

Выдача Подтверждения осуществляется путем:

- выдачи справки установленного образца;
- заверения подписью должностного лица и печатью уполномоченного налогового органа формы, установленной законодательством иностранного государства, в случае, если компетентные органы этого государства в установленном порядке уведомили Федеральную налоговую службу о наличии таких форм, либо если информация о них размещена на официальных сайтах компетентных органов иностранного государства.

Подтверждение выдается в одном экземпляре, за исключением следующих случаев:

- если в соответствии с законодательством иностранного государства требуется одновременное представление в налоговый орган иностранного государства двух и более экземпляров Подтверждения, то при условии, что компетентные органы указанного государства в установленном порядке уведомили Федеральную налоговую службу об указанных положениях законодательства, выдается соответствующее число экземпляров Подтверждения;

- если налогоплательщику необходимы два и более экземпляров Подтверждения за один календарный год для направления нескольким контрагентам, при наличии

соответствующего пакета документов по каждому из контрагентов, выдается по одному экземпляру Подтверждения на каждого контрагента.

Подтверждение может быть выдано не только за текущий календарный год, но и за предыдущие годы, при условии наличия всех необходимых документов, соответствующих запрашиваемому периоду.

Справочно. В случае, если Подтверждение необходимо за налоговые периоды ранее трех лет, предшествующих году подачи заявления, то налогоплательщиком для подтверждения факта уплаты соответствующих налогов за определенный налоговый период представляются дополнительные документы.

Таковыми документами в отношении организаций могут быть:

- копии налоговых деклараций с отметкой налогового органа;
- выписки банков;
- платежные поручения (квитанции, извещения) с отметками банков;
- мемориальные ордера;
- регистры налогового учета;

- другие документы по операциям, в отношении которых налогоплательщик намеревается применить соответствующее Соглашение за определенный налоговый период.

Указанное положение относится к организациям, являющимся по законодательству Российской Федерации плательщиками налога на прибыль организаций, налога, уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, а также единого налога на вмененный доход по отдельным видам деятельности, единого сельскохозяйственного налога.

Таковыми документами в отношении индивидуальных предпринимателей могут быть:

- копии книг учета доходов и расходов;
- выписки банков;
- платежные поручения (квитанции, извещения) с отметками банков;
- мемориальные ордера;

- другие документы по операциям, в отношении которых налогоплательщик намеревается применить соответствующее Соглашение, за определенный налоговый период.

Указанное положение относится к индивидуальным предпринимателям, являющимся по законодательству Российской Федерации плательщиками налога на доходы физических лиц, налога, уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, а также единого налога на вмененный доход по отдельным видам деятельности, единого сельскохозяйственного налога.

Таковыми документами в отношении физических лиц могут быть копии деклараций по налогу на доходы физических лиц (форма 3-НДФЛ) с отметкой налогового органа и

платежных документов, подтверждающих уплату налогов по операциям, в отношении которых заявитель намеревается применить соответствующее Соглашение.

Выдача Подтверждения гражданам Российской Федерации, иностранным гражданам и лицам без гражданства осуществляется с учетом их фактического нахождения в Российской Федерации, которое должно составлять не менее 183 календарных дней в течение налогового периода - календарного года. Таким образом, Подтверждение указанным налогоплательщикам выдается за текущий год не ранее 3 июля.

Выдача Подтверждения индивидуальным предпринимателям для применения Соглашений по доходам от операций, полученным в ходе осуществления ими предпринимательской деятельности на территории иностранного государства, либо по имуществу, находящемуся на территории иностранного государства, принадлежащему им на праве владения и/или собственности и используемому при осуществлении предпринимательской деятельности, осуществляется аналогично выдаче Подтверждения организациям, т.е. без учета факта нахождения их на территории Российской Федерации 183 дня.

При изменении реквизитов налогоплательщика Подтверждение выдается с указанием актуальных реквизитов налогоплательщика.

Предъявление налогоплательщиком такого Подтверждения налоговому органу иностранного государства должно осуществляться с приложением документов, отражающих произошедшие изменения реквизитов налогоплательщика и подтверждающих действительность новых реквизитов.

В случае отказа налоговых органов иностранных государств в принятии такого Подтверждения налогоплательщику необходимо направить в Минфин России заявление с приложением документов, подтверждающих сложившуюся ситуацию, с целью ее разрешения с компетентным органом иностранного государства в рамках статьи, регуливающей проведение взаимосогласительной процедуры, соответствующего Соглашения.

Срок рассмотрения заявлений о выдаче Подтверждения составляет 30 календарных дней со дня поступления всех необходимых документов в МИ ФНС России по ЦОД.

Заявления налогоплательщиков по вопросу выдачи Подтверждения могут быть направлены в МИ ФНС России по ЦОД по почте либо переданы непосредственно в экспедицию ФНС России.

В отношении российских организаций и обособленных подразделений иностранных организаций Подтверждение направляется по почте по адресу (месту нахождения) юридического лица.

В отношении физических лиц Подтверждение направляется по почте по адресу, указанному в заявлении.

Почтовый адрес МИ ФНС России по ЦОД: 125373, Походный проезд, домовладение 3, строение 2, телефон: 913-07-60

Приемная Федеральной налоговой службы расположена по адресу: г. Москва, Неглинная ул., д. 23; проезд: станция метро Кузнецкий мост или Охотный ряд. Часы работы: с понедельника по четверг - с 9.00 до 18.00, пятница - с 9.00 до 16.45, обед - с 12.30 до 13.15.

Перечень документов, необходимых для получения Подтверждения

Для российских организаций и обособленных подразделений иностранных организаций:

а) заявление на бланке организации с указанием:

- полного наименования организации, адреса (места нахождения) организации, ИНН, КПП, ОГРН;
- календарного года, за который необходимо Подтверждение;
- наименования иностранного государства, в налоговый орган которого представляется Подтверждение;
- перечня прилагаемых документов.

Заявление должно быть подписано руководителем организации или его уполномоченным представителем.

Справочно. В случае если заявление подписано уполномоченным представителем организации (в соответствии со статьями 27 и 29 Налогового кодекса Российской Федерации), необходимо дополнительно представить оригинал документа, подтверждающего полномочия этого лица представлять интересы организации по данному вопросу.

б) копии документов, свидетельствующих о возможности либо о факте получения доходов в иностранном государстве. К таким документам относятся:

- договор (контракт);
- решение общего собрания акционеров о выплате дивидендов;
- уставные документы (для целей освобождения средств, направленных организацией своему обособленному подразделению в иностранном государстве, от налогообложения в этом государстве).

Копии указанных документов должны быть подписаны руководителем и заверены печатью организации.

Справочно. Если копия договора (контракта), действующего более одного года, для целей выдачи подтверждения уже представлялась ранее в МИ ФНС России по ЦОД, повторного представления ее не требуется. Для этого в заявлении организации должна

содержаться ссылка на письмо, которым копия упомянутого договора (контракта) направлялась ранее.

Для российских организаций и обособленных подразделений иностранных организаций в целях возврата налога на добавленную стоимость, включенного в стоимость услуг резидентами иностранных государств Европейского Союза:

а) заявление на бланке организации с указанием:

- наименования иностранного государства, входящего в Европейский Союз, в налоговый орган которого представляется Подтверждение для осуществления возврата НДС;

- перечня прилагаемых документов.

Справочно. В случае если заявление подписано уполномоченным представителем организации (в соответствии со статьями 27 и 29 Налогового кодекса Российской Федерации) необходимо дополнительно представить копию документа, подтверждающего полномочия этого лица представлять интересы организации, в частности, в отношениях с налоговыми органами.

б) копия Устава организации, в том числе выписка, содержащая общие сведения об организации (наименование, адрес (место нахождения) и виды деятельности, осуществляемые в Российской Федерации, с переводом на английский язык).

КонсультантПлюс: примечание.

Нумерация подпунктов дана в соответствии с официальным текстом документа.

д) копия договора (контракта) на оказание услуг по возврату НДС из иностранного государства.

е) копия договора (контракта) на оказание услуг, в соответствии с которым предполагается возврат НДС из иностранного государства.

Справочно. Обращаем внимание, что Подтверждение для целей применения Соглашений осуществляется только для организаций, являющихся плательщиками налога на добавленную стоимость в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Для российских и иностранных физических лиц:

а) заявление в произвольной форме с указанием:

- календарного года, за который необходимо Подтверждение;

- наименования иностранного государства, в налоговый орган которого представляется Подтверждение;

- фамилии, имени, отчества заявителя и его адреса;

- ИНН;

- ОГРНИП - только для индивидуальных предпринимателей;

- перечня прилагаемых документов и контактного телефона.

б) копии документов, обосновывающих получение доходов в иностранном государстве. К таким документам относятся:

- договор (контракт);
- решение общего собрания акционеров о выплате дивидендов;
- документы, подтверждающие право на получение пенсии из-за границы;
- иные документы.

Справочно. В случае, если копия договора (контракта), действующего более одного года, для целей выдачи Подтверждения уже представлялась, повторного представления ее не требуется. Для этого в заявлении должна содержаться ссылка на письмо, которым копия упомянутого договора (контракта) направлялась ранее.

- копии документа, удостоверяющего личность;
- копии всех страниц заграничного паспорта (при наличии) - гражданами Российской Федерации;

- таблица расчета времени нахождения на территории Российской Федерации (кроме индивидуальных предпринимателей) по форме, приведенной в Приложении к настоящему Порядку;

- документы, обосновывающие фактическое нахождение лица (кроме индивидуальных предпринимателей) на территории Российской Федерации не менее 183 календарных дней в течение налогового периода - календарного года, - физическими лицами, являющимися гражданами иностранных государств (лицами без гражданства, прибывшими с территории иностранных государств), с которыми у Российской Федерации существуют действующие соглашения о безвизовом режиме (справка с места работы в Российской Федерации, табель учета рабочего времени, копии авиа- и железнодорожных билетов и др.).

Приложение

ТАБЛИЦА РАСЧЕТА
ВРЕМЕНИ ПРЕБЫВАНИЯ НА ТЕРРИТОРИИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Дата въезда на территорию Российской Федерации	Дата выезда с территории Российской Федерации	Количество дней нахождения на территории Российской Федерации
		Итого:

МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**ПИСЬМО****от 27 января 2009 г. N 03-04-07-01/8**

Минфин России рассмотрел письмо ФНС России по вопросу учета дней выезда из Российской Федерации и дней въезда в Российскую Федерацию при установлении статуса налогового резидента Российской Федерации в целях исчисления налога на доходы физических лиц и сообщает следующее.

Согласно пункту 2 статьи 207 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс) налоговыми резидентами признаются физические лица, фактически находящиеся в Российской Федерации не менее 183 календарных дней в течение 12 следующих подряд месяцев.

В связи с этим при определении статуса налогоплательщика для целей исчисления налога на доходы физических лиц следует учитывать фактические дни нахождения физического лица в Российской Федерации. Поскольку в день въезда в Российскую Федерацию и в день выезда из Российской Федерации физическое лицо фактически находится в Российской Федерации, полагаем правомерным эти дни учитывать при определении статуса налогоплательщика.

Применение положений указанной в письме статьи 6.1 "Порядок исчисления сроков, установленных законодательством о налогах и сборах" Кодекса в целях установления статуса налогового резидента Российской Федерации представляется недостаточно обоснованным, поскольку считать факт нахождения физического лица в Российской Федерации событием или действием в смысле, содержащемся в пункте 2 данной статьи, по нашему мнению, не следует.

С.Д.ШАТАЛОВ