**Документы, подтверждающие резиденство контрагента**

В НК РФ не установлено обязательной формы таких документов. Однако в соответствии с п. 5.3 Методических рекомендаций налоговым органам по применению отдельных положений главы 25 НК РФ, касающихся особенностей налогообложения прибыли (доходов) иностранных организаций, утвержденных Приказом Министерства РФ по налогам и сборам от 28 марта 2003 г. № БГ-3-23/150: «Такими документами могут являться справки по форме, установленной внутренним законодательством этого иностранного государства, а также справки в произвольной форме. Указанные справки рассматриваются как подтверждающие постоянное местопребывание иностранной организации в случае, если в них содержится следующая или аналогичная по смыслу формулировка:

"Подтверждается, что организация ... (наименование организации) ... является (являлась) в течение ... (указывается период) ... лицом с постоянным местопребыванием в ... (указывается государство) ... в смысле Соглашения (указывается наименование международного договора) между Российской Федерацией/СССР и (указывается иностранное государство)".

При этом, если данная справка будет составлена на иностранном языке, то необходимо будет предоставить перевод данной справки на русский язык. В России перевод такого документа должен быть осуществлен дипломированным переводчиком и заверен нотариусом либо дипломатическим или консульским учреждением этой страны в РФ (Письмо Минфина России от 13 октября 2009 г. № 03-08-05). За границей такой перевод может быть заверен дипломатическим или консульским учреждением Российской Федерации в этой стране.

В документах, подтверждающих постоянное местопребывание, проставляется печать (штамп) компетентного (или уполномоченного им) (в смысле соответствующего соглашения об избежании двойного налогообложения) органа иностранного государства и подпись уполномоченного должностного лица этого органа.

В соответствии с Соглашениями об избежании двойного налогообложения Компетентным органов в:

— Республике Казахстан является Министерство финансов Республики Казахстан или его уполномоченного представителя. Конкретный орган стоит уточнять (в Интернете есть информации о том, что вроде бы таким уполномоченным органом являются налоговые органыhttp://www.salyk.kz/ru/nk/taxuslugi/pages/strezig.aspx).

— Украине является Министерство финансов или уполномоченного им представителя. В письме Минфина от 3 июля 2007 г. № 03-08-05 также указано, что таким органом для Украины является Министерство финансов, однако стоит уточнить, не были ли Минфином Украины переданы данные полномочия какому-нибудь другому органу;

— Республике Белоруссия является Главная государственная налоговая инспекция или ее уполномоченного представителя. Конкретный орган стоит уточнять.

Во избежание рисков стоит запросить у контрагентов нормативно правовой акт, подтверждающий, что орган, заверивший справку о резиденстве, действительно является уполномоченным органом в это сфере.

При этом предоставление налоговому агенту вышеперечисленных документов допускается не в оригинале, а в нотариально заверенных копиях таких документов (Письмо Минфина России от 9 сентября 2008 г. № 3-5-04/497).

Также Министерством РФ по налогам и сборам разъяснено, что такие документы, как нотариально удостоверенная карточка с идентификационным номером налогоплательщика, выданная налоговым органом иностранного государства, (см. Письмо Минфина России от 28 января 2008 г. № 03-04-06-01/23), свидетельства о регистрации на территории иностранных государств (сертификаты об инкорпорации), выписки из торговых реестров и т.п., не могут рассматриваться в качестве документов, подтверждающих в налоговых целях постоянное местонахождение организации в иностранном государстве.

Необходимо обратить внимание на то, что Республика Белоруссия, Республика Казахстан и Украина входят в список, иностранных государств, подтверждения постоянного местопребывания (резидентсва) в которых принимаются без апостиля или консульской легализации (см. Письмо ФНС РФ от 12 мая 2005 № 26-2-08/5988 и письмо УФНС России по г. Москве от 9 июня 2009 г. № 16-15/058821).

Если в справке указан период, в отношении которого подтверждается постоянное местопребывание, он должен соответствовать промежутку времени, за который налоговый агент выплачивает доход. Если такой период не указан, им признается календарный год, в котором выдана справка (абз. 6 п. 5.3 разд. II Методических рекомендаций, Письма Минфина России от 21 июля 2009 г. № 03-08-05, от 1 апреля 2009 г. № 03-08-05, от 9 октября 2008 г. № 03-08-05/1, от 21 августа 2008 г. № 03-08-05/1, от 16 мая 2008 г. № 03-08-05, от 12 марта 2008 г. № 03-08-05, от 4 июня 2007 г. № 03-08-05, УФНС России по г. Москве от 12 декабря 2006 г. № 20-12/109629).

Таким образом, документом, подтверждающим налоговое резиденство организации, индивидуального предпринимателя и физического лица, будет справка о резидентсве.