**Как легализовать справку нерезидента**

Отдельные виды доходов, получаемых нерезидентами из украинского ис-  
точника, могут облагаться налогами как в Украине (налогом с доходов нерезидентов, НДФЛ), так и в стране нерезидента. При этом если между-  
народным договором об избежании двойного налогообложения установлены иные правила налогообложения этих доходов, чем те, которые преду-  
смотрены законодательством Украины, то применяются правила международного договора. То есть существует приоритетность международных   
норм над нормами национального законодательства.

Как избежать двойного налогообложения

Правила международных договоров применяются путем освобождения от налогообложения в Украине, уменьшения ставки налога (налог уплачивается в Украине, но не выше ставки, указанной в международном договоре) или путем возврата разницы между уплаченной суммой налога и суммой, которую нерезиденту необходимо уплатить в соответствии с международ-  
ным договором Украины (п. 103.1 Налогового кодекса, далее – НК).

Но для начала вы должны убедиться в том, что:

**а)** между страной вашего нерезидента и Украиной заключен международ-  
ный договор об избежании двойного налогообложения;

**б)** ваш нерезидент является бенефициарным (фактическим) получателем (собственником) дохода. Если это не так (он не собственник дохода, а посредник), то международные нормы налогообложения при выплате ему дохода применить нельзя, если иное не предусмотрено международным договором.

Перечень стран, с которыми заключен международный договор об избежании двойного налогообложения, по состоянию на 01.01.16 г. приведен   
в письме ГФС от 28.01.16 г. № 2815/7/99-99-12-01-03-17.

Обязательное условие применения норм международного договора: нерезидент должен представить вам (как своему налоговому агенту) **справку,** которая подтверждает, что он является резидентом страны из этого перечня. Если такую справку нерезидент не представит, тогда при выплате ему дохо-  
да применяйте нормы налогового законодательства Украины (п. 103.10 НК).

Какой орган выдает справку

Справка выдается компетентным органом страны нерезидента, определенным международным договором об избежании двойного налогообложе-  
ния (п. 103.5 НК).

Например (см. письма ГНС от 20.07.12 г. № 12968/6/12-0016, от 18.04.12 г.   
№ 5651/5/12-0016, письмо ГФС от 13.09.16 г. № 19917/6/99-99-15-02-02-15), справки о подтверждении статуса налогового резидента для целей примене-  
ния соглашений об избежании двойного налогообложения вправе выдавать:

**в Российской Федерации** – Межрегиональная инспекция Федераль-  
ной налоговой службы России по централизованной обработке данных;

**Беларуси** – местные инспекции Министерства по налогам и сборам   
Республики Беларусь;

**Италии** – местные налоговые органы (местные отделения Службы доходов – AgenziadelleEntrate);

**Германии** – налоговые инспекции федеральных земель;

**Китае, Нидерландах, Польше, Швейцарии, Швеции** – региональные налоговые службы по месту регистрации налогового резидента;

**Соединенных Штатах Америки** — Филадельфийский сервисный центр, который является структурным подразделением Службы внутренних   
доходов США;

**Великобритании** – Королевская налоговая и таможенная служба Великобритании.

Справка выдается по утвержденной в стране нерезидента форме, она должна быть надлежащим образом легализована и переведена. Документы,   
выданные уполномоченными органами иностранных государств, признаются действительными в Украине в случае их легализации, если иное не   
предусмотрено законом или международным договором Украины.

Справка действительна в пределах календарного года, в котором она выдана.

Если нерезидент представил вам справку за предыдущий отчетный налого-  
вый период (год), то вы можете применить правила международного договора при выплате ему дохода и в отчетном (налоговом) году. Но только при условии, что он представит новую справку по окончании отчетного (налогового) года.

Перевод на украинский язык

По мнению ГФС, верность перевода справки с одного языка на другой заверяет нотариус, если он владеет этими языками. А если не владеет, тогда перевод может быть сделан переводчиком, подлинность подписи которого засвидетельствует нотариус (ОИР, категория 102.18).

Консульская легализация

Порядок консульской легализации официальных документов в иностранных дипломатических учреждениях Украины установлен Инструкцией,   
утвержденной приказом МИД от 04.06.02 г. № 113 (далее – Инструкция   
№ 113). Консульская легализация – это процедура засвидетельствования подлинности подписей должностных лиц, уполномоченных удостоверять подписи на документах, а также действительности отпечатков штампов,   
печатей, которыми скреплен этот документ. Легализованный документ должен содержать штамп удостоверения подлинности подписей в соответ-  
ствии с образцом, приведенным в приложении 2 к Инструкции № 113.

**Например,** консульской легализации подлежат документы нерезидентов   
таких стран, как **Алжир, Индонезия, Кувейт, Ливан, Объединенные   
Арабские Эмираты, Таиланд, Ливия, Пакистан.**

Консульская легализация не обязательна, если документ можно заверить апостилем.

Апостиль

Страны – участницы Гаагской Конвенции от 05.10.61 г. договорились, что подтверждением подлинности документов будет проставление апостиля, то есть специального штампа (его образец приведен в приложении к Конвенции).

Поэтому резиденты стран-участниц подают справку с апостилем. Актуальную информацию о применении Конвенции в отношениях с Украиной можно найти на сайте www.hcch.net (письмо Минюста от 29.11.12 г. № 11891-0-4-12/12.2).

Украина присоединилась к Конвенции в соответствии с Законом от 10.01.02 г.   
№ 2933-III, Конвенция вступила в силу для Украины 22 декабря 2003 года и применяется в отношениях с государствами, которые не высказали возражения против присоединения Украины к Конвенции.

В частности, против присоединения Украины к Конвенции высказалась Бельгия. Это означает, что на территории Украины не будут приниматься документы, составленные на территории Бельгии и заверенные апостилем,   
а продолжают применяться требования о соблюдении процедуры консуль-  
ской легализации (письмо ГНАУ от 17.05.04 г. № 8780/7/12-0117).

**Например,** заверению апостилем подлежат документы нерезидентов таких стран: **Австрия, Великобритания, Венгрия, Греция, Израиль, Ирландия, Испания, Италия, Мексика, Нидерланды, Норвегия, Португалия, Словакия, Словения, Турция, Финляндия, Франция, Хорватия, Швейцария, Швеция, Южно-Африканская Республика, Япония.**

Апостиль не обязателен, если международным договором предусмотрен упрощенный порядок оформления документов.

Упрощенный порядок

С рядом стран Украина заключила международные договоры о правовой помощи. Этими договорами может быть предусмотрено, что официальные   
документы, которые составлены резидентами Украины и этих стран и подписаны уполномоченным лицом и скреплены печатью, **считаются действительными на территории другой стороны без дополнительного заверения.**

Как разъяснил Минюст (см. подробнее в письме от 11.05.10 г. № 26-26/291), наличие таких положений еще не говорит о том, что компетентные органы Украины должны принимать автоматически, без какого-либо дополнитель-  
ного удостоверения, **все** официальные документы, составленные органами иностранных государств – сторон таких договоров. Ведь в большинстве случаев такой международный договор содержит прямое указание на освобождение от любой легализации только тех документов, которые направляются сторонами при непосредственном применении этого договора. В целях единообразного применения на паритетной основе международных договоров Украины по вопросам правовых отношений и правовой помощи по гражданским делам Минюст, при содействии МИД Украины, исследовал их выполнение компетентными органами иностранных государств (в части практики применения требования о легализации документов, выданных компетентными органами Украины). В результате были выявлены страны, которые принимают без всякого дополнительного засвидетельствования   
(консульской легализации или удостоверения апостилем) все виды официальных документов из Украины – независимо от того, какими органами Украины они выданы и с какой целью.

Таким же образом официальные документы освобождаются от необходимости легализации в государствах – членах СНГ, поскольку это предусмотрено Конвенцией о правовой помощи и правовых отношениях по гражданским, семейным и уголовным делам. То есть справка резидента такой страны   
не требует ни консульской легализации, ни апостиля.

Особые правила предусмотрены для оформления справки резидента Германии. Она должна быть представлена в оригинале на официальном бланке местного налогового органа. Справка о резидентстве Германии подается   
без ее легализации, должна быть составлена на украинском и немецком языках (подробности см. в письме ГНАУ от 26.05.98 г. № 6157/10/12-0217).

**Например,** упрощенный порядок действует в отношении документов нерезидентов таких стран, как **Азербайджан, Армения, Беларусь, Болгария, Германия, Казахстан, Кыргызстан, Латвия, Литва, Молдова, Польша, Российская Федерация, Румыния, Сербия, Соединенные Штаты Америки** (письмо ГНА от 17.05.04 г. № 8780/7/12-0117), **Таджикистан, Туркменистан, Узбекистан, Чехия, Эстония.**