

Отчеты и рекомендации ОЭСР в связи с пандемией коронавируса

Обзор за 27 августа - 2 сентября 2021



<https://pin.it/1r1kzpr>



Упрощение подачи и рассмотрения заявлений на получение налоговых льгот

В сентябре 2021 г. ОЭСР опубликовала отчет об административных мерах по упрощению подачи и рассмотрения заявлений на получение налоговых льгот по налогам, уплачиваемым у источников дохода в условиях пандемии COVID-19.

В условиях пандемии большие проблемы у налогоплательщиков вызывали вопросы освобождения от налогов, взимаемых у источников дохода за рубежом.

Заявления по таким льготам зачастую подаются в бумажном виде, что создавало проблемы в условиях закрытия границ и иных ограничений на перемещение.

В большинстве стран подоходный налог взимается с дивидендов и процентов.

Что касается таких выплат инвесторам-резидентам стран-участниц соглашений об избежании двойного налогообложения, то права на получение налоговых доходов с таких выплат разделяются между страной-источником формирования дохода и страной резидентства налогоплательщика, и поэтому инвесторы могут иметь право

на более низкую ставку удерживаемого налога или освобождение от налога в стране-источнике формирования дохода в соответствии с такими соглашениями.

Способы реализации процедур оказания помощи также различаются в зависимости от страны.

Многие страны по-прежнему полагаются на традиционные процедуры сертификации на бумажных носителях, включая требование к налогоплательщикам предоставлять свидетельства о резидентстве, выданные налоговой администрацией страны резидентства налогоплательщика, в качестве доказательства права на льготы по соглашению.

В свете проблем, связанных с комплаенсом и администрированием, некоторые страны модернизировали свои процедуры, начав принимать **альтернативные доказательства права инвесторов на налоговые льготы**, чем свидетельства о резидентстве (например, самосертификация инвестора и информация, собранная в соответствии с процедурами по

противодействию отмыванию денег или проверки клиентов (Know your customer, KYC)), и полагаться на электронную, а не на бумажную информацию.

Вместе с тем, многие юрисдикции продолжают полагаться на традиционные процедуры, основанные на ежегодном представлении и проверке бумажной документации.

Хотя такие процедуры уже создают значительную административную нагрузку для инвесторов, финансовых учреждений и налоговых администраций, кризис, связанный с пандемией, усугубил существующие проблемы.

Три особенности процедур освобождения от трансграничной уплаты налога у источника дохода создают особые проблемы в контексте кризиса, связанного с COVID-19:

- 1) Ежегодные свидетельства о налоговом резидентстве и сертификация форм налоговых льгот по странам резидентства.
- 2) Требования к подаче в бумажной форме заявлений по налоговым льготам в странах формирования доходов.
- 3) Иные административные требования, такие как требования по апостилированию, нотариальному заверению документов, иные

аналогичные процедуры, требующие физического заверения документов.

В свете указанных ограничений инвесторы могут быть вынуждены отказаться от налоговых льгот, в частности, в отношении льгот при установлении источника формирования дохода.

В качестве альтернативы инвесторы, которые в обычных обстоятельствах могли бы претендовать на льготы, теперь могут быть обязаны требовать такие льготы через **процедуру возмещения налоговых издержек**.

Это может привести к чрезмерному росту числа требований о возмещении, которые налоговые администрации в странах происхождения могут быть не в состоянии обработать.

В качестве лучших практик для снижения негативных последствий указанных проблем ОЭСР рекомендует следующее:

- 1) **Увеличение сроков действия документов**, подтверждающих налоговое резидентство.
- 2) Принятие **бухгалтерской информации** в качестве альтернативного источника данных.
- 3) Перевод **документации в электронный вид**. Например, в Испании налогоплательщики могут

запросить электронные свидетельства о налоговом резидентстве в формате PDF, содержащие проверочный код, гарантирующий, что в документ не вносились изменения.

4) **Приостановка требований к апостилированию** документов и иных схожих требований.

5) **Внешнее взаимодействие.** Страны, принимающие какие-либо меры по смягчению последствий COVID-19 в отношении процесса освобождения от

уплаты налогов, должны объявить об этом публично, чтобы налоговые агенты и инвесторы были осведомлены и, таким образом, могли своевременно применять соответствующие правила.