

Альтернативные налоговые сертификаты

2024

REVERA

Оглавление

ГРУЗИЯ

5

РЕСПУБЛИКА КИПР

9

ОБЪЕДИНЕННЫЕ АРАБСКИЕ ЭМИРАТЫ

14

REVERA law group

Международная юридическая компания полного цикла для инновационных и технологических бизнесов, стремящихся к расширению своего глобального присутствия

80+

юристов

REVERA –международная юридическая группа компаний

25+

лет на рынке

Опыт работы на юридическом рынке

15

направлений

Работаем в 15 направлениях, имея узкую экспертизу в различных областях права

9

индустрий

REVERA предлагает юридические решения учитывая специфику отрасли

5+3

офисов

REVERA имеет офисы на Кипре, в Польше, Грузии, Беларуси, Казахстане, а также юридические панели в Армении, Узбекистане и ОАЭ

Chambers
AND PARTNERS
IFLR1000

The
LEGAL
500

По мнению экспертов – REVERA один из лидеров на рынке юридических услуг

Уважаемый читатель!

Перед вами гайд, который подготовили юристы REVERA. В нем мы рассмотрели альтернативные основания получения статуса налогового резидента некоторых иностранных государств. Привычным критерием признания физического лица налоговым резидентом является количество дней нахождения в стране не менее 183 дней в течение учетного периода.

Однако в некоторых странах есть возможность быть признанным налоговым резидентом по другим основаниям, которые не требуют столь долгого нахождения в стране. В гайде рассмотрены такие популярные юрисдикции как Республика Кипр, Объединенные Арабские Эмираты и Грузия.

Юристы направления Private Clients REVERA помогают в решении вопросов получения ВНЖ/ПМЖ и гражданства иностранных государств по разным основаниям, а также в вопросах личного налогового планирования.

Если у вас останутся вопросы после прочтения гайда, мы будем рады на них ответить.

Коллектив авторов REVERA:

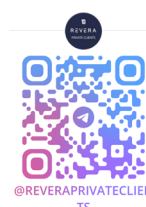


Задесенская Ярославна

руководитель направления Private clients

y.zadesenskaya@revera.legal

 @dom_skaya



Погосов Леван

юрист REVERA Georgia



Цивилева Юлия

ведущий юрист REVERA Cyprus

ГЛОССАРИЙ

Налоговый резидент –

это статус, накладывающий обязательство уплаты налогов на гражданина какого-либо государства или иностранца, постоянно проживающего в этом государстве.

Сертификат налогового резидентства –

документ, необходимый для практического применения международных соглашений об избежании двойного налогообложения.

СОИДН –

соглашение об избежании двойного налогообложения. Международное соглашение, вводящее в том числе освобождение от налогообложения или пониженные ставки налогов, призванные устранить двойное налогообложение для физических и юридических лиц, которые находятся в одной стране, а доходы получают от источников в другой.



ГРУЗИЯ

1. ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ЮРИСДИКЦИИ

Столица: Тбилиси

Международные объединения и экономические союзы: Грузия не входит в экономические союзы, однако участвует во многих экономических программах: «Восточное партнерство»¹, программы группы международного банка², Соглашение об ассоциации Грузии с Европейским Союзом³. 14 декабря 2023 года Совет Европейского союза официально предоставил Грузии статус государства-кандидата на вступление в Европейский Союз.

Применимое право: Романо-германская система права; Право Грузии.

Валюта: грузинский лари, GEL.

Развитые секторы экономики: туризм, металлургия, угольная и пищевая промышленности. Строительство является одним из главных секторов экономики, так, например, China Communications Construction Company Limited и сингапурская компания China Harbour Investment Pte. Ltd осуществляют строительство глубоководного порта Анаклия.

Политическая система:

Грузия является парламентской республикой с чётким разделением властей на три ветви:

- Исполнительная власть представлена премьер-министром, который является главой государства и правительства;
- Законодательная власть осуществляется однопалатным парламентом;
- Судебная власть независима от остальных ветвей власти.

¹ [Eastern Partnership](#)

² [Страны-участницы группы международного банка](#)

³ [Пресс релиз о подписании соглашения об ассоциации Грузии с Европейским союзом](#)

Политическая система Грузии считается стабильной, что также делает ее привлекательной для инвестиций и бизнеса.

Официальные языки: грузинский.

Большинство населения Грузии владеет русским языком. Большое количество экспатов, проживающих в Грузии, осуществляют предпринимательскую деятельность, соответственно русский язык распространен также в деловом обороте.

2. НОРМАТИВНО-ПРАВОВАЯ БАЗА

- Налоговый кодекс Грузии (ч.6 ст. 34);
- Приказ министра финансов Грузии №60 от 01 марта 2023 года.

3. ОСНОВАНИЯ ПОЛУЧЕНИЯ СТАТУСА НАЛОГОВОГО РЕЗИДЕНТА ПО СОСТОЯТЕЛЬНОСТИ

Основания получения статуса (а равно и сертификата налогового резидента) разнятся от того, есть ли у заявителя ВНЖ Грузии или нет.

Предлагаем рассмотреть основания подробнее.

- При наличии ВНЖ Грузии необходимо соответствовать **одному из критериев:**

(1) Владение любым имуществом стоимостью более 3 000 000 GEL, или

(2) Подтверждение ежегодного дохода в размере от 200 000 GEL за последние три года и наличие активов на территории Грузии стоимостью свыше 500 000 USD:

- недвижимое имущество;
- денежные средства на счету в грузинском банке;
- акции;
- дивиденды.

**Если вы подаетесь в 2024 году, то доход в 200 000 GEL нужно предоставлять за 2021, 2022, 2023 годы (п. 3 Приказа министра финансов Грузии №60 от 1 марта 2023 года)*

- При отсутствии ВНЖ Грузии, необходимо **одновременное** выполнение следующих условий:

(1) Владение любым имуществом стоимостью более 3 000 000 GEL (вне зависимости от формы и места его расположения), в том числе наличие активов на территории Грузии стоимостью свыше 500 000 USD;

(2) Ежегодный доход в размере от 200 000 GEL за последние три года или любой доход в размере от 25 000 GEL от источника в Грузии (заработная плата, доход от сдачи недвижимого

имущества в аренду, дивиденды).

Примеры комбинаций приобретения статуса налогового резидента:

1. Владение любым имуществом стоимостью более 3 000 000 GEL (вне зависимости от формы и места его расположения), в том числе наличие активов на территории Грузии стоимостью свыше 500 000 USD и ВНЖ Грузии;
2. Владение любым имуществом стоимостью более 3 000 000 GEL (вне зависимости от формы и места его расположения), в том числе наличие активов на территории Грузии стоимостью свыше 500 000 USD и ежегодный доход в размере от 200 000 GEL за последние три года;
3. Владение любым имуществом стоимостью более 3 000 000 GEL (вне зависимости от формы и места его расположения), в том числе наличие активов на территории Грузии стоимостью свыше 500 000 USD и доход в размере от 25 000 GEL от источника в Грузии.

Типы имущества, учитываемые для получения налогового резидентства:

- недвижимое имущество;
- денежные средства на банковском счете;
- банковский депозит;
- акции;
- доли в компании.

4. ПОРЯДОК ПОЛУЧЕНИЯ СЕРТИФИКАТА НАЛОГОВОГО РЕЗИДЕНТА

Куда обращаться:

В службу доходов Грузии (через личный кабинет налогоплательщика) подается заявление онлайн.

Перечень необходимых документов:

- паспорт;
- документ, подтверждающий наличие имущества стоимостью более 3 000 000 GEL (Свидетельство о праве собственности/банковская выписка);
- документ, подтверждающий доход в размере от 200 000 GEL за последние 3 года (справка о ЗП, приказ о распределении дивидендов + банковская выписка);
- документ, подтверждающий наличие активов на территории Грузии стоимостью от 500 000 USD (Свидетельство о праве собственности/банковская выписка).

Срок получения сертификата: 30 дней.

Государственная пошлина (сбор): отсутствует.

Особенности обладания статусом налогового резидента Грузии:

- Для иностранных специалистов существует льготная налоговая ставка — всего 5% от дохода, если они работают в международных компаниях или сферах с высоким экономическим значением, таких как IT.
- Доступ к различным налоговым льготам для физических лиц, например статус малого бизнеса, который позволяет применять упрощенные ставки налога для резидентов, чей годовой доход не превышает определенной суммы (до 1%).
- Налоговые резиденты обязаны платить 5% с дивидендов, полученных от грузинских компаний. При этом не существует дополнительных налогов для резидентов, получающих дивиденды из-за рубежа, если они уже были облагаемы налогом в стране источника дохода.
- Налоговая система Грузии значительно упростила процесс подачи налоговых деклараций и отчетности через онлайн-портал.

5. ПРИЗНАНИЕ СЕРТИФИКАТА НАЛОГОВОГО РЕЗИДЕНТА ГРУЗИИ В ДРУГИХ СТРАНАХ

Сертификат налогового резидентства Грузии широко признаётся налоговыми органами других стран, в том числе и в Беларуси. Основой для этого признания служат международные соглашения об избежании двойного налогообложения, которые Грузия заключила с рядом государств, включая Беларусь. Ознакомиться с перечнем СОИДН, в которых участвует Грузия, вы можете по [ссылке](#).

Грузинское налоговое законодательство позволяет признавать налоговыми резидентами даже тех лиц, которые проводят небольшое количество времени на территории страны, если они могут подтвердить значительные экономические интересы в Грузии.

Таким образом, наличие сертификата налогового резидентства Грузии, подтверждённого в рамках СОИДН, является достаточным основанием для признания грузинского налогового резидентства в других государствах. Это создает дополнительные возможности для налогового планирования на международном уровне.



РЕСПУБЛИКА КИПР

1. ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ЮРИСДИКЦИИ

Столица: Никосия

Республика Кипр расположена на одноимённом острове в восточной части Средиземного моря. Официально её территория охватывает 97,3 % всей площади острова Кипр, за исключением небольших участков, принадлежащих Великобритании — военные базы Акروتيري и Декелия, занимающие 2,7 %. Однако с 1974 года остров де-факто разделён на несколько частей:

- 57,9 % контролируется Республикой Кипр, населённой преимущественно этническими греками;
- 36 % находится под контролем самопровозглашённой Турецкой Республики Северного Кипра, признанной только Турцией. Население этой территории состоит в основном из этнических турок;
- 3,4 % острова управляется миротворческими силами ООН;
- 2,7 % заняты британскими военными базами;

Столицей Кипра является Никосия, которая также разделена на греческую и турецкую части.

Международные объединения и экономические союзы

Республика Кипр активно участвует в международных организациях и экономических союзах. С 1 мая 2004 года Кипр является членом Европейского Союза (ЕС), однако не входит в Шенгенскую зону. Помимо этого, страна входит в такие международные организации, как:

- Совет Европы;
- ОБСЕ (Организация по безопасности и сотрудничеству в Европе);
- Всемирная торговая организация (ВТО);
- Содружество наций.

Эти объединения предоставляют Кипру множество экономических и политических возможностей на международной арене.

Валюта: евро – EUR (с 1 января 2008 года)

Применимое право: англосаксонская правовая система. Это система общего права, что делает Кипр привлекательным с точки зрения международного бизнеса, так как она обеспечивает высокий уровень правовой защиты и предсказуемости судебных решений.

Экономика

Кипр обладает диверсифицированной экономикой, с ключевыми отраслями:

- **туризм:** Остров привлекает туристов со всего мира благодаря мягкому климату, богатой истории и пляжам;
- **добывающая промышленность:** Страна богата природными ресурсами, включая медь, асбест и пирит;
- **сельское хозяйство:** Основные сельскохозяйственные культуры — виноград, цитрусовые, оливки и зерновые.

Также важную роль играют финансовые услуги и судоходство.

Политическая система

Кипр является президентской республикой с чётким разделением властей на три ветви:

- исполнительная власть представлена президентом, который является главой государства и правительства;
- законодательная власть осуществляется однопалатным парламентом — Палатой представителей;
- судебная власть независима от остальных ветвей власти.

Политическая система Кипра считается стабильной, что также делает его привлекательным для инвестиций и бизнеса.

Официальные языки

На Кипре два официальных языка:

- греческий;
- турецкий.

На русском языке говорит большое количество экспатов.

Английский язык также широко распространён и используется в деловой среде и государственных учреждениях.

2. НОРМАТИВНО-ПРАВОВАЯ БАЗА:

Статья 2 Income Tax Law No. 118(I) 2002

3. ОСНОВАНИЯ ПОЛУЧЕНИЯ СТАТУСА НАЛОГОВОГО РЕЗИДЕНТА ПО СОСТОЯТЕЛЬНОСТИ

Кипр является одной из популярных юрисдикций для налогообложения среди физических лиц благодаря гибкой системе налогообложения и ряду льготных условий для налоговых резидентов. Налоговое резидентство на Кипре определяется в первую очередь на основе количества дней, которые человек проводит на территории страны в течение календарного года. Существует два основных критерия, по которым можно стать налоговым резидентом Кипра: правило 183 дней и правило 60 дней.

Правило 183 дней

Традиционный способ признания физического лица налоговым резидентом Кипра заключается в пребывании на территории страны более **183 дней** в течение одного календарного года. Если человек проживает в Кипре более половины года, он автоматически становится налоговым резидентом. Это правило довольно простое и распространённое среди многих юрисдикций.

Основные моменты:

- пребывание на территории Кипра более 183 дней в календарном году;
- важным условием является не только физическое нахождение в стране, но и отсутствие длительных периодов отсутствия на Кипре.

Правило 60 дней (с 1 января 2017 года)

С 1 января 2017 года на Кипре начало действовать альтернативное правило, которое позволяет человеку стать налоговым резидентом, даже если он проводит на территории страны менее 183 дней. Это называется **правилом 60 дней**, которое было введено для того, чтобы привлечь международных бизнесменов, инвесторов и профессионалов, которые хотят оптимизировать налогообложение, не привязываясь к постоянному проживанию в стране.

Для признания налоговым резидентом по правилу 60 дней необходимо **одновременное** выполнение ряда условий:

1. **Проживание в другой стране не более 183 дней:** Человек не должен проживать в какой-либо другой стране в течение более чем 183 дней в совокупности за календарный год.
2. **Отсутствие налогового резидентства в других странах:** Индивид не должен быть признан налоговым резидентом какой-либо другой страны.
3. **Проживание на Кипре не менее 60 дней:** Человек должен провести на Кипре как минимум 60 дней в течение календарного года.

4. **Наличие связей с Кипром:** Чтобы соответствовать этому критерию, человек должен иметь деловые или профессиональные связи с Кипром, а именно:
- осуществлять предпринимательскую деятельность на Кипре, или
 - быть нанятым на работу на Кипре, или
 - занимать должность директора в компании, которая является налоговым резидентом Кипра. Причем трудовая деятельность или исполнение обязанностей не должны быть прекращены в течение налогового года.
5. **Наличие постоянного места жительства на Кипре:** Лицо должно иметь на Кипре постоянное место жительства, которое либо принадлежит ему, либо арендуется. Важно, чтобы данное жильё было доступно в течение всего налогового года.

Подсчет дней пребывания

Как для правила 183 дней, так и для правила 60 дней важно правильно учитывать дни пребывания на территории Кипра. Существуют следующие правила подсчета:

- день выезда из Кипра считается днем проживания **за пределами Кипра**;
- день прибытия в Кипр считается днем проживания **в Кипре**;
- если выезд и въезд произошли в один и тот же день, то этот день засчитывается как день пребывания **в Кипре**;
- если въезд и выезд из Кипра произошли в один день, то этот день засчитывается как день пребывания **за пределами Кипра**.

4. ПОРЯДОК ПОЛУЧЕНИЯ СЕРТИФИКАТА НАЛОГОВОГО РЕЗИДЕНТА

Необходимые документы:

- все паспорта (все страницы);
- копия трудового договора или документ, подтверждающий правовой статус собственника или директора компании;
- копия договора аренды недвижимости на Кипре либо документ подтверждающий право собственности (title deed);
- счет ЖКХ (электричество, вода);
- налоговая декларация за предыдущий год (если применимо);
- выписка с банковского счета, подтверждающего траты на Кипре.

Способы подачи заявления: в офисе налоговой по месту жительства.

Срок рассмотрения заявления: до 30 дней.

Государственная пошлина: 80 евро.

5. ПРИЗНАНИЕ СЕРТИФИКАТА НАЛОГОВОГО РЕЗИДЕНТА КИПРА В ДРУГИХ СТРАНАХ

Сертификат налогового резидентства, выданный на Кипре, широко признаётся налоговыми органами других государств, включая страны СНГ.

Основание для признания: Международные соглашения об избежании двойного налогообложения.

Кипр заключил ряд **соглашений об избежании двойного налогообложения** с различными государствами, что является ключевым фактором признания сертификата налогового резидентства. Эти соглашения позволяют избежать ситуации, когда доходы, полученные в одной стране, облагаются налогом дважды — как в стране происхождения дохода, так и в стране налогового резидентства.

СОИДН между Кипром и другими странами определяют, в какой юрисдикции должен уплачиваться налог на определённые виды доходов, такие как дивиденды, проценты, доходы от недвижимости или заработная плата. Список стран, с которыми Кипр заключил такие соглашения, включает более 60 государств.

Полный перечень соглашений можно найти на официальном сайте Министерства финансов Кипра по [ссылке](#).

Преимущества для международного налогового планирования

Наличие сертификата налогового резидента Кипра открывает широкие возможности для **налогового планирования**. Это позволяет оптимизировать налогообложение при ведении бизнеса в нескольких странах или при получении доходов из различных источников, расположенных за границей. В сочетании с мягким налоговым режимом Кипра и его стратегически выгодным положением в Евросоюзе, использование сертификата налогового резидентства помогает значительно сократить налоговые обязательства на международном уровне.

Таким образом, **сертификат налогового резидентства Кипра**, поддержанный международными соглашениями, является признанным и надёжным инструментом для оптимизации налогообложения и защиты от двойного налогообложения, что делает его ценным для предпринимателей и инвесторов, работающих в различных странах.



ОБЪЕДИНЕННЫЕ АРАБСКИЕ ЭМИРАТЫ

1. ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ЮРИСДИКЦИИ

Столица: Абу-Даби

Объединенные Арабские Эмираты (далее – ОАЭ) – на сегодня одна из самых привлекательных юрисдикций для бизнеса. На территории государства насчитывается более 40 свободных экономических зон, льготные режимы которых достойны внимания инвесторов и собственников бизнеса.

Только в столице ОАЭ – Абу-Даби расположено 6 свободных экономических зон: Masdar City Free Zone, Khalifa Port Free Trade Zone, Abu Dhabi Airports Free Zone, Abu Dhabi Global Market, twofour54, The Free zone dedicated to the military and security sector in Tawazun Industrial Park.

Международные объединения и экономические союзы: ОАЭ являются членами Лиги арабских государств, Всемирной торговой организации, Совета сотрудничества арабских государств Персидского залива, Арабской зоны свободной торговли, ООН, Организации исламского сотрудничества и др.

Валюта: дирхам ОАЭ

Развитые секторы экономики:

- возобновляемая энергия;
- торговля и логистика;
- креативный дизайн;
- искусственный интеллект;
- технологии;
- морской транспорт (услуги);
- финансовые центры;
- СМИ и др.

Политическая система

Во главе ОАЭ стоит президент, который избирается Высшим советом правителей — органом, состоящим из семи эмиров, правящих в каждом эмирате. Президентом обычно является эмир Абу-Даби, а премьер-министром — эмир Дубая. Политическая система в ОАЭ сочетает традиционные монархические элементы с элементами федерации, где каждый эмират сохраняет значительную автономию.

Официальные языки: арабский

Английский и русский языки широко используется в сфере бизнеса, деловой переписки и как средство межнационального общения.

Страна также привлекательна для иностранных граждан высоким уровнем жизни, который, в частности, поддерживается, развитой экономикой и уплатой налогов. Именно поэтому при переезде в другую страну физические лица могут столкнуться с двойным налогообложением доходов, полученных как в иностранном государстве, так и за рубежом. В такой ситуации решением проблемы является наличие статуса налогового резидента государства (ОАЭ).

2. НОРМАТИВНО-ПРАВОВАЯ БАЗА

- Постановление Совета министров № 85 от 2022 г. об определении налогового положения¹;
- Постановление Министерства финансов № 27 от 2023 г. об осуществлении некоторых положений постановления Совета министров № 85 от 2022 года об определении налогового положения.

Также следует указать, что законодательство в ОАЭ базируется на гражданском законодательстве и законах шариата.

3. ОСНОВАНИЯ ДЛЯ ПОЛУЧЕНИЯ СТАТУСА НАЛОГОВОГО РЕЗИДЕНТА.

Помимо самого распространенного требования: нахождение на территории государства более 183 дней в целях приобретения статуса налогового резидента, в ОАЭ физическое лицо может также стать налоговым резидентом в «упрощенном» порядке.

Условия получения статуса налогового резидента

Так, физическое лицо считается налоговым резидентом ОАЭ, если выполняет в совокупности следующие условия:

- (1) физически находится в ОАЭ 90 дней или более в течение 12 последовательных месяцев и

1 [Постановление Совета министров № 85 от 2022 г. об определении налогового положения](#)

- является гражданином ОАЭ или
 - имеет действующий вид на жительство в ОАЭ либо
 - имеет гражданство любого из государств-членов Совета сотрудничества арабских государств Персидского залива (Gulf Cooperation Council for the Arab States of the Arabian Gulf);
- (2) имеет постоянное место жительства в ОАЭ;
- (3) имеет работу или бизнес в стране.

! **Постоянным местом жительства** является дом, квартира, меблированная комната или другое жилище, которое предоставляется лицу для постоянного проживания. Оно считается доступным для физического лица, если может быть им занято в любое время и регулярно с определенной степенью постоянства и стабильности, а не только время от времени или для краткосрочного пребывания. Постоянное место жительства не обязательно должно находиться в собственности физического лица, оно может быть арендовано или занято в любой другой форме в качестве жилья.

4. ПОРЯДОК ПОЛУЧЕНИЯ СЕРТИФИКАТА НАЛОГОВОГО РЕЗИДЕНТА.

Куда обращаться

Необходимо подать заявку на получение сертификата перейдя по ссылке на [сайт Министерства финансов ОАЭ](#).

Перечень необходимых документов:

- паспорт;
- удостоверение личности Эмиратов (Emirates ID) и виза, если имеется;
- заверенная копия договора аренды жилья;
- документы, подтверждающие источник дохода/заработной платы;
- банковская выписка местного банка за 6 месяцев финансового года, относящегося к заявлению;
- справка о въезде/выезде физического лица, выданный Федеральным органом по вопросам гражданства или компетентным [органом](#) самоуправления.

Для подтверждения постоянного проживания:

- оплата счетов за электричество;
- документ, подтверждающий право собственности в случае наличия частной собственности в ОАЭ.

Для подтверждения источника дохода:

- в случае самозанятости — лицензия на ведение бизнеса и свидетельство об участии в капитале;

- если заявитель владеет недвижимостью и использует прибыль в качестве источника дохода — договор аренды (если недвижимость сдается в аренду);
- если заявитель находится на пенсии, письмо на имя Федерального налогового органа о том, что он/она использует собственные сбережения, облигации или инвестиции в банках. Кроме того, необходимо предоставить официальный подтверждающий документ;
- если заявителя спонсирует супруг/супруга, справку о зарплате, брачный контракт или справку о доходах спонсора.

Срок получения сертификата:

- 5 рабочих дней для цифровых сертификатов;
- 5 рабочих дней для печатных сертификатов;
- 5 рабочих дней для специальных налоговых форм (с даты получения специальной формы).

Государственная пошлина (сбор):

Сертификаты налогового резидентства для целей налогового соглашения/внутренних целей:

- 50 дирхамов ($\approx 13,61$ USD) за подачу заявления;
- 500 дирхамов ($\approx 136,13$ USD) для всех лиц, состоящих на налоговом учете;
- 1 000 дирхамов ($\approx 272,26$ USD) для физических лиц, не состоящих на налоговом учете.

Для печатных сертификатов:

- 250 дирхамов ($\approx 68,07$ USD) за каждую печатную копию.

5. ПРИЗНАНИЕ СЕРТИФИКАТА НАЛОГОВОГО РЕЗИДЕНТСТВА ОАЭ В ИНОСТРАННЫХ ГОСУДАРСТВАХ

ОАЭ являются стороной Соглашений об избежании двойного налогообложения более чем с 100 государствами. Ознакомиться с полным перечнем государств, с которыми ОАЭ заключили СОИДН Вы можете по [ссылке](#).

В целях применения положений об избежании двойного налогообложения по доходам, полученным в ОАЭ и за рубежом, физическое лицо представляет сертификат налогового резидентства ОАЭ в налоговый орган иностранного государства, претендующего на признание такого лица своим резидентом. Сертификат налогового резидентства ОАЭ, выданный по форме, установленной государственным органом ОАЭ, признается в странах, являющихся стороной СОИДН.

ВАЖНО. Однако стоит учитывать, что сертификат налогового резидентства физического лица, выданный на основании проживания более 90 дней, но менее 183 дней в 12-месячном периоде, может не применяться для целей СОИДН. Сертификат не применим, если, например, в соглашении между ОАЭ и договаривающимся государством определено, что резидентом ОАЭ признается физическое лицо, находящееся на территории ОАЭ более 180 дней.

Также во внимание стоит принять и тот факт, что в связи с отличием положений национальных законодательств государств, критерии налогового резидентства могут отличаться, в частности, по количеству дней фактического нахождения на территории страны для целей получения статуса резидента государства. И как следствие, физическое лицо может быть признано налоговым резидентом двух и более государств одновременно.

В таком случае, вопрос определения налогового резидентства разрешается на основании положений СОИДН. Так, например, физическое лицо может находиться в ОАЭ более 90 дней и более 183 дней в Беларуси, следовательно, оно будет признано резидентом двух государств. Поскольку между ОАЭ и Беларусью заключен СОИДН, то налоговое резидентство будет определяться согласно ст. 4 СОИДН в следующем порядке:

1. физическое лицо является резидентом того государства, в котором имеет постоянное жилье;
2. если физическое лицо имеет постоянное жилье в ОАЭ и Беларуси, то налоговое резидентство определяется на основании критерия центра жизненных интересов;
3. если невозможно определить центр жизненных интересов или физическое лицо не имеет постоянного жилья ни в одном из государств, то оно считается резидентом того государства, в котором обычно проживает;
4. если физическое лицо обычно проживает в ОАЭ и Беларуси или не проживает ни в одном из государств, то оно считается резидентом того государства, гражданином которого является;
5. если физическое лицо не является гражданином ни ОАЭ, ни Беларуси, то компетентные органы двух договаривающихся государств разрешают вопрос по взаимному согласию.

Указанные способы получения сертификата налогового резидентства могут рассматриваться как способы управления налоговыми обязательствами физических лиц. При этом удобство рассмотренных способов в том, что вам не нужно проводить в стране преимущественное (правило «183+ дня») количество времени.

Мы всегда рады помочь вам в принятии личных миграционно-налоговых решений.