



**Налоговые расчеты
и изменения в части выплат доходов
иностранным организациям**

Наиболее частые ошибки, допускаемые НА при представлении Расчетов

- Представление расчетов за квартал при исчислении ежемесячных авансовых платежей по налогу на прибыль исходя из фактически полученной прибыли
- Непредставление Уведомлений об исчисленных суммах налогов в отношении выплат за 1-й и 2-й месяцы квартала (НА, представляющими Расчеты ежеквартально)
- Непредставление Расчета за все последующие отчетные периоды, начиная с периода выплаты дохода ИО

Федеральный закон от 31.07.2023 № 389-ФЗ

- с **01.01.2024** непредставление Расчета (в т.ч. в отношении доходов ИО, не подлежащих налогообложению)
 - является основанием для **приостановления операций** по банковским счетам (п. 3.2 ст. 76 НК РФ)
 - влечет ответственность за неуплату/неполную уплату налога - **5-30% от неуплаченной суммы налога, не менее 1000 руб.** (п. 1 ст. 119 НК РФ)
- уточненный расчет должен содержать данные в отношении **всех налогоплательщиков, указанных в ранее представленном расчете** (п. 6 ст. 81 НК РФ) – с **01.01.2024**
- перерасчет суммы налога в валюту РФ производится **по курсу на дату выплаты дохода** – с **01.01.2023**

НОВАЯ ФОРМА НАЛОГОВОГО РАСЧЕТА СУММ ДОХОДОВ, ВЫПЛАЧЕННЫХ ИНОСТРАННОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

ПРИКАЗ ФНС РОССИИ ОТ 26.09.2023 № ЕД-7-3/675@

Новая форма Налогового расчета действует с **01.01.2024** (с налогового периода 2023)

Налоговый расчет заполняется **нарастающим итогом**, т.е. если выплата ИО произведена в первом отчетном периоде, то обязанность по представлению налогового расчета сохраняется **за все следующие отчетные периоды до конца соответствующего года**

В Расчете подлежат отражению **все виды доходов** иностранной организации от источников в РФ, в т.ч.

- **Подлежащие** обложению налогом
- **Не подлежащие** налогообложению
- Осуществленные в **не денежной форме** (например в виде взаимозачетов, капитализации процентов)

НОВАЯ ФОРМА НАЛОГОВОГО РАСЧЕТА СУММ ДОХОДОВ, ВЫПЛАЧЕННЫХ ИНОСТРАННОЙ ОРГАНИЗАЦИИ ОСНОВНЫЕ ИЗМЕНЕНИЯ

- **Раздел 1** – единые сроки уплаты для ЕНС
- **Раздел 2** дополнен подразделом 2.2 – сумма налога нарастающим итогом
- **Раздел 3** – пересчет суммы налога в валюту РФ по курсу на дату выплаты дохода
- **Раздел 4 (новый)** – необлагаемые выплаты (за исключением товаров). **Заполняется по каждой выплате**
- **Раздел 5 (новый)** – необлагаемые выплаты за товары. **Заполняется общей суммой без детализации**
- В разделы 3 и 4 добавлено поле для **номера ведомости банковского контроля**
- Расширен и конкретизирован **перечень кодов доходов**
- Скорректирован перечень **кодов ФПД**

Контрольные соотношения показателей налогового расчета утверждены письмом ФНС России от **19.12.2023 № СД-4-3/15920@**

ПРЕДОСТАВЛЕНИЕ УТОЧНЕННОГО РАСЧЕТА

- В уточненном налоговом расчете должны содержаться **все данные** Первичного Расчета, а не только корректируемые
- При внесении изменений **сохраняется порядковый номер выплаты**, при добавлении новой выплаты – продолжается сквозная нумерация
- Уточненный налоговый расчет за период ранее 2023 года подаётся **по старой форме**

ПРИОСТАНОВЛЕНИЕ СОГЛАШЕНИЙ С НЕДРУЖЕСТВЕННЫМИ СТРАНАМИ

Указ Президента РФ от 08.08.2023 № 585

38 юрисдикций - СОИДН приостановлены

Австралия, Австрия, Албания, Бельгия, Болгария, Великобритания, Венгрия, Германия, Греция, Дания, Ирландия, Исландия, Испания, Италия, Канада, Кипр, Литва, Люксембург, Македония, Мальта, Новая Зеландия, Норвегия, Польша, Португалия, Румыния, Сингапур, Словакия, Словения, США, Финляндия, Франция, Хорвати, Черногория, Чехия, Швейцария, Швеция, Южная Корея, Япония

Кроме того

Соглашение с **Латвией** денонсировано и прекращает свое действие с **01.01.2024**;

- Соглашение с **Нидерландами** денонсировано и прекратило свое действие с **01.01.2022**

- Соглашение с **Украиной** прекратило свое действие с **01.01.2023**

Письмо ФНС России от 29.11.2023 N ШЮ-4-13/14936@ "О направлении разъяснений по приостановлению СОИДН"

ФЕДЕРАЛЬНЫЙ ЗАКОН ОТ 27.11.2023 № 539-ФЗ

➤ Налогообложение доходов от оказания услуг ВЗЛ

(пп. 9.4 п. 1 ст. 309 НК РФ)

Ставка – **15%** (пп. 4 п. 2 ст. 284 НК РФ)

В налоговом расчете заполняется с **кодом 39** (иные облагаемые доходы)

ФЕДЕРАЛЬНЫЙ ЗАКОН ОТ 27.11.2023 № 539-ФЗ

- **Возможность применения пониженных ставок по приостановленным СИДН** (пп.11 п.2 ст. 310 применяется до 31.12.2025 в отношении доходов, выплаченных с 08.08.2023):
 - процентные доходы, выплачиваемые иностранным экспортно-кредитным агентствам и иностранным банкам по соглашениям, заключенным до 08.08.2023
 - доходы от сдачи в аренду (лизинг) воздушных судов по договорам, заключенным до 05.03.2022
 - доходы от авторских прав (роялти)
 - доходы от реализации российских морских судов
 - доходы от международных перевозок по договорам, заключенные до 08.08.2023
 - доходы от предоставления в аренду или субаренду морских судов по договорам, заключенным до 08.08.2023

ФЕДЕРАЛЬНЫЙ ЗАКОН ОТ 27.11.2023 № 539-ФЗ

Условия применения:

! получатель дохода и российская организация **не являются ВЗЛ** в соответствии со ст.

105.1 НК РФ

! предоставление налоговому агенту **документов**, предусмотренных **п.1 ст. 312 НК РФ**



Спасибо за внимание!