



Налоговые расчеты и изменения в части выплат доходов иностранным организациям

Москва

20 марта 2024 года

Наиболее частые ошибки, допускаемые НА при представлении Расчетов

- Отражение в Разделах 3, 4, 5 всех выплат **с начала налогового периода**, в т.ч. **выплат за предыдущие кварталы** (месяцы)
- Непредставление Расчета за все **последующие отчетные периоды**, начиная с периода выплаты дохода ИО
- **Нарушение КС** при заполнении Расчета
- Отражение **в Разделе 3 КД 40**
- Представление расчетов **за квартал** при исчислении **ежемесячных авансовых платежей** по налогу на прибыль исходя из фактически полученной прибыли
- **Непредставление Уведомлений** об исчисленных суммах налогов отношении выплат за 1-й и 2-й месяцы квартала (НА, представляющими Расчеты ежеквартально)
- Непредставление Расчета при **наличии выплат ИО**, **неотражение** выплат, **освобожденных** от налогообложения у источника в соответствии с СОИДН

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)
- 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)

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 Разделах 3, 4, 5 указываются выплаты за **последний квартал (месяц) отчетного (налогового) периода**

В Расчете подлежат отражению **все выплаты в любой форме** от российской организации в адрес иностранного контрагента, которые **можно квалифицировать как доход**, 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**

Письмо ФНС России от **14.11.2023 г. № ШЮ-4-13/14369@** - об основных изменениях

РЕКОМЕНДУЕМАЯ ПОСЛЕДОВАТЕЛЬНОСТЬ ЗАПОЛНЕНИЯ РАСЧЕТА

1. раздел 3 с подразделами 3.1, 3.2 и 3.3;
2. раздел 4 с подразделами 4.1 и 4.2 (если требуется заполнение разд. 4);
3. раздел 5 (если требуется его заполнение);
4. раздел 2 с подразделами 2.1 и 2.2;
5. раздел 1;
6. титульный лист - заполнить в последнюю очередь (в нем указывается, в частности, количество страниц в расчете, которое можно определить только после заполнения других разделов).

Правильность заполнения показателей расчета проверить с помощью Контрольных соотношений (письмо ФНС России от **19.12.2023 № СД-4-3/15920@**).

НОВАЯ ФОРМА НАЛОГОВОГО РАСЧЕТА СУММ ДОХОДОВ, ВЫПЛАЧЕННЫХ ИНОСТРАННОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

ОСНОВНЫЕ ИЗМЕНЕНИЯ

Раздел 1. Сумма налога на прибыль организаций, подлежащая уплате в бюджет по выплатам, произведенным в последнем квартале (месяце) отчетного (налогового) периода, по данным налогового агента

Показатели	Код строки	Значения показателей
1	2	3
Код по ОКТМО	010	<input type="text"/>
Код бюджетной классификации	020	<input type="text"/>
Сумма налога по первому сроку (в рублях)	030	<input type="text"/>
Сумма налога по второму сроку (в рублях)	040	<input type="text"/>
Сумма налога по третьему сроку (в рублях)	050	<input type="text"/>

- Сроки уплаты налога - не позднее 28-го числа месяца, следующего за **месяцем выплаты**
- Пересчет суммы налога, исчисленной в иностранной валюте, в валюту РФ осуществляется по официальному курсу Банка России на **дату выплаты дохода** иностранной организации (Федеральный закон от 31.07.2023 N 389-ФЗ, Письма ФНС России от 24.08.2023 N СД-4-3/10850@ и от 04.09.2023 N КВ-4-3/11220@)

НОВАЯ ФОРМА НАЛОГОВОГО РАСЧЕТА СУММ ДОХОДОВ, ВЫПЛАЧЕННЫХ ИНОСТРАННОЙ ОРГАНИЗАЦИИ приказ ФНС России от 26.09.2023 № ЕД-7-3/675@

Подраздел 2.1. Сумма исчисленного налога
с выплаченных сумм доходов по видам доходов

Показатели	Код строки	Значения показателей
1	2	3
Код дохода	010	<input type="text"/>
Сумма налога с начала налогового периода (в рублях)	020	<input type="text"/>
Сумма налога с доходов, выплаченных в предыдущих отчетных периодах (в рублях)	030	<input type="text"/>
Сумма налога с доходов, выплаченных в последнем квартале (месяце) отчетного (налогового) периода (в рублях)	040	<input type="text"/>

По стр. 010 указываются **все коды доходов**, указанные по строке 020 "Код дохода"
подраздела 3.2 разд. 3 расчета

КС ст. 020 = ст. 030, 040 отдельно по каждому КД по ст. 010, или = 0 если ст. 030,
040 = 0

НОВАЯ ФОРМА НАЛОГОВОГО РАСЧЕТА СУММ ДОХОДОВ, ВЫПЛАЧЕННЫХ ИНОСТРАННОЙ ОРГАНИЗАЦИИ приказ ФНС России от 26.09.2023 № ЕД-7-3/675@

Раздел 3

- Заполняется в отношении подлежащих налогообложению доходов от источников в РФ, предусмотренных **п. 1 ст. 309 НК РФ**
- Пересчет суммы налога в валюту РФ по курсу **на дату выплаты** дохода (абз. 7 п. 1 ст. 310 НК РФ). Изменения вступили в силу 31.08.2023, распространяются на выплаты с 01.01.2023
- Отражаются доходы, выплаченные иностранным организациям в **последнем** истекшем квартале (месяце) отчетного (налогового) периода
- С 1 января 2024 в Разделе 3 отражаются доходы от оказания услуг на территории РФ иностранной организацией **взаимозависимому** лицу (пп. 9.4 п. 1 ст. 309 НК РФ) – **ставка 15%, КД 39**

НОВАЯ ФОРМА НАЛОГОВОГО РАСЧЕТА СУММ ДОХОДОВ, ВЫПЛАЧЕННЫХ ИНОСТРАННОЙ ОРГАНИЗАЦИИ приказ ФНС России от 26.09.2023 № ЕД-7-3/675@

Раздел 3

- Отражение информации о **ВБК** (наличие/отсутствие, уникальный номер)
- При выплате дохода в рублях необходимо заполнять стр. 130 - сумма дохода (в рублях). КС (1.23): **если ст. 050 = 643, то ст. 040 = ст. 130**
- Дата выплаты дохода (стр. 060) = дате исчисления (удержания) налога (стр. 080)
- Срок уплаты налога в бюджет (стр. 110) - **28** число месяца, **следующего за датой выплаты** дохода (и **НЕ** = дате выплаты дохода)
- Пр. 3.3 ФПД резидент России – направление в НО сообщения (пп. 1 п. 4 ст. 7 НК РФ)

НОВАЯ ФОРМА НАЛОГОВОГО РАСЧЕТА СУММ ДОХОДОВ, ВЫПЛАЧЕННЫХ ИНОСТРАННОЙ ОРГАНИЗАЦИИ приказ ФНС России от 26.09.2023 № ЕД-7-3/675@

Раздел 4 (новый) - заполняется по каждой необлагаемые выплате (за исключением товаров)

- Отражаются доходы, выплаченные иностранным организациям в **последнем** истекшем квартале (месяце) отчетного (налогового) периода;
- Отражение информации о **ВБК** (наличие/отсутствие, уникальный номер);
- При указании **кода дохода "40** - Иные доходы, не подлежащие обложению налогом, не предусмотренные в вышеуказанных пунктах настоящего Перечня" то по строке 100 **отражается наименование такого дохода.**

**НОВАЯ ФОРМА НАЛОГОВОГО РАСЧЕТА СУММ ДОХОДОВ,
ВЫПЛАЧЕННЫХ ИНОСТРАННОЙ ОРГАНИЗАЦИИ
приказ ФНС России от 26.09.2023 № ЕД-7-3/675@**

Раздел 5 (новый) - заполняется общей суммой (без детализации) по необлагаемым выплатам за товары (КД 33)

- Отражаются доходы, выплаченные иностранным организациям в **последнем** истекшем квартале (месяце) отчетного (налогового) периода

Если внешнеторговым контрактом **помимо передачи товаров** предусмотрено выполнение иностранной организацией **работ, оказание услуг, передача информации и результатов интеллектуальной деятельности** (договоры смешанного типа), то соответствующие доходы отражаются в **разделе 3 или разделе 4.**

НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ В СЛУЧАЕ, ЕСЛИ НЕСКОЛЬКО ВЫПЛАТ ОБЪЕДИНЕНЫ В ОДИН ПЛАТЕЖ.

- устанавливается фактический размер каждого вида дохода в общей сумме**
- определяются соответствующие налоговые последствия для каждого вида дохода**

Письмо ФНС России от 09.03.2023 № ШЮ-4-13/2691@

НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ДОХОДОВ ОТ МЕЖДУНАРОДНЫХ ПЕРЕВОЗОК

Договор транспортной экспедиции. Экспедитору поручают **организовать** перевозку груза определенным транспортом и по конкретному маршруту, обеспечить его погрузку, отправку, получение, заключить договор перевозки, выполнить таможенные формальности, уплатить пошлины и др. (п. 1 ст. 801 ГК РФ).

Лицом, оказывающим услуги международной перевозки, является **НЕ экспедитор** (агент), а **ПЕРЕВОЗЧИК**, непосредственно оказывающий услуги перевозки и **обладающий правом собственности или правом эксплуатации соответствующими транспортными средствами** (ФПД от оказания услуг перевозки)

Доход от оказания услуг международной перевозки возникает у **перевозчика** и подлежит налогообложению в РФ (пп. 8 п 1 ст. 309 НК РФ)

НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ДОХОДОВ ОТ МЕЖДУНАРОДНЫХ ПЕРЕВОЗОК

- При выплате дохода экспедитору, необходимо устанавливать **фактический размер каждого вида дохода** в общей сумме платежа и **определять соответствующие налоговые последствия**:
 - **Услуги агента, экспедитора, не являющегося перевозчиком, не подлежат налогообложению в РФ (п.2 ст.309 НК РФ), если не оказаны ВЗЛ**
 - **Услуги транспортировки подлежат налогообложению у источника в РФ по ставке 10% (пп. 8 п. 1 ст. 309 НК РФ).** При решении вопроса об освобождении или применении пониженных ставок принимать во внимание наличие документов, в т.ч. подтверждающих факт осуществления перевозчиком услуг, их стоимость, маршрут и возможность применения СОИДН, а также наличие документов, предусмотренных п. 1 ст. 312 НК РФ, предоставленных перевозчиком. По приостановленным СОИДН налогообложение услуг перевозчика осуществляется с учетом условий, указанных в пп.11 п.2 ст. 310 НК РФ.

НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ДОХОДОВ ОТ МЕЖДУНАРОДНЫХ ПЕРЕВОЗОК

Порядок налогообложения доходов иностранной организации от источников в России по договорам на транспортировку агент и перевозчик разные иностранные организации:

1. сумма услуг агента и стоимость перевозки **разделены**;
 2. стоимость агентского вознаграждения и перевозки **объединены** одной суммой.
- **Услуги агента, экспедитора**, не являющегося перевозчиком, **не подлежат** налогообложению в РФ (п.2 ст.309 НК РФ), если **не оказаны взаимозависимым лицом**
 - Услуги **транспортировки должны облагаться** налогом у источника в РФ (пп. 8 п. 1 ст. 309 НК РФ).

В случае **невозможности выделения** из выплаченного экспедитору дохода вознаграждения и стоимости прочих услуг экспедитора **вся сумма дохода**, выплаченная экспедитору **подлежит обложению налогом** согласно пп. 8 п. 1 ст. 309 НК РФ по ставке 10%.

(Письмо Минфина от 20 декабря 2023 г. № 03-08-05/123622)

НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ДОХОДОВ ОТ МЕЖДУНАРОДНЫХ ПЕРЕВОЗОК

До 31.12.2025 не удерживается у источника выплаты в РФ налог с выплат доходов за международные перевозки организациям, расположенным на территориях иностранных государств, с которыми действие международных договоров **приостановлено** Указом Президента РФ от 08.08.2023 № 585

Условия:

1. Договор заключен **до дня принятия Указа** от 08.08.2023 № 585,
2. Российская организация, выплачивающая доходы, и иностранная организация - получатель доходов **не являются взаимозависимыми** лицами в соответствии со ст. 105.1 НК РФ
3. Иностранной организацией **предоставлены** налоговому агенту документы, предусмотренные пунктом 1 статьи 312 НК РФ

ФЕДЕРАЛЬНЫЙ ЗАКОН ОТ 27.11.2023 № 539-ФЗ; пп.11 п.2 ст. 310 НК РФ

- **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

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**

Об отражении в Расчете доходов, по договорам транспортной экспедиции

ВОПРОС:

Раскрыть порядок заполнения декларации для оплат по договорам транспортной экспедиции, когда экспедитор в том числе организует перевозку с привлечением сторонних транспортных компаний на отдельных участках одного маршрута (выделены услуги экспедитора, транспортировка до границы РФ-иностранный перевозчик), транспортировка граница РФ-склад покупателя (российский перевозчик).

ПОЗИЦИЯ:

При рассмотрении вопроса по порядку заполнения декларации для оплат по договорам транспортной экспедиции и налогообложении доходов от международных перевозок необходимо учитывать, что доход от оказания услуг перевозки возникает у перевозчика. Такой доход подлежит налогообложению в Российской Федерации (пп. 8 п. 1 ст. 309 НК РФ).

Налогообложение доходов выплаченных экспедитору будет зависеть от имеющихся подтверждающих документов.

При определении налоговых последствий необходимо учитывать содержание договора с экспедитором и предоставленные экспедитором иные документы, в т.ч. наличие договоров, заключенных между экспедитором и транспортировщиком, первичные документы, подтверждающие осуществление транспортировки между конкретными пунктами и ее стоимость.

Порядок заполнения налогового расчета

ВОПРОС:

Какие коды доходов должны отражаться в подразделе 2.1: все, используемые в налоговом расчете (в том числе в разделах 4 и 5) или только те, что отражены в подразделе 3.2?

ОТВЕТ:

В п.п. 37-45 Порядка, установлены правила заполнения Раздела 2.

Согласно п. 41 Порядка по строке 010 "Код дохода" указывается код выплаченного дохода либо дохода, полученного иностранной организацией в иной форме, согласно приложению № 6 к Порядку, аналогичный коду, указываемому по строке 020 "Код дохода" Подраздела 3.2 Раздела 3 Налогового расчета.

При этом в п. 52 Порядка указано, что Раздел 3 заполняется в отношении подлежащих налогообложению доходов от источников в Российской Федерации, предусмотренных п. 1 ст. 309 НК РФ, выплаченных иностранным организациям в последнем истекшем квартале (месяце) отчетного (налогового) периода, а также налогов, исчисленных и подлежащих удержанию налоговым агентом с таких доходов в последнем истекшем квартале (месяце) отчетного (налогового) периода.

В этой связи доходы (коды доходов) иностранной организации, не подлежащие налогообложению и отражаемые в **Разделах 4 и 5** Налогового расчета, в Подразделе 2.1. Налогового расчета **не указываются.**

Порядок заполнения налогового расчета

ВОПРОС:

Не выделен самостоятельный код дохода подлежащего налогообложению в соответствии с пп 9.4 п. 1 ст. 309. Правильно ли мы понимаем, что для доходов, полученных иностранной организацией от выполнения работ (оказания услуг) на территории Российской Федерации взаимозависимому лицу, определяемому в соответствии со статьей 105.1 НК РФ, следует применять код 39?

ОТВЕТ:

Для доходов, полученных иностранной организацией от выполнения работ (оказания услуг) на территории Российской Федерации взаимозависимому лицу, определяемому в соответствии со статьей 105.1 НК РФ, следует применять код дохода 39 "Иные доходы, подлежащие обложению налогом, не предусмотренные в вышеуказанных пунктах настоящего Перечня", учитывая, что отдельный код дохода применительно к доходам, поименованным в пп. 9.4 п. 1 ст. 309 НК РФ, Перечнем доходов, содержащемся в Приложении № 6 "Коды доходов" к Порядку заполнения Налогового расчета, не предусмотрен.

Порядок заполнения налогового расчета

ВОПРОС:

Согласно пункту 80 Порядка при заполнении пр. 3.2.: если иностранной организации выплачен доход, в отношении которого по стр. 020 отражен код дохода "40 - Иные доходы, подлежащие обложению налогом, не предусмотренные в вышеуказанных пунктах настоящего Перечня" согласно Приложению № 6, то по стр. 160 отражается наименование такого дохода. При этом в соответствии с Приложением №6 код дохода «40» относится к иным доходам, **НЕ подлежащим** налогообложению. Какие доходы все-таки должны отражаться в этой строке 160: доходы с кодом 39 или доходы с кодом 40 из Приложения № 6? Если доходы относятся к категории «иных доходов», подлежат налогообложению, но по пониженной ставке, должны ли они отражаться в этой строке?

ПОЗИЦИЯ:

В п. 80 применительно к подразделу 3.2 "Сведения о доходах и расчет суммы налога" Раздела 3 Налогового расчета речь идет о доходах, подлежащих налогообложению, в т. ч. по пониженной ставке или освобождаемых от исчисления и удержания налога. При этом в п. 52 Порядка указано, что Раздел 3 заполняется в отношении подлежащих налогообложению доходов от источников в РФ, предусмотренных п. 1 ст. 309 НК РФ. То есть **указанный в п. 80** Порядка цифровой код дохода **"40" является технической ошибкой**, поскольку "Иные доходы, подлежащие обложению налогом, не предусмотренные в вышеуказанных пунктах настоящего Перечня" указаны с кодом 39 в Приложении № 6. Доходы иностранных организаций, не подлежащие налогообложению необходимо отражать в Разделах 4 и 5 Налогового расчета.

Порядок заполнения налогового расчета

ВОПРОС:

Если доход относится к коду 40 «иные доходы, **не подлежащие налогообложению**» на основании применения статьи 21 международного договора «Другие доходы», согласно которой «Виды доходов лица с постоянным местопребыванием в одном Договариваемся Государстве, независимо от того, где они возникают, о которых не говорится в предыдущих статьях настоящей Конвенции, облагаются налогом только в этом Договариваемся Государстве», необходимо ли при этом в строке 160 подраздела 3.2. указывать только наименование такого дохода или также наименование МН договора и номера статьи?

ОТВЕТ:

В соответствии с п. 80 Порядка по стр. 160 Подраздела 3.2 Расчета указываются наименование дохода, **подлежащего налогообложению**, а также наименование и номер соответствующей статьи международного договора (соглашения) Российской Федерации по вопросам налогообложения, устанавливающие пониженную ставку налога или освобождение конкретного дохода.

То есть по стр. 160 отражаются в том числе "Другие доходы", определяемые на основании статьи 21 международного договора (соглашения), облагаемые только в иностранном государстве (освобожденные от исчисления и удержания налога в РФ). **Код дохода 40** "Иные доходы, не подлежащие налогообложению, не предусмотренные в вышеуказанных пунктах настоящего Перечня" к указанным другим доходам **не применим**.

Об отражении в Расчете доходов, выплаченных за поставку импортных товаров

ВОПРОС:

Включаются ли в «налоговый расчет о суммах выплаченных иностранным организациям доходов и удержанных налогов» суммы доходов, уплаченные поставщику за поставку импортных товаров

ПОЗИЦИЯ:

В Разделе 5 расчета отражается информация о суммах, выплаченных иностранным организациям доходов (в т. ч. в неденежной форме) от продажи товаров, не подлежащих налогообложению в соответствии с п. 2 ст. 309 НК РФ и не относящихся к доходам, подлежащим налогообложению у источника выплаты в соответствии с п. 1 ст. 309 НК РФ (п. 130 Порядка заполнения расчета)

. Раздел 5 заполняется организациями, постоянными представительствами иностранных организаций и индивидуальными предпринимателями, выплачивающими иностранным организациям доходы по внешнеторговым контрактам, предметом которых является приобретение у иностранных организаций товаров, соответствующих коду дохода "33" согласно Приложению 6 к Порядку заполнения расчета.

Если в указанный период товары не приобретались и соответствующие доходы не выплачивались, то заполнять разд. 5 не нужно (п. 132 Порядка заполнения расчета).

Об отражении в Расчете доходов, выплаченных за поставку импортных товаров

ВОПРОС:

Кто заполняет расчет о суммах выплаченных иностранной организации доходов при закупке импортных товаров через Агента, Агент или Покупатель? И должны ли попадать такие операции в расчет, если закупка товаров для последующей перепродажи является основным видом деятельности?

ПОЗИЦИЯ:

При приобретении товаров через российского Агента (комиссионера), выплачивающего доход иностранному продавцу за товар, налоговым агентом, представляющим налоговый расчет выступает Агент (комиссионер).

Данный вывод основан на единообразном подходе при отражении в налоговом расчете доходов от операций, не подлежащих налогообложению у источника выплаты в Российской Федерации на основании пункта 2 статьи 309 Кодекса, который, в свою очередь, предусматривает отражение в расчете денежных средств, перечисленных иностранному получателю. Данный порядок позволяет соотносить в целях контроля суммы, отраженные в банковской выписке по расчетному счету налогоплательщика, с суммами, отраженными им в представленном в налоговый орган Налоговом расчете.

Порядок заполнения налогового расчета

ВОПРОС:

Подлежат ли отражению в Расчете доходы иностранных организаций, полученные ими:

- в качестве выплат по возмещению ущерба за поставленный некачественный товар, предусмотренный в рамках внешнеторговых контрактов;
- в качестве выплат премий за объем поставленных товаров, предусмотренный внешнеторговыми контрактами.

РЕКОМЕНДАЦИЯ:

Данные виды дохода иностранного лица необходимо включать в налоговый расчет за отчетный период, поскольку **Местом возникновения экономической выгоды (дохода)** для указанных выплат является Российская Федерация.

(косвенно это следует из п. 36 Обзора судебной практики Верховного Суда Российской Федерации N 4 (2018), утвержденного Президиумом Верховного Суда РФ 26.12.2018)

Решением ВС РФ от 30.03.2023 № АКПИ23-19 подтверждена обязанность налогоплательщиков представлять налоговый расчет в отношении всех выплат доходов иностранных организаций, в том числе не подлежащих налогообложению

Порядок заполнения налогового расчета

ВОПРОС:

Как отражать **выплату** и **возврат аванса** в разделе 4 Сведения о выплаченных иностранным организациям доходах, не подлежащих налогообложению (за исключением продажи товаров) если работы, услуги так и не были оказаны

РЕКОМЕНДАЦИЯ:

Решением ВС РФ от 30.03.2023 N АКПИ23-19 подтверждена обязанность налогоплательщиков представлять налоговый расчет в отношении **всех выплат** доходов иностранных организаций, в том числе не подлежащих налогообложению, в налоговый расчет внесены новые разделы 4 и 5: сведения о выплаченных доходах, не подлежащих налогообложению (за исключением продажи товаров) и сведения о выплаченных доходах от продажи товаров, не подлежащих налогообложению.

Аванс, не подлежащий налогообложению, является доходом иностранной организации за предстоящие работы (услуги) и включается в Раздел 4 Расчета.

При возврате аванса рекомендуется представить уточненный Расчет, уменьшив ранее перечисленный аванс на сумму возврата

Об отражении в Расчете доходов, выплаченных за поставку импортных товаров

ВОПРОС:

Новая форма Расчета применяется с представления налогового расчета за 2023 год. При заполнении налогового расчета за 2023 год в разделах 4 и 5 отражаются данные за весь 2023 год или только 4 квартал 2023 года?

ОТВЕТ:

В разд. 4 следует отразить информацию о выплаченных иностранным организациям в **последнем** квартале (месяце) отчетного (налогового) периода доходах от источников в РФ, которые не подлежат налогообложению у источника выплаты (п. 111 Порядка заполнения расчета).

Раздел 5 нужно заполнить, если в последнем квартале (месяце) отчетного (налогового) периода выплачивали иностранным организациям доходы по внешнеторговым контрактам, предметом которых является приобретение у них товаров, соответствующих коду дохода "33" из Приложения N 6 к Порядку заполнения расчета. Если в указанный период товары не приобретались и соответствующие доходы не выплачивались, то заполнять разд. 5 не нужно (п. 132 Порядка заполнения расчета).



Спасибо за внимание!