



ФЕДЕРАЛЬНАЯ
НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА

16 мая 2024

ТЕМА

**Изменения, вступившие в силу с 01.01.2024 года
по порядку представления Налогового расчета о
суммах выплаченных иностранным
организациям доходов и удержанных налогов
(КНД 1151056)**

Вихарева Оксана Николаевна
заместитель начальника отдела
камерального контроля № 1
УФНС по УР



Порядок представления расчета

Порядок представления Налогового расчета (информации) о суммах выплаченных иностранным организациям доходов и удержанных налогов (КНД 1151056) утвержден Приказом ФНС России от 26 сентября 2023 г. N ЕД-7-3/675@.

- Введены новые разделы 4 и 5.
- Расширен и конкретизирован перечень кодов доходов (Приложение N 6 к Порядку заполнения налогового расчета)
- Учтены изменения в части порядка пересчета суммы налога, исчисленной в иностранной валюте, в валюту Российской Федерации, который осуществляется по официальному курсу Центрального банка Российской Федерации **на дату выплаты дохода** иностранной организации.

Новая форма налогового расчета и соответствующий ей формат вступили в силу с 01.01.2024 и применяются с представления налогового расчета за 2023 год.



Объект налогообложения (п.1ст.309 НК РФ):

Доходы, полученные иностранной организацией, которые не связаны с ее предпринимательской деятельностью от источников в Российской Федерации (дивиденды, %, доходы от использования прав на объекты интеллектуальной собственности, от продажи акций, от реализации недвижимости, сдачи в аренду, доходы от международных перевозок, штрафы и пени за нарушение договорных обязательств и др.)

Не является объектом налогообложения (п.2ст.309 НК РФ):

Доходы, полученные иностранной организацией от реализации товаров, иного имущества, имущественных прав, от выполнения работ (оказания услуг) на территории Российской Федерации, не подлежат обложению налогом у источника выплаты

Налоговые агенты (п.1 ст. 310 НК РФ):

Российские организации или иностранные организации, имеющие постоянное представительство, либо индивидуальные предприниматели, выплачивающие доход иностранной организации при каждой выплате доходов.



Налоговая ставка (п.2 ст. 284 НК РФ)

со всех доходов - **20%**,

исключения - 10%, 0%, 15% согласно пп. 2 - 4 п.2 и п 3, 4 и 4.3 ст. 284 НК РФ

Порядок уплаты налога (п. 2 ст. 287, абз. 7 п. 1 ст. 310 НК РФ).

Налоговые агенты, выплачивающие доход иностранной организации, **удерживают** сумму налога из доходов этой иностранной организации, **при каждой выплате** (перечислении) ей денежных средств или ином получении иностранной организацией доходов.

Налоговый агент обязан перечислить соответствующую сумму налога не позднее **28-го числа месяца, следующего** за месяцем выплаты.

Срок представления НР (п.4 ст. 310, п. 1 ст. 289, п. 1,2 ст. 285 НК РФ)

Ежеквартально либо ежемесячно (как отчитываетесь по налогу на прибыль)

За отчетный период – 25 числа месяца следующего за истекшим отчетным периодом

За налоговый период – 25 марта года, следующего за истекший налоговый период



ПИСЬМА ФНС:

Письмо ФНС России от 14.11.2023 № ШЮ-4-13/14369@

**О налоговом расчете сумм доходов, выплаченных иностранным организациям,
и сумм удержанных налогов**

Отражению подлежат все виды доходов, относящиеся к доходам иностранной организации от источников в Российской Федерации - **подлежащие** обложению налогом и **не подлежащие** налогообложению

Письмо ФНС России от 03.05.2024 № ШЮ-4-13/5215@

**О месте выполнения работ (оказания услуг) для целей ст. 309 НК РФ
(«на территории РФ» или «за пределами территории РФ»)**

Доходы от выполнения работ и оказания иностранной организацией услуг **вне территории** Российской Федерации **не являются доходами от источников в Российской Федерации** в целях главы 25 «Налог на прибыль организаций» НК РФ и не отражаются в налоговом расчете.



Ответственность за не представление НР в установленный срок:

Федеральным законом от **31.07.2023 N 389-ФЗ** "О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации..." внесены следующие изменения:

- В **п. 3.2. ст. 76 НК РФ** в случае непредставления НР - приостановление операций по счетам в банке, положение вступает в силу с 01.01.2024
- В **п. 1 ст. 119 НК РФ** непредставление НР в установленный срок влечет взыскание штрафа в размере 5% от суммы налога, но не менее 1000 руб., положение вступает в силу с 01.01.2024



Федеральным законом **от 27.11.2023 N 539-ФЗ** "О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации..." внесены изменения:

Пункт 1 статьи 309 НК РФ - виды доходов, подлежащих налогообложению, дополнен пп. 9.4 - доходы, полученные иностранной организацией от выполнения работ (оказания услуг) на территории Российской Федерации **взаимозависимому лицу**, определяемому в соответствии со статьей 105.1 НК РФ.

Установлена ставка налогообложения таких доходов в размере 15% (пп. 4) п. 2 ст. 284 НК РФ)