**Часто задаваемые вопросы:**

1. *Возникает ли обязанность представления Налогового расчета у организации или индивидуального предпринимателя, которые применяют упрощенную систему налогообложения?*

Возникает, если в отчетном или налоговом периоде выплачен доход иностранной организации от источников в Российской Федерации.

Перечень доходов от источников в Российской Федерации представлен в пунктах 1 и 2 статьи 309 Налогового кодекса Российской Федерации (далее по тексту - Кодекс) и в Приложении № 6 к Приказу ФНС России от 26.09.2023 № ЕД-7-3/675@ «Об утверждении формы налогового расчета сумм доходов, выплаченных иностранным организациям, и сумм удержанных налогов, порядка ее заполнения, а также формата представления в электронной форме» (далее по тексту - Порядок заполнения формы НР).

Налог на прибыль исчисляется и удерживается (пункт 1 статьи 310 Кодекса):

- российской организацией;

- иностранной организацией, осуществляющей деятельность в Российской Федерации через постоянное представительство;

- индивидуальным предпринимателем.

Таким образом, режим налогообложения не влияет на обязанности налогового агента.

1. *Возникает ли обязанность представления Налогового расчета за 2023 год, если был выплачен доход иностранной организации в январе 2023 года за приобретение товара? Больше доходы иностранным организациям не выплачивались.*

Возникает. За 2023 год должны отчитаться те, кто купил товары у иностранцев. Если доход выплачивался только в 1 квартале 2023 года, то отчет за 2023 год предоставляется и в разделе 5 отражается нулевой доход.

В [разделе 5](consultantplus://offline/ref=6DF4CE0A622A6088594FCD22C57B432C9AB6DDC1BFE51BF831D06543EA70CB02C69D27414AF72C011B4DCBA7F4DF92F62DDD695D3371919E47w2D) НР отражается информация о суммах выплаченных иностранным организациям доходов от продажи товаров, не подлежащих налогообложению в соответствии с [пунктом 2 статьи 309](consultantplus://offline/ref=6DF4CE0A622A6088594FCD22C57B432C9AB7DDCEBAEB1BF831D06543EA70CB02C69D274248F32A071812CEB2E5879FF237C36A402F739349w8D) Кодекса и не относящихся к доходам, подлежащим налогообложению у источника выплаты в соответствии с [пунктом 1 статьи 309](consultantplus://offline/ref=6DF4CE0A622A6088594FCD22C57B432C9AB7DDCEBAEB1BF831D06543EA70CB02C69D27414AFE29011812CEB2E5879FF237C36A402F739349w8D) Кодекса. [Раздел 5](consultantplus://offline/ref=25C092A378FE8333ADF71EBEE79D7C99C8E03A2047448989431999B030C4B80DC016CC4A03700E7E9E745AB0761BCED8DBEC988A79AF837DZ313D) НР заполняется субъектами бизнеса, которые выплатили иностранным организациям доходы по внешнеторговым контрактам, предметом которых является приобретение у иностранных организаций товаров (пункты 130 и 131 Порядка заполнения формы НР). Таким образом, информация отражается в разделе 5 НР.

По [строке 020](consultantplus://offline/ref=DAC1460B808F0F759341DDBAA03AE1E6CB40CB5017352632D3FCC63AF0AF2394D1D32F990A981335F33155466806A0CD68C872BBD5ECCE98BD43D) «Сумма выплаченных доходов за квартал (месяц) налогового периода по данным налогового агента» указывается совокупная сумма выплаченного в последнем квартале (месяце) налогового периода иностранным организациям дохода от продажи товаров (пункт 134 Порядка заполнения формы НР). Таким образом, в НР за 2023 год отражается сумма дохода за 4 квартал или декабрь 2023 года. Если не было выплаты, то отражается 0.

1. *Возникает ли обязанность представления Налогового расчета, если в течение отчетного (налогового) периода не было выплат иностранным организациям?*

Если доходы иностранным организациям в течение отчетного (налогового) периода не выплачивались, то отсутствует обязанность по представлению Налогового расчета (пункт 1 и пункт 4 статьи 310 Кодекса).

1. *Как налоговый агент удерживает налог на прибыль?*

Удерживать налог налоговый агент должен при каждой выплате дохода (подпункты 2 и 4 статьи 287, пункт 1 статьи 310 Кодекса). Пересчет удержанного налога на прибыль из валюты в рубли – по курсу Банка России на дату выплаты дохода (ранее на дату уплаты налога). Представлять уточненные налоговые расчеты по выплатам иностранным организациям в связи с изменением законодательства за отчетные периоды 2023 года не требуется, но при желании налоговые агенты имеют такое право (*письмо ФНС России от 04.09.2023 №КВ-4-3/11220@*).

При выплате дохода иностранной компании налоговый агент обязан удержать налог независимо от формы, в которой был выплачен доход (например, в натуральной форме, путем взаимозачетов). Если налог больше суммы дохода иностранной организации в денежной форме, налог в бюджет перечисляется в полной сумме. При этом уменьшается доход иностранной организации в неденежной форме ([пункт 3 статьи 309](consultantplus://offline/ref=4F549C71F604C71973629B217BBD670C0A54223F5523701C0FB9BA9C0D28A203544788DCA5989F1E0B3141F5C07D2EBBF948827575B73CBCe7hDL), [пункт 1 статьи 310](consultantplus://offline/ref=4F549C71F604C71973629B217BBD670C0A54223F5523701C0FB9BA9C0D28A203544788DCA5989F1F063141F5C07D2EBBF948827575B73CBCe7hDL) Кодекса).

1. *Возникает ли у клиента - российской организации обязанность налогового агента по налогу на прибыль при организации перевозки импортируемого груза экспедитором - иностранной компанией?*

Весь доход облагается налогом на прибыль при одновременном выполнении условий:

- через транспортно-экспедиторскую компанию, не являющуюся перевозчиком, выплачивается иностранной компании доход от международной перевозки, в который заложена, в том числе стоимость услуг экспедитора;

- сумма платежа за международную перевозку определена так, что из нее невозможно выделить вознаграждение за услуги экспедитора-посредника. Основание подпункт [8 пункта 1 статьи 309](consultantplus://offline/ref=4F549C71F604C71973629B217BBD670C0A54223F5523701C0FB9BA9C0D28A203544788DCA09A98155A6B51F1892925A4FF549C756BB7e3h8L) Кодекса ([*Письмо*](consultantplus://offline/ref=4F549C71F604C7197362863569D55D0A505F253C562A7F4258BBEBC9032DAA531C57C699A89A9F1E0E3815AFD07967EFF25784696BB722BC794FeCh6L) *Минфина России от 20.12.2023 № 03-08-05/123622*).

Если возможно выделить вознаграждение посредника, то за минусом этой суммы выплачиваемый доход посреднику будет облагаемым, то есть только за международную перевозку.

Исключение, когда облагается и доход экспедитора: иностранная организация получает доходы от оказания услуг на территории РФ взаимозависимому лицу ([подпункт 9.4 пункта 1 статьи. 309](consultantplus://offline/ref=4F549C71F604C71973629B217BBD670C0A54223F5523701C0FB9BA9C0D28A203544788DFA09B9618056E44E0D12522BCE156806969B53EeBhAL) Кодекса). Это положение действует с 01.01.2024 ([часть 2 статьи 6](consultantplus://offline/ref=4F549C71F604C71973629B217BBD670C0A5425365F2D701C0FB9BA9C0D28A203544788DCA59B9B1B093141F5C07D2EBBF948827575B73CBCe7hDL) Федерального закона от 27.11.2023 № 539-ФЗ).