**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 НР отражается информация о суммах выплаченных иностранным организациям доходов от продажи товаров, не подлежащих налогообложению в соответствии с пунктом 2 статьи 309 Кодекса и не относящихся к доходам, подлежащим налогообложению у источника выплаты в соответствии с пунктом 1 статьи 309 Кодекса. Раздел 5 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 «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, пункт 1 статьи 310 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 Кодекса (*Письмо* *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 Кодекса). Это положение действует с 01.01.2024 (часть 2 статьи 6 Федерального закона от 27.11.2023 № 539-ФЗ).