

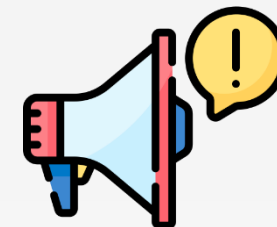


Налоговые расчеты и изменения в части выплат доходов иностранным организациям



Федеральный закон от 31.07.2023 № 389-ФЗ

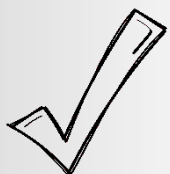
- 📅 привлечение к **ответственности** за неуплату/неполную уплату налога - **5-30%** от неуплаченной суммы налога (п. 1 ст. 119 НК РФ) – с **01.01.2024**
- 📅 возможность **блокировки расчетного счета** в случае непредставления налогового расчета (п. 3.2 ст. 76 НК РФ) - с **01.01.2024**
- 📅 уточненный 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**



Письмо ФНС от 04.09.2023 № КВ-4-3/11220@



- ✓ **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**



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



- Если выплата осуществлена в первом отчетном периоде (январь, первый квартал), то **обязанность по представлению налоговых расчетов сохраняется до конца года**
- В **уточненном** налоговом расчете должны содержаться **все данные** первичного, а не только корректируемые
- При внесении изменений **сохраняется порядковый номер выплаты**, при добавлении новой выплаты – продолжается сквозная нумерация
- Предусмотрено обязательное заполнение **по ВСЕМ выплатам** (Решение ВС РФ от 30.03.2023 № АКПИ23-19)
- Уточненный налоговый расчет за период ранее 2023 года подаётся **по старой форме**





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)

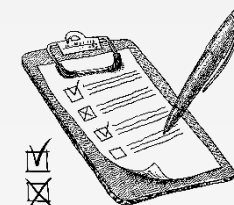
*В налоговом расчете заполняем с **кодом 39** (иные облагаемые доходы)*

 **возможность применения пониженных ставок по приостановленным СИДН для:**

- процентных доходов, выплачиваемых иностранным экспортно-кредитным агентствам и иностранным банкам по соглашениям, заключенным до 08.08.2023
- доходов от сдачи в аренду (лизинг) воздушных судов по договорам, заключенным до 05.03.2022
- доходов от авторских прав (роялти)
- доходов от реализации российских морских судов
- доходов от международных перевозок по договорам, заключенным до 08.08.2023
- доходов от предоставления в аренду или субаренду морских судов по договорам, заключенным до 08.08.2023

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**





Основной целью изменений НК РФ в части Налоговых расчетов является не массовая блокировка счетов и применение штрафных санкций, а формирование корректных и полных данных



- При выплате доходов в адрес постоянного представительства (ПП) налогоплательщик должен представить подтверждение того, что доход относится к ПП в РФ и документ о постановке ПП на учет в налоговых органах. В течение года закрывать такой декларационный риск **вручную, без направления требований**
- При заполнении подраздела 3.3 сохраняется обязанность налогоплательщиков по предоставлению **Сообщения о выплате доходов в адрес иностранного лица**, не имеющего фактического права на их получение
- При проведении КНП внимательно **анализировать** примененные пониженные ставки (обращать внимание на наличие документов, на формулировки СИДН, наличие «переходных положений» в НК РФ)
- Возникающие вопросы задавать Управлению международного налогообложения