



О представлении налогового расчета о суммах выплаченных иностранным организациям доходов и удержанных налогов

Федеральной налоговой службой письмом от 24.03.2023 № СД-4-3/3570@ направлены разъяснения в связи с изменениями, внесенными в Налоговый кодекс Российской Федерации (далее - Кодекс) с 01.01.2023 в отношении срока уплаты налога на прибыль организаций при выплате иностранным организациям доходов от источников в Российской Федерации, срока представления информации о суммах выплаченных иностранным организациям доходов и удержанных налогов, а также порядка исполнения обязанности по уплате налогов.

Срок уплаты налога на прибыль организаций при выплате иностранным организациям доходов от источников в Российской Федерации установлен пунктами 2 и 4 статьи 287 Кодекса, в соответствии с которой соответствующие суммы налога должны быть перечислены налоговым агентом не позднее 28-го числа месяца, следующего за месяцем выплаты (перечисления) денежных средств иностранной организации или иного получения доходов иностранной организацией.

Поскольку сумма налога, удержанного из доходов иностранных организаций, выплаченных в иностранной валюте, учитывается в совокупной обязанности на основе налоговых расчетов (уведомлений об исчисленных суммах налога) не ранее 28 числа месяца, следующего за месяцем выплаты таких доходов, сумма налога в рублях определяется по официальному курсу валют, установленному Банком России на эту дату.

В то же время в соответствии с пунктом 4 статьи 310 Кодекса налоговый агент по итогам отчетного (налогового) периода обязан представлять в налоговый орган по месту своего нахождения информацию о суммах выплаченных иностранным организациям доходов и удержанных налогов за прошедший отчетный (налоговый) период не позднее 25 календарных дней со дня окончания соответствующего отчетного периода и не позднее 25 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом.



8 (800) 222-22-22

Бесплатный многоканальный телефон
контакт-центра ФНС России



О представлении налогового расчета о суммах выплаченных иностранным организациям доходов и удержанных налогов

Кроме того, согласно пункту 9 статьи 58 Кодекса в случае, если законодательством о налогах и сборах предусмотрена уплата (перечисление) налогов до представления соответствующей налоговой декларации (расчета), налогоплательщики, налоговые агенты представляют в налоговый орган уведомление об исчисленных суммах налогов не позднее 25-го числа месяца, в котором установлен срок уплаты соответствующих налогов.

Таким образом, на момент наступления срока исполнения обязанности по представлению налогового расчета (уведомления об исчисленных суммах налогов) налоговый агент не может определить итоговый размер налогового обязательства в рублях.

Следовательно, в указанной ситуации при выплате иностранной организации доходов, выраженных в иностранной валюте, представление налоговым агентом налогового расчета по итогам соответствующего отчетного периода (уведомления об исчисленных суммах) в период после 25-го, но до 28-го числа (включительно) соответствующего месяца не должно рассматриваться в качестве нарушения срока представления налогового расчета (уведомления об исчисленных суммах налогов) и в качестве основания для привлечения к ответственности, предусмотренной пунктом 1 статьи 126 Кодекса, за непредставление в установленный срок налоговым агентом в налоговые органы документов и (или) иных сведений, предусмотренных Кодексом.



8 (800) 222-22-22

Бесплатный многоканальный телефон
контакт-центра ФНС России