



О предоставлении налоговых расчетов о выплаченных иностранным организациям доходов и удержанных налогах за 2023 год в связи с изменениями в законодательстве.

Уважаемый налогоплательщик-организация!

В соответствии с письмом ФНС России от 14.11.2023 № ШЮ-4-13/14369@ Федеральным законом от 31.07.2023 N 389-ФЗ в Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Кодекс) были внесены изменения, касающиеся налогового расчета о суммах выплаченных иностранным организациям доходов и удержанных налогов (далее - налоговый расчет). Так, с 01.01.2024 непредставление налогового расчета будет являться основанием для приостановления операций по счетам (новая редакция п. 3.2 ст. 76 Кодекса). Кроме того, непредставление налогового расчета будет наказываться штрафом в размере 5% от суммы налога, подлежащей уплате (доплате, перечислению) на основании налогового расчета, за каждый полный или неполный месяц со дня, установленного для его представления, но не более 30% указанной суммы и не менее 1 000 руб. (новая редакция ст. 119 Кодекса). Также новой редакцией п. 1 ст. 289 Кодекса установлено, что налоговые агенты обязаны по истечении каждого отчетного (налогового) периода, в котором они производили выплаты налогоплательщику, представлять в налоговые органы по месту своего нахождения расчеты сумм доходов, выплаченных организациям, и сумм удержанных налогов за прошедший отчетный (налоговый) период.

Налоговый расчет заполняется нарастающим итогом и представляется налоговыми агентами (организациями и индивидуальными предпринимателями), осуществившими выплаты в адрес иностранных организаций в течение налогового периода. И если выплата в пользу иностранной организации осуществлена в первом отчетном периоде (январь, первый квартал), то обязанность по представлению налоговых расчетов сохраняется за все отчетные периоды до конца соответствующего года.

Также в налоговом расчете должны отражаться все виды доходов, относящиеся к доходам иностранной организации от источников в РФ:

- подлежащие обложению налогом;
- не подлежащие налогообложению;
- осуществленные в неденежной форме (например, в виде взаимозачетов, капитализации процентов).

Обращаем внимание, что с 01.01.2024 действует новая форма налогового расчета о суммах выплаченных иностранным организациям доходов и удержанных налогов (приказ 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 заполнения, а также формата представления в электронной форме»).

А также напоминаем, что изменился срок уплаты налога с доходов, выплаченных иностранным организациям - не позднее 28 числа месяца, следующего за месяцем выплаты дохода, срок предоставления налогового расчета по итогам 2023 года – не позднее 25.03.2024.