

О НАЛОГОВОМ РАСЧЕТЕ  
СУММ ДОХОДОВ, ВЫПЛАЧЕННЫХ ИНОСТРАННЫМ ОРГАНИЗАЦИЯМ, И СУММ  
УДЕРЖАННЫХ НАЛОГОВ

Федеральная налоговая служба в связи с вступлением в силу поправок в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс), принятых Федеральным законом от 31.07.2023 N 389-ФЗ "О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и о приостановлении действия абзаца второго пункта 1 статьи 78 части первой Налогового кодекса Российской Федерации" (далее - Федеральный закон N 389-ФЗ) сообщает следующее.

Пунктом 24 статьи 1 Федерального закона N 389-ФЗ дополнены основания для приостановления операций налогового агента по его счетам в банке и переводов его электронных денежных средств в пункт 3.2 статьи 76 Кодекса. С 01.01.2024 непредставление налогового расчета о суммах выплаченных иностранным организациям доходов и удержанных налогов (КНД 1151056) (далее - налоговый расчет) (в том числе и в отношении доходов иностранной организации, не подлежащих налогообложению) также является основанием для приостановления операций по банковским счетам.

Кроме того, пунктом 43 статьи 1 Федерального закона N 389-ФЗ вносятся изменения в статью 119 Кодекса, согласно которым с 01.01.2024 непредставление налогового расчета в установленный законодательством срок приведет к ответственности в виде штрафа в размере 5 процентов 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 процентов указанной суммы и не менее 1000 рублей.

Данные изменения учтены в новой форме налогового расчета, утвержденной приказом ФНС России от 26.09.2023 N ЕД-7-3/675@ <1>. Новая форма налогового расчета и соответствующий ей формат вступят в силу с 01.01.2024 и должны применяться с представления налогового расчета за 2023 год.

-----

<1> Зарегистрирован в Минюсте России 30.10.2023 N 75776.

Федеральная налоговая служба обращает внимание, что налоговый расчет заполняется нарастающим итогом и представляется налоговыми агентами (организациями и индивидуальными предпринимателями), осуществившими выплаты в адрес иностранных организаций в течение налогового периода <2>.

-----

<2> Абзац 2 пункта 1 статьи 289 в редакции Федерального закона от 31.07.2023 N 389-ФЗ.

Таким образом, 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.

При этом отражению подлежат все виды доходов, относящиеся к доходам иностранной организации от источников в Российской Федерации:

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

Поскольку решением ВС РФ от 30.03.2023 N АКПИ23-19 подтверждена обязанность налогоплательщиков представлять налоговый расчет в отношении всех выплат доходов иностранных организаций, в том числе не подлежащих налогообложению, в налоговый расчет внесены новые разделы 4 и 5: сведения о выплаченных доходах, не подлежащих налогообложению (за исключением продажи товаров) и сведения о выплаченных доходах от продажи товаров, не подлежащих налогообложению.

В новой форме также учтены изменения в части порядка пересчета суммы налога, исчисленной в иностранной валюте, в валюту Российской Федерации, который осуществляется по официальному курсу Центрального банка Российской Федерации на дату выплаты дохода иностранной организации <3>.

-----  
<3> Абзац 7 пункта 1 статьи 310 Кодекса в редакции Федерального закона от 31.07.2023 N 389-ФЗ.

В соответствии с пунктом 2 статьи 13 Федерального закона N 389-ФЗ указанные поправки вступили в силу с 31 августа 2023 года. При этом согласно пункту 21 статьи 13 Федерального закона N 389-ФЗ их действие распространяется на правоотношения, возникшие с 1 января 2023 года (в соответствии с письмом ФНС России от 04.09.2023 N KB-4-3/11220@ представление налоговыми агентами уточненных налоговых расчетов за отчетные периоды до 31.08.2023 не требуется).

Кроме того, значительно расширен и конкретизирован перечень кодов доходов <4>, который применяется при заполнении новой формы налогового расчета. Следует обратить внимание, что новый перечень кодов необходимо применять уже при заполнении налогового расчета за 2023 год.

-----  
<4> Приложение N 6 к Порядку заполнения налогового расчета, утвержденного приказом ФНС России от 26.09.2023 N ЕД-7-3/675@.

Пунктом 29 статьи 1 Федерального закона N 389-ФЗ уточнены положения пункта 6 статьи 81 Кодекса, в соответствии с которыми с 01.01.2024 уточненный налоговый расчет должен содержать данные в отношении всех налогоплательщиков, указанных в ранее представленном расчете, а не только в отношении которых обнаружены факты неотражения или неполноты отражения сведений.

При этом внесение изменений по отраженной ранее конкретной выплате производится с сохранением порядкового номера выплаты. При добавлении информации о неотраженной ранее выплате такой выплате присваивается следующий порядковый номер.

Уточненный налоговый расчет представляется в налоговый орган по форме, действовавшей в том отчетном (налоговом) периоде, за который вносятся изменения <5>.

-----  
<5> В соответствии с пунктом 5 статьи 81 Кодекса.

Руководителям (исполняющим обязанности руководителя) управлений ФНС России по субъектам Российской Федерации и межрегиональных инспекций ФНС России по крупнейшим налогоплательщикам довести настоящее письмо до нижестоящих налоговых органов и налогоплательщиков.

Действительный  
государственный советник  
Российской Федерации  
2 класса  
Ю.В.ШЕПЕЛЕВА