

ПИСЬМО ФНС РОССИИ от 26.01.2024 № СД-4-3/789@

Федеральная налоговая служба в связи с письмом Межрегиональной инспекции ФНС России (далее - Инспекция) от 31.10.2023 о порядке отражения доходов иностранных организаций по операциям купли-продажи валюты (конверсионных операций) в Налоговом расчете сумм доходов, выплаченных иностранным организациям, и сумм удержанных налогов (далее - Налоговый расчет) по форме, утвержденной приказом ФНС России от 26.09.2023 N ЕД-7-3/675@, сообщает следующее.

В письме Инспекцией ставится вопрос: в случае когда операции купли-продажи валюты (конверсионные операции) с иностранными организациями, не осуществляющими деятельность на территории Российской Федерации, приводящую к образованию постоянного представительства, подпадают под действие пункта 2 статьи 309 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс) и не подлежат налогообложению у источника выплаты в Российской Федерации, следует ли в Налоговом расчете указывать весь выплачиваемый иностранной организации размер суммы от продажи валюты (оборот по конверсионной операции), либо, принимая во внимание положения статьи 41, пункта 2 статьи 250 и подпункта 6 пункта 1 статьи 265 Кодекса, указывается размер суммы положительной курсовой разницы?

ФНС России полагает верным в данном случае при осуществлении операций купли-продажи валюты (конверсионных операций) отражать в разделе 4 Налогового расчета сумму дохода, выплачиваемую иностранному контрагенту, без уменьшения на расходы, связанные с покупкой-продажей, а не только размер суммы положительной курсовой разницы.

Данный вывод основан на единообразном подходе при отражении в налоговом расчете доходов от операций, не подлежащих налогообложению у источника выплаты в Российской Федерации на основании пункта 2 статьи 309 Кодекса, который, в свою очередь, предусматривает отражение в расчете полной суммы денежных средств, перечисленных иностранному получателю. Данный порядок позволяет соотносить в целях контроля суммы, отраженные в банковской выписке по расчетному счету налогоплательщика, с суммами, отраженными им в представленном в налоговый орган Налоговом расчете.

Действительный  
государственный советник  
Российской Федерации  
2 класса  
Д.С.САТИН

26.01.2024