

Налоговый расчет при выплате дохода иностранному поставщику за товар

*Автор: Ведущий эксперт-бухгалтер Линии Консультаций КонсультантПлюс
Зерцалова Е. Г.*

Ситуация:

Организация применяет ОСН и приобретает у иностранного поставщика товар, который реализует российской организации. Товар доставляется конечному иностранному покупателю. Товар на территорию РФ не ввозится. При выплате дохода иностранному поставщику за товар российская компания должна представлять Налоговый расчет в налоговый орган?

Решение:

При выплате дохода иностранной компании за реализованный товар, российская компания должна представить Налоговый расчет.

Согласно п. 1 ст. 246 НК РФ, иностранные организации, получающие доходы от источников в РФ, признаются плательщиками по налогу на прибыль.

Объектом обложения налогом на прибыль для иностранных организаций, не осуществляющих деятельность на территории РФ через постоянное представительство, признаются доходы, полученные такими налогоплательщиками от источников в РФ, которые определяются в соответствии со ст. 309 НК РФ (п. 3 ч. 2 ст. 247 НК РФ).

Налог должен уплачивать в бюджет РФ источник выплаты дохода, т. е. российская организация (далее налоговый агент) (п. 1.1 ст. 309 НК РФ).

При этом, п. 2 ст. 309 НК РФ установлено, что доходы, полученные иностранной организацией от реализации товаров, не подлежат обложению налогом у источника выплаты, если такая деятельность не приводит к образованию постоянного представительства в Российской Федерации в соответствии со статьей 306 настоящего Кодекса.

К сведению, 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 у источника выплаты, в налоговый расчет внесены новые разделы 4 и 5:

- сведения о выплаченных доходах, не подлежащих налогообложению (за исключением продажи товаров) (раздел 4)
- сведения о выплаченных доходах от продажи товаров, не подлежащих налогообложению (разделы 5).

Из чего можно предположить, что фактически к доходам от источников РФ, но не облагаемым налогом на прибыль, отнесены доходы, указанные в п. 2 ст. 309 НК РФ. Это доходы, полученные иностранной организацией от продажи товаров, иного имущества (кроме указанного в подпунктах 5, 6 и 9.1 пункта 1 настоящей статьи), имущественных прав (за исключением указанных в подпункте 9.2 пункта 1 настоящей статьи), от выполнения работ (оказания услуг) (за исключением указанных в подпункте 9.4 пункта 1 настоящей статьи) на территории Российской Федерации, не приводящие к образованию постоянного представительства в РФ.

Налоговый расчет сумм доходов, выплаченных иностранным организациям, и сумм удержанных налогов (далее - Налоговый расчет), утв. Приказом ФНС России от 26.09.2023 N ЕД-7-3/675@.

Следовательно, если выплачены доходы иностранному поставщику, то следует представить Налоговый расчет, заполнив Раздел 5 (п. 130 Порядка заполнения Налогового расчета).

Раздел 5 нужно заполнить, если в последнем квартале (месяце) отчетного (налогового) периода выплачивали иностранным организациям доходы по внешнеторговым контрактам, предметом которых является приобретение у них товаров, соответствующих коду дохода "33" из Приложения N 6 к Порядку заполнения расчета (п. 131 Порядка заполнения расчета).

Если в указанный период товары не приобретались и соответствующие доходы не выплачивались, то заполнять разд. 5 не нужно (п. 132 Порядка заполнения расчета).

Если вам требуется консультация по волнующим вопросам - позвоните по тел. **+7 (812) 334-44-77**