



**МИНФИН РОССИИ
ФЕДЕРАЛЬНАЯ
НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА**
(ФНС России)

ЗАМЕСТИТЕЛЬ РУКОВОДИТЕЛЯ

Неглинная, 23, Москва, 127381

Телефон: (495) 913-00-09; Телефакс: (495) 913-00-05;

www.nalog.gov.ru

24.03.2023

СД-4-3/3570@

№ _____

На № _____

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

Управления ФНС России по
субъектам Российской Федерации

Межрегиональные инспекции
ФНС России по крупнейшим
налогоплательщикам

Межрегиональные инспекции ФНС
России по федеральным округам

Межрегиональная инспекция ФНС
России по камеральному контролю

Федеральная налоговая служба 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, сообщает следующее.

Подпунктами 1 и 5 пункта 5 статьи 11.3 Кодекса предусмотрено, что совокупная обязанность по уплате налогов формируется и подлежит учету на едином налоговом счете организации, в том числе являющейся налоговым агентом, в рублях на основе:

- налоговых расчетов, которые представлены в налоговый орган, – со дня представления налоговых расчетов, но не ранее наступления срока уплаты соответствующих налогов;

- уведомлений об исчисленных суммах налогов, представленных в налоговый орган, - со дня представления в налоговый орган таких уведомлений, но не ранее наступления срока уплаты соответствующих налогов и до дня представления налогового расчета по соответствующему налогу, указанному в уведомлении.

По общему правилу подпункта 1 пункта 7 статьи 45 Кодекса обязанность по уплате налога считается исполненной (частично исполненной) налогоплательщиком со дня перечисления денежных средств в качестве единого налогового платежа в бюджетную систему Российской Федерации или со дня признания денежных средств в качестве единого налогового платежа при наличии на соответствующую дату учтенной на едином налоговом счете совокупной обязанности в части, в отношении которой может быть определена принадлежность таких сумм денежных средств в соответствии с пунктом 8 статьи 45 Кодекса.

Пунктом 16 статьи 45 Кодекса установлено, что правила, предусмотренные указанной статьей распространяются на налоговых агентов.

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.

В соответствии с пунктом 14 статьи 45 Кодекса обязанность по уплате налога исполняется в валюте Российской Федерации, если иное не предусмотрено Кодексом.

Пересчет суммы налога, исчисленной в предусмотренных Кодексом случаях в иностранной валюте, в валюту Российской Федерации осуществляется по официальному курсу Центрального банка Российской Федерации на дату уплаты налога.

Таким образом, поскольку сумма налога, удержанного из доходов иностранной 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.

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.

Настоящее письмо довести до территориальных налоговых органов и налогоплательщиков.

Действительный государственный советник
Российской Федерации 2 класса

Д.С. Сатин

А.Ю. Коньков
(495) 913-00-00, доб.28-61

