МЕЖРЕГИОНАЛЬНАЯ ИНСПЕКЦИЯ ФНС РОССИИ
ПО КРУПНЕЙШИМ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКАМ №1

Представление налоговых расчетов о суммах выплаченных иностранным организациям доходов и удержанных налогов

Быстров Михаил Юрьевич
Консультант правового отдела № 1

г. Москва

Налоговый расчет о суммах выплаченных иностранным организациям доходов и удержанных налогов

- Форма
- Порядок
- Формат

утверждены Приказом ФНС России от 02.03.2016 N ММВ-7-3/115@

Налоговые агенты обязаны по истечении каждого **отчетного (налогового) периода, в котором они производили выплаты налогоплательщику,** представлять в налоговые органы по месту своего нахождения налоговые расчеты в порядке, определенном статьей 289 НК РФ.

Состав налогового расчета о суммах выплаченных иностранным организациям доходов и удержанных налогов

Раздел	Наименование
Раздел 1	Сумма налога на прибыль организаций, подлежащая уплате в бюджет по выплатам, произведенным за последний квартал (месяц) отчетного (налогового) периода, по данным налогового агента
Раздел 2	Сумма налога с выплаченных сумм доходов
Раздел 3	Расчет (информация) о выплаченных иностранным организациям доходах и удержанных налогах
Подраздел 3.1	Сведения об иностранной организации - получателе дохода
Подраздел 3.2	Сведения о доходах и расчет суммы налога
Подраздел 3.3	Сведения о лице, имеющем фактическое право на доход

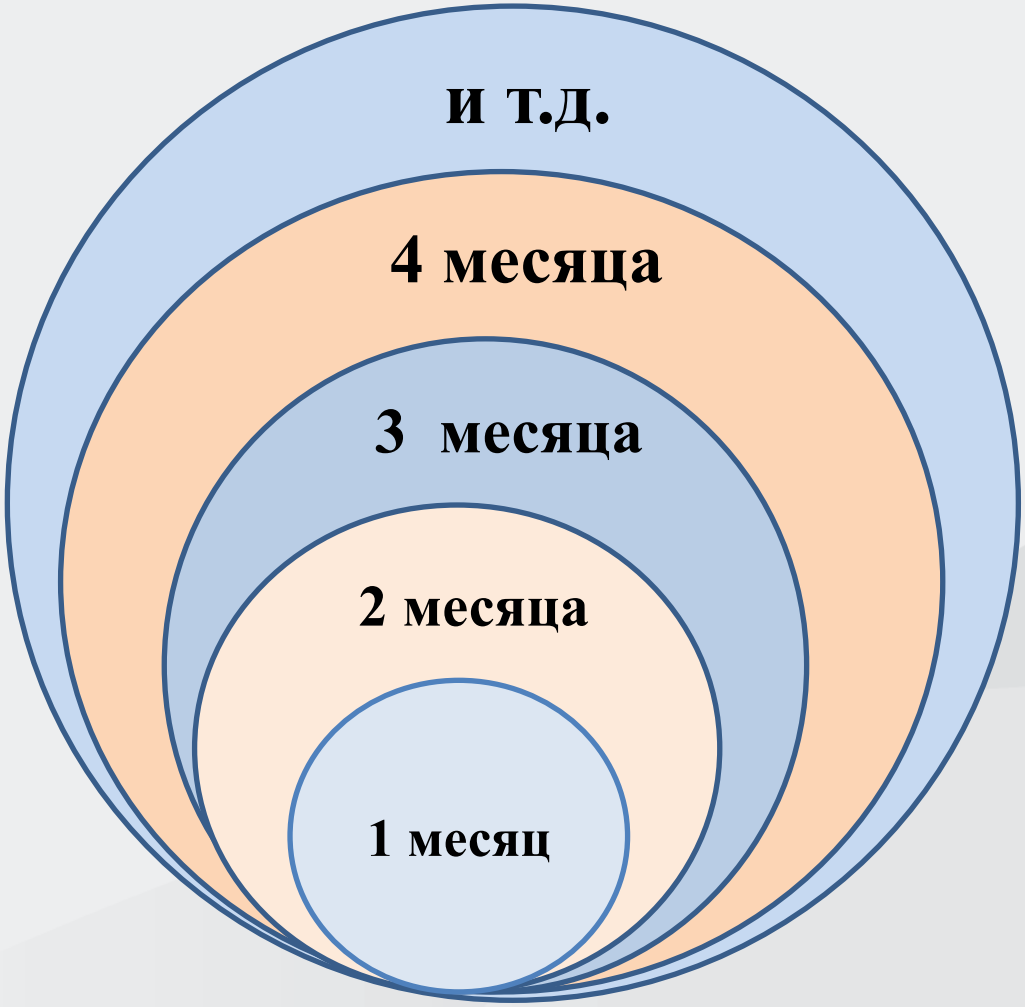
Налоговые расчетов о суммах выплаченных иностранным организациям доходов и удержанных налогов. Отчетные периоды

Вариант 1

Отчетными периодами по налогу признаются **первый квартал**, **полугодие** и **девять месяцев** календарного года.

Вариант 2

Отчетными периодами для налогоплательщиков, *исчисляющих ежемесячные авансовые платежи исходя из фактически полученной прибыли*, признаются **месяц**, **2 месяца**, **3 месяца** и так далее до окончания календарного года.



Сроки представления налогового расчета о суммах выплаченных иностранным организациям доходов и удержанных налогов

НЕ ПОЗДНЕЕ 28 КАЛЕНДАРНЫХ ДНЕЙ со дня окончания соответствующего отчетного периода.

По итогам отчетного периода:

- Не позднее 28-го числа месяца, следующего за соответствующим отчетным периодом.

  Пример:

  за квартал (первый квартал) – не позднее 28 апреля;

  за полугодие – не позднее 28 июля.

- Не позднее 28-го числа месяца, следующего за отчетным месяцем, для налогоплательщиком, исчисляющих ежемесячные авансовые платежи по фактически полученной прибыли.

  Пример:

  за месяц (январь) – не позднее 28 февраля;

  за 2 месяца – не позднее 28 марта.

По итогам налогового периода:

- Не позднее 28-го марта, следующего за истекшим налоговым периодом.

Необходимо ли представлять налоговый расчет о суммах выплаченных иностранным организациям доходов и удержанных налогов, если выплаты не облагаются налогом у источника?

По пункту 1 статьи 309 НК РФ:

Пунктом 1 статьи 309 НК РФ определён перечень доходов, полученных иностранной организацией, которые не связаны с её предпринимательской деятельностью в Российской Федерации и относятся к доходам иностранной организации от источников в Российской Федерации, подлежащим обложению налогом, удерживаемым у источника выплат доходов.

Источник: Письма Минфина России от 30.09.2016 № 03-08-13/56982, от 10.10.2016 № 03-08-05/58776, от 07.08.2019 № 03-08-05/59549, письмо ФНС России от 04.04.2019 N СД-4-3/6191@.

По пункту 2 статьи 309 НК РФ:

«Доходы иностранной организации, указанные в пункте 2 статьи 309 НК РФ, в Российской Федерации не облагаются, но при этом признаются доходами от источников в Российской Федерации.
***Доходы, не подлежащие налогообложению в Российской Федерации** с учетом норм пункта 2 статьи 309 Налогового кодекса Российской Федерации, также **отражаются налоговым агентом в Налоговом расчете**».*

Источник: Письма Минфина России от 30.09.2016 № 03-08-13/56982, от 10.10.2016 № 03-08-05/58776, от 07.09.2017 N 03-08-05/57611, от 07.08.2019 № 03-08-05/59549, письмо ФНС России от 04.04.2019 N СД-4-3/6191@.

Необходимо ли представлять налоговый расчет о суммах выплаченных иностранным организациям доходов и удержанных налогов, если выплаты не облагаются налогом у источника?

*1)«В то же время доходы иностранных организаций, **получаемые от выполнения работ и оказания услуг на территории иностранного государства**, в соответствии со статьей 309 НК РФ не являются доходами от источников в Российской Федерации и могут не отражаться в Налоговом расчете».*

*2)«Доходы иностранных организаций, **получаемые по внешнеторговым договорам прямой реализации покупателю произведенных ею в иностранном государстве товаров**, по мнению Департамента, также на основании статьи 309 Кодекса не являются доходами от источников в Российской Федерации и могут не отражаться в Налоговом расчете».*

Источник: Письма Минфина России от 30.09.2016 № 03-08-13/56982, от 10.10.2016 № 03-08-05/58776, от 07.09.2017 N 03-08-05/57611, от 07.08.2019 № 03-08-05/59549, письмо ФНС России от 04.04.2019 N СД-4-3/6191@.

МЕЖРЕГИОНАЛЬНАЯ ИНСПЕКЦИЯ ФНС РОССИИ
ПО КРУПНЕЙШИМ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКАМ №1

BEPS 2.0
(Pillar 1 и Pillar 2)

Быстров Михаил Юрьевич
Консультант правового отдела № 1

г. Москва

Pillar 1. Перераспределение прибыли между юрисдикциями

Pillar 1 направлен на устранение предполагаемых недостатков в налоговых правах юрисдикций путем внесения изменений в правила распределения прибыли.

Прибыль международных групп компаний (**мировой оборот который превышает 20 млрд. евро**) будет облагаться налогом в странах нахождения клиентской базы независимо от того, есть ли в странах какое-либо присутствие.

Сумма А: Налог, который уплачивается в юрисдикциях, где международные группы компаний имеют существенное присутствие (в странах, где находятся пользователи или потребители).

Сумма В: Фиксированная величина вознаграждения за выполнение базовых функций в области маркетинга и дистрибуции в стране сбыта.

Pillar 2. Глобальная минимальная ставка налогообложения

Pillar 2 предлагает правила, согласно который международные группы компаний будут обязаны уплатить налог не меньше, чем по глобальной установленной минимальной ставке.

Pillar 2 включает два правила:

GloBE:

Income inclusion rule (IIR) и Undertaxed payments rule (UTPR)

Если эффективная ставка налога в юрисдикциях, в которых представлена международная группа компаний, меньше глобального установленного минимального налога, то необходимо уплатить дополнительный налог, компенсирующий эту разницу.
[Минимальная ставка в рамках правил GLOBE – 15%]

STTR:

Subject-to-tax-Rule

Если в стране местонахождения получателя дохода номинальная ставка налога ниже установленной минимальной, то будет взиматься дополнительный налог, компенсирующий эту разницу.
[Минимальная ставка в рамках правил STTR – 9%]

BEPS 2.0 (Pillar 1 и Pillar 2). План разработки и внедрения

Год	Проект
ноябрь 2021 г.	разработка правил GloBE (Income Inclusion Rule (IIR) и Undertaxed Payment Rule (UTPR))
ноябрь 2021 г.	разработка правил STTR (Subject-to-tax Rule) для включения в СИДН
начало 2022 г.	разработка Многосторонней конвенции (MLC)
середина 2022 г.	внедрение STTR, Pillar 1
конец 2022 г.	внедрение GloBE, Pillar 1
2023 г.	начало действия IIR и STTR, Pillar 1
2024 г.	начало действия UTPR

Спасибо за внимание!