

- привлечение к ответственности за непредставление в установленный срок расчета — штраф 5-30% от неуплаченной суммы налога, но не менее 1000 руб. (п. 1 ст.119 НК РФ);
- возможность блокировки расчетного счета в случае непредставления налогового расчета (п. 3.2 ст. 76 НК РФ);
- уточненный расчет должен содержать данные в отношении всех налогоплательщиков, указанных в ранее представленном расчете;
- если выплата осуществлена в первом отчетном периоде (январь, первый квартал), то обязанность по представлению налоговых расчетов сохраняется до конца года;
- в уточненном расчете должны содержаться все данные первичного расчета, а не только корректируемые;
- при внесении изменений сохраняется порядковый номер выплаты, при добавлении новой выплаты — продолжается сквозная нумерация;
- если ЦБ РФ курс рубля установлен для 100, 1000 или 10000 единиц иностранной валюты, то курс рубля отражается в пересчете на единицу иностранной валюты. Например, 100 Армянских драмов стоят 23,9062 рубля, значит в расчете нужно отразить, что 1 Армянский драм стоит 0,2391 рублей.

В какие сроки представлять Налоговый расчет?

За налоговый период (12 месяцев):

- не позднее **25 марта 2025 года**

За отчетный период (ежемесячно, ежеквартально):

- не позднее **25 календарных дней со дня его окончания**

В какие сроки платить налог?

- налог уплачивается не позднее 28 числа месяца, следующего за месяцем выплаты дохода

Нужно ли представлять Уведомление об исчисленных суммах налога?

- уведомление об исчисленных суммах налога заполняется в общем порядке (КНД 1110355)
- уведомление подается по форме, утверждённой приказом ФНС России от 02.11.2022 № ЕД -7-8-/1047@



Налоговый расчет сумм доходов, выплаченных иностранным организациям, и сумм удержанных налогов

(КНД 1151056)

ут. Приказом ФНС России от
26.09.2023 № ЕД-7-3/675@



2025 год

Форма состоит из 5 разделов

Раздел 1 – единые сроки уплаты для ЕНС. Заполняются суммы по первому, второму и третьему сроку уплаты;

Раздел 2 включает подразделы:

2.1 – налог, исчисленный по видам выплат,

2.2 – сумма налога с начала налогового периода (т.е. нарастающим итогом);

Раздел 3 – заполняется в отношении подлежащих налогообложению доходов от источников в РФ, предусмотренных п.1 ст.309 НК РФ.

Пересчет суммы налога в валюту РФ осуществляется по курсу на дату выплаты дохода.

Иностранному контрагенту необходимо предоставить налоговому агенту документы, предусмотренных п.1 ст. 312 НК РФ.

В случае, если налоговому агенту известно лицо иное, чем иностранная организация, указанная в подразделе 3.1, то заполняется подраздел 3.3;

Раздел 4 – необлагаемые выплаты (за исключением товаров), предусмотренные п.2 ст.309 НК РФ. Заполняется по каждой выплате.

В разделе 3 и 4 - заполняется поле номера ведомости банковского контроля.

Раздел 5 – необлагаемые выплаты за товары. Заполняется общей суммой без детализации.

Перечень кодов доходов (приложение №6 к Порядку заполнения Расчета)

Например,

- доходы от оказания услуг взаимозависимому лицу (пп. 9.4 п .1 ст. 309 НК РФ): с 01.01.2024 –раздел 3 код дохода 39 (иные доходы, подлежащие налогообложению), с 01.01.2025 –раздел 3 код дохода 41 (доходы от выполнения работ (оказания услуг) на территории РФ взаимозависимому лицу, определенному в соответствии со статьей 105.1 НК РФ);

- доходы по внешнеторговым контактам, предмет которых приобретение товара – раздел 5 код дохода 33 (доходы от продажи товаров);

- доходы от международных перевозок— раздел 3 код дохода 24;

- доходы от транспортно-экспедиционного обслуживания— раздел 4 код дохода 25.

При отражении в разделе 4 кода дохода – 40 (иные доходы), необходимо указать наименование такого дохода.



Сайт ФНС России
www.nalog.gov.ru
Контакт-центр ФНС России
8-800-222-22-22

Организации, постоянные представительства (ПП) иностранных организаций (ИО), индивидуальные предприниматели, выплачивающие ИО доходы от источников РФ, представляют Налоговый расчет.

Выплата дохода в адрес ПП

ПП необходимо представить налоговому агенту:

- подтверждение того, что доход относится к ПП в РФ,
- документ о постановке ПП на учет в налоговых органах.

Сообщение

о выплате доходов в адрес иностранного лица, не имеющего фактического права на их получение — представляют налогоплательщики, выплачивающие доход ИО и располагающие информацией о фактическом получателе дохода (Письмо ФНС России от 20.04.2015 № ГД-4-3/6713@)

Срок представления Сообщения
=
сроку представления Расчета
(при заполнении подраздела 3.3)