

# ФНС России разъяснила, как представить уведомление по налогу, удержанному налоговым агентом

## Уважаемые налогоплательщики!

Порядок заполнения и представления уведомления в отношении налога на прибыль организаций при выплате иностранным организациям доходов от источников в Российской Федерации разъяснен Федеральной налоговой службой в письме от 23.03.2023 № СД-4-3/3456@.

Доходы иностранных организаций от источников в Российской Федерации, поименованных в пункте 1 статьи 309 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Кодекс), подлежат обложению налогом на прибыль организаций, который налоговый агент обязан удержать при выплате дохода. Между тем, согласно пункту 4 статьи 310 Кодекса налоговый агент по итогам отчетного (налогового) периода представляет в сроки, регламентированные статьей 289 Кодекса, информацию о суммах выплаченных иностранным организациям доходов и удержанных налогов за прошедший отчетный (налоговый) период по форме «Налоговый расчет о суммах выплаченных иностранным организациям доходов и удержанных налогов», утвержденной приказом ФНС России от 02.03.2016 № ММВ-7-3/115@.

Статьей 289 Кодекса установлены следующие сроки предоставления расчета:

- не позднее 25 календарных дней со дня окончания соответствующего отчетного периода;
- не позднее 25-го числа месяца, следующего за месяцем, по итогам которого производится исчисление авансового платежа (для налогоплательщиков, которые исчисляют суммы ежемесячных авансовых платежей по фактически полученной прибыли).

Срок уплаты налога - не позднее 28-го числа месяца, следующего за месяцем выплаты (перечисления) денежных средств иностранной организации или иного получения доходов иностранной организацией.

Если налоговым агентом перечисление налога на прибыль организаций с доходов, указанных в пункте 1 статьи 309 Кодекса, осуществляется до представления налогового расчета за соответствующий отчетный (налоговый) период, то в налоговый орган необходимо представить уведомление по форме утвержденной приказом ФНС России от 02.11.2022 № ЕД-7-8/1047@. Уведомление представляется в срок не позднее 25 числа месяца, в котором установлен срок уплаты налога.

В случаях когда срок представления уведомления и срок представления налогового расчета за соответствующий отчетный (налоговый) период совпадают, в налоговый орган представляется налоговый расчет, уведомление одновременно с Налоговым расчетом не представляется.

