

**Требование № 20/1318ин
о представлении документов (информации)**

03.02.2025

(дата)

В соответствии с пунктом 2, абзацем вторым пункта 5 статьи 93.1 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс) необходимо представить в течение десяти рабочих дней со дня получения

*(основания для истребования документов (информации)
и срок представления документов (информации))*

настоящего Требования

1) документы:

(наименование документа; период, к которому он относится; при наличии указываются реквизиты или иные индивидуализирующие признаки документов)

2) информацию:

2.1 1.Налоговый расчет (информация) о суммах выплаченных иностранным организациям доходов и удержанных налогов предоставляется при наличии выплат в адрес иностранной(-ых) организации(-й). Новая форма налогового расчета, вступившая в силу с 01.01.2024 года и применяющаяся с представления налогового расчета за 2023 год, установлена Приказом ФНС России от 26.09.2023 года № ЕД-7-3/675@. Налоговый расчет представляется налоговыми агентами, осуществившими выплаты в адрес иностранных организаций, в течение налогового периода (если выплата в пользу иностранной организации осуществлена в первом отчетном периоде (январь, первый квартал), то обязанность по представлению налоговых расчетов сохраняется за все отчетные периоды до конца соответствующего года).

При этом отражению подлежат все виды доходов, относящиеся к доходам иностранной организации от источников в Российской Федерации:

- подлежащие обложению налогом;
- не подлежащие налогообложению;
- осуществленные в неденежной форме (например, в виде взаимозачетов, капитализации процентов).

2.2 2.Порядок налогообложения доходов иностранной организации от предпринимательской деятельности в Российской Федерации определяется нормами пункта 1 статьи 246, статьи 247, статьи 309 и статьи 310 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс), исходя из положений которых иностранная организация, получающая доходы от источников в Российской Федерации, признается налогоплательщиком налога на прибыль организаций, и налог с доходов, полученных такой организацией, исчисляется и удерживается российской организацией или иностранной организацией, осуществляющей деятельность в Российской Федерации через постоянное представительство, либо индивидуальным предпринимателем, выплачивающими доход иностранной организации, при каждой выплате доходов, указанных в пункте 1 статьи 309 Кодекса, за исключением случаев, предусмотренных пунктом 2 статьи 310 Кодекса, в валюте выплаты дохода.

В случае если иностранный платежный посредник был привлечен в связи с введенными

в отношении Российской Федерации ограничениями на банковские операции и не считается источником дохода иностранной организации, то российская организация, выплачивающая через иностранную организацию-посредника указанный в пункте 1 статьи 309 Кодекса доход иностранной организации - фактическому получателю дохода, подлежащий налогообложению в Российской Федерации, является налоговым агентом вне зависимости от того, каким образом проведена оплата. Дата перечисления российской организацией денежных средств платежному посреднику для осуществления оплаты по договору является датой выплаты дохода для целей пункта 1 статьи 310 Кодекса.

2.3 В связи с проведением проверки полноты отражения «налоговых расчетов (информации) о суммах выплаченных иностранным организациям доходов и удержанных налогов за 2024 год предоставить пояснения и подтверждающие документы:

Получатель дохода ФИЛИАЛ КОМПАНИИ С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ЛИДКОМ ИНВЕСТМЕНТС ЛИМИТЕД"
(уникальный номер контракта 24090030/1481/1309/4/1)

-договора с организациями - резидентами иностранного государства, с приложениями и дополнительными соглашениями, являющимися неотъемлемой частью договоров,
- сведения о месте оказания услуг,

По перечислениям, осуществленным в адрес платежных агентов дополнительно:

- сведения об источнике дохода, выплаченного через платежного агента,
- о сумме и фактическом получателе,
- о наличии и исполнении обязанности налогового агента по декларированию таких доходов.

С 01.01.2024 года непредставление налогового расчета (в том числе и в отношении доходов иностранной организации, не подлежащих налогообложению) является основанием для приостановления операций по банковским счетам в соответствии с пунктом 3.2 статьи 76 Налогового кодекса Российской Федерации. Кроме того, с 01.01.2024 года в соответствии со статьей 119 НК РФ непредставление налогового расчета в установленный законодательством срок приведет к ответственности в виде штрафа в размере 5 процентов от суммы налога, подлежащей уплате (доплате, перечислению) на основании налогового расчета, за каждый полный или неполный месяц со дня, установленного для его представления, но не более 30 процентов указанной суммы и не менее 1000 рублей.

Если, по Вашему мнению, у Вас отсутствует обязанность по представлению налогового расчёта, необходимо сообщить об этом в письменном виде с подробным указанием причин отсутствия обязанности (подтвержденных документально).

Матвеева Ольга Михайловна

☐ (812) 679-58-05 (30208)

;

(истребуемая информация; в случае истребования информации относительно конкретной сделки указываются также сведения, позволяющие идентифицировать эту сделку)

касающиеся деятельности

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ТАЛИОН", ИНН 7801123920, КПП 780101001

(полное и сокращенное наименования организации, (участника (ответственного участника) консолидированной группы налогоплательщиков, Ф.И.О. индивидуального предпринимателя, физического лица, ИНН, КПП)

в связи с мероприятиями вне рамок налоговых проверок

(наименование мероприятия налогового контроля, при проведении которого возникла необходимость в представлении документов (информации))