

Ситуация:

российская организация должна денежные средства за поставку иностранному поставщику с 2014 года по разным контрактам. Периодически заключаются дополнительные соглашения об увеличении срока платежей (отсрочка платежа).

Налоговая служба иностранной организации (в стране резидентства) доначислила налог за пользование покупателем «заемными» средствами. Поставщик хочет возместить свой убыток за счет покупателя.

Вопрос:

если покупатель-российская организация возместит этот ущерб, то как такую выплату обосновать? Какие налоги нужно будет уплатить в качестве налогового агента?

Ответ (решение):

при возмещении ущерба (налоговых санкций) иностранному контрагенту необходимо учитывать в какой форме будет происходить такое возмещение.

Например, такое возмещение может быть осуществлено и оформлено в следующих формах:

- штрафов (пеней) **Важно. Необходимо согласование с банком, осуществляющим валютный контроль;**

- % за пользование денежными средствами.

Для принятия таких расходов для целей налогообложения прибыли необходимо руководствоваться нормами ст. 252 НК РФ (экономическое и документальное обоснование).

При выплате такого вознаграждения иностранному контрагенту следуют учитывать следующее. Предположим, что иностранный контрагент – резидент Турецкой Республики.

Иностранная организация, получающие доходы от источников в РФ, признаются плательщиками налога на прибыль организаций (п. 1 ст. 246 НК РФ). Особенности налогообложения иностранных организаций, не осуществляющих деятельность через постоянное представительство в РФ и получающих доходы от источников в РФ, установлены ст. 309 НК РФ.

Исходя из того, что такая компенсация будет являться штрафами (пенями) за нарушение договорных обязательств.

Согласно пп. 9 п. 1 ст. 309 НК РФ к доходам от источников в РФ относятся штрафы и пени за нарушение российскими лицами договорных обязательств.

Следовательно, российская организация признается налоговым агентом и обязана исчислить и удержать налог с доходов иностранной компании при выплате ей суммы штрафных санкций (п. 1 ст. 310, п. 2 ст. 287 НК РФ).

При этом налоговая база по данным доходам и сумма налога, удерживаемая с них, исчисляются в валюте, в которой иностранная компания получает такие доходы (п. 5 ст. 309 НК РФ).

Перечислить сумму налога, удержанного с доходов иностранной организации, в федеральный бюджет налоговый агент обязан в рублях РФ по официальному курсу Банка России на дату уплаты налога. Уплата налога производится не позднее дня, следующего за днем выплаты (перечисления) денежных средств иностранной организации (п. 5 ст. 45, п. 2 ст. 287, абз. 7 п. 1 ст. 310 НК РФ).

Ставка налога, применяемая к данному виду доходов, составляет 20% (пп. 1 п. 2 ст. 284, п. 1 ст. 310 НК РФ).

Ст. 7 НК РФ закреплена приоритетность норм международных договоров перед нормами НК РФ.

Между Турецкой Республикой и Россией заключено соглашение об избежании двойного налогообложения в отношении налогов на доходы от 15.12.1997 г. (далее – Соглашение).

В Соглашении штрафные санкции и пени за нарушение договорных обязательств не определены в отдельную категорию доходов. В соответствии со ст.21 «Другие доходы» Соглашения *виды доходов лица с постоянным местопребыванием в одном Договаривающемся Государстве, независимо от того, где они возникают, о которых не говорится в предыдущих Соглашения, подлежат налогообложению только в этом Государстве.* Таким образом, штрафные санкции и пени за нарушение договорных обязательств можно отнести к категории другие доходы и облагать их налогом в России не следует.

В таких случаях по общему правилу условием для неудержания налога является наличие у налогового агента (российская организация) на момент выплаты дохода **документа, подтверждающего факт постоянного местонахождения иностранной организации в соответствующем государстве (Турции)** (пп. 4 п. 2 ст. 310, п. 1 ст. 312 НК РФ).

Налоговый кодекс РФ не устанавливает обязательной формы подтверждения постоянного местопребывания. Таким документом может быть, например, справка о местонахождении по форме, которая установлена законодательством иностранного государства или составлена в произвольном виде с указанием необходимых данных.

Подтверждающий документ должен быть заверен компетентным органом иностранного государства. Для Турции – это Министерство финансов или уполномоченный им представитель. Уполномоченными представителями, в частности, являются налоговая служба Министерства финансов и ее территориальные инспекции.

Также на нем должен быть проставлен апостиль - штамп, подтверждающий подлинность подписей.

В соответствии с п.4 ст. 310 НК РФ налоговый агент по итогам отчетного (налогового) периода в сроки представляет информацию о суммах выплаченных иностранным организациям доходов и удержанных налогов за прошедший отчетный (налоговый) период в налоговый орган по месту своего нахождения по форме, устанавливаемой федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов.

Форма Налогового расчета утверждена Приказом МНС России от 14.04.2004 N САЭ-3-23/286@, а Инструкция по его заполнению - Приказом МНС России от 03.06.2002 N БГ-3-23/275.

Налоговый расчет нужно представлять в налоговый орган в порядке и в сроки, установленные для представления декларации по налогу на прибыль (п. 4 ст. 310 НК РФ):

- по итогам каждого отчетного периода - не позднее 28-го числа месяца, следующего за истекшим отчетным периодом (п. 3 ст. 289 НК РФ);
- по итогам налогового периода - не позднее 28-го марта года, следующего за истекшим налоговым периодом (п. 4 ст. 289 НК РФ).

При этом налоговый расчет составляется отдельно в отношении каждого отчетного периода, в котором производились выплаты доходов иностранным организациям, а не нарастающим итогом с начала года.

Если же сумма компенсации будет являться платой процентов по долговым обязательствам, то учитывая нормы Соглашения с такой выплаты необходимо удержать 10% налога. При невозможности использовать нормы Соглашения (отсутствие документа, подтверждающее резидентство турецкой компании) налоговая ставка будет составлять 20%.