

Пунктом 1 статьи 309 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – НК РФ) определен

перечень доходов, полученных иностранной организацией, которые не связаны с ее предпринимательской деятельностью в Российской Федерации и относятся к доходам иностранной организации от источников в Российской Федерации, подлежащим обложению налогом, удерживаемым у источника выплаты доходов.

При этом под международными перевозками понимаются любые перевозки морским, речным или воздушным судном, автотранспортным средством или железнодорожным, за исключением случаев, когда перевозки осуществляются исключительно между пунктами, находящимися за пределами РФ.

Договором транспортной экспедиции могут быть предусмотрены обязанности экспедитора организовать перевозку груза транспортом и по маршруту, избранными экспедитором или клиентом, обязанность экспедитора заключить от имени клиента или от своего имени договор (договоры) перевозки груза, обеспечить отправку и получение груза, а также другие обязанности, связанные с перевозкой.

В доходы от международных перевозок не включаются доходы от оказания экспедиторских услуг, и к ним не применяется порядок налогообложения у источника выплаты.

Обращаем Ваше внимание, что, в случае если услуги, оказываемые в рамках договора транспортной экспедиции, по своему объему и характеру могут быть квалифицированы в рамках норм Кодекса и конкретного международного договора об избежании двойного налогообложения как международная перевозка, необходимо руководствоваться в том числе нормами пункта 1 статьи 309, статей 310 и 312 НК РФ.

В случае применения пониженной налоговой ставки для подтверждения достоверности данных о формировании налоговой базы Вам необходимо представить пояснения и документы, подтверждающие право на применение пониженной налоговой ставки по представленному налоговому расчету (информации) о суммах выплаченных иностранным организациям доходов и удержанных налогов за 12 месяцев 2023 года:

- пояснительную записку о правомерности применения заявленной ставки со ссылкой на статью международного договора (соглашения) между Российской Федерацией и страной, в которой иностранная организация является ее резидентом;
- подтверждение постоянного местонахождения (налогового резидентства) иностранной организации, выданное компетентным органом соответствующего государства. В случае если данное подтверждение составлено на иностранном языке, также и перевод на русский язык.
- информацию (документы) о наличии у иностранной компании фактического права на доход в соответствии с пунктом 1 статьи 312 НК РФ;
- информацию (документы, договоры) послужившие основанием для выплаты доходов иностранной организации;
- информацию (документы, копии платежных документов) подтверждающую выплату доходов, иностранной организации;

В случае отсутствия оснований (непредставления подтверждающих документов) на применение льготной ставки по выплаченным доходам иностранной организации, Вам необходимо уточнить налоговые обязанности с суммой налога к доплате 174 701,00 руб. И.

Телефон исполнителя: Адамчук Ольга Борисовна (40122) 3-11-11

(причины направления на рассмотрение Требования)

В течение 5⁴ рабочих дней со дня получения настоящего Требования⁵ необходимо представить пояснения или внести соответствующие исправления⁶.

Требование о представлении пояснений получил⁷

(дата; подпись; Ф.И.О.¹ лица, получившего документ;

для представителя указывается основание представительства

¹ Отчество указывается при наличии.

² КПП указывается для организаций.

³ Указывается одно из оснований для направления настоящего Требования - абзац и пункт статьи 88 или 105.27 Кодекса или статьи 105.29 Кодекса.

⁴ Указывается срок, установленный пунктом 8 статьи 25.14 и статьей 88 Кодекса, на основании которой направляется настоящее Требование.

⁵ На основании пункта 5.1 статьи 23 Кодекса лицо, на которое пунктом 3 статьи 80, пунктом 5 статьи 174 Кодекса возложена обязанность представлять налоговую декларацию (расчет) в электронной форме, обязано при получении настоящего Требования по телекоммуникационным каналам связи через оператора электронного документооборота в течение шести рабочих дней со дня его отправки налоговым органом передать налоговому органу в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи через оператора электронного документооборота квитанцию о приеме указанного документа.

В случае неисполнения обязанности по передаче налоговому органу квитанции о приеме настоящего Требования в установленном порядке руководитель (заместитель руководителя) налогового органа в соответствии с пунктом 3 статьи 76 Кодекса в течение 10 рабочих дней со дня истечения срока для передачи квитанции о приеме может принять решение о приостановлении операций указанного лица по счетам в банке и переводов электронных денежных средств.

Согласно пункту 3.1 статьи 76 Кодекса указанное решение отменяется не позднее одного рабочего дня, следующего за наиболее ранней из следующих дат: день передачи в порядке, предусмотренном пунктом 5.1 статьи 23 Кодекса, квитанции о приеме настоящего Требования о представлении пояснений; день представления пояснений.

Непредставление (несвоевременное представление) лицом в налоговый орган предусмотренных пунктом 3 статьи 88 Кодекса пояснений в ответ на настоящее Требование в случае непредставления в установленный срок уточненной налоговой декларации, при отсутствии признаков налогового правонарушения, предусмотренного статьей 126 Кодекса, влечет ответственность, предусмотренную пунктами 1 и 2 статьи 129.1 Кодекса.

⁶ Указывается одно из требований, предусмотренных статьями 88, или 105.27, или 105.29 Кодекса.

⁷ Заполняется в случае вручения документа на бумажном носителе.