



Пересчет в рубли налога на прибыль, удержанного в валюте

МЕЖРЕГИОНАЛЬНАЯ ИНСПЕКЦИЯ ФЕДЕРАЛЬНОЙ НАЛОГОВОЙ СЛУЖБЫ ПО КРУПНЕЙШИМ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКАМ № 1

28.09.2023



Пересчет налога на прибыль в рубли, удержанного в валюте

**С 1 августа
2023 года
изменен
порядок
пересчета
налога**
(распространяется на
правоотношения,
возникшие с
01.01.2023)

Как было

Сумма налога пересчитывалась в рубли по курсу на дату его уплаты, т.е. 28-е число месяца, следующего за месяцем выплаты дохода

Как стало

Налог пересчитывается в рубли по курсу на дату выплаты дохода иностранной организации

Основание

Пп. «д» п. 15 ст. 1 и пп. «а» п. 67 статьи 2 Федерального закона от 31.07.2023 № 389-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую НК РФ...»



Пересчет налога на прибыль в рубли, удержанного в валюте

Налоговый расчет о суммах выплаченных иностранным организациям доходов и удержанных налогов (КНД 1151056)

- ✓ Изменения распространяются на правоотношения, возникшие с 01.01.2023, но применявшийся порядок пересчета налога (по курсу на дату его уплаты) до 31.08.2023, не считается ошибочным. Уточненные расчеты за отчетные периоды 2023г. представлять не требуется. При желании скорректировать налог с учетом курса на дату выплаты дохода, вы **вправе** подать их (Письмо ФНС России от 04.09.2023 № КВ-4-3/11220@)
- ✓ В ФНС России подготовлен проект Приказа об утверждении новой формы Налогового расчета, с учетом изменений налогового законодательства, внесенных Федеральным законом от 31.07.2023 № 389-ФЗ (Письмо ФНС России от 24.08.2023 № СД-4-3/10850@)



Пересчет налога на прибыль в рубли с доходов, выплаченных в валюте

Налоговый расчет о суммах выплаченных иностранным организациям доходов и удержанных налогов (КНД 1151056)

✓ До издания новой формы Налогового расчета:

Раздел 1. Сумма налога на прибыль организаций, подлежащая уплате в бюджет по выплатам, произведенным за последний квартал (месяц) отчетного (налогового) периода, по данным налогового агента

Показатели 1	Код строки 2	Значения показателей 3
Код по ОКТМО	010	45388000
Код бюджетной классификации	020	18210101030011000110
Срок уплаты	030	28.08.2023
Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет (в рублях)	040	63036

→ Суммы налога формируйте по срокам уплаты и КБК

3.2. Сведения о доходах и расчет суммы налога

Дата исчисления (удержания) налога налоговым агентом	080	17.07.2023
Сумма налога, удержанная у источника выплаты дохода между датами исполнения первой и второй частей РЕПО	090	
Сумма налога	100	5000 В валюте платежа*
Срок уплаты налога в бюджет	110	28.08.2023
Официальный курс рубля на дату перечисления налога в бюджет	120	12.6072 Для выплат 2023 г. – курс на дату выплаты дохода*
Дата перечисления налога в бюджет	130	28.08.2023
Сумма налога в рублях	140	63036

* По необлагаемой выплате не заполняйте



Пересчет налога на прибыль в рубли с доходов, выплаченных в валюте

Основные изменения в новой форме Расчета

(планируется ввести в
действие с отчетности
за 2023 год)

- Изменится структура раздела 1: суммы налога нужно будет указывать отдельно по первому, второму и третьему срокам уплаты
- Раздел 2 будет представлен в виде двух подразделов:
 - раздел 2.1 "Сумма исчисленного налога с выплаченных сумм доходов по видам выплат";
 - раздел 2.2 "Сумма исчисленного налога с начала налогового периода"
- Форма расчета дополнена разделами 4 и 5 для отражения информации, связанной с необходимостью сдавать расчет в том числе по выплатам, не подлежащим налогообложению (Решение Верховного суда РФ № АКПИ23-19 от 30 марта 2023 г.)

A large teal triangle is positioned in the bottom-left corner of the slide, pointing towards the top-right.

СПАСИБО ЗА ВНИМАНИЕ