# **Письмо Федеральной налоговой службы от 20 апреля 2015 г. N ГД-4-3/6713@"О направлении рекомендаций по реализации положений подпункта 1 пункта 4 статьи 7 Налогового кодекса Российской Федерации"**

Вопрос: В каком порядке нужно информировать налоговый орган о выплате доходов в пользу иностранного лица, если известно, что фактическим получателем доходов является резидент Российской Федерации?

Ответ:

Федеральная налоговая служба в рамках реализации полномочий, предусмотренных Налоговым кодексом Российской Федерации (далее - Кодекс), сообщает следующее.

Федеральным законом от 24.11.2014 N 376-ФЗ "О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации (в части налогообложения прибыли контролируемых иностранных компаний и доходов иностранных организаций)", статья 7 Кодекса изложена в новой редакции, вступившей в силу с 01.01.2015.

Подпункт 1 пункта 4 указанной статьи содержит положения, устанавливающие, что при выплате доходов в пользу иностранного лица применяется порядок налогообложения, установленный Кодексом для резидентов Российской Федерации, если источнику выплаты доходов известно, что иностранное лицо, которому выплачивается доход, не имеет фактического права на его получение, и фактическим получателем доходов является известное источнику выплаты лицо, являющееся резидентом Российской Федерации.

В этом случае налогообложение выплачиваемого дохода (его части) производится в соответствии с положениями соответствующих глав части второй Кодекса для налогоплательщиков, являющихся налоговыми резидентами Российской Федерации, без удержания соответствующего налога у источника выплаты доходов при условии информирования таким источником выплаты доходов налогового органа по месту постановки на учёт в порядке, устанавливаемом федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов (далее - Порядок).

Правилами подготовки нормативных правовых актов федеральных органов исполнительной власти и их государственной регистрации, утверждёнными постановлением Правительства Российской Федерации от 13.08.1997 N 1009, а также Правилами проведения федеральными органами исполнительной власти оценки регулирующего воздействия проектов нормативных правовых актов, проектов поправок к проектам федеральных законов и проектов решений совета Евразийской экономической комиссии, утвержденными постановлением Правительства Российской Федерации от 17.12.2012 N 1318, установлены обязательные этапы процедуры подготовки и принятия нормативных правовых актов федеральных органов исполнительной власти.

В соответствии с указанной обязательной процедурой в настоящее время ФНС России разрабатывается проект Порядка.

В целях создания условий для реализации положений подпункта 1 пункта 4 статьи 7 Кодекса до утверждения Порядка и вступления его в силу ФНС России направляет временную рекомендуемую форму сообщения о налогообложении доходов, выплаченных в адрес иностранного лица, не имеющего фактического права на их получение (далее - Сообщение).

При заполнении формы Сообщения ФНС России рекомендует руководствоваться следующим.

1. Сообщение формируется российской организацией - источником выплаты дохода (далее - Источник выплаты) после фактической выплаты дохода.

2. Источникам выплат рекомендуется представлять Сообщения в сроки, установленные Кодексом для представления налоговыми агентами информации о суммах выплаченных иностранным организациям доходов и удержанных налогов.

3. К Сообщению рекомендуется прилагать следующие документы:

3.1. Документы или их копии, подтверждающие полномочия представителя Источника выплаты (в случае представления Сообщения представителем Источника выплаты);

3.2. Документы, являющиеся основанием для выплаты дохода (договоры, счета, протоколы собраний акционеров (участников), заявления и пр.);

3.3. Документы, подтверждающие, что фактическое право на выплачиваемые доходы (их часть), отражённые в Сообщении, имеет лицо, признаваемом в соответствии с Кодексом налоговым резидентом Российской Федерации;

3.4. Документы, подтверждающие отсутствие у иностранного лица, в адрес которого Источником выплаты производится выплата доходов, отражённых в Сообщении, фактического права на такие доходы (при наличии у Источника выплаты данных документов);

3.5. Платёжные документы, отражающие факт перечисления в адрес иностранного лица доходов, указанных в Сообщении;

3.6. Иные документы (информация, пояснения), содержащие необходимые, по мнению Источника выплаты, сведения.

4. В случае реорганизации Источника выплаты при представлении Сообщения в налоговый орган организацией-правопреемником Источника выплаты и уточненных Сообщений за реорганизованного Источника выплаты в Титульном листе рекомендуется указывать данные организации-правопреемника.

5. В случае необходимости аннулирования ранее представленного Сообщения Источнику выплаты рекомендуется представлять Сообщение, состоящее только из Титульного листа. При этом:

- по реквизиту "номер корректировки" проставлять "999",

- в поле "Сообщение N" указывать номер Сообщения, которое необходимо аннулировать,

- в поле "Дата" указывать дату аннулирующего Сообщения.

ФНС России обращает внимание, что предлагаемая форма Сообщения является рекомендуемой. До вступления в силу Порядка источники выплаты вправе использовать для информирования налогового органа в целях реализации положений подпункта 1 пункта 4 статьи 7 Кодекса иные формы, в том числе самостоятельно разработанные.

Доведите указанное письмо до нижестоящих налоговых органов и налогоплательщиков.

|  |  |
| --- | --- |
| Действительный государственный советникРоссийской Федерации 3 класса | Д.Ю. Григоренко |