

НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ДОХОДОВ И ИМУЩЕСТВА ИНОСТРАННЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ В РФ

Аннотация. На российском рынке осуществляют свою деятельность иностранные организации, которые уплачивают налоги в бюджет.

В статье автором рассмотрен порядок и условия взимания налога на прибыль и налога на имущество с иностранных организаций в Российской Федерации. Перечислены доходы, являющиеся объектом налогообложения, обоснован порядок льготных условия налогообложения.

Ключевые слова: *иностранная организация, Налоговый кодекс Российской Федерации, международное соглашение, налог на прибыль, налог на имущество, избежание двойного налогообложения, уплата налога, налоговые нарушения.*

Ustinov A.A.

TAXATION OF INCOME AND PROPERTY OF FOREIGN ORGANIZATIONS IN THE RUSSIAN FEDERATION

Annotation. Foreign organizations that pay taxes to the budget operate on the Russian market.

In the article, the author considers the procedure and conditions for collecting income tax and property tax from foreign organizations in the Russian Federation. Income that is subject to taxation is listed, and the procedure for preferential taxation conditions is justified.

Keywords: *foreign organization, Tax code of the Russian Federation, international agreement, income tax, property tax, avoidance of double taxation, tax payment, tax violations.*

Налогообложение иностранной организации в России регулируются внутренними нормами страны, в которой они расположены,

⁶⁷ Магистр Налогового института РосНОУ.

в частности это Налоговый кодекс, статьи 306-310.2 главы 25 «Налог на прибыль организаций». [1] Осуществление предпринимательской деятельности означает, что компания работает на территории РФ свыше 30 календарных дней, в этом случае она обязана встать на налоговый учёт по месту осуществления деятельности. [3, 39-45]

Актуальность темы исследования обусловлена необходимостью обоснования уплаты иностранными организациями налога на прибыль и налога на имущество на территории Российской Федерации.

В процессе написания статьи были использованы труды отечественных авторов, это в частности: Е.А. Смородиновой, Н.А. Соловьёвой и В.А. Тереховой, а также действующие нормы налогового законодательства Российской Федерации.

Отметим, что в случае с иностранными организациями, взимание налогов регулируются международными налоговыми соглашениями во избежание избежать двойного налогообложения. В соглашениях определены права каждого из государств в сфере налогообложения, порядок исчисления и уплаты налога, а также привлечение к ответственности за допущенные налоговые нарушения. [2]

Иностранные организации при уплате налогов также предоставляют в налоговый орган финансовую отчётность.

Налоговый кодекс РФ устанавливает, что иностранные организации, ведущие свою деятельность в нашей стране, признаются налогоплательщиками налога на прибыль. [5, 13-16]

В этом случае исчисление налога на прибыль происходит по схеме: доход, полученный от осуществления деятельности, уменьшается на величину расходов.

Следует отметить, что принимаются к учёту только те расходы, которые направлены на обеспечение деятельности иностранной организации, то есть расходы должны быть подтверждены документально.

Исследуя уплату налога на имущество для иностранных организаций, то здесь следует учитывать основные средства, имеющиеся у организации на балансе, в результате чего возникает обязанность исчисления и уплаты данного налога. Объектами налогооб-

ложения признаются движимое и недвижимое имущество, полученное по концессионному соглашению.

Также следует отметить, что при выплате отдельных видов доходов иностранным компаниям, у российских организаций возникают обязанности налогового агента по исчислению, удержанию и перечислению в бюджет налога на прибыль иностранных организаций.

Объектом налогообложения для иностранных организаций, являются доходы, полученные в Российской Федерации, которые перечислены в п.1 ст.309 НК РФ [1]:

- дивиденды, выплачиваемые иностранной организации – акционеру (участнику) российских организаций;

- доходы, получаемые в результате распределения в пользу иностранных организаций прибыли или имущества организаций, в том числе при их ликвидации;

- процентный доход от долговых обязательств любого вида;

- доходы от использования прав на объекты интеллектуальной собственности;

- доходы от реализации акций (долей) организаций, более 50 % активов которых прямо или косвенно состоит из недвижимого имущества, находящегося на территории РФ;

- доходы от реализации недвижимого имущества, находящегося на территории Российской Федерации;

- доходы от сдачи в аренду или субаренду такого имущества;

- доходы от международных перевозок;

- штрафы и пени за нарушение российскими лицами договорных обязательств.

- иные аналогичные доходы.

Таким образом, доходы иностранной организации, перечисленные в пунктах 1-10 ст.309 НК РФ [1] облагаются налогом на прибыль независимо от формы, в которой они получены.

Подчеркнём, что согласно п.2 ст.309 НК РФ [1] не подлежат обложению налогом на прибыль у источника выплаты доходы, полученные иностранной организацией от оказания услуг на территории РФ, которые не носят постоянного характера и не выполняются на регулярной основе.

Льготные условия налогообложения на основании международных договоров применяются автоматически только в случае их

подтверждения. В этом случае налоговый агент предоставляет справку, которая подтверждает постоянное местонахождение иностранной организации в государстве, с которым Россия имеет международное соглашение об устранении двойного налогообложения. [4, 17-21]

В заключение следует отметить, что аспекты налогообложения прибыли и имущества иностранных организаций в нашей стране соответствуют установленной международной практике, в результате существуют два варианта налогообложения: через постоянное представительство и без образования постоянного представительства организации.

Постоянное представительство иностранной организации подлежит обязательной постановке на учёт в налоговых органах, что автоматически означает обязательную уплату налогов, а в случае отсутствия постоянного представительства в России, доходы облагаются налогом у источника их выплаты. Это означает уплаты налогов российским плательщиком дохода, который является налоговым агентом.

Список использованных источников и литературы

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000.

2. Письмо ФНС РФ № ВЕ-22-2/20 «О направлении Перечня действующих двусторонних договоров Российской Федерации об избежание двойного налогообложения» от 15.01.2009.

3. Смородина Е.А. Особенности налогообложения иностранных организаций в Российской Федерации – «Известия УрГЭУ» – № 6, 2016, стр.39-45.

4. Соловьёва Н.А. Некоторые аспекты правового регулирования деятельности постоянных представительств иностранных организаций в Российской Федерации – «Финансовое право» – № 12, 2018, стр.17-21.

5. Терехова В.А. Об особенностях налогообложения прибыли (доходов) иностранных организаций – «Международный бухгалтерский учёт» – № 9, 2017, стр.13-16.