



## Налог на прибыль организаций:

новые формы отчетности, санкции,  
контрольные соотношения  
и полномочия субъектов РФ



В интервью редакции журнала «Налоговая политика и практика» заместитель начальника Управления налогообложения юридических лиц ФНС России **Андрей Юрьевич Коньков** рассказал об изменениях в форме и порядке заполнения налогового расчета сумм доходов, выплаченных иностранным организациям, и сумм удержанных налогов, о контрольных соотношениях и последствиях их невыполнения, новых полномочиях субъектов РФ в части установления инвестиционного налогового вычета.

**?** Андрей Юрьевич, расскажите, пожалуйста, об изменениях, внесенных в налоговый расчет сумм доходов, выплаченных иностранным организациям, и сумм удержанных налогов.

Напомню, что с 01.01.2024 названный налоговый расчет представляется по форме, утвержденной приказом ФНС России от 26.09.2023 № ЕД-7-3/675@.

Перечислю основные изменения:

- налоговый расчет заполняется нарастающим итогом. То есть, если выплата дохода в пользу иностранной организации осуществлена в первом отчетном периоде (январь, I квартал), налоговый расчет придется представлять за все отчетные периоды до конца соответствующего года;
- в налоговом расчете подлежат отражению все виды доходов иностранной организации от источников в Российской Федерации: подлежащие налогообложению, не подлежащие налогообложению, осуществленные в неденежной форме (например, в виде взаимозачетов, капитализации процентов);



- в налоговый расчет внесены новые разделы — 4 «Сведения о выплаченных иностранным организациям доходах, не подлежащих налогообложению (за исключением продажи товаров)» и 5 «Сведения о выплаченных иностранным организациям доходах от продажи товаров, не подлежащих налогообложению»;

- учтены изменения в части порядка пересчета суммы налога в рубли по курсу Банка России на дату выплаты дохода иностранной организации;
- значительно расширен и конкретизирован перечень кодов доходов.

Подробно все изменения, внесенные в форму налогового расчета, рассмотрены в письме ФНС России от 14.11.2023 № ШЮ-4-13/14369@. В нем также приведены новации Федерального закона от 31.07.2023 № 389-ФЗ, действующие с 01.01.2024 в отношении налогового расчета.

### **?** Изменились ли санкции за непредставление налогового расчета?

Это одна из новаций Федерального закона от 31.07.2023 № 389-ФЗ (п. 24 ст. 1, п. 7 ст. 13). С 01.01.2024 непредставление налогового расчета (в том числе в отношении доходов иностранной организации, не подлежащих налогообложению) в течение 20 рабочих дней после установленного срока является основанием для приостановления операций по банковским счетам налогоплательщика (п. 6 ст. 6.1, п. 3.2 ст. 76 НК РФ).

Также с указанной даты введена ответственность за непредставление налогового расчета в установленный срок — не позднее 25 календарных дней со дня окончания соответствующего отчетного периода (п. 3 ст. 289 НК РФ). Согласно п. 1 ст. 119 НК РФ штраф определен в размере 5 % от суммы налога, подлежащей уплате (доплате, перечислению) на основании налогового расчета (за каждый полный или неполный месяц со дня, установленного для его представления), но не более 30 % указанной суммы и не менее 1000 руб. (п. 43 ст. 1, п. 7 ст. 13 Федерального закона от 31.07.2023 № 389-ФЗ).

**?** Письмом ФНС России от 01.09.2023 № КВ-4-3/11163@ направлены для использования в работе контрольные соотношения показателей налоговой декларации по налогу на прибыль организаций, форма, порядок заполнения и формат представления которой утверждены приказом ФНС России от 23.09.2019 № ММВ-7-3/475@. На какие из них необходимо обращать внимание налогоплательщикам?

Контрольные соотношения затронули три основных раздела декларации:

- раздел 1 «Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, по данным налогоплательщика (налогового агента)»;
- лист 02 «Расчет налога»;
- приложение № 5 «Расчет распределения авансовых платежей и налога на прибыль организаций в бюджет субъекта Российской Федерации организацией, имеющей обособленные подразделения» к листу 02.

Контрольные соотношения установлены отдельно для декларации, которая подается по месту нахождения организации, и отдельно для декларации, которая подается по месту нахождения обособленного подразделения.

В декларации по налогу на прибыль, которая подается по месту нахождения организации, проверке подлежат подразделы 1.1, 1.2 и 1.3 раздела 1, а также лист 02 декларации. Показатели листа 02 сверяются с показателями приложений № 1—5 и 7 к листу 02 и с показателями листов 05, 06, 08 декларации.

В декларации по налогу на прибыль, представляемой по месту нахождения обособленного подразделения, проверке подлежат подразделы 1.1 и 1.2 раздела 1, а также приложение № 5 к листу 02.

**?** По каким контрольным соотношениям можно протестировать правильность формирования показателей налогового расчета сумм доходов, выплаченных иностранным организациям, и сумм удержанных налогов?

Контрольные соотношения показателей налогового расчета, утвержденного приказом ФНС России от 26.09.2023 № ЕД-7-3/675@, содержатся в письме ФНС России от 19.12.2023 № СД-4-3/15920@. В приложении к письму приводится таблица, в которой имеется 48 контрольных соотношений. Все они носят внутрಿದокументный характер, т. е. контрольные соотношения устанавливаются между различными показателями всех пяти разделов самого расчета.

### **?** Какие контрольные соотношения считаются «критичными»?

Согласно подп. «б» п. 4 ст. 1, п. 5 ст. 13 Федерального закона от 31.07.2023 № 389-ФЗ с 01.10.2023 налоговая декларация (расчет), которая (который) не соответствует контрольным соотношениям (кроме контрольных соотношений декларации по НДС), учитывается при определении совокупной обязанности:

- со дня вступления в силу решения налогового органа по результатам камеральной налоговой проверки либо в течение 10 дней со дня окончания установленного срока камеральной налоговой проверки;
- на следующий день после завершения камеральной налоговой проверки, если нарушений нет (подп. 1 п. 5 ст. 11.3 НК РФ).

Таким образом, «критичными» являются контрольные соотношения, при невыполнении которых совокупная обязанность формируется и подлежит учету на едином налоговом счете *не со дня представления декларации* (как это происходит обычно), а *после проведения камеральной налоговой проверки*.

«Перечень «критичных» контрольных соотношений утвержден приказом ФНС России от 29.02.2024 N ЕД-7-3/164@».

### **?** Каковы новые полномочия субъектов РФ в части инвестиционного налогового вычета?

Субъекты РФ получили широкие права в части предоставления инвестиционного налогового вычета. Так, законом субъекта РФ устанавливаются:

- право на применение инвестиционного налогового вычета в отношении расходов, указанных в подп. 7 п. 2 ст. 286.1 НК РФ, осуществленных на территории субъекта РФ;
- предельный размер расходов, поименованных в подп. 7 п. 2 ст. 286.1 НК РФ, учитываемых при определении вычета;
- категории налогоплательщиков, которым предоставляется (не предоставляется) право на применение вычета, предусмотренное подп. 19 п. 6 ст. 286.1 НК РФ;
- категории объектов основных средств, включенных в единый реестр российской радиоэлектронной продукции, и (или) категории программ для ЭВМ и баз данных, включенных в единый реестр российских программ для электронных вычислительных машин и баз данных, в целях функционирования которых налогоплательщик несет расходы, указанные в подп. 7 п. 2 ст. 286.1 НК РФ, в отношении которых ему предоставляется (не предоставляется) право на применение вычета;
- право на применение вычета в отношении расходов налогоплательщика, указанных в подп. 8 п. 2 ст. 286.1 НК РФ;
- право на применение вычета в отношении расходов налогоплательщика, указанных в подп. 9 п. 2 ст. 286.1 НК РФ;
- предельные суммы расходов в виде стоимости имущества и (или) виды имущества, безвозмездно переданного образовательным организациям, указанным в подп. 9 п. 2 ст. 286.1 НК РФ;
- перечень основных образовательных программ, реализуемых образовательными организациями, указанными в подп. 9 п. 2 ст. 286.1 НК РФ.

Спасибо за содержательный разговор. **НПП**

Беседовала Н.И. Попова