

По вопросу применения формы налоговой декларации по налогу на прибыль организаций иностранными организациями

Департамент налоговой и таможенно-тарифной политики рассмотрел письмо ФНС России от 04.03.2015 N ГД-4-3/3509@ о формах налоговой отчетности для иностранных организаций, признанных налоговыми резидентами Российской Федерации, и сообщает.

С 1 января 2015 года вступила в силу статья 246.2 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс), установившая для целей главы 25 Кодекса понятие "налоговый резидент Российской Федерации". К таковым статьей 246.2 Кодекса отнесены, в том числе:

- иностранные организации, признаваемые налоговыми резидентами Российской Федерации в соответствии с международным договором по вопросам налогообложения, - для целей применения этого международного договора,
- иностранные организации, местом фактического управления которыми является Российская Федерация, если иное не предусмотрено международным договором по вопросам налогообложения,
- иностранные организации, имеющие постоянное местонахождение в иностранных государствах, с которыми имеются действующие международные договоры Российской Федерации по вопросам налогообложения, осуществляющие деятельность в Российской Федерации через обособленные подразделения и самостоятельно признавшие себя налоговыми резидентами Российской Федерации.

Согласно пункту 5 статьи 246 Кодекса иностранные организации, признаваемые налоговыми резидентами Российской Федерации в порядке, установленном статьей 246.2 Кодекса, приравниваются в целях главы 25 Кодекса к российским организациям.

Пунктом 1 статьи 289 Кодекса предусмотрено, что плательщики налога на прибыль организаций обязаны по истечении каждого отчетного и налогового периода представлять в налоговые органы по месту своего нахождения и месту нахождения каждого обособленного подразделения, если иное не предусмотрено указанным пунктом, соответствующие налоговые декларации.

Для российских организаций, являющихся налогоплательщиками налога на прибыль организаций, форма налоговой декларации по налогу на прибыль организаций, порядок ее заполнения, а также формат представления налоговой декларации по налогу на прибыль организаций в электронной форме утверждены Приказом ФНС России от 26.11.2014 N ММВ-7-3/600@.

В этой связи, по мнению Департамента, иностранным организациям, признаваемым налоговыми резидентами Российской Федерации в порядке, установленном статьей 246.2 Кодекса, надлежит представлять в налоговые органы Российской Федерации налоговые декларации по налогу на прибыль организаций по той же форме, что и российским организациям.