

«Налоговый расчет, 2-НДФЛ, 6-НДФЛ: как отчитаться о доходах иностранных фирм»

ФНС рассказала об отражении сумм выплаченных иностранным компаниям доходов, фактическое право на которые имеет гражданин – резидент.

Ведомство напомнило, что налоговый агент по итогам отчетного (налогового) периода в установленные НК сроки представляет информацию о суммах выплаченных иностранным организациям доходов и удержанных налогов, заполнив соответствующий расчет.

В состав упомянутого налогового расчета входит раздел 3 «Расчет (информация) о выплаченных иностранным организациям доходах и удержанных налогах», состоящий из следующих подразделов:

- 3.1 «Сведения об иностранной организации – получателе дохода»,
- 3.2 «Сведения о доходах и расчет суммы налога»,
- 3.3 «Сведения о лице, имеющем фактическое право на доход».

Если доход от источника в РФ не подлежит налогообложению или облагается налогом на доходы физлиц, то расчет заполняется следующим образом:

- по строке 070 «Ставка налога, в %» подраздела 3.2 указывается условное значение «99.99»;
- строки 080 – 140 подраздела 3.2 не заполняются,
- по строке 040 отражается сумма дохода физлица, которая не подлежит налогообложению или облагается НДФЛ.

Кроме того, если налоговый агент выплачивает доход иностранной организации,

фактическим правом на который обладает физлицо – резидент, необходимо подать расчет 6-НДФЛ и справку 2-НДФЛ в отношении указанного гражданина (письмо ФНС России от 29.09.2020 № БС-4-11/15898@).

Обращаем внимание, что в расчет о доходах иностранных фирм внесены изменения с учетом того, что его будут сдавать и ИП. Обновленная форма будет применяться начиная с представления расчета за 2020 год.

Источник: Audit-it.ru

<https://delprof.ru/press-center/law-news/nalogovyy-raschet-2-ndfl-6-ndfl-kak-otchitatsya-o-dokhodakh-inostrannykh-firm/>

Группа «ДЕЛОВОЙ ПРОФИЛЬ»

127015, г. Москва, ул. Вятская, д. 70
+7 (495) 740-16-01
info@delprof.ru