

ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА

УФНС России по Санкт-Петербургу

**Межрайонная инспекция Федеральной  
налоговой службы №17 по Санкт-Петербургу**

(Межрайонная ИФНС России №17 по Санкт-Петербургу)

**ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ  
ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ЭКОПЛАТ"**  
ИНН/КПП 7802323986/780201001ЕНОТАЕВСКАЯ УЛ, 4, 2, САНКТ-  
ПЕТЕРБУРГ Г, 194017 (полное наименование  
организации (ответственного участника  
консолидированной группы  
налогоплательщиков (при наличии статуса в  
проверяемый период), (Ф.И.О.<sup>1</sup>  
индивидуального предпринимателя (при  
наличии статуса в проверяемый период),  
физического лица) – налогоплательщика  
(плательщика сбopa. налогового агента).30.05.2024 № 20672

На №

**Требование № 20672****о представлении пояснений**30.05.2024

(дата)

Межрайонная ИФНС России №17 по Санкт-Петербургу

(наименование налогового органа)

в соответствии с абз.1 п.3 ст.88<sup>3</sup> Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Кодекс)  
сообщает, что в ходе проведения камеральной налоговой проверки на основе Налоговый расчет  
(информация) о суммах выплаченных иностранным организациям доходов и удержанных налогов,

.....  
(наименование налоговой декларации (расчета))

(номер корректировки 0), представленной Вами за 12 месяцев, кварталный 2023 года, в которой  
(указывается период)

выявлены ошибки и (или) противоречия между сведениями, содержащимися в документах, либо  
несоответствия сведений, представленных налогоплательщиком, сведениям, имеющимся у налогового  
органа, и полученным им в ходе налогового контроля:

В соответствии с п.3 ч.2 ст.247 НК РФ обложению налогом у источника выплаты подлежат только  
те виды доходов, которые предусмотрены п.1 ст.309 Налогового кодекса Российской Федерации (далее  
по тексту – НК РФ). В частности, к таким доходам относятся доходы от международных перевозок, под  
которыми понимаются любые перевозки морским, речным или воздушным судном, автотранспортным  
средством или железнодорожным транспортом, за исключением случаев, когда перевозка  
осуществляется исключительно между пунктами, находящимися за пределами РФ (пп.8 п.1 ст.309 НК  
РФ).

При этом к доходам от международной перевозки не относятся доходы от оказания  
экспедиторских услуг.

В соответствии с п.1 ст.801 Гражданского кодекса Российской Федерации (далее по тексту - ГК  
РФ) транспортно-экспедиционными считаются услуги, определенные договором экспедиции и  
связанные с перевозкой груза, в частности:

- организация экспедитором перевозки груза;
- услуги по заключению договора перевозки груза;

- обеспечение отправки и получения груза;
- иные услуги, связанные с перевозкой груза.

В случаях, когда доход от международных перевозок выплачивается через транспортно-экспедиторские компании, не являющиеся перевозчиками, данный доход может дополнительно включать вознаграждение посредника или стоимость прочих услуг экспедитора.

В данных случаях необходимо устанавливать фактический размер каждого вида дохода в общей сумме платежа и затем определять соответствующие налоговые последствия.

Данная позиция отражена в пункте 3 письма ФНС России от 9 марта 2023 года № ШЮ-4-13/2691@ «О налогообложении иностранных организаций, получающих доходы от источников в Российской Федерации, а также порядке применения положений СОИДН».

В случае представления соответствующих документов иностранной компанией, доходы, полученные ей от российской организации в рамках договора транспортно-экспедиционного обслуживания, разделяются на две части, одна из которых составляет выплату за международную перевозку, а вторая за транспортно-экспедиторские услуги. Таким образом, только при представлении документов существует возможность детализации этих услуг на международную перевозку и транспортно-экспедиторское обслуживание.

Если налогоплательщик (иностранная организация) не представляет налоговому агенту документы, на основании которых можно выделить из дохода иностранной компании суммы, составляющие стоимость услуг экспедитора, в таком случае весь доход иностранной компании подлежит обложению налогом согласно пп.8 п.1 ст.309 НК РФ.

Указанная позиция Налогового органа подтверждается письмом Министерства Финансов от 20.12.2023 г. N 03-08-05/123622.

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ЭКОПЛАТ" необходимо из Раздела 4 «Сведения о выплаченных иностранным организациям доходах, не подлежащих налогообложению (за исключением продажи товаров)» исключить выплаты за международную перевозку в адрес иностранных организаций за период с и включить в Раздел 3 с кодом дохода «24» - Доходы от международных перевозок, исчислить налог на прибыль по ставке 10 процентов.

Для применения пониженной и (или) 0 процентной ставки ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ЮСТА ТРИПИЭЛЬ" необходимо представить документы, подтверждающие применение пониженной ставки в соответствии с п. 1 ст. 312 НК РФ.

Исп. Столяров Сергей Константинович  
+7 (812)679-58-10, доб.30454

---

*(причины направления настоящего Требования)*

В течение 5<sup>4</sup> рабочих дней со дня получения настоящего Требования<sup>5</sup> необходимо представить пояснения или внести соответствующие исправления<sup>6</sup>.

Требование о представлении пояснений получил<sup>7</sup>

---

*(дата; подпись; Ф.И.О.<sup>1</sup> лица, получившего документ;*

*для представителя указывается основание представительства*

---

<sup>1</sup> Отчество указывается при наличии.

<sup>2</sup> КПП указывается для организаций.

<sup>3</sup> Указывается одно из оснований для направления настоящего Требования - абзац и пункт статьи 88 или 105.27 Кодекса или статьи 105.29 Кодекса.

<sup>4</sup> Указывается срок, установленный пунктом 8 статьи 25.14 и статьей 88 Кодекса, на основании которой направляется настоящее Требование.

<sup>5</sup> На основании пункта 5.1 статьи 23 Кодекса лицо, на которое пунктом 3 статьи 80, пунктом 5 статьи 174 Кодекса

возложена обязанность представлять налоговую декларацию (расчет) в электронной форме, обязано при получении настоящего Требования по телекоммуникационным каналам связи через оператора электронного документооборота в течение шести рабочих дней со дня его отправки налоговым органом передать налоговому органу в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи через оператора электронного документооборота квитанцию о приеме указанного документа.

В случае неисполнения обязанности по передаче налоговому органу квитанции о приеме настоящего Требования в установленном порядке руководитель (заместитель руководителя) налогового органа в соответствии с пунктом 3 статьи 76 Кодекса в течение 10 рабочих дней со дня истечения срока для передачи квитанции о приеме может принять решение о приостановлении операций указанного лица по счетам в банке и переводов электронных денежных средств.

Согласно пункту 3.1 статьи 76 Кодекса указанное решение отменяется не позднее одного рабочего дня, следующего за наиболее ранней из следующих дат: день передачи в порядке, предусмотренном пунктом 5.1 статьи 23 Кодекса, квитанции о приеме настоящего Требования о представлении пояснений; день представления пояснений.

Непредставление (несвоевременное представление) лицом в налоговый орган предусмотренных пунктом 3 статьи 88 Кодекса пояснений в ответ на настоящее Требование в случае непредставления в установленный срок уточненной налоговой декларации, при отсутствии признаков налогового правонарушения, предусмотренного статьей 126 Кодекса, влечет ответственность, предусмотренную пунктами 1 и 2 статьи 129.1 Кодекса.

<sup>6</sup> Указывается одно из требований, предусмотренных статьями 88, или 105.27, или 105.29 Кодекса.

<sup>7</sup> Заполняется в случае вручения документа на бумажном носителе.