

В соответствии с пунктом 2 статьи 306 Налогового кодекса РФ филиал иностранной компании, созданный на территории Российской Федерации, является ее постоянным представительством для целей налогообложения.

Согласно пункту 1 статьи 307 НК РФ объектом налогообложения для иностранных организаций, осуществляющих деятельность в РФ через постоянное представительство, признается доход, полученный иностранной организацией в результате осуществления деятельности на территории РФ через ее постоянное представительство, уменьшенный на величину произведенных этим постоянным представительством расходов.

В качестве основы для получения информации о налогообложении постоянного представительства на территории РФ могут быть использованы Методические рекомендации налоговым органам по применению отдельных положений главы 25 НК РФ, касающихся особенностей налогообложения прибыли (доходов) иностранных организаций, утв. приказом МНС России от 28.03.2003 № БГ-3-23/150.

В частности, пунктом 5.2 рекомендаций определено, что при исчислении прибыли, относящейся к постоянному представительству, затраты иностранной организации, как и доходы, также принимаются в той части, которая относится к данному постоянному представительству. При этом не имеет значения, через какие счета иностранной организации (в России или за рубежом) производятся расчеты, связанные с осуществлением деятельности иностранной организации через ее постоянное представительство в Российской Федерации.

Состав расходов, учитываемых при исчислении налога на прибыль иностранных организаций, определяется в том же порядке, что и для организаций, являющихся юридическими лицами по законодательству Российской Федерации, и установлен статьями 253-269 главы 25 НК РФ. Но необходимо отметить, что такие расходы должны быть:

- 1) обоснованы, то есть должны являться экономически оправданными и фактически понесенными иностранной организацией затратами, , оценка которых выражена в денежной форме;
- 2) подтверждены документами, оформленными в соответствии с законодательством

Российской Федерации.

Требование об оформлении документов в соответствии с законодательством РФ распространяется только на операции, осуществляемые непосредственно филиалами иностранных организаций, находящимися на территории Российской Федерации.

Необходимо иметь в виду, что международным договором РФ с иностранным государством может быть предусмотрен особый порядок включения в состав расходов постоянного представительства отдельных видов затрат. Так, в пункте 5.3 рекомендаций отмечено, что международным договором может быть предусмотрена возможность включения в состав расходов постоянного представительства расходов (включая управленческие и общеадминистративные расходы), понесенных иностранной организацией в других государствах, на осуществление деятельности постоянного представительства в Российской Федерации. Расходы, передаваемые головным офисом постоянному представительству, считаются произведенными в том периоде, когда они были фактически переданы.

Однако следует помнить, что в соответствии со статьей 7 НК РФ положения международных договоров РФ имеют приоритет над национальным налоговым законодательством, а рассматриваемый документ МНС носит лишь рекомендательный характер.

На вопросы отвечала А.А. Луцкая,
бухгалтер-консультант