АСКОН НАВИГАТОР

Электронный журнал для специалистов в области бухгалтерии, кадров и права

Файл сформирован 29.03.2024

НДС и налог на доходы при перечислении взносов иностранной организации

Вопрос

Наша организация хочет заплатить ежегодный членский взнос иностранной организации. Нужно ли облагать НДС эту выплату? Нужно ли удерживать налог на доходы иностранных юрлиц? Какой код валютной операции?

Ответ

При перечислении ежегодных членских взносов иностранной организации НДС и налог на доходы удерживать не нужно.

При перечислении резидентом нерезиденту членских взносов ˇ ˇˇ код ВО 70205 Прочие расчеты резидента в пользу нерезидента по неторговым операциям.

Обоснование

Единовременный взнос, взнос в компенсационный фонд, ежемесячный членский взнос не являются оказанными услугами, выполненными работами, проданными товарами, не попадают под определение реализации (пп.2 п.3 статьи 39 НК РФ) и, соответственно, не являются объектами налогообложения по НДС (статья 149 НК РФ).

В соответствии с пп.1 ст.146 НК РФ объектом обложения НДС признаются операции по реализации товаров (работ, услуг) на территории РФ. В связи с этим вступительные и членские взносы НДС не облагаются.

Перечисляемые российской организацией ежегодные сборы в пользу иностранной организации не подлежат обложению налогом на доходы от источников в Российской Федерации на основании того, что получение этих доходов не связано с осуществлением иностранным юридическим лицом деятельности на территории Российской Федерации.



На вопрос отвечала:
Н.А. Яковлева,
эксперт ИПЦ «Консультант+Аскон»

ООО ИПЦ «Консультант+Аскон».
Тел.: (812) 703-38-34
e-mail: navigator@ascon.spb.ru
сайт: www.ascon-spb.ru

При подготовке обзора «Аскон Навигатор» используется справочно-правовая система КонсультантПлюс.
Перепечатка материалов разрешается только с письменного согласия ООО ИПЦ «Консультант+Аскон».