

Как исчислять налог на прибыль, если по договору между Кипрской компанией и российской организацией уплата процентов за пользование денежными средствами производится одновременно с возвратом займа?

ВОПРОС

Компания А получила заем от компании Б (резидент республики Кипр). По условиям договора уплата процентов за пользование денежными средствами производится одновременно с возвратом займа.

Если компания А и компания Б решат произвести взаимозачет встречных требований, в который будет включена задолженность по начисленным процентам, как в этом случае нужно исчислять налог на прибыль, у источника выплат которых является российская организация (т.к. фактически перечисление процентов на рс компании Б за пользование займом произведено не будет)?

ОТВЕТ

У российской компании-заемщика А не возникнет обязанности по уплате налога на прибыль в бюджет РФ в качестве налогового агента, если на дату зачета кипрский заимодавец Б представит документы, подтверждающие резидентство Кипра и его фактическое право на доход.

Если данные документы не будут представлены, у организации возникает обязанность налогового агента по налогу на прибыль, в том числе и при зачете процентов.

Независимо от того, будут представлены данные документы или нет, у организации А есть обязанность по представлению в налоговый орган налогового расчета о суммах, выплаченных иностранным организациям доходов и удержанных налогов.