**Разъяснения по форме № П-3 «Сведения о финансовом состоянии организации»**

**для обособленных подразделений иностранных организаций,**

**зарегистрированных на территории Российской Федерации**

В соответствии с пунктом 58 раздела 2.3 Указаний по заполнению форм федерального статистического наблюдения № П-1 «Сведения о производстве и отгрузке товаров и услуг», № П-2 «Сведения об инвестициях в нефинансовые активы», № П-3 «Сведения о финансовом состоянии организации», № П-4 «Сведения о численности и заработной плате работников», № П-5(м) «Основные сведения о деятельности организации» (утв. приказом Росстата от 27.11.2019 № 711 (ред. от 13.07.2021)) организации, составляющие промежуточную бухгалтерскую (финансовую) отчётность за месяц, квартал нарастающим итогом с начала отчётного года, сведения по [форме № П-3](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_381090/556718fc60631954532de707a0fb021de4fac87a/#dst101658) заполняют на основании данных промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчётности и (или) данных первичного учёта, а организации, не составляющие промежуточную бухгалтерскую (финансовую) отчётность, заполняют сведения по [форме № П-3](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_381090/556718fc60631954532de707a0fb021de4fac87a/#dst101658) на основании данных первичного учёта.

В соответствии с подпунктом 2 пункта 1 статьи 248 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – НК РФ) доходы определяются на основании первичных документов и документов налогового учета.

Под документально подтверждёнными расходами понимаются затраты, подтверждённые документами, оформленными в соответствии с законодательством Российской Федерации, либо документами, оформленными в соответствии с обычаями делового оборота, применяемыми в иностранном государстве, на территории которого были произведены соответствующие расходы, и (или) документами, косвенно подтверждающими произведённые расходы (в том числе таможенной декларацией, приказом о командировке, проездными документами, отчётом о выполненной работе в соответствии с договором). Расходами признаются любые затраты при условии, что они произведены для осуществления деятельности, направленной на получение дохода (п. 1 ст. 252 НК РФ).

Иностранная организация, которая ведёт деятельность в РФ через постоянное представительство (отделение), самостоятельно исчисляет и уплачивает налог на прибыль с доходов от деятельности такого подразделения (п. 1 ст. 246, ст. 307 НК РФ).

Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ (ред. от 26.07.2019) «О бухгалтерском учёте» (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2020)

Статья 2. Сфера действия настоящего Федерального закона

1. Действие настоящего Федерального закона распространяется на следующих лиц (далее – экономические субъекты):

5) находящиеся на территории Российской Федерации филиалы, представительства и иные структурные подразделения организаций, созданных в соответствии с законодательством иностранных государств, международные организации, их филиалы и представительства, находящиеся на территории Российской Федерации, если иное не предусмотрено международными договорами Российской Федерации.

Статья 6. Обязанность ведения бухгалтерского учёта

1. Экономический субъект обязан вести бухгалтерский учёт в соответствии с настоящим Федеральным законом, если иное не установлено настоящим Федеральным законом.

2) находящиеся на территории Российской Федерации филиал, представительство или иное структурное подразделение организации, созданной в соответствии с законодательством иностранного государства, – в случае, если в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах они ведут учёт доходов и расходов и (или) иных объектов налогообложения в порядке, установленном указанным законодательством.

Глава 25. Налог на прибыль организаций (введена Федеральным законом от 06.08.2001 № 110-ФЗ)

Статья 246. Налогоплательщики

…иностранные организации, осуществляющие свою деятельность в Российской Федерации через постоянные представительства и (или) получающие доходы от источников в Российской Федерации.

Статья 306. Особенности налогообложения иностранных организаций. Постоянное представительство иностранной организации

2. Под постоянным представительством иностранной организации в Российской Федерации для целей настоящей главы понимается филиал, представительство, отделение, бюро, контора, агентство, любое другое обособленное подразделение или иное место деятельности этой организации (далее в настоящей главе – отделение), через которое организация регулярно осуществляет предпринимательскую деятельность на территории Российской Федерации, связанную с:

пользованием недрами и (или) использованием других природных ресурсов;

проведением предусмотренных контрактами работ по строительству, установке, монтажу, сборке, наладке, обслуживанию и эксплуатации оборудования, в том числе игровых автоматов;

продажей товаров с расположенных на территории Российской Федерации и принадлежащих этой организации или арендуемых ею складов;

осуществлением иных работ, оказанием услуг, ведением иной деятельности, за исключением предусмотренной пунктом 4 настоящей статьи.

Деятельностью иностранной организации на территории Российской Федерации в целях настоящего Кодекса также признается деятельность, осуществляемая иностранной организацией – оператором нового морского месторождения углеводородного сырья и связанная с добычей углеводородного сырья на новом морском месторождении углеводородного сырья.

Конвенция от 12 октября 1995 года между правительством российской федерации и союзным правительством союзной республики Югославии об избежании двойного налогообложения в отношении налогов на доходы и имущество

Статья 2. Налоги, на которые распространяется Конвенция

1. Настоящая Конвенция применяется к налогам на доходы и имущество, взимаемым в Договаривающемся Государстве, независимо от способа их взимания.

2. Налогами на доход и имущество считаются все налоги, взимаемые с общей суммы дохода, общей суммы имущества или с отдельных элементов дохода или имущества, включая налоги на доходы от отчуждения движимого или недвижимого имущества, налоги на общую сумму заработной платы, выплачиваемой предприятиями, а также налоги на прирост стоимости имущества.

3. Налогами, к которым применяется Конвенция, являются:

- в Российской Федерации:

1) налог на прибыль (доход) предприятий и организаций;

2) подоходный налог с физических лиц;

3) налог на имущество предприятий;

4) налоги на имущество физических лиц

(далее именуемые «российские налоги»);

- в Югославии:

1) налог на прибыль корпорации;

2) подоходный налог с граждан;

3) налог на имущество;

4) налог на доходы от международной транспортной деятельности

Статья 5. Постоянное представительство

1. Для целей настоящей Конвенции термин «постоянное представительство» означает постоянное место деятельности, через которое предприятие полностью или частично осуществляет предпринимательскую деятельность.

3. Строительная площадка или строительный или монтажный объект образуют постоянное представительство, только если продолжительность работ на этой площадке или объекте превышает восемнадцать месяцев.

Статья 7. Прибыль от предпринимательской деятельности

1. Прибыль предприятия одного Договаривающегося Государства облагается налогом только в этом Государстве, если только предприятие не осуществляет предпринимательскую деятельность в другом Договаривающемся Государстве через находящееся там постоянное представительство. Если предприятие осуществляет предпринимательскую деятельность, как сказано выше, то прибыль предприятия может облагаться налогом в другом Государстве, но только в той части, которая относится к этому постоянному представительству.

Министерство финансов Российской Федерации

Федеральная налоговая служба

Письмо от 8 августа 2007 г. № ГИ-6-26/635@

О Республике Сербии и Республике Черногории

Федеральная налоговая служба в связи с оформлением государственной самостоятельности Республики Сербии и Республики Черногории и признания Россией их статуса независимых государств сообщает.

Республика Черногория в декларации, принятой парламентом страны 3 июня 2006 г., провозглашена независимым государством, и 4 августа 2006 г. она заявила о своем правопреемстве в отношении международных договоров и соглашений, которые заключило и к которым присоединилось бывшее государственное сообщество Сербии и Черногории (далее – СиЧ).

Республика Сербии решением Скупщины от 5 июня 2006 г. провозглашена государством – продолжателем госсообщества СиЧ, унаследовавшим его международную правосубъектность, в том числе и в отношении прав и обязательств, вытекающих из международных договоров и соглашений, которые заключила и к которым присоединилась СиЧ.

В этой связи Республика Сербия и Республика Черногория сохраняют правопреемство в отношении подписанной 12 октября 1995 г. и ратифицированной Конвенции между Правительством Российской Федерации и Правительством Союзной Республики Югославии об избежании двойного налогообложения в отношении налогов на доходы и имущество.

Министерство финансов Российской Федерации

Письмо от 3 августа 2021 г. N 03-08-13/62064

Порядок налогообложения дохода иностранной организации от предпринимательской деятельности в Российской Федерации определяется нормами пункта 1 статьи 246, статьи 247, статьи 309 и статьи 310 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Кодекс), исходя из положений которых иностранная организация, получающая доходы от источников в Российской Федерации, признается налогоплательщиком налога на прибыль организаций, и налог с доходов, полученных такой организацией, исчисляется и удерживается российской организацией или иностранной организацией, осуществляющей деятельность в Российской Федерации через постоянное представительство, либо индивидуальным предпринимателем, выплачивающими доход иностранной организации, при каждой выплате доходов, указанных в пункте 1 статьи 309 Кодекса, за исключением случаев, предусмотренных пунктом 2 статьи 310 Кодекса, в валюте выплаты дохода.