**НК РФ**

**Глава 25. Налог на прибыль организаций**

***Статья 307. Особенности налогообложения иностранных организаций, осуществляющих деятельность через постоянное представительство в Российской Федерации***

1. Объектом налогообложения для иностранных организаций, осуществляющих деятельность в Российской Федерации через постоянное представительство, признается:

доход, полученный иностранной организацией в результате осуществления деятельности на территории Российской Федерации через ее постоянное представительство, уменьшенный на величину произведенных этим постоянным представительством расходов, определяемых с учетом положений [пункта 4](http://base.garant.ru/10900200/7d3a0ce548ddfbcb25a372a588330aef/#block_3074) настоящей статьи;

доходы иностранной организации от владения, пользования и (или) распоряжения имуществом постоянного представительства этой организации в Российской Федерации за вычетом расходов, связанных с получением таких доходов;

другие доходы от источников в Российской Федерации, указанные в [пункте 1 статьи 309](http://base.garant.ru/10900200/9a67edcaa8baf0da3c0ab1a2dfcdd481/#block_309) настоящего Кодекса, относящиеся к постоянному представительству.

2. Налоговая база определяется как денежное выражение объекта налогообложения, установленного [пунктом 1](http://base.garant.ru/10900200/7d3a0ce548ddfbcb25a372a588330aef/#block_3071) настоящей статьи.

При определении налоговой базы иностранной некоммерческой организации учитываются положения [пункта 2 статьи 251](http://base.garant.ru/10900200/57d7fb69cad1d16755d39d2aae86cc1c/#block_2512) настоящего Кодекса.

3. В случае, если иностранная организация осуществляет на территории Российской Федерации деятельность подготовительного и (или) вспомогательного характера в интересах третьих лиц, приводящую к образованию постоянного представительства, и при этом в отношении такой деятельности не предусмотрено получение вознаграждения, налоговая база определяется в размере 20 процентов от суммы расходов этого постоянного представительства, связанных с такой деятельностью.

4. При наличии у иностранной организации на территории Российской Федерации более чем одного отделения, деятельность через которые приводит к образованию постоянного представительства, налоговая база и сумма налога рассчитываются отдельно по каждому отделению.

В случае, если иностранная организация осуществляет через такие отделения деятельность в рамках единого технологического процесса, или в других аналогичных случаях по согласованию с федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов, такая организация вправе рассчитывать налогооблагаемую прибыль, относящуюся к ее деятельности через отделение на территории Российской Федерации, в целом по группе таких отделений (в том числе по всем отделениям) при условии применения всеми включенными в группу отделениями единой учетной политики в целях налогообложения. При этом иностранная организация самостоятельно определяет, какое из отделений будет вести налоговый учет, а также представлять [налоговые декларации](http://base.garant.ru/12134184/53f89421bbdaf741eb2d1ecc4ddb4c33/#block_1000) по месту нахождения каждого отделения. Сумма налога на прибыль, подлежащая уплате в бюджет в таком случае, распределяется между отделениями в общем порядке, предусмотренном [статьей 288](http://base.garant.ru/10900200/c213139affad4ad79d963d93ec772aca/#block_288) настоящего Кодекса. При этом не учитываются стоимость основных средств и нематериальных активов, а также среднесписочная численность работников (фонд оплаты труда работников), не относящихся к деятельности иностранной организации на территории Российской Федерации через постоянное представительство.

Иностранная организация - оператор нового морского месторождения углеводородного сырья, осуществляющая более чем через одно отделение деятельность на территории Российской Федерации (или признаваемую таковой в соответствии с [пунктом 2 статьи 306](http://base.garant.ru/10900200/a5957f5b151ce69b04e14ae89e8ea654/#block_3062) настоящего Кодекса), связанную с добычей углеводородного сырья на указанном новом морском месторождении углеводородного сырья, вправе определять налоговую базу по такой деятельности, относящейся к одному и тому же новому морскому месторождению углеводородного сырья, в целом по группе таких отделений (в том числе по всем отделениям) при условии применения всеми включенными в группу отделениями единой учетной политики в целях налогообложения. При этом иностранная организация самостоятельно определяет, какое из отделений будет вести налоговый учет и представлять налоговые декларации по месту нахождения каждого отделения. В этом случае уплата налога производится через одно из таких отделений по выбору налогоплательщика. Уведомление о выборе отделения, через которое производится уплата налога, направляется налогоплательщиком в налоговые органы по месту нахождения каждого из отделений до 30 ноября года, предшествующего налоговому периоду.

5. Иностранные организации, осуществляющие деятельность в Российской Федерации через постоянное представительство, применяют положения, предусмотренные [статьями 280](http://base.garant.ru/10900200/ec9561bc1cc4447b1920d624bcdb5435/#block_280), [283](http://base.garant.ru/10900200/b5433770851c5a00afd7fbf7ec7d8c96/#block_283) настоящего Кодекса.

6. Иностранные организации, осуществляющие деятельность в Российской Федерации через постоянное представительство, уплачивают налог по ставкам, установленным [пунктом 1 статьи 284](http://base.garant.ru/10900200/8c70e67a1baf4df060d06da1331e0835/#block_284) настоящего Кодекса, за исключением доходов, перечисленных в [подпунктах 1](http://base.garant.ru/10900200/9a67edcaa8baf0da3c0ab1a2dfcdd481/#block_30911), [2](http://base.garant.ru/10900200/9a67edcaa8baf0da3c0ab1a2dfcdd481/#block_30912), [абзаце втором подпункта 3 пункта 1 статьи 309](http://base.garant.ru/10900200/9a67edcaa8baf0da3c0ab1a2dfcdd481/#block_309132) настоящего Кодекса. Указанные доходы, относящиеся к постоянному представительству, облагаются налогом отдельно от других доходов по ставкам, установленным [подпунктом 3 пункта 3](http://base.garant.ru/10900200/8c70e67a1baf4df060d06da1331e0835/#block_28432) и [пунктом 4 статьи 284](http://base.garant.ru/10900200/8c70e67a1baf4df060d06da1331e0835/#block_2844) настоящего Кодекса.

7. При включении в сумму прибыли иностранной организации доходов, с которых в соответствии со [статьей 309](http://base.garant.ru/10900200/9a67edcaa8baf0da3c0ab1a2dfcdd481/#block_309) настоящего Кодекса был фактически удержан и перечислен в бюджетную систему Российской Федерации на соответствующий счет Федерального казначейства, налог, сумма налога, подлежащая уплате этой организацией, уменьшается на сумму удержанного налога. В случае, если сумма удержанного в налоговом периоде налога превышает сумму налога за этот период, сумма излишне уплаченного налога подлежит возврату или зачету в счет будущих налоговых платежей этой организации в порядке, предусмотренном [статьей 78](http://base.garant.ru/10900200/752e622936b6929dee42bef0dcb0905a/#block_78) настоящего Кодекса.

8. Иностранные организации, осуществляющие деятельность в Российской Федерации через постоянное представительство, уплачивают авансовые платежи и налог в порядке, предусмотренном [статьями 286 и 287](http://base.garant.ru/10900200/d1da35aacc37ad57144ccdc7eeb33c4f/#block_286) настоящего Кодекса.

[Налоговая декларация](http://base.garant.ru/12134184/53f89421bbdaf741eb2d1ecc4ddb4c33/#block_1000) по итогам налогового (отчетного) периода, а также [годовой отчет](http://base.garant.ru/12134225/53f89421bbdaf741eb2d1ecc4ddb4c33/#block_1000) о деятельности в Российской Федерации по форме, утверждаемой федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов, представляются иностранной организацией, осуществляющей деятельность в Российской Федерации через постоянное представительство, в налоговый орган по месту нахождения постоянного представительства этой организации в порядке и в сроки, установленные [статьей 289](http://base.garant.ru/10900200/c488244d40b55a4df4fa4e26041f383c/#block_289) настоящего Кодекса.

Абзац третий [исключен](http://base.garant.ru/12126917/1cafb24d049dcd1e7707a22d98e9858f/#block_24).

При прекращении деятельности постоянного представительства иностранной организации в Российской Федерации до окончания налогового периода налоговая декларация за последний отчетный период представляется иностранной организацией в течение месяца со дня прекращения деятельности постоянного представительства.

9. Если предпринимательская деятельность иностранной организации на территории Российской Федерации в соответствии с настоящим Кодексом или положениями международного договора Российской Федерации по вопросам налогообложения приводит к возникновению на территории Российской Федерации постоянного представительства, то определение доходов такого постоянного представительства, подлежащих налогообложению в Российской Федерации, производится с учетом выполняемых в Российской Федерации функций, используемых активов и принимаемых экономических (коммерческих) рисков.

Указанные в настоящем пункте обстоятельства принимаются во внимание при распределении доходов и расходов между иностранной организацией и ее постоянным представительством в Российской Федерации.