

Об утверждении инструкций по заполнению форм заявлений иностранной организации на возврат сумм налогов от источников в Российской Федерации

Приказ · № БГ-3-23/259 · от 20.05.2002 · Министерство по налогам и сборам · Действует без изменений

ПРИКАЗ

Министерства Российской Федерации по налогам и сборам от 20 мая 2002 г. N БГ-3-23/259

Об утверждении инструкций по заполнению форм заявлений

иностранной организации на возврат сумм налогов от источников в Российской Федерации

Зарегистрировано Министерством юстиции Российской Федерации 5 июня 2002 г. Регистрационный N 3501

В соответствии с пунктом 3 статьи 31 части первой Налогового кодекса Российской Федерации (Собрание законодательства Российской Федерации, 1998, N 31, ст. 3824; 1999, N 14, ст. 1649; N 28, ст. 3487; 2000, N 2, ст. 134; N 32, ст. 3341) и в целях реализации положений главы 25 "Налог на прибыль организаций" части второй Налогового кодекса Российской Федерации (Собрание законодательства Российской Федерации, 2001, N 33 (часть I), ст. 3413) приказываю:

1. Утвердить Инструкцию по заполнению формы Заявления иностранной организации на возврат сумм налогов, удержанных с доходов от источников в Российской Федерации (кроме дивидендов и процентов), (форма 1011DT (2002) согласно приложению N 1 к настоящему приказу.
2. Утвердить Инструкцию по заполнению формы Заявления иностранной организации на возврат сумм налогов, удержанных с дивидендов и процентов от источников в Российской Федерации, (форма 1012DT (2002) согласно приложению N 2 к настоящему приказу.
3. Управлениям Министерства Российской Федерации по налогам и сборам по субъектам Российской Федерации довести настоящий приказ до нижестоящих налоговых органов и до налогоплательщиков и обеспечить в практической работе применение инструкций, утвержденных настоящим приказом.
4. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на первого заместителя Министра Российской Федерации по налогам и сборам В.В.Гусева.

Приложение N 1

к приказу МНС России

от 20 мая 2002 г.

N БГ-3-23/259

ИНСТРУКЦИЯ

по заполнению формы Заявления иностранной организации на возврат сумм налогов, удержанных с доходов от источников в Российской Федерации (кроме дивидендов и процентов) (форма 1011DT (2002))

Заявление по форме 1011DT используется иностранными организациями для осуществления процедуры возврата сумм налогов, удержанных при выплате им доходов от источников в Российской Федерации (кроме дивидендов и процентов), превышающих суммы налогов, рассчитанные по ставкам, предусмотренным соглашениями об избежании двойного налогообложения доходов и имущества, заключенными СССР/Российской Федерацией с иностранными государствами.

Заявление по форме 1011DT подается для возврата сумм налогов, удержанных с доходов от источников в Российской Федерации (кроме дивидендов и процентов), не связанных с деятельностью иностранного лица в России через отделение (постоянное представительство).

Наименования и адреса организаций в разделах 1-3 формы указываются в соответствующих полях

так, как они указаны в договорах (контрактах) или в иных документах, на основании которых производились выплаты доходов, или в доверенности.

Реквизиты банка - получателя платежа в разделе 4 формы указываются по справочникам "BIC directory", "The banker's Almanac" или иному общедоступному информационному справочнику. Наименования иностранных государств и их коды в форме указываются по справочнику "BIC directory".

Цифровые поля заполняются начиная с первой левой клетки. Если после заполнения поля цифрами в нем остаются пустые клетки, в первой из них проставляется знак "=" (равенство).

При указании полных наименований организаций допускается включение в наименование общепринятых сокращений (например, "ООО", "ЗАО", "Co", "Ltd", "GmbH" и т. д.).

Исправления при заполнении формы Заявления не допускаются.

Заявление заполняется в 4-х экземплярах, которые предназначены:

1-й экз. - для МНС России (Управление международных налоговых отношений),

2-й экз. - для налогового органа по месту постановки на учет лица, выплатившего доход и удержавшего налог, - налогового агента,

3-й экз. - для компетентного или уполномоченного им налогового или финансового органа иностранного государства - страны постоянного местопребывания заявителя,

4-й экз. - для заявителя.

2-й и 4-й экземпляры Заявления направляются в соответствующий налоговый орган Российской Федерации, в котором состоит на учете лицо, выплатившее доходы и удержавшее налоги (налоговый агент).

На 1-м, 2-м и 4-м экземплярах Заявления в разделе 5 проставляется отметка вышеуказанного компетентного или уполномоченного им налогового или финансового органа иностранного государства, подтверждающая, что заявитель является (являлся) в течение периода, за который суммы налогов с доходов причитаются к возврату, лицом с постоянным местопребыванием в этом иностранном государстве, с которым заключено соответствующее соглашение об избежании двойного налогообложения.

В этом же разделе справочно указывается, подлежат или не подлежат заявленные доходы налогообложению в стране постоянного местопребывания заявителя в соответствии с налоговым законодательством этой страны.

3-й экземпляр Заявления предназначен для вышеуказанного компетентного или уполномоченного им налогового или финансового органа иностранного государства.

При поступлении Заявления (его 2-го и 4-го экземпляров) в налоговый орган Российской Федерации на обоих поступивших экземплярах проставляются отметки о получении с подписью уполномоченного должностного лица и печатью (штампом) налогового органа.

4-й экземпляр Заявления с отметкой налогового органа о получении возвращается заявителю или его уполномоченному представителю.

В поле, содержащем сведения о периоде, за который суммы налогов с доходов причитаются к возврату, в пустой клетке проставляется последняя цифра календарного года, в котором выплачивался доход. Например, если заявляется о возврате сумм налогов с доходов, которые были фактически выплачены в 2002 году, клетка заполняется следующим образом:

+-----+

| За |

| +-+|

|200 |2||

| +-+|

+-----+

Подтверждение постоянного местопребывания в разделе 5 формы Заявления должно относиться к

тому же периоду, за который суммы налогов причитаются к возврату. Например, в вышеуказанном случае выплаты доходов в 2002 году в разделе 5 указывается: "Подтверждается, что заявитель действительно являлся в течение 2002 года лицом с постоянным местопребыванием....(далее по тексту)".

В разделе 1 Заявления указываются сведения об иностранной организации-заявителе:

- ее полное наименование, как оно указано в договоре (контракте) или в ином документе, на основании которых производились выплаты доходов;
- полный юридический адрес в стране, где создана (зарегистрирована, инкорпорирована) иностранная организация;
- идентификационный номер налогоплательщика, присвоенный иностранной организации в стране ее постоянного местопребывания (или его аналог).

В разделе 2 Заявления указываются сведения об уполномоченном представителе иностранной организации в Российской Федерации, если таковой имеется: его полное наименование (если уполномоченным представителем является организация) или фамилия, имя, отчество (если уполномоченным представителем является физическое лицо), адрес, контактный телефон, идентификационный номер налогоплательщика (если имеется). При отсутствии ИНН в клетках, предназначенных для его указания, вписывается слово "отсутствует". Каждая буква слова "отсутствует" записывается в отдельной клетке.

В разделе 3 Заявления указываются сведения об источниках и основаниях выплаты доходов иностранной организации и виды таких доходов.

По строке "Вид дохода" указывается вид полученного дохода, сумма удержанного налога с которого заявляется к возврату, его номер (код). Виды доходов и соответствующие им номера (коды) приведены в приложении к настоящей Инструкции.

В поле "Лицо, выплачивающее доход" указывается организационно-правовая форма лица, выплатившего доходы и удержавшего налоги (налогового агента), его полное наименование, полный юридический адрес, идентификационный номер налогоплательщика и код причины постановки на учет.

В соответствующем поле раздела 3 Заявления указывается также, является ли лицо, выплачивающее доход заявителю, его дочерней организацией и (или) зависимым лицом по отношению к заявителю.

Наличие отношений между головной и дочерней организациями определяется исходя из законодательства страны постоянного местопребывания заявителя.

Наличие "взаимозависимости" определяется исходя из положений соответствующего соглашения об избежании двойного налогообложения, а при его отсутствии - исходя из законодательства страны постоянного местопребывания заявителя.

В строке "Договор" указываются номер и дата договора (контракта), на основании которого выплачены доходы. В случае отсутствия номера договора в поле "Номер" указывается наименование договора.

В соответствующих строках раздела 3 Заявления указываются:

- полная сумма дохода до удержания налогов в целых единицах и дата его начисления;
- сумма налога, удержанного с указанной суммы дохода, по ставке, установленной законодательством Российской Федерации о налогах и сборах;
- ставка налога, предусмотренная Соглашением об избежании двойного налогообложения СССР/Российской Федерации с иностранным государством для соответствующего вида дохода, и сумма налога, подлежащая удержанию с указанной суммы дохода, по этой ставке.

По строке "Общая сумма налога, подлежащая возврату" указывается разница между суммами, указанными по строкам "Сумма удержанного налога" и "Сумма налога, подлежащая удержанию по Соглашению".

Все стоимостные значения в разделе 3 Заявления указываются в валюте выплаты дохода. В разделе 4 Заявления указываются наименование банка, его полный адрес, номер счета иностранной организации, на который должны быть перечислены возвращаемые суммы налогов. В случае, если сумма налога после удержания у источника выплаты дохода была перечислена налоговым агентом в бюджет в рублях, указываются реквизиты рублевого счета в российском банке. Если иностранная организация имела в Российской Федерации несколько должников, получала доходы по нескольким договорам (контрактам), удержанные суммы налога с которых подлежат возврату, для заполнения всех соответствующих сведений используются приложения к форме 1011DT(2002).

Приложения заполняются по аналогии с заполнением раздела 3 Заявления.

Заявление, а также приложения к нему заверяются печатью и подписью должностного лица иностранной организации.

Разделы 5 и 6 Заявления заполняются, соответственно, компетентным или уполномоченным им налоговым или финансовым органом иностранного государства - страны постоянного местопребывания заявителя и налоговым органом Российской Федерации.

Приложение

к Инструкции по заполнению формы
Заявления иностранной организации
на возврат сумм налогов, удержанных
с доходов от источников в Российской
Федерации (кроме дивидендов
и процентов) (форма 1011DT (2002))

Таблица видов доходов	Код	Виды доходов	Вид дохода
01	Доходы, получаемые в результате распределения в пользу иностранных организаций прибыли или имущества организаций, иных лиц или их объединений, в том числе при их ликвидации	02	Доходы от использования в Российской Федерации прав на объекты интеллектуальной собственности
03	Доходы от реализации акций (долей в капитале) российских организаций, более 50% активов которых состоят из недвижимого имущества, находящегося на территории Российской Федерации, а также финансовых инструментов, производных от таких акций (долей)	04	Доходы от реализации ценных бумаг
05	Доходы по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок	06	Доходы от операций с иностранной валютой
07	Доходы от реализации движимого имущества	08	Доходы от реализации недвижимого имущества
09	Доходы от сдачи в аренду или субаренду (лизинг) движимого имущества	10	Доходы от сдачи в аренду или субаренду (лизинг) недвижимого имущества
11	Доходы от сдачи в аренду транспортных средств	12	Доходы от международных перевозок
13	Премии по прямому страхованию и сострахованию	14	Штрафы и пени за нарушение договорных обязательств
15	Доходы от осуществления работ, оказания услуг на территории Российской Федерации	16	Иные доходы (указывается конкретный вид дохода)

Приложение N 2
к приказу МНС России
от 20 мая 2002 г.
N БГ-3-23/259
ИНСТРУКЦИЯ

по заполнению формы Заявления иностранной организации
на возврат сумм налогов, удержанных с дивидендов
и процентов от источников в Российской Федерации
(форма 1012DT (2002))

Заявление по форме 1012DT используется иностранными организациями для осуществления процедуры возврата сумм налогов, удержанных при выплате им доходов в виде дивидендов или процентов, превышающих суммы налогов, рассчитанные по ставкам, предусмотренным соглашениями об избежании двойного налогообложения доходов и имущества, заключенными СССР/Российской Федерацией с иностранными государствами. Заявление заполняется на каждый вид доходов отдельно.

Заявление по форме 1012DT не подается, когда получение дивидендов и процентов связано с деятельностью иностранной организации в Российской Федерации через отделение (постоянное представительство).

Наименования и адреса организаций в разделах 1-3 формы указываются в соответствующих полях так, как они указаны в договорах (контрактах) или в иных документах, на основании которых производились выплаты доходов, или в доверенности.

Реквизиты банка - получателя платежа в разделе 4 формы указываются по справочникам "BIC directory", "The banker's Almanac" или иному общедоступному информационному справочнику. Наименования иностранных государств и их коды в форме указываются по справочнику "BIC directory".

Цифровые поля заполняются начиная с первой левой клетки. Если после заполнения поля цифрами в нем остаются пустые клетки, в первой из них проставляется знак "=" (равенство).

При указании полных наименований организаций допускается включение в наименование общепринятых сокращений (например, "ООО", "ЗАО", "Со", "Ltd", "GmbH" и т. д.).

Исправления при заполнении формы Заявления не допускаются.

Заявление заполняется в 4-х экземплярах, которые предназначены:

- 1-й экз. - для МНС России (Управление международных налоговых отношений),
- 2-й экз. - для налогового органа по месту постановки на учет лица, выплатившего доход и удержавшего налог, - налогового агента,
- 3-й экз. - для компетентного или уполномоченного им налогового или финансового органа иностранного государства - страны постоянного местопребывания заявителя,
- 4-й экз. - для заявителя.

2-й и 4-й экземпляры Заявления направляются в соответствующий налоговый орган Российской Федерации, в котором состоит на учете лицо, выплатившее доходы и удержавшее налоги (налоговый агент).

На 1-м, 2-м и 4-м экземплярах Заявления в разделе 5 проставляется отметка вышеуказанного компетентного или уполномоченного им налогового или финансового органа иностранного государства, подтверждающая, что заявитель является (являлся) в течение периода, за который суммы налогов с доходов причитаются к возврату, лицом с постоянным местопребыванием в этом иностранном государстве, с которым заключено соответствующее соглашение об избежании двойного налогообложения.

В этом же разделе справочно указывается, подлежат или не подлежат заявленные доходы налогообложению в стране постоянного местопребывания заявителя в соответствии с национальным

законодательством этой страны.

3-й экземпляр Заявления предназначен для вышеуказанного компетентного или уполномоченного им налогового или финансового органа иностранного государства.

При поступлении Заявления (его 2-го и 4-го экземпляров) в налоговый орган Российской Федерации на обоих поступивших экземплярах проставляются отметки о получении с подписью уполномоченного должностного лица и печатью (штампом) налогового органа.

4-й экземпляр Заявления с отметкой налогового органа о получении возвращается заявителю или его уполномоченному представителю.

В поле, содержащем сведения о периоде, за который суммы налогов с дивидендов и процентов причитаются к возврату, в пустой клетке проставляется последняя цифра календарного года, в котором выплачивался доход. Например, если заявляется о возврате сумм налогов с дивидендов, которые были выплачены в 2001 году, клетка заполняется следующим образом:

+-----+

| За |

| +-+ |

| 200 | 1 |

| +-+ |

+-----+

Подтверждение постоянного местопребывания в разделе 5 формы Заявления должно относиться к тому же периоду, за который суммы налогов причитаются к возврату. Например, в вышеуказанном случае выплаты доходов в 2001 году в разделе 5 указывается: "Подтверждается, что заявитель действительно являлся в течение 2001 года лицом с постоянным местопребыванием.... (далее по тексту)".

В разделе 1 Заявления указываются сведения об иностранной организации-заявителе:

- ее полное наименование, как оно указано в договоре (контракте) или в ином документе, на основании которых производились выплаты доходов;
- полный юридический адрес в стране, где создана (зарегистрирована, инкорпорирована) иностранная организация;
- идентификационный номер налогоплательщика, присвоенный иностранной организации в стране ее постоянного местопребывания (или его аналог).

В разделе 2 Заявления указываются сведения об уполномоченном представителе иностранной организации в Российской Федерации, если таковой имеется: его полное наименование (если уполномоченным представителем является организация) или фамилия, имя, отчество (если уполномоченным представителем является физическое лицо), адрес, контактный телефон, идентификационный номер налогоплательщика (если имеется). При отсутствии ИНН в клетках, предназначенных для его указания, вписывается слово "отсутствует". Каждая буква слова "отсутствует" записывается в отдельной клетке.

В разделе 3 Заявления указываются сведения, относящиеся к доходам в виде дивидендов и процентов и источникам их выплаты.

В поле "Описание инвестиции" указывается вид инвестиции в соответствии с приложением к настоящей Инструкции.

В поле "Наименование должника и его адрес" указываются полное наименование и полный адрес лица, выплатившего дивиденды (проценты) и удержавшего налоги (налогового агента), как они указаны в договоре (контракте) или ином документе, на основании которых производились выплаты доходов.

В соответствующем поле раздела 3 Заявления указывается также, является ли лицо, выплачивающее доход заявителю, его дочерней организацией и (или) зависимым лицом по отношению к заявителю.

Наличие отношений между головной и дочерней организациями определяется исходя из законодательства страны постоянного местопребывания заявителя.

Наличие "взаимозависимости" определяется исходя из положений соответствующего соглашения об избежании двойного налогообложения, а при его отсутствии - исходя из законодательства страны постоянного местопребывания заявителя.

Если заявление представляется на возврат сумм налогов, удержанных с доходов в виде дивидендов по акциям, в соответствующих строках раздела 3 Заявления указывается:

- количество акций;
- их общая номинальная стоимость;
- дата приобретения;
- дата начисления (выплаты) дивидендов.

В поле "А" указывается сумма дивидендов, начисленных (выплаченных) по одной акции.

Доходы в виде дивидендов, получаемые от дочерней компании, указываются отдельно от дивидендов, полученных от других компаний. Для этого предусмотрены, соответственно, строки "В" и "С".

Если Заявление представляется на возврат сумм налогов, удержанных с доходов в виде процентов, в соответствующих строках раздела 3 Заявления указываются процентная ставка, по которой производилось начисление процентного дохода, а также общая величина выплаченного процентного дохода. Доходы в виде процентов, получаемые по государственным и муниципальным ценным бумагам, указываются отдельно от всех других доходов в виде процентов. Для этого предусмотрены, соответственно, строки "Е" и "F".

В строках раздела 3 Заявления, относящихся к расчету подлежащей возврату суммы налога, указывается:

- сумма налога, удержанного с указанной суммы дохода, по ставке, установленной законодательством Российской Федерации о налогах и сборах;
- ставка, установленная законодательством Российской Федерации о налогах и сборах для соответствующего вида дохода, по которой удержан налог;
- ставка налога, установленная Соглашением об избежании двойного налогообложения СССР/Российской Федерации с иностранным государством для соответствующего вида дохода, и сумма налога, подлежащая удержанию с указанной суммы дохода, по этой ставке.

По строке "Общая сумма налога, подлежащая возврату" указывается разница между суммами, указанными по строкам "Сумма удержанного налога" и "Сумма налога по Соглашению".

Все стоимостные значения в разделе 3 Заявления указываются в валюте выплаты дохода.

В разделе 4 Заявления указываются наименование банка, его полный адрес, номер счета иностранной организации, на который должны быть перечислены возвращаемые суммы налогов. В случае, если сумма налога после удержания у источника выплаты дохода была перечислена налоговым агентом в бюджет в рублях, указываются реквизиты рублевого счета в российском банке. Если иностранная организация имела в Российской Федерации нескольких должников, получала доходы по нескольким договорам (контрактам), удержанные суммы налога с которых подлежат возврату, для заполнения всех соответствующих сведений используются приложения к форме 1012DT (2002).

Приложения заполняются по аналогии с заполнением раздела 3 Заявления.

Заявление, а также приложения к нему заверяются печатью и подписью должностного лица иностранной организации.

Разделы 5 и 6 Заявления заполняются, соответственно, компетентным или уполномоченным им налоговым или финансовым органом иностранного государства - страны постоянного местопребывания заявителя и налоговым органом Российской Федерации.

Приложение
к Инструкции по заполнению формы
Заявления иностранной организации
на возврат сумм налогов, удержанных
с дивидендов и процентов от источников
в Российской Федерации
(форма 1012DT (2002))

Таблица видов инвестиций +-----+ | Код вида | Виды
инвестиций | | инвестиции | | +-----+-----+ | 01 |Акции | +-----+-----
-----+-----+ | 02 |Остаток по корреспондентскому счету | +-----+-----
-----+-----+ | 03 |Кредит | +-----+-----+ | 04 |Депозит |
+-----+-----+ | 05 |Государственные и муниципальные облигации |
+-----+-----+ | 06 |Корпоративные облигации | +-----+-----
-----+-----+ | 07 |Векселя | +-----+-----+ | 08 |Другие
виды ценных бумаг, по которым выплачивается | | процентный доход (указывается конкретный вид) |
+-----+-----+ | 09 |Депо премий | +-----+-----
-----+-----+ | 10 |Иные (указывается конкретный вид инвестиции) | +-----+-----
-----+-----+