

О налогообложении прибыли и доходов иностранных юридических лиц

Инструкция · № 20 · от 14.05.1993 · Государственная налоговая служба · Утратил силу

ИНСТРУКЦИЯ

Государственной налоговой службы Российской Федерации

от 14 мая 1993 г. N 20 О налогообложении прибыли и доходов

иностранных юридических лиц

Зарегистрировано министерством юстиции Российской Федерации 28 мая 1993 г. Регистрационный N 264

Настоящая инструкция издана на основании Закона Российской Федерации от 27 декабря 1991 г. N 2116-I "О налоге на прибыль предприятий и организаций" и постановления Верховного Совета Российской Федерации от 27 декабря 1991 г. N 2117-I "О порядке введения в действие Закона Российской Федерации "О налоге на прибыль предприятий и организаций, Закона Российской Федерации от 27 декабря 1991 г. N 2118-I "Об основах налоговой системы в Российской Федерации", Закона РСФСР "О Государственной налоговой службе РСФСР", Закона Российской Федерации от 16 июля 1992 г. N 3317-I "О внесении изменений и дополнений в налоговую систему России", Закона Российской Федерации от 22 декабря 1992 г. N 4178-I "О внесении изменений и дополнений в отдельные законы Российской Федерации о налогах".

I. Общие положения

1. Плательщиками налога на прибыль являются компании, фирмы, любые другие организации (в том числе товарищества), образованные в соответствии с законодательством иностранных государств (далее именуемые иностранными юридическими лицами), которые осуществляют предпринимательскую деятельность на территории Российской Федерации, континентальном шельфе и в экономической зоне Российской Федерации через постоянные представительства. Иностранные юридические лица, получающие доход, не связанный с деятельностью в России через постоянные представительства, являются плательщиками налога только с дохода, получаемого из источников в Российской Федерации.

2. Положения настоящей инструкции не распространяются на личные компании, доходы владельцев которых облагаются подоходным налогом в размерах и порядке, предусмотренных инструкцией Государственной налоговой службы Российской Федерации от 20 марта 1991 г. N 8 "По применению Закона Российской Федерации "О подоходном налоге с физических лиц".

3. Доходы, полученные иностранным юридическим лицом (включая доходы от аренды и иных видов использования) от казино, иных игорных домов (мест) и от другого игорного бизнеса, видеосалонов (от видеопказа), от проката видео- и аудиокассет и записи на них, определяемые в виде разницы между выручкой и материальными затратами, связанными с получением этих доходов, облагаются налогом по ставкам 90 и 70 процентов в соответствии с разделом VI инструкции Государственной налоговой службы Российской Федерации от 6 марта 1992 г. N 4 "О порядке исчисления и уплаты в бюджет налога на прибыль предприятий и организаций" с учетом внесенных в нее изменений и дополнений и не учитываются для целей исчисления налога на прибыль.

При этом под другим игорным бизнесом понимается вид предпринимательской деятельности с использованием игровых автоматов (иных средств и оборудования) с вещевым или денежным выигрышем.

Доходы, полученные иностранным юридическим лицом от банковских операций и сделок, а также о страховой деятельности, облагаются налогом по ставкам соответственно 30 и 25 процентов в соответствии с положениями инструкций Государственной налоговой службы Российской Федерации от 7 апреля 1992 г. N 10 "О порядке налогообложения доходов банков" и от 26 марта 1992 г. N 9 "О порядке исчисления и уплаты в бюджет налога на доходы от страховой деятельности" и не

учитываются для целей исчисления налога на прибыль.

4. Доходы и расходы по посредническим операциям и сделкам для целей исчисления налога на прибыль иностранного юридического лица учитываются отдельно.

К посредническим операциям сделкам относится деятельность иностранного юридического лица выступающего в роли комиссионера или поверенного в договоре комиссии или поручения.

В соответствии с действующим законодательством по договору поручения поверенный обязуется совершить от имени и за счет доверителя определенные юридические действия за вознаграждение, по договору комиссии комиссионер обязуется по поручению комитента (лица, по поручению которого совершается сделка) совершить одну или несколько сделок от своего имени за счет комитента и за вознаграждение.

К посреднической деятельности для целей налогообложения прибыли не относятся заготовительная, снабженческо-сбытовая и торговая деятельность (кроме комиссионной).

II. Налог на прибыль иностранных юридических лиц

от деятельности в Российской Федерации через постоянное представительство

5. Любое иностранное юридическое лицо, осуществляющее деятельность в Российской Федерации через постоянное представительство, обязано зарегистрироваться в налоговом органе по месту нахождения постоянного представительства независимо от того, будет ли в дальнейшем его деятельность признана налоговым органом подлежащей налогообложению или нет в соответствии с положениями настоящей инструкции.

6. Под постоянным представительством иностранного юридического лица в Российской Федерации для целей налогообложения понимаются бюро, контора, агентство, любое другое постоянное место регулярного осуществления деятельности (связанное с представлением своих интересов или интересов других юридических лиц, а также разработкой природных ресурсов, проведением предусмотренных контрактами работ по строительству, установке, монтажу, сборке, наладке, обслуживанию оборудования, эксплуатацией игровых автоматов и осуществлением иных видов деятельности) по извлечению дохода на территории Российской Федерации или за границей, а также любые организации и физические лица, уполномоченные иностранными юридическими лицами осуществлять представительские функции в Российской Федерации, за исключением случаев, указанных в п. 9 настоящей инструкции.

7. Для целей налогообложения факт наличия или отсутствия разрешений на открытие и продление срока деятельности в Российской Федерации представительств иностранных юридических лиц (аккредитация) не имеет значения.

8. Налог на прибыль иностранного юридического лица исчисляется налоговым органом по месту регистрации постоянного представительства.

9. Если иностранное юридическое лицо осуществляет деятельность не самостоятельно, а через посредническую организацию, то такая деятельность посреднической организации не приводит к образованию постоянного представительства иностранного юридического лица.

10. Если иностранное юридическое лицо, являющееся участником предприятия с иностранными инвестициями, кроме выполнения от имени такого предприятия зафиксированных в учредительных документах обязанностей, осуществляет также другую деятельность в России от своего имени (в пользу предприятия, иного юридического лица или в свою пользу) через постоянное место деятельности, оно также подлежит обложению налогом на прибыль. Например, осуществляемой через постоянное представительство может быть признана деятельность иностранного юридического лица (являющегося одновременно участником предприятия с участием иностранного капитала) в части, касающейся представления его сотрудниками на территории Российской Федерации интересов третьих юридических лиц. В этом случае иностранное юридическое лицо должно зарегистрировать свое представительство в установленном порядке.

11. При применении положений соглашений СССР и Российской Федерации с иностранными

государствами по налоговым вопросам, предусматривающих льготы в отношении прибыли от осуществления строительно-монтажных работ, следует учитывать следующее.

Для определения продолжительности существования строительного объекта в налоговых целях следует исходить из того, что строительная площадка существует с момента подписания акта о передаче площадки подрядчику. Моментом окончания подлежащей налогообложению деятельности на строительном участке является подписание протокола о сдаче объекта в эксплуатацию.

Строительный участок не прекращает существования, если работы на нем временно приостановлены (например, сезонные перерывы).

12. Налогообложению подлежит прибыль, образуемая за счет выручки от реализации продукции (работ, услуг) без налога на добавленную стоимость и акцизов, иных материальных ценностей и доходов от внереализационных операций за вычетом затрат, непосредственно связанных осуществлением деятельности в Российской Федерации через постоянное представительство, включая управленческие и общеадминистративные расходы, понесенные как на территории Российской Федерации, так и за границей. В состав доходов от внереализационных операций включаются также суммы средств, полученные безвозмездно от других предприятий при отсутствии совместной деятельности (за исключением средств, зачисляемых в уставные фонды предприятий его учредителями в порядке, установленном законодательством).

Состав затрат, учитываемых при исчислении налога на прибыль, определяется в том же порядке, что и для предприятий, являющихся юридическими лицами по законодательству Российской Федерации, и устанавливается положением о составе затрат по производству и реализации продукции (работ, услуг), включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг), и о порядке формирования финансовых результатов, учитываемых при налогообложении прибыли, утвержденным Правительством Российской Федерации по согласованию с Верховным Советом Российской Федерации.

Начиная с 1 июля 1992 г. при определении состава затрат, включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг), следует руководствоваться Положением о составе затрат по производству и реализации продукции (работ, услуг), включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг), и о порядке формирования финансовых результатов, учитываемых при налогообложении прибыли, утвержденным постановлением Правительства Российской Федерации от 5 августа 1992 г. N 52 по согласованию с Верховным Советом Российской Федерации, кроме подпункта "т" пункта 2 этого Положения, который введен в действие с 1 января 1992 года.

При применении подпункта "т" Пункта 2 Положения в части отнесения платежей по кредиту сверх учетных ставок, установленных Центральным банком Российской Федерации, следует руководствоваться постановлением Верховного Совета Российской Федерации от 10 июля 1992 г. N 3257-1 "О внесении изменений в постановления Верховного Совета Российской Федерации по вопросам налогообложения".

Указанным постановлением установлено, что платежи по процентам за кредиты банков в пределах учетной ставки, установленной Центральным банком Российской Федерации, увеличенной на три пункта, относятся на себестоимость продукции (работ, услуг) предприятий. Расходы по уплате процентов, превышающих этот предел, осуществляются за счет прибыли, остающейся в распоряжении предприятий.

Размеры учетных ставок по процентам за кредит, установленные Центральным банком Российской Федерации, доводятся им до главных территориальных управлений Банка России.

13. При определении облагаемой прибыли следует учитывать следующие особенности ее формирования:

а) налогообложению подлежит только та часть прибыли иностранного юридического лица, которая получена в связи с деятельностью в Российской Федерации. Для целей налогообложения не учитывается прибыль иностранного юридического лица, полученная по внешнеэкономическим операциям,

совершаемым исключительно от имени данного иностранного юридического лица и связанным с закупкой продукции (работ, услуг) в Российской Федерации, а также товарообменом и операциями по экспорту в Российскую Федерацию продукции (работ, услуг), при которых юридическое лицо по законодательству Российской Федерации становится собственником продукции (работ, услуг) до пересечения ею государственной границы Российской Федерации, за исключением прибыли, полученной от продажи продукции с расположенных на территории Российской Федерации и принадлежащих иностранному юридическому лицу или арендуемых им складов;

б) в случаях, когда иностранное юридическое лицо осуществляет деятельность не только в Российской Федерации и при этом не ведет отдельного учета, позволяющего определить прибыль от деятельности, осуществляемой им через постоянное представительство, сумма прибыли может быть определена на основе расчета, согласованного налогоплательщиком с налоговым органом, контролирующим его платежи в бюджет.

В каждом конкретном случае для этих целей принимается один из следующих показателей:

удельный вес валовой выручки от реализации продукции (работ, услуг) в Российской Федерации в общей выручке иностранного юридического лица от всей его деятельности;

удельный вес связанных с деятельностью на территории Российской Федерации расходов в общей сумме расходов иностранного юридического лица;

удельный вес численности персонала, занятого осуществлением деятельности на территории Российской Федерации, в общей численности персонала иностранного юридического лица;

в) иностранные юридические лица, получающие доходы не в денежной, а в натуральной форме (в виде продукции или имущества), уплачивают налог на прибыль исходя из рыночных цен на такую же или аналогичную продукцию или имущество.

14. В случае если не представляется возможным прямо определить прибыль (как это указано в п. 13), полученную иностранным юридическим лицом от деятельности в Российской Федерации, налоговый орган рассчитывает прибыль на основании валового дохода или произведенных расходов исходя из нормы рентабельности 25 процентов (так называемый условный метод исчисления налога на прибыль).

В этом случае к расходам, независимо от того, где они произведены, относятся не только расходы конторы (бюро) иностранного юридического лица в Российской Федерации, но также и расходы такого лица за границей, непосредственно связанные с его деятельностью в Российской Федерации. Расходы исчисляются согласно правилам, изложенным в п. 12 настоящей инструкции.

15. Учитывая, что налогообложению в Российской Федерации может подлежать не вся прибыль от деятельности иностранного юридического лица, следует условно исчислять удельный вес облагаемой прибыли. В этих целях по согласованию с представителем иностранного юридического лица могут быть использованы следующие категории:

удельный вес затрат представительства иностранного юридического лица для осуществления деятельности, доходы от которой подлежат налогообложению в Российской Федерации, в составе общих затрат иностранного юридического лица в связи с деятельностью в Российской Федерации через постоянное представительство;

удельный вес доходов от осуществления деятельности, доходы от которой подлежат налогообложению в Российской Федерации, в составе общих доходов, получаемых в связи с деятельностью иностранного юридического лица в Российской Федерации через постоянное представительство.

О принятом методе исчисления облагаемой прибыли налоговый орган должен официально известить представительство иностранного юридического лица в России. Изменение принятого метода исчисления облагаемой прибыли возможно в дальнейшем лишь при наличии достаточных и веских оснований.

16. Предусмотренное статьей 13 Закона Российской Федерации "О налоге на прибыль предприятий и

организаций" устранение двойного налогообложения в отношении иностранных юридических лиц, получающих доходы в связи с деятельностью в Российской Федерации, не применяется.

17. При исчислении налога облагаемая прибыль при фактически произведенных затратах и расходах уменьшается на:

а) сумму прибыли, направленную в Российской Федерации на финансирование капитальных вложений производственного и непроизводственного назначения.

Эта льгота предоставляется иностранным юридическим лицам, осуществляющим развитие собственной производственной и непроизводственной базы, при условии полного использования ими сумм начисленного износа (амортизации) на последнюю отчетную дату;

б) сумму в размере 30 процентов от капитальных вложений на проведение в Российской Федерации природоохранных мероприятий;

в) сумму взносов в Российской Федерации на благотворительные цели (включая связанные с реализацией программ переквалификации офицеров и социальной защиты военнослужащих, увольняемых в запас), в экологические оздоровительные фонды, на восстановление объектов культурного и природного наследия, общественным организациям инвалидов, их предприятиям, учреждениям и объединениям, общероссийским общественным объединениям, специализирующимся на решении проблем национального развития и межнациональных отношений, в фонды поддержки образования и творчества, детским и молодежным общественным объединениям, религиозным организациям (объединениям), зарегистрированным в установленном порядке, а также средств, перечисленных предприятиям, учреждениям и организациям здравоохранения, народного образования, социального обеспечения, культуры и кинематографии, архивной службы и спорта, ассоциациям, творческим союзам, гильдиям и иным объединениям творческих работников, но не более трех процентов облагаемой налогом прибыли, а в черныбыльские благотворительные организации, в том числе международные, и их фонды - не более пяти процентов облагаемой налогом прибыли. При этом общая сумма указанных выше взносов не может превышать пяти процентов облагаемой налогом прибыли.

Органами государственной власти республик, входящих в состав Российской Федерации, других национально-государственных и административно-территориальных образований устанавливается порядок предоставления дополнительных льгот по налогу на прибыль в пределах сумм налога, направляемого в их бюджеты. Запрещается предоставление налоговых льгот, носящих индивидуальный характер.

18. Иностранные юридические лица, осуществляющие деятельность в Российской Федерации через постоянное представительство, уплачивают налог на прибыль по ставке 32 процента, а по прибыли от посреднических операций и сделок - по ставке 45 процентов.

19. Иностранное юридическое лицо, осуществляющее деятельность в Российской Федерации через постоянное представительство, не позднее 15 апреля года, следующего за отчетным, представляет в налоговый орган по месту регистрации постоянного представительства отчет о деятельности в Российской Федерации (в произвольной форме), а также декларацию о доходах по форме, указанной в приложении N 1.

При прекращении деятельности до окончания календарного года указанные документы должны быть представлены в течение месяца со дня ее прекращения.

20. Если иностранное юридическое лицо имеет в Российской Федерации несколько зарегистрированных в целях налогообложения постоянных представительств, декларация о доходах подается в каждый из соответствующих налоговых органов, на территории которого зарегистрировано постоянное представительство иностранного юридического лица.

21. Иностранные юридические лица, осуществляющие деятельность в Российской Федерации через постоянное представительство, обязаны также представлять налоговым органам одновременно с отчетом или декларацией о доходах заключение аудитора о достоверности данных, указанных в

декларации.

Такое заключение должно быть представлено в налоговый орган в течение года, следующего за отчетным, но не позднее 10 дней после проведения аудиторской проверки.

Непредставление в течение следующего за отчетным года в налоговые органы аудиторского заключения является основанием для привлечения указанных плательщиков к ответственности в установленном порядке.

22. Все виды доходов и расходов указываются в декларации в рублях. При этом доходы в иностранной валюте пересчитываются в рубли по текущему курсу рубля, котируемому Центральным банком Российской Федерации, на день поступления средств на счет или в кассу иностранного юридического лица или его постоянного представительства в Российской Федерации, а расходы - на день их осуществления.

23. Налог на прибыль исчисляется налоговым органом в рублях и уплачивается иностранным юридическим лицом в безналичном порядке в рублях или по желанию плательщика в иностранной валюте, покупаемой банками Российской Федерации и пересчитанной в рубли по курсу рубля, котируемому Центральным банком Российской Федерации, действующему на день уплаты налога, в сроки, указанные в платежном извещении.

На сумму исчисленного налога плательщику выдается платежное извещение по форме, указанной в приложении N 2. Корешок платежного извещения служит основанием для ведения книги лицевого счета. При перечислении суммы налога на прибыль на лицевой стороне платежного извещения в графе "Вид платежа" должна быть сделана запись "Налог удержан с иностранного юридического лица".

Срок уплаты налога в платежном извещении устанавливается в один месяц с даты его выписки.

Излишне внесенные суммы налога засчитываются в счет очередных платежей или возвращаются плательщику налоговым органом в десятидневный срок со дня получения его письменного заявления.

Налог зачисляется в порядке, установленном Законом Российской Федерации "Об основах налоговой системы в Российской Федерации".

Конкретные примеры расчетов налога на прибыль иностранных юридических лиц приведены в приложении N 3 к настоящей инструкции.

III. Налог с доходов иностранных юридических лиц,

не связанных с деятельностью в Российской Федерации через постоянное представительство

24. Иностранные юридические лица, не имеющие постоянного представительства в Российской Федерации, получающие доходы из источников, находящихся на ее территории подлежат обложению налогом на доходы у источника выплаты.

К доходам из источников в Российской Федерации относятся дивиденды*, проценты, доходы от использования авторских прав и лицензий, доходы от фрахта, арендные платежи, доходы по управленческим услугам и другие доходы, обусловленные предоставлением или использованием на ее территории услуг любого рода, которые не связаны с осуществлением деятельности в Российской Федерации через постоянное представительство.

Суммы доходов от фрахта, выплачиваемого иностранным юридическим лицам в связи с осуществлением морских, воздушных, железнодорожных, автомобильных и иных международных перевозок, облагаются налогом по ставке 6 процентов, дивиденды и проценты - по ставке 15 процентов, а с указанных доходов банков - по ставке 18 процентов, остальные доходы - по ставке 20 процентов.

25. Налог с доходов иностранных юридических лиц из источников в Российской Федерации удерживается предприятием, выплачивающим доход иностранному юридическому лицу, в валюте, в которой производится выплата, с полной суммы дохода при каждом перечислении платежа и зачисляется в бюджет в порядке, установленном Законом Российской Федерации "Об основах

налоговой системы в Российской Федерации.

IV. Специальные положения

26. Если международным договором СССР или Российской Федерации установлены иные правила, чем те, которые содержатся в настоящей инструкции, то применяются правила международного договора.

Положения настоящей инструкции не затрагивают налоговых привилегий, установленных общими нормами международного права и специальными соглашениями СССР и Российской Федерации с другими государствами по налоговым вопросам.

С содержанием международных налоговых соглашений СССР можно ознакомиться в изданных Министерством финансов СССР сборниках "Действующие межправительственные и межгосударственные соглашения СССР с другими странами по вопросам налогообложения" (приложение N 4)

27. Для получения налоговых льгот иностранное юридическое лицо обязано представить в органы Государственной налоговой службы Российской Федерации официальное подтверждение факта постоянного местонахождения данного лица в стране, с которой имеются действующие межправительственные (межгосударственные) соглашения по налоговым вопросам, заключенные СССР и Российской Федерацией.

* Включая доходы о распределенной в пользу иностранного участника прибыли созданного в России предприятия с иностранными инвестициями.

Подтверждение о постоянном местонахождении иностранного юридического лица в стране, с которой СССР или Российская Федерация имеют действующее межправительственное (межгосударственное) соглашение по налоговым вопросам, может быть представлено в налоговые органы как до уплаты налога, так и в течение года со дня перевода прибыли.

В первом случае иностранное юридическое лицо, имеющее право на указанную налоговую льготу, представляет в органы Государственной налоговой службы Российской Федерации заявление (форма заявления приведена в приложении N 5) в трех экземплярах, отметка на одном из которых налогового органа является основанием для предприятий, объединений и организаций, являющихся юридическими лицами по законодательству России и выплачивающих доход, для снижения или освобождения иностранного юридического лица от налога. Подобное заявление представляется ежегодно.

При подаче заявления о возврате сумм (форма заявления приведена в приложении N 6 к инструкции) налоговый орган рассматривает заявление и осуществляет возврат излишне взысканных и уплаченных налогов через банки и иные финансово-кредитные учреждения. Заявления, поданные по истечении года со дня уплаты налога, к рассмотрению не принимаются.

28. Запрещается включать в договоры и контракты налоговые оговорки, в соответствии с которыми юридическое лицо, являющееся таковым по законодательству Российской Федерации, или иностранное юридическое лицо берет на себя обязательство нести расходы по уплате налога за других плательщиков.

V. Обязанности и ответственность налогоплательщиков, контроль налоговых органов

29. Обязанности и ответственность налогоплательщиков, а также порядок осуществления налоговыми органами контроля за соблюдением иностранными юридическими лицами налогового законодательства регулируются Законом Российской Федерации "Об основах налоговой системы в Российской Федерации", Законом РСФСР "О Государственной налоговой службе РСФСР" и другими законодательными актами.

VI. Заключительные положения

30. Настоящая инструкция вводится в действие со дня ее опубликования.

Приложение N 1 к Инструкции
Государственной налоговой
службы Российской Федерации
от 14 мая 1993 г. N 20

В Государственную налоговую
инспекцию _____

(Представляется не позднее
15 апреля года, следующего за отчетным)

НАЛОГОВАЯ ДЕКЛАРАЦИЯ

о доходах иностранного юридического лица, осуществляющего в
Российской Федерации деятельность через постоянное
представительство
за 199... год

1. Полное наименование иностранного юридического лица, осуществляющего деятельность на
территории России _____

2. Адрес иностранного юридического лица, в отношении которого заполняется декларация:
- в стране его регистрации _____

- России _____

3. Вид(ы) деятельности, осуществляемой(ые) иностранным юридическим лицом в отчетном периоде
на территории России (нужное подчеркнуть)

а) Строительные, строительно-монтажные, шеф-монтажные, ко-наладочные работы;

б) Внешнеторговые операции по контрактам, заключаемым от собственного имени;

в) Посредничество по заключаемым внешнеторговым контрактам между етскими (иностранными)
партнерами и

- иными юридическими лицами, не связанными с каким-либо участием иностранным юридическим
лицом, в отношении которого заполняется настоящая декларация;

- иными юридическими лицами, связанными с участием капитала и иными родственными связями с
иностранном юридическим лицом, в отношении которого заполняется настоящая декларация;

г) Оказание услуг информационного, сервисного и иного участия в пользу:

- иных юридических лиц, не связанных с каким-либо участием с иностранным юридическим лицом, в
отношении которого заполняется настоящая декларация;

- иных юридических лиц, связанных с участием капитала и иными собственными связями с
иностранном юридическим лицом, в отношении которого заполняется настоящая декларация;

д) Содержание казино, иных игорных домов (мест), другого игорного бизнеса, видеосалонов,
осуществление видеопокказа, прокат видео- и аудиокассет и запись на них, эксплуатация игровых
автоматов с денежным выигрышем;

е) Информационное, сервисное, консультационное и иное обслуживание иностранного юридического
лица, в отношении которого заполняется настоящая декларация;

ж) Реализация товаров, имущества и услуг на территории России;

з) Иное (указать конкретные виды деятельности)

4. Фамилия и имя лица, ответственного за представление
декларации _____

5. Общая сумма валового дохода, полученного иностранным юридическим лицом (в
рублях) _____ в том числе по видам деятельности (указать отдельно
виды деятельности и полученные в связи с ними доходы в рублях):

Виды деятельности Доходы*)

1 _____
2 _____
3 _____
4 _____
5 _____
6 _____
7 _____

*) Доходы, полученные в иностранной валюте, пересчитываются в рубли по рыночному курсу
Центрального банка России, а с 1 июля 1992 г. по текущему курсу рубля, котируемому Центральным
банком Российской Федерации на день поступления средств на счет или в кассу иностранного
юридического лица или его постоянного представительства.

6. Общая сумма затрат, связанных с деятельностью на территории России (в том числе понесенных
за границей) в рублях _____ в том числе по видам деятельности (указать отдельно виды
деятельности и связанные с ними расходы в рублях):

Виды деятельности Расходы*)

1 _____
2 _____
3 _____
4 _____
5 _____
6 _____
7 _____

*) Расходы в иностранной валюте пересчитываются в рубли по рыночному курсу Центрального банка
России, а с 1 июля 1992 г. по текущему курсу рубля, котируемому Центральным банком Российской
Федерации, действующему на день их осуществления.

7. Расшифровка видов расходов (строка 6):

Виды расхода Сумма расхода

1 _____
2 _____
3 _____
4 _____
5 _____
6 _____
7 _____
8 _____
9 _____
10 _____
11 _____
12 _____

13 _____
14 _____
15 _____

Прошу рассмотреть настоящую декларацию для целей налогообложения.

Правильность показанных мною сведений в настоящей декларации подтверждаю.

" " _____ 199__ г. _____

(личная подпись)

Правильность сведений, указанных в настоящей налоговой декларации, подтверждены аудитором

(Ф.И.О. аудитора, его адрес)

место личной печати дата

аудитора " " _____ 199__ г.

Аудитор _____

" " _____ (личная подпись)

.....
8. Сумма облагаемой прибыли: _____

9. Сумма прибыли, подлежащая налогообложению условным методом:

Декларация зарегистрирована

в налоговом органе " " _____ 199__ г.

(подпись налогового работника)

Приложение N 2 к Инструкции

Государственной налоговой

службы Российской Федерации

от 14 мая 1993 г. N 20 ГОСУДАРСТВЕННАЯ НАЛОГОВАЯ ИНСПЕКЦИЯ

_____ Платежное извещение N _____

(лицевого счета)

по налогу с прибыли иностранных юридических лиц,

полученной в связи с деятельностью в России

за 199... год

Полное наименование иностранного юридического лица

_____ органа, в которой зарегистрировано

юридическое лицо _____

СУММА НАЛОГА

(руб. коп.)

Зачислено за 199__ год _____ Оплата (зачет) по перерасчету за

199__ год _____ Недоимка за 199__ год _____ я

за недоимку за 199__ год _____

..... подлежит к уплате всего

К..... _____

" " _____ 199__ года Заместитель начальника Государственной налоговой

инспекции _____

М.П. _____ МЕСТО ОТРЕЗА _____

Полное наименование иностранного юридического лица

_____ органа, в которой зарегистрировано

юридическое лицо _____

Налог на прибыль за 199__ год Дата выписки платежного извещения " " _____ 199__ года

платежное извещение N.....

(лицевого счета) Налог за 199__ год к уплате к уплате к

Приложение N 3 к Инструкции

Государственной налоговой
службы Российской Федерации

от 14 мая 1993 г. N 20

Примеры расчета налога на прибыль и доход иностранного юридического лица, осуществляющего деятельность в России через постоянное представительство

Налог на прибыль при условном методе расчета налоговых обязательств иностранных юридических лиц, исходящем из норматива 25 процентов рентабельности, исчисляется по одной из нижеприведенных формул.

При определении условной прибыли на основе понесенных расходов:

- расходы, исчисленные согласно п. 12 настоящей Инструкции и непосредственно связанные с подлежащей налогообложению деятельностью в России, умножаются на 25%, а затем на 32%.

При определении условной прибыли на основе полученных доходов:

- доходы, непосредственно связанные с подлежащей налогообложению деятельностью в России, умножаются на 25%, а затем на 32%. Полученная сумма делится на 125%.

ПРИМЕР 1.

Иностранное юридическое лицо (фирма "X" - посредническо-сбытовая, входящая в многоотраслевой концерн) зарегистрирована в стране, с которой у СССР (Российской Федерации) отсутствует соглашение по налоговым вопросам. Фирма осуществляет деятельность через постоянное представительство. Ее деятельность в России заключается в следующем:

- а) представительство в России интересов третьих юридических лиц на основе агентского соглашения, т.е. деятельность в пользу других лиц на основе определенного вознаграждения (посредническая деятельность);
- б) бесплатное представительство интересов третьих юридических лиц, входящих в один концерн с фирмой "X", по указанию головной фирмы иного концерна;
- в) экспорт товаров фирм своего концерна в Россию от собственного имени (т.е. от имени фирмы "X");
- г) реклама собственных товаров (организация выставок, конференций), сбор конъюнктурной информации о российском рынке в интересах этого иностранного юридического лица;
- д) содержание видеосалона на территории России;
- е) благотворительная деятельность.

Налогообложению подлежит прибыль от видов деятельности, указанных в подпунктах "а", "б" и "д".

При этом прибыль от деятельности, названной в подпунктах "а" и "д", подлежит налогообложению прямым методом, а от "б" - на основе основного метода.

Согласно представленным документам, доходы по деятельности "а" - 3 000 000 рублей (из расчета, что доходы, полученные в иностранной валюте, пересчитаны плательщиком налога в рубли по курсу, действовавшему на день поступления доходов), по деятельности "д" - 5 000 000 рублей. Остальные виды деятельности не приводят к непосредственному поступлению дохода, связанному с деятельностью в России.

При этом общие расходы иностранного юридического лица в связи с деятельностью в России через постоянное представительство составили в етном периоде 10 000 000 рублей.

Удельные веса видов деятельности по отчету иностранного юридического лица составили:

"а" - 25%, "б" - 30%, "в" - 15%, "г" - 5%, "д" - 15%, "е" - 10%

Расчет налога осуществляется в данном случае следующим образом:

По виду деятельности "а" облагаемая прибыль составляет:

3 000 000 руб. - (10 000 000 руб. x 25%) = 500 000 руб.

Сумма налога по этому виду деятельности:

$500\,000 \text{ руб.} \times 45\% = 225\,000 \text{ руб.}$

По виду деятельности "б" облагаемая прибыль:

$10\,000\,000 \text{ руб.} \times 30\% \times 25\% = 750\,000 \text{ руб.}$

По виду деятельности "д" облагаемый доход:

$5\,000\,000 \text{ руб.} - (10\,000\,000 \text{ руб.} \times 15\%) = 3\,500\,000 \text{ руб.}$

Сумма налога по этому виду деятельности:

$3\,500\,000 \text{ руб.} \times 70\% = 2\,450\,000 \text{ руб.}$

Расходы на благотворительные цели составили: 1 000 000 руб.

Облагаемый доход с учетом вычитаемых до налогообложения расходов на благотворительные цели:

$750\,000 \text{ руб.} - 2\% \text{ от } 750\,000 \text{ руб.} = 735\,000 \text{ руб.}$

Общая сумма рассчитанного таким образом налога на прибыль:

$(735\,000 \text{ руб.} \times 32\%) + 225\,000 \text{ руб.} + 2\,450\,000 \text{ руб.} = 2\,910\,000 \text{ руб.}$

ПРИМЕР 2.

Иностранная фирма "Y", зарегистрированная в стране, с которой у РФ (Российской Федерации) отсутствует соглашение по налоговым вопросам, осуществляет в России через постоянное представительство 2 а деятельности (с точки зрения ее налогового статуса) - сбор коммерческой информации для своей компании и для дочерних компаний (не требуя за это отдельной платы). Непосредственных доходов фирма в связи деятельностью в России не получает. Общая сумма расходов фирмы в етном периоде - 100 000 рублей. Выяснено (путем переговоров с главой представительства "Y"), что доли деятельности распределяются следующим образом:

I - 30%, II - 70%

Налог рассчитывается следующим образом:

$100\,000 \text{ руб.} \times 70\% \times 25\% \times 32\% = 5\,600 \text{ руб.}$

ПРИМЕР 3.

Многоотраслевая иностранная фирма "Z", зарегистрированная в стране, с которой у СССР (Российской Федерации) отсутствует соглашение по налоговым вопросам, осуществляет в России в течение 3 лет 2 вида деятельности, прибыль от которых необходимо обложить налогом за все время осуществления деятельности:

I - осуществление розничной торговли на иностранную валюту;

II - осуществление строительно-монтажных работ.

Каждый из указанных видов деятельности рассматривается как осуществляемый через постоянное представительство. При этом расчет налога на прибыль в данном случае может быть произведен прямым методом (доходы - расходы).

Деятельность I в первом отчетном году принесла 10 млн. руб. прибыли. Сумма налога $10 \text{ млн. руб.} \times 32\% = 3,2 \text{ млн. руб.}$ Налог в дальнейшие 4 года деятельности взимается аналогичным образом.

Финансовые результаты, связанные с деятельностью II, распределяются по годам следующим образом (в рублях):

расходы доходы доход: 10 000 8 000 (аванс по контракту) доход: 60 000 - доход: 45 000 - доход: 50 000 - доход: 25 000 230 000 (окончательный расчет)

В данном случае фирма освобождается от налогообложения в России в 3 - 4 гг. по итогам деятельности. Налогообложение по итогам деятельности в 5 году производится следующим образом:

Облагаемая прибыль составляет $230\,000 - 25\,000 = 205\,000 \text{ руб.}$

Сумма налога составляет $205\,000 \times 32\% = 65\,600 \text{ руб.}$

ПРИМЕР 4.

Шведская фирма "Т" осуществляет в России следующие виды деятельности:

1 - Внешняя торговля (от своего имени)

2 - Представление интересов дочерних фирм "Т" на российском рынке (снабжение их информацией,

помощь в организации совместных предприятий, проведение деловых переговоров и т.д.) Первый вид деятельности не подлежит налогообложению согласно положений настоящей Инструкции.

Второй вид деятельности согласно данной инструкции налогообложению подлежит, однако в данном случае следует руководствоваться подписанным 13 октября 1981 г. Соглашением между Правительством СССР и Правительством Королевства Швеции об устранении двойного налогообложения доходов и имущества. Пп. f) п. 3 Статьи 4 указанного Соглашения разъясняет, что деятельность лица, носящая подготовительный или вспомогательный характер", не рассматривается осуществляемая через постоянное представительство и, следовательно, налогообложению также не подлежит.

ПРИМЕР 5.

Иностранная фирма "М" осуществляет через постоянное представительство деятельность, подлежащую налогообложению в России. При этом практически невозможно (или очень трудоемко) вычлнить налоговую сумму доходов, которые данная фирма получает через постоянное представительство в России, или расходов, которые связаны с деятельностью в Российской Федерации.

Известно, что валовый доход фирмы как юридического лица (из всех источников, одним из которых является деятельность в России) составляет 13,2 млн. руб.

При этом выяснено, что за границей на данной фирме работают 6 сотрудников, а в России - 2 сотрудника. По согласованию с представителем фирмы в России расчет налога может производиться следующим образом:

Условный валовый доход, полученный фирмой в отчетном периоде из России: 13,2 млн.руб. $\times 2 : 8 = 3,3$ млн. руб.

Сумма причитающегося налога на условно исчисленную прибыль:

$3,3 \text{ млн. руб.} \times 25\% \times 32\% : 125\% = 211\,200 \text{ руб.}$

Приложение N 4 к Инструкции

Государственной налоговой
службы Российской Федерации

от 14 мая 1993 г. N 20

Максимальные ставки налогов на некоторые виды доходов
в соответствии с действующим законодательством и
налоговыми соглашениями

(по состоянию на 01.01.92 г.) -----

Получатель Проценты Дивиденды ----- Юридическое лицо с постоянным употребыванием в стране, с которой СССР Российская Федерация) не имеет соглашения по налоговым вопросам 15 15 Юридическое лицо с постоянным топребыванием в стране, с которой имеется соглашение об избежании йного налогообложения:

Австрия 0 0

Бельгия 15 15

Великобритания 0 0

Дания 0 15

Индия 15 15

Испания 0 18

Италия 0 15

Канада 15 15

Кипр 0 0

Малайзия 15 15

Нидерланды 0 15

Норвегия 0 20
США 0 15
Финляндия 0 0
Франция 10 15
ФРГ 5 15
Швейцария 20 15
Швеция 0 15
Япония 10 15
Болгария 0 0
Венгрия 0 0
Монголия 0 0
Польша 0 0
Чехословакия 0 0
Румыния 0 0
Приложение N 5 к Инструкции
Государственной налоговой
службы Российской Федерации
от 14 мая 1993 г. N 20
В Государственную инспекцию

ЗАЯВЛЕНИЕ

Об освобождении от налога дохода иностранного юридического
лица, не осуществляющего деятельность в Российской Федерации через постоянное
представительство

Полное наименование иностранного юридического лица

_____ органа, в которой зарегистрировано
иностранное юридическое лицо _____

соответствии с положениями Соглашения между СССР (Российской Федерацией) и

_____ название страны, полное название
Соглашения

от " ".....19__ г. к выплате в России причитающегося дохода _____

указывается вид дохода в сумме _____

указывается сумма дохода _____

прошу разрешить выплатить мне сумму причитающегося дохода без удержания налога с частичным
его удержанием

(нужное подчеркнуть) Дата и место _____ подпись _____ заполнения
компетентный орган _____ подтверждает название страны

Заявитель действительно имеет постоянное местопребывание в смысле Соглашения между СССР
(Российской Федерацией) и _____

_____ название страны, полное название Соглашения " ".....19 г. Доход заявителя, полученный им в
России, подлежит налогообложению _____

название страны Дата и место _____ печать _____ подпись _____
заполнения _____

Отметка налогового органа России

Подтверждается, что указанное в данном заявлении соответствует положениям Соглашения между
СССР (Российской Федерацией) и _____

_____ название страны, полное название

Соглашения " ".....19 г. то сумма причитающегося с заявителя налога с указанного дохода составляет _____

сумма цифрами и прописью

Начальник налоговой инспекции _____

печать подпись _____

" ".....19 г.

Примечания:

- 1) Заявление заполняется в трех экземплярах и заверяется компетентными органами страны постоянного местопребывания заявителя. После этого экземпляры заявления представляются в налоговый орган по месту выплаты дохода в России. Налоговый орган, проверив соответствие подающегося заявления положениям Соглашения с указанной страной, делает на двух экземплярах соответствующую отметку и возвращает их заявителю. Один из таких экземпляров заявитель представляет в предприятие, учреждение или организацию, которые выплачивают ему доход в России. На этом основании производится либо полное, либо частичное освобождение плательщика от удержания налога в России.
- 2) Все денежные суммы в настоящем заявлении указываются в валюте платежа.
- 3) Заявление может быть подано не получателем дохода, а уполномоченным им на это лицом. В этом случае податель заявления должен представить соответствующим образом оформленные полномочия.

Приложение N 6 к Инструкции

Государственной налоговой
службы Российской Федерации

от 14 мая 1993 г. N20

В Государственную налоговую инспекцию

ЗАЯВЛЕНИЕ

На возврат налога, удержанного у источника

России с дохода иностранного юридического лица,

осуществляющего деятельность в Российской Федерации через постоянное представительство

Полное наименование иностранного юридического лица _____

_____ Страна, в которой зарегистрировано
юридическое лицо _____

_____ в соответствии с положениями
Соглашения между СССР (Российской Федерацией) и

название страны, полное название Соглашения " ".....19__ г., прошу вернуть сумму налога,
удержанного у источника с дохода, полученного в качестве _____

указывается вид полученного дохода Наименование и адрес предприятия, учреждения,
организации, платившей доход _____

_____ Дата выплаты (перевода) дохода

_____ Сумма дохода до удержания налога

_____ Сумма удержанного налога _____

Сумма налога, подлежащая возврату _____ Сумму возврата прошу
перевести на счет N в _____

наименование и адрес банка Настоящим подтверждаю достоверность указанных сведений. Дата и
место _____ подпись _____ заполнения Компетентный орган _____
подтверждает _____

название страны Заявитель действительно имеет постоянное местопребывание в _____
_____ мысле Соглашения между СССР
(Российской Федерацией) и _____

название страны, полное название Соглашения

"19 г. Доход заявителя, полученный им в России, подлежит налогообложению

_____ название страны Дата и место печать
подпись _____ заполнения

Отметка налогового органа России Подлежит возврату из бюджета

сумма цифрами и прописью Начальник налоговой инспекции _____

печать подпись _____

"19 г.

Примечания:

- 1) Все денежные суммы в настоящем заявлении указываются в валюте платежа.
- 2) Заявление заполняется в трех экземплярах и заверяется компетентными органами страны постоянного местопребывания заявителя. после этого два экземпляра заявления представляются в налоговый орган по месту выплаты дохода в России. Налоговый орган, проверив соответствие имеющегося заявления положениям Соглашения с указанной страной, делает на обоих экземплярах соответствующую отметку и возвращает один экземпляр заявителю.
- 3) Заявление должно быть подано в соответствующий налоговый орган по истечении одного года со дня удержания налога. Заявления, поданные после истечения этого срока, к рассмотрению не принимаются.
- 4) Заявление может быть подано не получателем дохода, а уполномоченным им на это лицом. В этом случае податель заявления должен представить соответствующим образом оформленные полномочия.
