

Об утверждении формы Налогового расчета (информации) о суммах выплаченных иностранным организациям доходов и удержанных налогов и внесении изменений и дополнений в Инструкцию по его заполнению

Приказ · № БГ-З-23/701@ · от 19.12.2003 · Министерство по налогам и сборам · Действует с изменениями

ПРИКАЗ

Министерства Российской Федерации по налогам и сборам от 19 декабря 2003 г. N БГ-З-23/701@
Об утверждении формы Налогового расчета (информации)

о суммах выплаченных иностранным организациям доходов

и удержанных налогов и внесении изменений

и дополнений в Инструкцию по его заполнению

Зарегистрировано Министерством юстиции Российской Федерации

13 января 2004 г. Регистрационный N 5402

В соответствии с пунктом 3 статьи 31, статьями 289, 310 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; 2001, N 33, ст. 3413; N 53 (часть I), ст. 5016, 5023, 5026; 2002, N 1 (часть I), ст. 2, 4; N 22, ст. 2026; N 30, ст. 3027; 2003, N 1, ст. 6; N 23, ст. 2174; N 27 (часть I), ст. 2700; N 28, ст. 2873, 2886) приказываю:

1. Утвердить форму Налогового расчета (информации) о суммах выплаченных иностранным организациям доходов и удержанных налогов согласно приложению N 1 к настоящему приказу.
2. Признать утратившим силу приказ МНС России от 24.01.2002 N БГ-З-23/31 "Об утверждении формы Налогового расчета (информации) о суммах выплаченных иностранным организациям доходов и удержанных налогов" (зарегистрирован в Минюсте России 01.04.2002, регистрационный N 3340; Российская газета, 04.04.2002, N 60).
3. Внести изменения и дополнения в Инструкцию по заполнению Налогового расчета (информации) о суммах выплаченных иностранным организациям доходов и удержанных налогов, утвержденную приказом Министерства Российской Федерации по налогам и сборам от 03.06.2002 N БГ-З-23/275 (зарегистрирован в Минюсте России 21.06.2002, регистрационный N 3526; Российская газета, 29.06.2002, N 116-117), согласно приложению N 2 к настоящему приказу.
4. Управлениям Министерства Российской Федерации по налогам и сборам по субъектам Российской Федерации довести настоящий приказ до нижестоящих налоговых органов и до налогоплательщиков и обеспечить применение в практической работе формы Налогового расчета (информации) о суммах выплаченных иностранным организациям доходов и удержанных налогов, утвержденной настоящим приказом.
5. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на заместителя Министра Российской Федерации по налогам и сборам Д.А.Чушкина.

Приложение N 1

УТВЕРЖДЕНО

приказом МНС России

от 19 декабря 2003 г.

N БГ-З-23/701@

+-----+

ИНН ||||| 51056018 +-+-+-+-+-----+

КПП |||||Стр. |||

+-----+

Стр. 2 из 11

Форма по КНД 1151056 Сведения о физическом лице В случае отсутствия ИНН руководителя,
главного бухгалтера, уполномоченного представителя, физического лица сообщать: Фамилия, Имя,
Отчество физического лица Код города и номер контактного телефона

от 19 декабря 2003 г.

№ БГ-З-23/701@

ИЗМЕНЕНИЯ И ДОПОЛНЕНИЯ

в Инструкцию по заполнению Налогового расчета (информации)

о суммах выплаченных иностранным организациям доходов

и удержанных налогов

1. В разделе "Общие положения":

1.1. Абзац второй исключить.

1.2. Абзац четвертый изложить в следующей редакции:

"Налоговый расчет составляется в отношении выплат, произведенных в отчетном (налоговом) периоде, и представляется в налоговый орган по месту постановки на учет налогового агента по окончании соответствующего отчетного (налогового) периода в сроки, установленные для представления налоговых расчетов статьей 289 Налогового кодекса Российской Федерации."

1.3. После последнего абзаца дополнить абзацами следующего содержания:

"Внесение изменений и дополнений налоговым агентом в налоговый расчет при обнаружении в текущем отчетном (налоговом) периоде неотражения или неполноты отражения сведений, а равно ошибок (искажений), допущенных в прошлых отчетных (налоговых) периодах при исчислении налоговой базы, применении налоговой ставки, определении суммы налога, подлежащей удержанию, или иных ошибок, повлекших завышение (занижение) суммы налога, подлежащей перечислению в бюджет, производится путем представления налогового расчета за соответствующий прошлый отчетный (налоговый) период, в котором отражаются налоговые обязательства с учетом внесенных изменений и дополнений.

Указанный налоговый расчет представляется в налоговый орган на бланке установленной формы, действующей в отчетном (налоговом) периоде, за который производится перерасчет налоговых обязательств. При перерасчете налоговым агентом налоговых обязательств не учитываются результаты налоговых проверок, проведенных налоговым органом за тот отчетный (налоговый) период, по которому налоговому агенту производится перерасчет налоговых обязательств.

В случае невозможности определения налоговым агентом конкретного периода, к которому относятся обнаруженные им в текущем отчетном (налоговом) периоде ошибки (искажения) в исчислении налоговой базы, относящиеся к прошлым отчетным (налоговым) периодам, налоговый агент корректирует налоговые обязательства в том отчетном (налоговом) периоде, в котором выявлены ошибки (искажения)."

2. Раздел "Титульный лист" изложить в следующей редакции:

"Страница 1 титульного листа налогового расчета заполняется налоговым агентом или его уполномоченным представителем, кроме раздела "Заполняется работником налогового органа", с учетом нижеследующего.

В верхней части листа в специально отведенной зоне из двенадцати ячеек проставляется идентификационный номер налогоплательщика (ИНН), в зоне из девяти ячеек - код причины постановки на учет (КПП). При этом указываются ИНН организации, состоящий из десяти знаков, КПП организации или ИНН физического лица, состоящий из двенадцати знаков, которая (или которое) представляет налоговый расчет. При заполнении показателя "ИНН" организацией в первых двух ячейках проставляются нули.

В случае, если налоговый расчет представляется налоговым агентом - российской организацией, о чем имеется отметка в соответствующей клетке титульного листа, ИНН и КПП по месту ее нахождения проставляются согласно Свидетельству о постановке на учет в налоговом органе юридического лица, образованного в соответствии с законодательством Российской Федерации, по месту нахождения на территории Российской Федерации по форме № 12-1-7, утвержденной приказом МНС России от 27.11.1998 № БГ-З-12/309 (зарегистрирован в Минюсте России 22.12.1998,

регистрационный N 1664; Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти, 1999, N 1; 2000, N 13).

В случае, если налоговый расчет представляется налоговым агентом - отделением иностранной организации, о чем имеется отметка в соответствующей клетке титульного листа, ИНН и КПП указываются согласно Свидетельству о постановке на учет в налоговом органе по форме N 2401ИМД, утвержденной приказом МНС России от 07.04.2000 N АП-3-06/124 (зарегистрирован в Минюсте России 02.06.2000, регистрационный N 2258; Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти, 2000, N 25), или Информационному письму об учете в налоговом органе отделения иностранной организации по форме N 2201И, утвержденной приказом от 07.04.2000 N АП-3-06/124, присвоенные налоговым органом до месту осуществления иностранной организацией деятельности в Российской Федерации через отделение.

В случае, если налоговый расчет представляется налоговым агентом - физическим лицом, о чем имеется отметка в соответствующей клетке титульного листа, ИНН (при наличии) проставляется в соответствии со Свидетельством о постановке на учет в налоговом органе физического лица по месту жительства на территории Российской Федерации по форме N 12-2-4, утвержденной приказом от 27.11.1998 N ГБ-3-12/309. В случае отсутствия ИНН физического лица следует заполнить сведения о физическом лице на странице 2 титульного листа налогового расчета.

В специальной клетке проставляется вид документа: 1 - первичный или 3 - корректирующий, указываемый в случае, если в налоговый орган подается налоговый расчет, в котором отражены налоговые обязательства с учетом внесенных дополнений и изменений. При этом код "3" проставляется с указанием после знака "/" номера, обозначающего, какой по счету налоговый расчет с учетом внесенных изменений и дополнений представляется налоговым агентом в налоговый орган (например: 3/1, 3/2, 3/3 и т. д.).

В отдельных зонах указываются: отчетный период, за который представлен налоговый расчет; номер квартала или месяца; отчетный год, за который представляется налоговый расчет; полное наименование налогового органа, в который представляется расчет, и его код. При этом показатель "N квартала или месяца" может принимать следующие значения: для месяца - от 01 до 12, для квартала - 01-04.

В строке "наименование иностранной организации" указывается наименование иностранной организации - получателя дохода, как оно указано в договоре (контракте), заключенном между налоговым агентом и иностранной организацией и являющемся основанием для выплаты дохода.

В случае представления налогового расчета российской организацией в строке "полное наименование организации/фамилия, имя, отчество физического лица" указывается полное наименование этой организации в соответствии с ее учредительными документами.

В случае представления налогового расчета отделением иностранной организации в строке "полное наименование организации/фамилия, имя, отчество физического лица" указывается полное наименование иностранной организации на русском языке и/или в латинской транскрипции (если таковая имеется), соответствующее наименованию, указанному в свидетельстве о постановке на учет иностранной организации.

В случае представления налогового расчета физическим лицом, деятельность которого приводит к образованию постоянного представительства иностранной организации, в строке "полное наименование организации/фамилия, имя, отчество физического лица" указывается наименование этой иностранной организации, действующей через физическое лицо, и через запятую - фамилия, имя, отчество физического лица в соответствии с документом, удостоверяющим личность. При этом наименование иностранной организации приводится так, как оно указано в договоре, реализация которого приводит к образованию постоянного представительства иностранной организации, либо в доверенности, на основании которой деятельность физического лица приводит к образованию постоянного представительства иностранной организации.

Для взаимодействия налогового органа с налоговым агентом в отдельной строке указываются код города и номер контактного телефона в Российской Федерации.

В случае представления налогового расчета российской организацией в специальной строке проставляется основной государственный регистрационный номер (ОГРН) в соответствии со Свидетельством о государственной регистрации юридического лица (форма N P51001) или Свидетельством о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц о юридическом лице, зарегистрированном до 01.07.2002 (форма N P57001), утвержденными постановлением Правительства Российской Федерации от 19.06.2002 N 439 "Об утверждении форм и требований к оформлению документов, используемых при государственной регистрации юридических лиц, а также физических лиц в качестве индивидуальных предпринимателей" (приложения N 11 и 13, соответственно) (Собрание законодательства Российской Федерации, 2002, N 26, ст. 2586; 2003, N 7, ст. 642; N 43, ст. 4238).

В соответствующих зонах проставляется количество страниц, на которых составлен налоговый расчет, и количество листов подтверждающих документов или их копий, приложенных к расчету. Достоверность и полнота сведений, указанных в налоговом расчете, составленном в отношении организаций, подтверждаются в специальном разделе титульного листа подписями руководителя и главного бухгалтера организации или ее уполномоченного представителя. При этом указываются фамилия, имя, отчество (полностью), ИНН (при наличии), дата подписания, и ставится печать организации.

При заполнении декларации физическим лицом (налоговым агентом) проставляются его подпись, подтверждающая достоверность и полноту сведений, указанных в расчете, и дата подписания.

Раздел "Заполняется работником налогового органа" предназначен для указания сведений о представлении налогового расчета (способе представления, количестве страниц расчета, количестве листов подтверждающих документов или их копий, приложенных к расчету, дате представления, номере, под которым зарегистрирован расчет), фамилии и инициалов работника налогового органа, принявшего расчет, и проставления его подписи.

На странице 2 титульного листа налогового расчета сообщаются сведения в отношении руководителя, главного бухгалтера или уполномоченного представителя или физического лица (налогового агента) в случае отсутствия их ИНН.

В соответствующих зонах проставляются ИНН и КПП организации или ИНН физического лица - налогового агента (при наличии), указанные на странице 1 титульного листа.

Персональные данные о руководителе, уполномоченном представителе или физическом лице (налоговом агенте) указываются по всему перечню показателей, приведенному на странице 2: фамилия, имя, отчество; номер контактного телефона с кодом города; сведения о документе, удостоверяющем личность (наименование документа, серия, номер, кем и когда выдан); адрес места жительства и т. д.

Персональные данные о главном бухгалтере заполняются по всему перечню показателей, приведенному на странице 2, кроме сведений о дате и месте рождения, поле и гражданстве.

При заполнении сведений на данной странице следует обратить внимание на то, что:

- фамилия, имя, отчество указываются полностью, без сокращений, в соответствии с документом, удостоверяющим личность;
- для взаимодействия налогового органа с руководителем, главным бухгалтером организации, ее уполномоченным представителем или физическим лицом (зависимым агентом) указывается номер контактного телефона в Российской Федерации с кодом города. При наличии домашнего и служебного телефонов указываются оба номера;
- дата рождения (число, месяц, год) указывается в соответствии с записью в документе, удостоверяющем личность;
- место рождения указывается в точном соответствии с записью в документе, удостоверяющем

личность. Если налогоплательщик указал документ, удостоверяющий личность, в котором нет сведений о дате и месте рождения, то эти показатели заполняются на основании свидетельства о рождении или другого документа, содержащего такие сведения;

- пол указывается путем проставления знака "V" в соответствующем квадрате;
- в строке "гражданство" указываются название страны, гражданином которой является декларант, и код страны в соответствии со справочником, действующим в системе налоговых органов. При отсутствии гражданства записывается "лицо без гражданства";
- в строке "вид документа, удостоверяющего личность" записывается конкретное название документа (паспорт, удостоверение личности, военный билет и т. п.) и указывается код документа в соответствии со справочником, действующим в системе налоговых органов (приложение N 3); далее указываются те реквизиты, которые имеются в документе, удостоверяющем личность;
- адрес места жительства в Российской Федерации указывается на основании записи в паспорте или документе, подтверждающем регистрацию по месту жительства (если указан не паспорт, а иной документ, удостоверяющий личность), с обязательным указанием почтового индекса и кода субъекта Российской Федерации в соответствии со справочником, действующим в системе налоговых органов (приложение N 2).

Для иностранных граждан и лиц без гражданства при отсутствии адреса места жительства в Российской Федерации указывается адрес ведения деятельности в Российской Федерации. Если указываются сведения о физическом лице - резиденте иностранного государства, в соответствующей строке указывается адрес его места жительства в иностранном государстве. В случае отсутствия ИНН или изменения данных у всех лиц, удостоверяющих достоверность и полноту сведений в налоговом расчете, сведения о физическом лице указываются для всех лиц на разных листах."

3. Раздел "Страница 03" считать разделом "Раздел 1" и в нем:

- 3.1. В абзаце первом слова "Страница 03" заменить словами "Раздел 1" и слова "страницы 03" заменить словами "раздела 1".
 - 3.2. Во втором абзаце слова "В разделе 1" заменить словами "В подразделе 1.1".
 - 3.3. В четвертом абзаце слова "буквенный код альфа-2" заменить словами "числовой код".
 - 3.4. В пятом абзаце слова "раздела 2" заменить словами "подраздела 1.2".
 - 3.5. В восьмом абзаце слово "указываются" заменить словом "указывается" и слова "одна под другой две суммы: фактически причитающаяся иностранной организации сумма по договору и" исключить.
4. Раздел "Страница 04" считать разделом "Раздел 2" и в нем:
- 4.1. В абзаце первом слова "Страница 04" заменить словами "Раздел 2" и слова "страницы 04" заменить словами "раздела 2".
 - 4.2. Во втором абзаце слова "Страница 04" заменить словами "Раздел 2" и слова "страницы 03" заменить словами "раздела 1".
 - 4.3. В третьем абзаце слова "В разделе 1" заменить словами "В подразделе 2.1".
5. Приложение "Таблица видов доходов" настоящей Инструкции считать приложением N 1.
6. Дополнить Инструкцию приложением N 2 "Справочник "Субъекты Российской Федерации".
7. Дополнить Инструкцию приложением N 3 "Справочник "Виды документов, удостоверяющих личность налогоплательщика".

Приложение N 2

к Инструкции по заполнению Налогового
расчета (информации) о суммах выплаченных
иностранным организациям доходов
и удержанных налогов
СПРАВОЧНИК

автономный округ | +---+-----|+---+-----| |39
 |Калининградская область ||84 |Таймырский (Долгано-Ненецкий) автономный округ| +---+-----
 -----|+---+-----| |40 |Калужская область ||85 |Усть-Ордынский
 Бурятский автономный округ | +---+-----|+---+-----| |41
 |Камчатская область ||86 |Ханты-Мансийский автономный округ - Югра | +---+-----
 |+---+-----| |42 |Кемеровская область ||87 |Чукотский автономный округ | +
 --+-----|+---+-----| |43 |Кировская область ||88
 |Эвенкийский автономный округ | +---+-----|+---+-----|
 |44 |Костромская область ||89 |Ямало-Ненецкий автономный округ | +---+-----|+---
 +-----| |45 |Курганская область || | +-----+ +-----
 -----+

Приложение N 3

к Инструкции по заполнению Налогового
 расчета (информации) о суммах выплаченных
 иностранным организациям доходов
 и удержанных налогов

СПРАВОЧНИК

"Виды документов, удостоверяющих личность налогоплательщика" +-----
 -----+ |Код|Наименование документа |Примечание | +---+-----+-----
 -----| |02 |Загранпаспорт гражданина СССР |Паспорт, удостоверяющий личность| | |гражданина
 РФ за пределами РФ,| | | |образца до 1997 года | +---+-----+-----| |03
 |Свидетельство о рождении |Для лиц, не достигших 16-летнего| | |(с 01.10.1997 - 14-летнего)| |
 |возраста | +---+-----+-----| |04 |Удостоверение личности
 офицера|Для военнослужащих (офицеров,| | |прапорщиков, мичманов) | +---+-----+---
 -----| |05 |Справка об освобождении из|Для лиц, освободившихся из мест| | |места
 лишения свободы |лишения свободы | +---+-----+-----| |06 |Паспорт
 Минморфлота |Паспорт моряка Минморфлота СССР| | |(РФ), выданный до 1997 года | +---+-----
 -----+-----| |07 |Военный билет солдата|Военный билет для солдат,| | |(матроса,
 сержанта, старшины) |матросов, сержантов и старшин,| | |проходящих военную службу по| |
 |призыву или контракту | +---+-----+-----| |09 |Дипломатический
 паспорт|Дипломатический паспорт для| | |гражданина РФ |граждан РФ | +---+-----+---
 -----| |10 |Иностранный паспорт |Заграничный паспорт для| | |постоянно
 проживающих за| | |границей граждан, которые| | |временно находятся на территории| | |РФ | +---
 +-----+-----| |11 |Свидетельство о регистрации|Для беженцев, не
 имеющих статуса| | |ходатайства иммигранта |беженца | | |признании его беженцем | | +---+-----
 -----+-----| |12 |Вид на жительство |Вид на жительство в РФ | +---+-----
 -----+-----| |13 |Удостоверение беженца в РФ |Для беженцев | +---+-----
 -----+-----| |14 |Временное удостоверение|Временное удостоверение личности|
 | |личности гражданина РФ |гражданина РФ по форме 2П | +---+-----+-----
 -----| |21 |Паспорт гражданина РФ |Паспорт гражданина РФ,| | |действующий на территории РФ с| |
 | |1 октября 1997 г. | +---+-----+-----| |22 |Загранпаспорт
 гражданина РФ |Паспорт, удостоверяющий личность| | |гражданина РФ за пределами РФ,| |
 |образца 1997 года | +---+-----+-----| |23 |Свидетельство о
 рождении,|Для лиц, не достигших 16-летнего| | |выданное уполномоченным|(с 01.10.1997 - 14-
 летнего)| | |органом иностранного|возраста | | |государства | | +---+-----+-----
 -----| |26 |Паспорт моряка |Паспорт моряка (удостоверение| | |личности гражданина,
 работающего| | |на судах заграничного плавания| | |или на иностранных судах)| | |образца 1997

года | +---+-----+-----+ | 27 | Военный билет офицера запаса | Военный
билет офицера запаса | +---+-----+-----+ | 91 | Иные документы,
выдаваемые|Иные выдаваемые органами| | органами МВД |внутренних дел РФ документы,| |
|удостоверяющие личность| | |гражданина | +-----+
