

Об утверждении Инструкции по заполнению Налоговой декларации по налогу на прибыль иностранной организации

Приказ · № БГ-3-23/118 · от 07.03.2002 · Министерство по налогам и сборам · Действует с изменениями

ПРИКАЗ

Министерства Российской Федерации по налогам и сборам от 7 марта 2002 г. N БГ-3-23/118.

Согласован с Министерством финансов Российской Федерации

Об утверждении Инструкции по заполнению
Налоговой декларации по налогу на прибыль
иностранной организации

Зарегистрировано Министерством юстиции Российской Федерации

15 апреля 2002 г. Регистрационный N 3368

В соответствии с пунктом 7 статьи 80 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 прилагаемую Инструкцию по заполнению Налоговой декларации по налогу на прибыль иностранной организации.
2. 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 Инструкции, утвержденной настоящим приказом.
3. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на первого заместителя Министра Российской Федерации по налогам и сборам В.В.Гусева.

Приложение

к приказу МНС России

от 7 марта 2002 г.

N БГ-3-23/118

ИНСТРУКЦИЯ по заполнению Налоговой декларации
по налогу на прибыль иностранной организации

Общие замечания

Настоящая Инструкция содержит информацию о порядке заполнения Налоговой декларации по налогу на прибыль иностранной организации (далее - налоговая декларация) в отношении результатов деятельности, осуществляемой этой организацией в Российской Федерации в отчетном (налоговом) периоде.

Форма Налоговой декларации по налогу на прибыль иностранной организации утверждена приказом МНС России от 25.12.01 г. N БГ-3-23/568 "Об утверждении формы Налоговой декларации по налогу на прибыль иностранной организации", зарегистрированным Минюстом России 16.01.02 г., регистрационный N 3160 (опубликован в "Российской газете" 30.01.02 г., N 18 (2886).

Поля налоговой декларации заполняются печатными буквами.

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).

Если цифровые величины имеют отрицательное значение (например, убыток), то в первой левой ячейке соответствующего поля проставляется знак минус ("-").

Исправления в налоговой декларации не допускаются.

В случае использования несоответствующих бланков налоговой декларации или небрежного ее

заполнения декларация может быть не принята налоговым органом.

Налоговая декларация заполняется в одном экземпляре и представляется в налоговый орган по месту постановки на учет.

В случае, если иностранная организация осуществляет деятельность через группу отделений в рамках единого технологического процесса, налоговая декларация составляется отделением, ведущим налоговый учет по группе отделений, в стольких экземплярах, сколько отделений входит в группу. В каждый из налоговых органов по месту постановки на учет отделений представляется отдельный экземпляр декларации.

Заполнение наименования налогового органа и проставление его четырехзначного кода в соответствующем поле обязательно.

Налоговая декларация заполняется всеми иностранными организациями, осуществляющими деятельность в Российской Федерации, состоящими на учете в налоговых органах Российской Федерации. В случае, если иностранная организация к сроку представления налоговой декларации не встала на учет в налоговом органе, налоговая декларация должна быть представлена вместе с документами, необходимыми для постановки на учет в налоговом органе.

Сведения для заполнения налоговой декларации берутся из форм налогового учета или, в необходимых случаях, непосредственно из регистров бухгалтерского учета иностранной организации или ее отделения в России.

Необходимо сохранять все бухгалтерские записи и данные налогового учета для того, чтобы была возможность их сверки с данными налоговой декларации.

Декларация заполняется на русском языке.

Все денежные числовые значения указываются в валюте Российской Федерации - рублях, без указания десятичных знаков.

В случае отсутствия каких-либо реквизитов или показателей, предусмотренных в налоговой декларации, в соответствующей строке ставится прочерк.

Заполняются и представляются только необходимые в конкретном случае разделы декларации.

Иностранными организациями, осуществляющими предпринимательскую деятельность в Российской Федерации:

- через отделение, заполняются разделы 1-9,

- через группу отделений в рамках единого технологического процесса, заполняются разделы 1-10.

Иностранными организациями, имеющими отделения, но не осуществляющими

предпринимательскую деятельность в Российской Федерации, заполняются разделы 1-2.

Раздел 2 заполняется только при представлении налоговой декларации по окончании налогового периода.

Зависимыми агентами-организациями или физическими лицами, деятельность которых признается постоянным представительством иностранной организации, заполняются разделы 1, 3, 4, 5, 6.

Декларация подписывается уполномоченным должностным лицом головного офиса либо отделения в Российской Федерации и заверяется печатью (штампом) этой иностранной организации либо печатью (штампом) ее отделения в Российской Федерации.

В случае представления налоговой декларации зависимым агентом-организацией декларация подписывается уполномоченным должностным лицом этой организации и заверяется печатью (штампом) организации.

Подпись уполномоченного лица ставится также на каждом листе налоговой декларации.

В случае представления налоговой декларации зависимым агентом - физическим лицом декларация подписывается этим физическим лицом. Подпись ставится также на каждом листе налоговой декларации.

Оформленная надлежащим образом налоговая декларация представляется в налоговый орган не позднее 30 дней со дня окончания отчетного периода и не позднее 31 марта года, следующего за

истекшим налоговым периодом.

Налоговая декларация представляется за каждый отчетный (налоговый) период.

Если деятельность в Российской Федерации начата после 1 декабря, первым налоговым периодом считается период с начала деятельности по 31 декабря следующего года.

При прекращении деятельности отделения иностранной организации в Российской Федерации до окончания налогового периода налоговая декларация за этот период представляется в течение месяца со дня прекращения деятельности отделения.

Первая налоговая декларация

Иностранные организации, которым еще не присвоен идентификационный номер налогоплательщика, представляющие первую налоговую декларацию, вместе с декларацией должны представить:

а) письменное уведомление в произвольной форме о том, что документы, необходимые для постановки на учет в налоговом органе и присвоения ИНН, представлены в налоговый орган, либо

б) документы, необходимые для постановки на учет в налоговом органе и присвоения ИНН.

В иных случаях налоговые декларации без указания ИНН или без документов, необходимых для его присвоения, к рассмотрению не принимаются.

Титульный лист декларации

Титульный лист налоговой декларации заполняется с учетом нижеследующего.

В случае, если налоговая декларация представляется иностранной организацией, осуществляющей деятельность через отделение, о чем имеется отметка в соответствующей клетке титульного листа, в строке, предназначенной для указания полного наименования организации, указывается на русском языке или в латинской транскрипции наименование иностранной организации, как оно указано в свидетельстве о постановке на учет. Если наименование иностранной организации изменялось законным способом в периоде, за который представляется налоговая декларация, в налоговой декларации следует указывать текущее наименование иностранной организации. В специально отведенном поле указываются ИНН и КПП, присвоенные иностранной организации в Российской Федерации.

В этом случае также заполняется страница 2 титульного листа.

В случае, если налоговая декларация подается организацией - зависимым агентом, в строках, предназначенных для указания полного наименования организации, в верхней строке указывается на русском языке или в латинской транскрипции полное наименование иностранной организации, как она названа в сертификате об инкорпорации или других подобных документах. В нижней строке указывается полное наименование организации - зависимого агента. В соответствующих строках указываются реквизиты свидетельства о постановке на учет этой организации - зависимого агента, а также ИНН и КПП этой организации.

В случае, если налоговая декларация подается физическим лицом - зависимым агентом, в строках, предназначенных для указания полного наименования организации, в верхней строке указывается на русском языке или в латинской транскрипции полное наименование иностранной организации, как она названа в сертификате об инкорпорации или других подобных документах. В нижней строке указываются полностью фамилия, имя, отчество физического лица - зависимого агента в соответствии с документом, удостоверяющим личность. В соответствующей строке указывается ИНН этого физического лица (при наличии).

В случае представления налоговой декларации физическим лицом - зависимым агентом в обязательном порядке заполняется также страница 3 титульного листа.

Раздел 1. Сведения о деятельности иностранной организации
в Российской Федерации

Строка А

В соответствующих клетках строки А проставляются символы "X", подтверждающие (или нет) подачу

налоговой декларации в предшествующем отчетном периоде и указывающие на начало (первая налоговая декларация) или окончание деятельности.

Строка В

В строке В символом "X" отмечается в соответствующих клетках наличие или отсутствие у иностранной организации в отчетном (налоговом) периоде ведения предпринимательской деятельности в Российской Федерации. При этом термин "предпринимательская деятельность" понимается в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Строка С

Строка С заполняется в случае утвердительного ответа по строке В. В строке С символом "X" в клетках "Да", "Нет" отмечается, рассматривается ли предпринимательская деятельность иностранной организации в Российской Федерации как осуществляемая через постоянное представительство. При этом наличие постоянного представительства определяется исходя из положений соответствующего соглашения об избежании двойного налогообложения, действующего в отношениях между Россией и соответствующим иностранным государством, или законодательства Российской Федерации о налогах и сборах.

В строке D "Указать страну соглашения" указывается иностранное государство, в котором иностранная организация рассматривается как лицо с постоянным местопребыванием (резидент). В случае, если между Российской Федерацией и страной постоянного местопребывания лица, представляющего налоговую декларацию, отсутствует соглашение об избежании двойного налогообложения, в поле "Страна соглашения" ставится прочерк. В этом случае наличие постоянного представительства и, соответственно, заполнение клеток "Да", "Нет" в строке С определяется исходя из положений законодательства Российской Федерации.

Строка Е

Строка Е заполняется в случае утвердительного ответа по строке С. В строке Е символом "X" отмечается, рассматривается ли как постоянное представительство деятельность отделения иностранной организации в Российской Федерации или в качестве постоянного представительства рассматривается деятельность иной организации или физического лица на основании договорных отношений с иностранной организацией (зависимого агента).

Строка F "Иностранное государство, по законодательству которого доходы, указанные в настоящей декларации, подлежат налогообложению".

Строка F заполняется только в случае указания "Нет" в соответствующем поле строки С, т. е. если иностранная организация самостоятельно либо через иное лицо не осуществляла в отчетном периоде предпринимательскую деятельность в Российской Федерации через постоянное представительство.

В строке F указывается полное название иностранного государства, в котором иностранная организация подлежит неограниченному налогообложению, т. е. налогообложению по "мировому доходу". В случае, когда налогообложение иностранной организации по "мировому доходу" производится в государстве ее инкорпорации, в клетке "Символ" указывается латинская "I". В случае, когда налогообложение по "мировому доходу" производится в ином государстве, указывается страна, в которой иностранная организация является резидентом для целей налогообложения в соответствии с национальным законодательством. В этом случае в клетке "Символ" указывается латинская "R".

Если налоги иностранной организацией не уплачиваются ни в одном из государств (например, если иностранная организация зарегистрирована в офшорной юрисдикции), в клетке "Символ" проставляется латинская "O".

В соответствующем поле строки F указывается код указанного государства по международному изданию S.W.I.F.T. "BIC Directory".

Если в Российской Федерации доходы иностранной организацией не извлекались, в строке F

указывается страна постоянного местопребывания.

Строка G "Виды деятельности, осуществляемые иностранной организацией в Российской Федерации самостоятельно или через иных лиц".

Указываются виды деятельности, которые иностранная организация осуществляет в Российской Федерации через отделение или зависимого агента. При этом в соответствующей клетке столбца А проставляется символ "X". В случае, если указанная в клетке столбца А деятельность имеет вспомогательный или подготовительный характер, одновременно делается отметка в соответствующей клетке столбца Б.

В столбцах 2 и 3 указываются вид деятельности и соответствующий ему код вида деятельности согласно перечню видов деятельности и их кодов, приведенному в приложении к настоящей Инструкции.

Строка I

В случае, если существует несколько российских организаций, имеющих долю владения в капитале иностранной организации-декларанта, превышающую 20%, то в строке I указывается наименование российской организации с наибольшим участием в капитале, выраженном в денежном эквиваленте.

Строка L

Строка L заполняется по аналогии со строкой I.

Строка N

В строке N в соответствующих клетках символом "X" отмечается наличие или отсутствие сделок между ассоциированными (взаимозависимыми) лицами, как они определяются в соответствующем соглашении об избежании двойного налогообложения со страной, указанной в строке D.

Если в соглашении об избежании двойного налогообложения со страной, указанной в строке D, не используется понятие ассоциированных лиц (или аналогичное ему) или если со страной постоянного местопребывания иностранной организации не существует действующего соглашения об избежании двойного налогообложения, то символом "X" обозначается наличие или отсутствие сделок между взаимозависимыми лицами, как они определяются в соответствии с законодательством Российской Федерации. Раздел 2. Финансовое состояние

В разделе 2 указываются сведения исходя из принятой системы ведения бухгалтерского учета в нетто оценке по состоянию на начало и конец налогового периода (на начало или конец деятельности, если деятельность, соответственно, начата или окончена в течение календарного года).

Суммы активов и пассивов на начало отчетного года, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в рубли по курсу Банка России на 31 декабря года, предшествующего отчетному.

Суммы активов и пассивов на конец отчетного года, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в рубли по курсу Банка России на 31 декабря отчетного года.

В случае начала или окончания деятельности в течение календарного года суммы активов и пассивов, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в рубли по курсу Банка России, соответственно, на дату начала или окончания деятельности.

Активы

В строке А указывается остаток денежных средств в кассе и на счетах отделения в банках, а также суммы средств, учитываемые отделением как денежные документы и переводы в пути.

В строке В указывается общая сумма задолженности покупателей, заказчиков по отгруженной продукции (выполненным работам, услугам); задолженности подотчетных лиц; задолженности работников отделения по предоставленным им ссудам и займам; суммы, подлежащие возврату финансовыми и налоговыми органами; штрафы, пени, неустойки, признанные должником (либо по решению судебного органа) и т. п.

В строке С указывается фактическая себестоимость запасов сырья, материалов, топлива, покупных полуфабрикатов, комплектующих изделий, запасных частей и т. п.

В строке D указываются затраты по незавершенному производству и незавершенным работам (услугам).

В строке E указываются сведения об остатках товаров, предназначенных для реализации.

В строках F и G указываются краткосрочные и долгосрочные инвестиции отделения в доходные активы (ценные бумаги), уставные (складочные) капиталы других организаций, созданных на территории Российской Федерации и иностранных государств, государственные ценные бумаги (облигации и другие долговые обязательства) и т. п., а также предоставленные отделением займы.

В строке H указывается оценка основных средств, как действующих, так и находящихся на консервации или в запасе. По этой строке также отражаются инвестиции в объекты, относящиеся к основным средствам.

В строке I указывается стоимость нематериальных активов (прав на объекты интеллектуальной собственности, в том числе прав, возникающих из авторских и иных договоров, из патентов, из прав на "ноу-хау"; прав на пользование природными ресурсами); организационные расходы, связанные с созданием отделения в Российской Федерации. Стоимость нематериальных активов приводится в остаточной оценке.

В строке J указываются все другие активы отделения, не нашедшие отражения по строкам раздела 2.

Пассивы

В строке M указываются суммы задолженности банкам по полученным кредитам.

В строке N указываются суммы задолженности по займам, полученным от других организаций (кроме банков).

В строке O указывается сумма полученных от сторонних организаций (покупателей и заказчиков) авансов.

В строке P указывается общая сумма задолженности поставщикам и подрядчикам за поступившие материальные ценности, выполненные работы, оказанные услуги; задолженности по начисленной, но еще не выплаченной сумме оплаты труда; задолженности по отчислениям на социальное страхование сотрудников отделения; задолженности по всем видам платежей в бюджет и т. п.

В строке Q указывается сальдо (кредитовое или дебетовое) по счету "головной офис", на котором отражаются операции по финансированию отделения головным офисом, инвестиционной деятельности, переводу денежных средств и других активов между отделением и головным офисом, а также суммы начисленной амортизации в случае, если иностранная организация, не осуществляющая предпринимательскую деятельность в Российской Федерации, имеет в России активы, по которым начисляется амортизация (например, имущество представительского офиса). Дебетовое сальдо по счету "головной офис" указывается в строке Q со знаком минус.

В строке R указывается суммарно остаток нераспределенной прибыли прошлых лет и нераспределенная прибыль налогового периода, за который представляется налоговая декларация. Вышеуказанная прибыль отделения исчисляется расчетно на основании данных бухгалтерского учета.

Сумма, указанная в строке K "Всего активов", должна соответствовать сумме, указанной в строке S "Всего пассивов".

В случае, если вышеуказанное соответствие не соблюдается, к налоговой декларации прилагается обоснование в произвольной форме.

Сведения об учетной политике для целей налогообложения

В клетках строк T, U, V, W символом "V" отмечаются используемые иностранной организацией в Российской Федерации для отражения в налоговом учете методы признания доходов, оценки запасов и покупных товаров, начисления амортизации, которые не могут изменяться в течение налогового периода, за исключением случаев, установленных главой 25 Налогового кодекса Российской Федерации.

Раздел 3. Налоги, удержанные у источника выплаты доходов, связанных с деятельностью постоянного представительства

В разделе 3 указываются сведения о доходах иностранной организации от источников в Российской Федерации, относящихся к отделению этой организации в Российской Федерации, с которых производилось удержание налогов у источника выплаты.

В столбце 4 по строкам А, В, С, Е, F указываются брутто суммы доходов. По строке D "Доходы от отчуждения имущества" проставляется сумма доходов, рассчитанных в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах.

В столбце 8 указываются ставки налога, применяемые в отношении различных видов доходов в соответствии с соглашением об избежании двойного налогообложения, действующим в отношениях между Российской Федерацией и страной постоянного местопребывания иностранной организации-декларанта. В случае отсутствия соглашения ставки и суммы налогов, указываемые, соответственно, в столбцах 5, 6 и 8, 7, должны быть равны.

Разделы 4, 7, 8 предназначены для предусмотренного законодательством Российской Федерации о налогах и сборах раздельного определения налоговой базы.

Расчеты налоговой базы по операциям с ценными бумагами, по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок, обращающимися и не обращающимися на организованном рынке, составляются по формам соответствующих листов Декларации по налогу на прибыль организаций (форма по КНД 1151006) и прилагаются к налоговой декларации.

Раздел 4. Расчет налоговой базы по деятельности

В разделе исчисляется налоговая база по всем доходам, относящимся к отделению (постоянному представительству, образованному зависимым агентом), за исключением доходов, налоговая база по которым в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах определяется отдельно.

Доходы, относящиеся к отделению (постоянному представительству, образованному зависимым агентом), полученные не в денежной, а в натуральной форме (в виде передачи имущества, товаров, оказания встречных услуг и т. п.), указываются исходя из рыночных цен на соответствующее имущество, товары и услуги.

При определении доходов из них исключаются суммы налогов, предъявленные в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах налогоплательщиком покупателю (приобретателю).

В соответствующих строках с символом А указываются относящиеся к отделению (постоянному представительству, образованному зависимым агентом) доходы от реализации товаров, оказания услуг и выполнения работ, доходы от реализации имущества отделения (постоянного представительства, образованного зависимым агентом) (кроме ценных бумаг) и имущественных прав, внереализационные доходы. Отделения (постоянные представительства, образованные зависимым агентом), оказывающие посреднические услуги, указывают в строке А1.1 суммы комиссионных, надбавок и других подобных вознаграждений.

В строке А1.2 указывается сумма доходов, рассчитанная в порядке, установленном законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, аналогичном использованному для расчета доходов от отчуждения имущества, указанных в разделе 3 декларации.

В строке А2.1 указывается брутто (до удержания налогов у источника выплаты) сумма доходов от долевого участия в других организациях (дивиденды), полученных из российских источников, относящихся к отделению (постоянному представительству, образованному зависимым агентом) иностранной организации в Российской Федерации.

Включает дивиденды по инвестициям, числящимся в активах отделения.

В строке А2.2 указывается брутто сумма процентов любого рода, включая проценты по государственным и муниципальным ценным бумагам (строка А2.2.1).

В строке A2.3 указывается брутто сумма доходов от предоставления в пользование прав на результаты интеллектуальной деятельности (лицензионные доходы, роялти).

В строке A2.4 указывается сумма доходов от сдачи в аренду, включая лизинг и прокат, имущества отделения (постоянного представительства, образованного зависимым агентом), а также имущества иностранной организации, находящегося на территории Российской Федерации и непосредственно связанного с деятельностью отделения.

В строке A2.5 указывается сумма доходов в виде безвозмездно полученного отделением (постоянным представительством, образованным зависимым агентом) имущества или имущественных прав. Оценка таких доходов производится в установленном законодательством Российской Федерации о налогах и сборах порядке.

В строке A2.6 указывается сумма доходов прошлых лет, выявленных в отчетном (налоговом) периоде.

В строке A2.7 указывается сумма дохода в виде положительной курсовой разницы, полученной от переоценки имущества и требований (обязательств), стоимость которых выражена в иностранной валюте, проводимой в связи с изменением официального курса иностранной валюты к рублю Российской Федерации, установленного Центральным банком Российской Федерации.

В строке A2.8 указывается сумма прочих внереализационных доходов, не указанных в строках с A2.1 по A2.7.

В соответствующих строках с символом В указываются относящиеся к отделению (постоянному представительству, образованному зависимым агентом) расходы, связанные с производством и реализацией товаров, оказанием услуг и выполнением работ, внереализационные расходы отделения, убытки, приравненные в целях налогообложения к внереализационным расходам.

В строке B1.1 указываются расходы, связанные с производством и реализацией продукции, работ, услуг, признаваемые для целей налогообложения.

В случае осуществления посреднической деятельности указываются издержки обращения, приходящиеся на реализованные товары.

Сумма по строке B1.1 должна соответствовать сумме по строке N раздела 5.

В строке B2.1 указывается сумма процентов по долговым обязательствам любого вида перед российскими лицами, рассчитанная в установленном законодательством Российской Федерации о налогах и сборах порядке.

В строке B2.2 указывается сумма процентов по долговым обязательствам любого вида перед иностранными лицами, рассчитанная исходя из брутто суммы (до удержания налогов у источника выплаты) и с учетом установленного законодательством Российской Федерации о налогах и сборах порядка.

В строке B2.5 указывается сумма других внереализационных доходов, не указанных в строках с B2.1 по B2.4.

В строке С указывается финансовый результат от деятельности отделения (постоянного представительства, образованного зависимым агентом), определяемый как разность между всеми относящимися к отделению (постоянному представительству, образованному зависимым агентом) доходами (сумма числовых значений строк A1 и A2) и всеми относящимися к отделению (постоянному представительству, образованному зависимым агентом) расходами (сумма числовых значений строк B1 и B2).

В случае, если по результатам деятельности отделения в отчетном (налоговом) периоде получен убыток, сумма убытка указывается в строке С со знаком минус. В этом случае по строкам E, I1, I2 и I3 указывается "0".

Все последующие строки раздела заполняются в случае, если по строке С указан положительный результат.

В строке D указываются суммы льгот по налогу на прибыль в соответствии со статьей 2

Федерального закона от 6.08.01 г. N 110-ФЗ. Эти суммы указываются в налоговой декларации на основе дополнительно представляемого обоснованного расчета величины предоставляемых льгот. В строке Е (код 290) проставляется сумма подлежащей налогообложению прибыли, исчисленная как разность между прибылью по деятельности (строка С) отделения (постоянного представительства, образованного зависимым агентом), уменьшенной на суммы доходов от долевого участия, доходов в виде процентов по государственным и муниципальным ценным бумагам, и расходами, учитываемыми в составе льгот по налогу на прибыль (строки А2.1, А2.2.1, D).

В строке Е (код 291) проставляется сумма подлежащей налогообложению прибыли, исчисленная по специальному расчету. Например, если иностранная организация осуществляет на территории Российской Федерации деятельность, которая в пользу головного офиса этой организации носит подготовительный и (или) вспомогательный характер, а осуществление одновременно аналогичных функций в интересах третьих лиц приводит к образованию постоянного представительства, и если при этом в отношении деятельности в пользу третьих лиц не предусмотрено получение вознаграждения, налоговая база определяется в размере 20 процентов от суммы расходов этого постоянного представительства, связанных с такой деятельностью.

В строке F указывается сумма убытка или части убытка, полученного в предыдущем или предыдущих налоговых периодах (за исключением убытков, полученных по операциям с ценными бумагами), исчисленная на основе дополнительно представляемого обоснованного расчета.

В строке G указывается величина налоговой базы с учетом суммы перенесенного убытка, исчисляемая как разница между величинами, указанными по строке Е и по строке F раздела 4.

В строках Н1 или Н2 указывается сумма дополнительных льгот по налогу на прибыль, предоставленных органами государственной власти и продолжающих действовать в отчетном (налоговом) периоде.

Эти суммы указываются в налоговой декларации на основе дополнительно представляемого обоснованного расчета величины предоставляемых льгот.

В строках с символом I исчисляется величина налоговой базы с учетом суммы прибыли, исключаемой из налоговой базы в связи с предоставлением дополнительных льгот.

Раздел 5. Расходы, связанные с производством и реализацией

Показатели данного раздела представляют собой постатейную расшифровку суммы расходов, связанных с производством и реализацией продукции (работ, услуг), указанной в строке В1.1 раздела 4 "Расчет налоговой базы по деятельности".

Суммы расходов, указываемые по строкам раздела 5, включают в себя соответствующие расходы, переданные головным офисом, в случае, если такая возможность передачи предусмотрена в соответствующем соглашении об избежании двойного налогообложения.

При этом расходы на содержание любых подразделений иностранной организации, не находящихся на территории Российской Федерации, включая подразделения головного офиса, в затраты постоянного представительства не включаются.

Таблица 1

В строке А указывается сумма расходов на оплату труда сотрудникам отделения (постоянного представительства, образованного зависимым агентом), а также привлеченным лицам. Такие расходы, например, включают оплату профессиональных услуг иностранных менеджеров, консультантов, бухгалтеров, юристов и т. п., а также российских физических лиц, работающих по трудовым договорам (контрактам) и договорам гражданско-правового характера.

Расходы указываются в части, относящейся к реализованной продукции (выполненным работам, оказанным услугам).

В строке В указывается сумма расходов на приобретение со стороны сырья, материалов, комплектующих изделий и полуфабрикатов, а также расходов на приобретение природного сырья, топлива и энергии.

Расходы указываются в части, относящейся к реализованной продукции (выполненным работам, оказанным услугам).

В строках C1 и C2 указываются, соответственно, суммы расходов на оплату услуг и работ производственного характера, выполненных сторонними организациями и субподрядными организациями.

В строке D указывается сумма расходов на аренду производственных помещений и другого амортизируемого имущества (за исключением указанных в строке E), используемых в производственных целях.

В строке E указывается сумма расходов по операциям финансового лизинга.

В строке F2 указывается брутто сумма (до удержания налогов у источника выплаты) платежей за пользование правами на результаты интеллектуальной деятельности (лицензионных платежей, роялти) иностранным организациям.

В строке G указываются командировочные расходы персонала отделения (постоянного представительства, образованного зависимым агентом), включая расходы по командированию за границу для целей деятельности отделения (постоянного представительства, образованного зависимым агентом) в Российской Федерации.

Указанные расходы включаются в налоговую декларацию в порядке, установленном законодательством Российской Федерации.

Расходы, указываемые в строках H и J, указываются в пределах норм, регулирующих размер их отнесения к расходам, признаваемым для целей налогообложения.

В строке I указываются расходы на подготовку и переподготовку кадров (в том числе на повышение квалификации) на договорной основе с образовательными учреждениями.

В строке K указывается сумма начисленной амортизации амортизируемого имущества, относящегося к отделению (постоянному представительству, образованному зависимым агентом).

Амортизация начисляется в порядке, установленном законодательством Российской Федерации.

Сумма указывается в части, относящейся к реализованной продукции (выполненным работам, оказанным услугам).

В строке L указывается общая сумма отчислений, производимых в установленном порядке в государственные внебюджетные фонды Российской Федерации (единый социальный налог).

В строке M указываются иные расходы, связанные с производством и реализацией, в том числе налоги, относимые на расходы отделения (постоянного представительства, образованного зависимым агентом), признаваемые в целях налогообложения.

В строке N отражается общая сумма расходов отделения (постоянного представительства, образованного зависимым агентом), связанных с производством и реализацией, рассчитанная путем суммирования данных по строкам с A по M раздела 5.

В строке O указывается общая сумма расходов головного офиса иностранной организации, переданных отделению (постоянному представительству, образованному зависимым агентом).

Таблица 2

В строках таблицы 2 справочно указываются суммы расходов, включенных в соответствующие строки раздела 5, которые переданы отделению (постоянному представительству, образованному зависимым агентом) иностранной организации ее головным офисом.

Раздел 6. Расчет суммы налога на прибыль

Раздел предназначен для исчисления суммы налога на прибыль, облагаемой по ставке, установленной пунктом 1 статьи 284 Налогового кодекса Российской Федерации.

В строках A1, A2 и A3 указываются результаты, исчисленные, соответственно, в строках I1, I2 и I3 раздела 4.

В строках B1, B2, B3 и B4 указываются результаты, исчисленные по итоговым строкам "Налоговая база" (коды строк 110 или 120 соответственно) отдельных расчетов по формам соответствующих

листов Декларации по налогу на прибыль организаций (форма по КНД 1151006).

В строке В указывается результат суммирования числовых значений строке В1 по В4.

По строкам с символом D указываются ставки налога, установленные законодательством Российской Федерации о налогах и сборах. В строке D2 указывается пониженная ставка налога, если таковая установлена законодательным (представительным) органом субъекта Российской Федерации.

По строкам E1, E2 и E3 указываются суммы налога по видам бюджетов соответствующего уровня, рассчитываемые исходя из исчисленной по строкам, соответственно, C1, C2 и C3 раздела 6 суммы налоговой базы и соответствующей ставки налога (строки D1, D2, D3).

В строке F указывается сумма налогов с доходов иностранной организации, относящихся к отделению (постоянному представительству, образованному зависимым агентом) этой иностранной организации в Российской Федерации, которые были удержаны у источника выплаты в Российской Федерации в отчетном периоде, за исключением сумм налога на дивиденды и налога на доходы (проценты) по государственным и муниципальным ценным бумагам, учитываемых в отдельных расчетах.

В расчет по строке F принимаются суммы налогов, удержанные у источника выплаты только в отчетном периоде, а также суммы налогов, удержанные у источника выплаты и не отраженные в налоговой декларации предыдущего отчетного периода. Значение строки F нарастающим итогом не исчисляется.

В строках с символом G указываются суммы налога на прибыль, исчисленного за предшествующий отчетный период.

Раздел 7. Налоговая база по доходам от долевого участия в других организациях (дивиденды). Расчет суммы налога

Раздел заполняется только в отношении сумм, приходящихся на данный отчетный квартал или месяц. Нарастающим итогом с начала года раздел не заполняется.

В строке А указывается брутто (до удержания налогов у источника выплаты) сумма доходов от долевого участия в других организациях, относящихся к отделению иностранной организации в Российской Федерации, полученных из российских источников доходов. Включает дивиденды по инвестициям, числящимся в активах отделения.

В строке В указывается ставка налога на дивиденды.

Ставка налога 15% применяется к сумме дивидендов, полученных из российских источников, относящихся к отделению иностранной организации - резидента государства, с которым у Российской Федерации отсутствует действующее соглашение об избежании двойного налогообложения.

Ставка налога 6% применяется к сумме дивидендов, полученных из российских источников, относящихся к отделению иностранной организации - резидента государства, в отношениях с которым у Российской Федерации действует соглашение об избежании двойного налогообложения, содержащее соответствующие положения о недискриминации налогообложения.

В строке С указывается причитающаяся к уплате в бюджет сумма налога с дивидендов, исчисленная исходя из общей суммы дивидендов, указанной в строке А и указанной в строке В ставки налога.

В строке D указывается сумма налогов с доходов отделения иностранной организации в виде дивидендов, полученных из российских источников, которые были удержаны у источника выплаты в отчетном квартале (месяце). В расчет принимаются также суммы налогов на дивиденды из российских источников, удержанные у источника выплаты и не отраженные в налоговой декларации предыдущего отчетного периода.

Раздел 8. Налоговая база по доходам в виде процентов по государственным и муниципальным ценным бумагам.

Расчет суммы налога

Раздел заполняется по аналогии с разделом 7.

Раздел 9. Расчет совокупной суммы налога, причитающейся к уплате (к уменьшению платежей) в бюджет по декларации

Раздел предназначен для исчисления общей суммы налога, подлежащей внесению в бюджет, или уменьшения платежей в бюджет исходя из исчисленных в отдельных расчетах сумм налога.

Раздел 10. Расчет распределения налога на прибыль между отделениями иностранной организации, осуществляющими деятельность в рамках единого технологического процесса

Раздел составляется отделением, ведущим налоговый учет в целом по группе отделений иностранной организации, осуществляющей деятельность через такие отделения в рамках единого технологического процесса.

В строках столбца 4 указывается величина налоговой базы, исчисленная в целом по группе отделений иностранной организации, осуществляющих деятельность в рамках единого технологического процесса.

Строки столбца 5 заполняются на основании дополнительного обоснованного расчета, производимого в соответствии с установленным законодательством Российской Федерации о налогах и сборах порядком.

В строках столбца 6 указывается величина налоговой базы, приходящаяся на каждое из отделений в группе, исчисленная как произведение величин, указанных по соответствующей строке столбцов 4 и 5.

По строкам столбцов 9 и 10 указываются суммы налога по видам бюджетов соответствующего уровня, рассчитываемые исходя из исчисленной по строкам столбца 6 суммы налоговой базы и указанной в разделе ставки налога.

По строкам столбцов 11 и 12 указываются суммы налога по видам бюджетов соответствующего уровня, исчисленного за предшествующий отчетный период (месяц или квартал).

Иностранные организации, переходящие с 1 января на определение доходов и расходов по методу начисления, составляют расчеты налога на прибыль организаций с сумм, которые ранее не учитывались при формировании налоговой базы, по формам соответствующих листов Декларации по налогу на прибыль организаций (форма по КНД 1151006).

В отдельных случаях к налоговой декларации могут прилагаться добавочные листы по форме соответствующих страниц налоговой декларации.

К таким случаям относятся:

а) ведение как облагаемых, так и необлагаемых видов деятельности.

При ведении как облагаемых, так и необлагаемых видов деятельности заполняются добавочные листы с разделами 4 или 4 и 5 по необлагаемому виду деятельности;

б) наличие нескольких постоянных представительств иностранной организации на территории, подконтрольной одному налоговому органу.

При наличии нескольких постоянных представительств (например, стройплощадок) заполняются добавочные листы со страницами 02, 04, с 07 по 15 налоговой декларации (с учетом случая, приведенного в пункте а).

Во всех случаях представления добавочных листов в разделе 2 налоговой декларации указываются консолидированные данные о финансовом состоянии иностранной организации-декларанта.

Приложение

к Инструкции по заполнению

Налоговой декларации по налогу

на прибыль иностранной организации

Таблица видов деятельности +-----+ |Код вида| |деятель-|
Наименование вида деятельности | |ности | | +-----+-----+ | 1 | 2 |

+-----+-----| | 1010 |Геологические исследования и разведка недр |
 +-----+-----| | 1110 |Строительные и строительномонтажные
 работы | +-----+-----| | 1120 |Пуско-наладочные работы и
 технический надзор | +-----+-----| | 1210 |Консультационные и
 управленческие услуги | +-----+-----| | 1310 |Хранение и
 демонстрация товаров (изделий), реализация | | товаров с выставок | +-----+-----
 -----| | 1320 |Содержание запасов товаров для целей переработки другими |
 | организациями | +-----+-----| | 1330 |Закупка товаров для
 головной иностранной организации | +-----+-----| | 1340 |Сбор
 информации для головной иностранной организации, | | предоставление информации о головной
 иностранной | | организации | +-----+-----| | 1410 |Международные
 перевозки морскими и речными судами | +-----+-----| | 1420
 | Международные перевозки воздушными судами | +-----+-----| |
 1430 |Международные перевозки автомобильным транспортом | +-----+-----
 -----| | 1440 |Международные перевозки железнодорожным транспортом | +-----+-----
 -----| | 1450 |Сдача в аренду (лизинг) морских и речных судов | +-----+-----
 -----| | 1460 |Сдача в аренду (лизинг) воздушных судов | +-----+-----
 -----| | 1470 |Сдача в аренду (лизинг) автомобильного транспорта | +-----+-----
 -----| | 1480 |Сдача в аренду контейнеров и иного оборудования, |
 | относящегося к эксплуатации транспортных средств, | | используемых в международных перевозках
 | +-----+-----| | 1510 |Деятельность по операциям с недвижимым
 имуществом, кроме | | транспортных средств | +-----+-----| | 1610
 | Сельское хозяйство, охота и связанная с этим | | деятельность по предоставлению услуг | +-----+-----
 -----| | 1620 |Лесоводство, лесозаготовки и связанная с этим |
 | деятельность по предоставлению услуг | +-----+-----| | 1630
 | Рыболовство, деятельность рыбопитомников и рыбных ферм, | | деятельность по предоставлению
 услуг, связанных с | | рыболовством | +-----+-----| | 1710 |Добыча
 каменного угля и лигнита, добыча торфа | +-----+-----| | 1720
 | Добыча сырой нефти и природного газа; деятельность по | | предоставлению услуг, связанных с
 добычей газа и нефти, | | кроме изыскательных работ | +-----+-----
 | | 1730 |Добыча радиоактивных руд | +-----+-----| | 1740 |Добыча
 металлических руд | +-----+-----| | 1750 |Деятельность
 горнодобывающая и по разработке карьеров | | прочая | +-----+-----
 --| | 1810 |Производство пищевых продуктов и напитков | +-----+-----
 ---| | 1820 |Производство табака и табачных изделий | +-----+-----| |
 1830 |Производство текстильных изделий | +-----+-----| | 1840
 | Производство одежды, выделка и крашение меха | +-----+-----| |
 1850 |Дубление и выделка кожи, производство чемоданов, сумок, | | шорно-седельных изделий и
 обуви | +-----+-----| | 1910 |Производство древесины, деревянных
 и пробковых изделий, | | кроме мебели; производство изделий из соломки и плетенки | +-----+-----
 -----| | 1920 |Целлюлозно-бумажное производство и производство
 изделий | | из бумаги и картона | +-----+-----| | 2010 |Издательское
 дело, полиграфическая промышленность | | и воспроизведение печатных материалов | +-----+-----
 -----| | 2110 |Коксо-химическое производство, производство продукции |
 | нефтеперегонки, радиоактивных веществ и продукции на их | | основе | +-----+-----
 -----| | 2120 |Производство продукции химического синтеза | +-----+-----
 -----| | 2130 |Производство резиновых и пластмассовых изделий | +-----+-----
 -----| | 2140 |Производство неметаллических минеральных продуктов | | прочих |

+-----+-----| | 2210 |Производство металлургическое | +-----+-----
 -----| | 2220 |Производство металлообрабатывающее, кроме
 производства| | машин и оборудования | +-----+-----| | 2230
 |Производство машин и оборудования, не включенных в| | другие группировки | +-----+-----
 -----| | 2310 |Производство канцелярских, бухгалтерских и электронно-| |
 |вычислительных машин | +-----+-----| | 2320 |Производство
 электрических машин и аппаратуры, не| | включенных в другие группировки | +-----+-----
 -----| | 2330 |Производство оборудования и аппаратуры для радио,| | телевидения
 и связи | +-----+-----| | 2340 |Производство медицинских приборов,
 точных и оптических| | инструментов, часов и приборов времени прочих | +-----+-----
 -----| | 2410 |Производство автомобилей, прицепов и полуприцепов | +-----+-----
 -----| | 2420 |Производство транспортных средств прочих | +-----+-----
 -----| | 2510 |Производство мебели; производство готовых изделий, не| |
 |включенных в другие группировки | +-----+-----| | 2610 |Сбор и
 вторичная переработка отходов и лома в форму,| | пригодную для использования в качестве нового
 сырья | +-----+-----| | 2710 |Снабжение электроэнергией, газом,
 паром и горячей водой | +-----+-----| | 2720 |Сбор, очистка и
 распределение воды | +-----+-----| | 2810 |Продажа, техническое
 обслуживание и ремонт автомобилей| | и мотоциклов; розничная продажа горючего для| |
 |транспортных средств с двигателями внутреннего сгорания | +-----+-----
 -----| | 2820 |Оптовая и комиссионная торговля, кроме торговли| | автомобилями и мотоциклами |
 +-----+-----| | 2830 |Розничная торговля, кроме торговли
 автомобилями и| | мотоциклами; ремонт бытовых товаров и предметов личного| | пользования | +-----+-----
 -----| | 2910 |Деятельность гостиниц и ресторанов | +-----+-----
 -----| | 3010 |Деятельность сухопутного транспорта; транспортировка
 по| | трубопроводам | +-----+-----| | 3020 |Деятельность
 транспортная вспомогательная; деятельность| | бюро путешествий и экскурсий | +-----+-----
 -----| | 3110 |Деятельность почты и систем связи | +-----+-----
 -----| | 3210 |Финансовое посредничество, кроме страхования и| | пенсионного
 обеспечения | +-----+-----| | 3220 |Страхование и пенсионное
 обеспечение, кроме| | обязательного социального страхования | +-----+-----
 -----| | 3230 |Деятельность, являющаяся вспомогательной по отношению к| | финансовому
 посредничеству | +-----+-----| | 3310 |Лизинг или аренда машин и
 оборудования, кроме| | транспортных средств | +-----+-----| | 3410
 |Деятельность, связанная с компьютерами | +-----+-----| | 3510
 |Деятельность в области исследования и разработок | +-----+-----| |
 | 3610 |Деятельность коммерческая и техническая прочая | +-----+-----
 -----| | 3710 |Деятельность в области образования | +-----+-----| |
 3810 |Деятельность в области здравоохранения и оказания| | социальных услуг | +-----+-----
 -----| | 3910 |Деятельность по канализации и удалению отходов,| | санитарной
 обработке и аналогичные виды деятельности | +-----+-----| | 4010
 |Деятельность членских организаций | +-----+-----| | 4110
 |Деятельность в областях организации распространения| | информации, культуры, спорта, отдыха и
 развлечений | +-----+-----| | 4210 |Деятельность в области
 жилищно-коммунального хозяйства | +-----+-----| | 4310
 |Деятельность в обрабатывающей промышленности,| | осуществляемая по частным заказам за
 вознаграждение или| | на договорной основе | +-----+-----| | 4410
 |Деятельность частных домашних хозяйств с наемным| | обслуживанием | +-----+-----

-----| | 4510 |Деятельность экстерриториальных организаций и органов | +-----+-----
-----| | 9910 |Деятельность на континентальном шельфе и в |
|исключительной экономической зоне* | +-----+-----

* Если какой-либо вид деятельности осуществляется иностранной организацией на континентальном шельфе и (или) в исключительной экономической зоне Российской Федерации, то в строке "G" (код 120) раздела I декларации одновременно указываются соответствующий вид деятельности и его код, а в следующей строчке строки "G" - код деятельности на континентальном шельфе и (или) в исключительной экономической зоне Российской Федерации.
