

# О порядке исчисления и уплаты налога на имущество иностранных юридических лиц в Российской Федерации

Инструкция · № 38 · от 15.09.1995 · Государственная налоговая служба · Действует с изменениями

ИНСТРУКЦИЯ Государственной налоговой службы

Российской Федерации

от 15 сентября 1995 г. N 38 О порядке исчисления и уплаты налога

на имущество иностранных юридических лиц

в Российской Федерации

Зарегистрирована Министерством юстиции Российской Федерации

24 октября 1995 г. Регистрационный N 965

Настоящая инструкция издана на основании:

Закона Российской Федерации от 27 декабря 1991 г. N 2118-I "Об основах налоговой системы в Российской Федерации";

Закона Российской Федерации от 13 декабря 1991 г. N 2030-I "О налоге на имущество предприятий";

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";

Закона Российской Федерации от 6 марта 1993 г. N 4618-I "О внесении изменений и дополнений в законы РСФСР "О государственных пенсиях в РСФСР", "О налоге с имущества, переходящего в порядке наследования или дарения", Законы Российской Федерации "О государственной пошлине", "О налоге на имущество предприятий", "О налоге на добавленную стоимость", "О подоходном налоге с физических лиц";

Закона Российской Федерации от 3 июня 1993 г. N 5093-I "О внесении изменений и дополнений в Закон Российской Федерации "О налоге на имущество предприятий";

Федерального закона от 11 ноября 1994 г. N 37-ФЗ "О внесении изменений и дополнений в отдельные законы Российской Федерации о налогах и об установлении льгот по обязательным платежам во внебюджетные государственные фонды";

Федерального закона от 25 апреля 1995 г. N 62-ФЗ "О внесении изменений и дополнений в Закон Российской Федерации "О налоге на имущество предприятий";

Федерального закона от 23 июня 1995 г. N 94-ФЗ "О внесении изменений и дополнений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с реализацией социально-экономических программ жилищного строительства для российских военнослужащих".

## 1. Общие положения

1.1. Плательщиками налога на имущество являются иностранные юридические лица - компании, фирмы, любые другие организации, образованные в соответствии с законодательством иностранных государств, международные организации и объединения, а также их представительства, филиалы и другие обособленные подразделения (в том числе строительная площадка, строительный, монтажный, шеф-монтажный или сборочный объект независимо от срока выполнения работ, буровая установка или судно, используемые для разведки и разработки природных ресурсов, и др.), далее именуемые "отделения", имеющие имущество на территории Российской Федерации, континентальном шельфе Российской Федерации и в исключительной экономической зоне Российской Федерации (далее по тексту - в Российской Федерации).

## 2. Требования к учету в налоговых органах

и иностранных юридических лиц, имеющих имущество

в Российской Федерации

2.1. Иностранные юридические лица, осуществляющие деятельность в Российской Федерации через

отделения, ведут налоговый учет в соответствии с положениями инструкции Госналогслужбы России от 16.06.95 N 34 "О налогообложении прибыли и доходов иностранных юридических лиц". При этом учет имущества ведется по формам, указанным в приложении N 1 настоящей инструкции.

2.2. Иностранные юридические лица, имеющие имущество в Российской Федерации, но не осуществляющие какой-либо деятельности в Российской Федерации, или их уполномоченные представители обязаны направлять уведомления о таком имуществе в государственную налоговую инспекцию по субъекту Российской Федерации по месту нахождения имущества и в копии в Государственную налоговую службу Российской Федерации по форме, указанной в приложении N 2. Уведомление направляется в месячный срок с момента возникновения права собственности или получения в аренду имущества с последующим переходом права собственности к арендатору. Для иностранных юридических лиц, направивших уведомления, не требуется представления каких-либо еще документов для постановки на учет в налоговых органах в связи с наличием имущества в Российской Федерации.

2.3. В случаях если имущество иностранного юридического лица является одновременно источником доходов, о котором направлено уведомление в налоговые органы в соответствии с инструкцией Госналогслужбы России от 16.06.95 N 34 "О налогообложении прибыли и доходов иностранных юридических лиц", или если оно относится к имуществу, ввозимому в Российскую Федерацию и реализуемому через комиссионеров или поверенных, а также к имуществу, ввезенному в рамках внешнеторговых контрактов до перехода права собственности к импортеру, уведомление в налоговые органы не направляется.

2.4. Учет в налоговых органах иностранных юридических лиц, имеющих имущество в Российской Федерации, производится путем их включения в Государственный реестр налогоплательщиков на основании поданного уведомления.

2.5. При постановке на учет в налоговом органе иностранному юридическому лицу присваивается идентификационный номер налогоплательщика (ИНН). Идентификационный номер налогоплательщика указывается во всех документах, представляемых в налоговые органы, и в расчетно-платежных документах, связанных с уплатой налогов.

### 3. Объект налогообложения и порядок исчисления налога

3.1. Объектом налогообложения имущества иностранных юридических лиц являются основные средства, нематериальные активы, малоценные и быстроизнашивающиеся предметы, запасы, включая находящиеся в Российской Федерации на условиях временного ввоза, а также затраты по производству продукции (работ, услуг) указанных организаций в России и расходы будущих периодов.

К облагаемому налогом имуществу относится имущество, находящееся в собственности иностранного юридического лица, а также переданное иностранному юридическому лицу российским или иностранным лицом по договору аренды с последующим переходом права собственности к арендатору.

3.2. Отнесение имущества к основным средствам, нематериальным активам, запасам, малоценным и быстроизнашивающимся предметам и затратам производится в соответствии с нормативно-правовыми актами Российской Федерации.

3.3. Основой для определения стоимости основных средств, нематериальных активов, малоценных и быстроизнашивающихся предметов для целей налогообложения является остаточная стоимость, определяемая исходя из первоначальной стоимости (стоимости приобретения), с учетом начисленного износа по законодательству страны постоянного местопребывания иностранного юридического лица. При этом суммы начисленной амортизации по законодательству страны постоянного местопребывания, принимаемые в уменьшение стоимости имущества, для целей налогообложения не могут превышать за год следующих размеров:  
категория А (здания и сооружения) - 5%;

категория В (автомобили легковые, конторская мебель и оборудование, компьютеры, информационные системы и средства обработки данных) - 25%;  
категория С (другое имущество) - 15%.

3.4. Имущество, приобретаемое в Российской Федерации, подлежит оценке в совокупности с имуществом, ввозимым иностранным юридическим лицом из-за границы.

Оценка стоимости имущества производится по цене приобретения его отделением или по стоимости этого имущества у головного офиса на момент передачи отделению в Российской Федерации с учетом фактически произведенных затрат по его транспортировке, установке, таможенных платежей и других затрат.

Моментом передачи отделению имущества головного офиса считается дата принятия к оформлению грузовой таможенной декларации.

Для определения стоимости имущества в первый год приобретения могут приниматься во внимание также данные, указанные в грузовых таможенных декларациях.

В случае отсутствия счетов на приобретение имущества в Российской Федерации, а также если стоимость имущества не отражена в выписке из головного офиса, представляемой в соответствии с пунктом 5.2, данное имущество учитывается для целей налогообложения по рыночным ценам.

3.5 Затраты, подлежащие налогообложению, рассчитываются как разница между суммой затрат отчетного периода, относимых на издержки производства и обращения в соответствии с законодательством Российской Федерации и суммой затрат, фактически отнесенных в этом же отчетном периоде к завершенной производством продукции (работам, услугам).

В случае если не представляется возможным определить затраты, отнесенные к завершенной производством продукции (работам, услугам) затраты, учитываемые для налогообложения рассчитываются исходя из общей суммы затрат в каждом отчетном периоде с применением коэффициента 0,25.

3.6 Первичный учет имущества, приобретенного за иностранную валюту, ведется в валюте приобретения. Стоимостная оценка имущества, учитываемого в иностранной валюте, производится в каждом отчетном периоде путем пересчета в рубли по курсу Банка России или по курсу рубля к иностранным валютам, рассчитанному через курсы к третьей валюте (кросс-курсу), действующему на последний календарный день отчетного периода.

3.7. Для целей налогообложения определяется среднегодовая стоимость имущества иностранного юридического лица. Среднегодовая стоимость имущества за отчетный период (квартал, полугодие, 9 месяцев и год) определяется путем деления на 4 суммы, полученной от сложения половины стоимости имущества на 1 января отчетного года и на первое число следующего за отчетным периодом месяца, а также суммы стоимости имущества на каждое первое число кварталов отчетного периода.

Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, определяется с учетом ранее начисленных платежей за отчетный период.

3.7.1. Стоимость имущества на первое число месяца, следующего за отчетным кварталом, определяется с учетом затрат отчетного периода, не отнесенных в этом периоде к завершенной производством продукции (работам, услугам).

Если при определении стоимости имущества не представляется возможным определить затраты, отнесенные к завершенной производством продукции (работам, услугам), затраты на первое число месяца, следующего за отчетным кварталом, рассчитываются исходя из общей суммы затрат в том же отчетном периоде с применением коэффициента 0,25.

3.7.2. Если отделение иностранного юридического лица начинает свою деятельность с начала какого-либо квартала (кроме первого), среднегодовая стоимость имущества определяется как частное от деления на 4 суммы, полученной от сложения половины стоимости имущества на первое число квартала, в котором начата деятельность (1 апреля, 1 июля, 1 октября), половины стоимости

имущества на первое число месяца, следующего за отчетным периодом, и стоимости имущества отделения на первое число всех остальных кварталов отчетного периода.

3.7.3. Если отделение начинает свою деятельность в первой половине квартала (до 15-го числа второго месяца квартала включительно), то при исчислении среднегодовой стоимости имущества период до момента начала деятельности принимается за полный квартал; если отделение начинает свою деятельность во второй половине квартала, то среднегодовая стоимость рассчитывается начиная с первого числа квартала, следующего за кварталом, в котором начата деятельность данного отделения.

3.8. В случае если международным соглашением предусматривается, что какая-либо часть имущества не подлежит налогообложению в Российской Федерации, указанное имущество включается в расчет среднегодовой стоимости имущества. При этом для целей налогообложения из среднегодовой стоимости имущества вычитается стоимость указанной части имущества.

3.9. Стоимость имущества, объединенного в целях осуществления совместной деятельности без образования юридического лица, для целей налогообложения принимается в расчет участниками договоров о совместной деятельности, внесшими это имущество, а созданного (приобретенного) в результате этой деятельности, - участниками договоров о совместной деятельности в соответствии с установленной долей собственности по договору.

Участник договора о совместной деятельности, ведущий бухгалтерский учет ценностей и операций, связанных с осуществлением совместной деятельности, сообщает другим участникам договора о совместной деятельности сведения о стоимости имущества, созданного (приобретенного) в результате ее осуществления и являющегося объектом налогообложения, до срока, установленного для представления налоговых расчетов.

Бухгалтерский учет ценностей и операций, связанных с осуществлением совместной деятельности, ведется в соответствии с порядком, установленным для российских организаций.

3.10. Не облагается налогом имущество иностранных юридических лиц, освобожденных от налогообложения в соответствии с законодательством Российской Федерации и международными договорами, включая имущество дипломатических и приравненных к ним представительств.

3.11. Стоимость имущества иностранного юридического лица, исчисленная для целей налогообложения, уменьшается на стоимость имущества, не подлежащего налогообложению в соответствии с законодательством Российской Федерации.

К такому имуществу, в частности, относится имущество, используемое на период реализации целевых социально-экономических программ (проектов) жилищного строительства, создания, строительства и содержания центров профессиональной переподготовки военнослужащих, лиц, уволенных с военной службы, и членов их семей, осуществляемых за счет займов, кредитов и безвозмездной финансовой помощи, предоставляемых международными организациями и правительствами иностранных государств, иностранными юридическими и физическими лицами в соответствии с межправительственными и межгосударственными соглашениями, а также соглашениями, подписанными по поручению Правительства Российской Федерации уполномоченными им органами исполнительной власти.

Перечень юридических лиц, участвующих в реализации указанных социально-экономических программ (проектов), определяется Правительством Российской Федерации (ст. 2 Федерального закона от 23 июня 1995 г. N 94-ФЗ).

#### 4. Ставки налога

4.1. Предельный размер налоговой ставки на имущество иностранных юридических лиц не может превышать установленного законом уровня, применяемого к налогооблагаемой базе, исчисленной в соответствии с разделом 3 настоящей инструкции. Конкретные ставки, определяемые в зависимости от видов деятельности отделений иностранных юридических лиц, устанавливаются законодательными (представительными) органами субъектов Российской Федерации.

4.2. При отсутствии решений законодательных (представительных) органов субъектов Российской Федерации об установлении конкретных ставок налога на имущество применяется максимальная ставка налога, предусмотренная Законом Российской Федерации "О налоге на имущество предприятий".

## 5. Порядок уплаты налога в бюджет

5.1. Сумма налога на имущество исчисляется плательщиками самостоятельно ежеквартально, нарастающим итогом с начала года, исходя из определяемой за отчетный период среднегодовой стоимости имущества и ставки налога. Исчисленная сумма налога вносится иностранным юридическим лицом в виде обязательного платежа в бюджет в первоочередном порядке.

5.2. Плательщики налога на имущество представляют в налоговые органы по месту нахождения имущества расчеты сумм налога и среднегодовой стоимости имущества до 30-го числа месяца, следующего за отчетным кварталом, а по годовому расчету в сроки, установленные для представления декларации о доходах, согласно формам, указанным в приложениях N 3 и N 4. К годовому расчету прилагается также выписка из головного офиса иностранного юридического лица, заверенная печатью и подписью, об имуществе, переданном отделению в Российской Федерации по форме, указанной в приложении N 5.

5.3. Сумма платежей по налогу на имущество иностранных юридических лиц зачисляется равными долями в республиканский бюджет республики в составе Российской Федерации, краевые, областные бюджеты краев и областей, областной бюджет автономной области, окружные бюджеты автономных округов и в районные бюджеты районов, городские бюджеты городов по месту нахождения имущества иностранного юридического лица в Российской Федерации.

### 5.4. Уплата налога производится:

по квартальным расчетам - в 5-дневный срок со дня, установленного для представления расчета за квартал;

по годовым расчетам - в 10-дневный срок со дня, установленного для представления годового расчета.

Налог уплачивается 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. Иностранные юридические лица, имеющие отделения, осуществляющие деятельность в Российской Федерации, производят перечисления сумм налога через счета, открываемые в уполномоченных банках в Российской Федерации.

5.5. В случае если иностранное юридическое лицо не ведет деятельности в Российской Федерации, однако является плательщиком налога в связи с тем, что имеет какое-либо имущество в Российской Федерации, в налоговый орган по месту нахождения этого имущества подается годовой расчет его стоимости по формам, указанным в приложениях N 3 и N 4.

Такие иностранные юридические лица могут производить уплату налога со счетов в иностранных банках.

5.6. Излишне внесенные суммы налога засчитываются в счет очередных платежей или возвращаются плательщику налоговым органом в 10-дневный срок со дня получения его письменного заявления.

## 6. Специальные положения

6.1. Если международными договорами СССР или Российской Федерации, ратифицированными в установленном порядке, предусмотрены иные правила, чем те, которые содержатся в настоящей инструкции, то применяются правила международного договора.

Положения настоящей инструкции не затрагивают также налоговых привилегий, установленных общими нормами международного права.

## 7. Обязанности и ответственность налогоплательщиков, контроль налоговых органов



+-----+-----+-----+-----+-----+-----+  
| 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 |  
+-----+-----+-----+-----+-----+-----+  
| | | | | | |

Глава отделения

/подпись/

Приложение N 2

к инструкции

Госналогслужбы России

от 15.09.95 N 38

Форма N 3803FE95 1-й экз. Госналогинспекция по \_\_\_\_\_ 2-й экз.

Госналогслужба России, 103381, Москва, ул.Неглинная, 23

Факс (095) 200-49-01, 200-11-83; Телефон (095) 200-09-94

E-mail shmianalog.rosnac.msk.su

### УВЕДОМЛЕНИЕ

иностранного юридического лица об имуществе

в Российской Федерации Уполномоченный представитель, Иностранное юридическое лицо если таковой имеется (прописные печатные буквы) (наименование и полный адрес) FOREIGN ENTITY (block letters) Authorized representative if any Полное имя Name in full (full address) +-----+  
+-----+ +-----+ +-----+ +-----+ +-----+ +-----+  
-----+ ----- Полный адрес Full residential address

+-----+

+-----+

+-----+

+-----+

+-----+

+-----+

Страна Country

+-----+

+-----+ Печать Stamp Подпись Signature \_\_\_\_\_ < > \_\_\_\_\_ 19 г.

Приложение: Сведения о наличии имущества на \_\_\_\_\_ листах -----

----- Иностранное юридическое лицо поставлено на налоговый учет и ему присвоен

идентификационный номер налогоплательщика (ИНН):

+-----+

| | | | | | | | | |

+-----+ Печать Учет осуществил \_\_\_\_\_

Ф.И.О.инспектора,подпись > \_\_\_\_\_ 19 г. ----- Отрывная

часть (возвращается-отсылается иностранному юридическому лицу) ГНИ по

\_\_\_\_\_ адрес

\_\_\_\_\_ телефон \_\_\_\_\_ Факс

\_\_\_\_\_ Иностранное юридическое лицо поставлено на налоговый учет и ему присвоен

идентификационный номер налогоплательщика (ИНН):

+-----+

| | | | | | | | | |

+-----+ Печать Учет осуществил \_\_\_\_\_

Ф.И.О.инспектора,подпись > \_\_\_\_\_ 19 г.

### ПРИЛОЖЕНИЕ К УВЕДОМЛЕНИЮ ОБ ИМУЩЕСТВЕ В РОССИИ

1. Имущество на правах собственности: +-----+ | |

Местонахождение имущества | Наименование | Первоначаль- | | п/п | | имущества | ная стоимость | | |



органа

----- " получено " ----- от " " 199 г.

-----  
(полное наименование иностранного  
юридического лица)

РАСЧЕТ

налога на имущество

(тыс.руб.) +-----+ |NN | Показатели |Данные плательщика |  
Данные налогового | |п/п| | по отчету | органа по отчету | +---+-----+-----+  
----| | 1 |Среднегодовая сто- | | | | имость облагаемого | | | | налогом имущества за| | | | отчетный  
период | | | | | 2 |Установленная ставка| | | | налога на имущество | | | | | 3 |Сумма налога на  
иму-| | | | | шество по расчету | | | | |(1 x 2 : 100) | | | | | 4 |Начислено налога на | | | | | имущество за  
предыду- | | | | | щий отчетный период | | | | | 5 |Причисляется к уплате| | | | | налога на имущество | |  
| | | по сроку | | | | | (3 - 4) | | | | | 6 |Подлежит зачету или | | | | | возмещению из бюджета | | | | сумма  
налога на иму-| | | | | шество по сроку | | | | | (4 - 3) | | | +-----+  
" " 199 г.

-----  
(дата высылки расчета)

Глава отделения (подпись) (уполномоченное лицо)

Отметки и замечания инспектора (экономиста)

В результате предварительной камеральной проверки внесены следующие исправления в расчет

-----  
" " 199 г. ----- (дата предварительной проверки)

Инспектор (экономист) (подпись)

-----  
Справка экономиста по учету

По настоящему расчету в лицевом счете плательщика начислено: -----

-----  
" " 199 г.

----- (дата проверки) Экономист по учету (подпись)

Приложение N 4

к инструкции

Госналогслужбы России

от 15.09.95 N 38

форма N 3805FE95

РАСЧЕТ среднегодовой стоимости имущества -----

Показатели ! Отчетные данные

!-----

!01.01.95!01.04.95!01.07.95!01.10.95!01.01.96 ----- 1.

Основные средства! ! ! ! !

по остаточной ! ! ! ! !

стоимости ! ! ! ! !

(1.1.+1.2.-1.3.) ! ! ! ! !

1.1. Основные ! ! ! ! !

средства ! ! ! ! !

1.2. Долгосрочно ! ! ! ! !

арендуемые ! ! ! ! !

основные ! ! ! ! !

средства !!!!!  
 1.3. Начисленная !!!!!  
 амортизация !!!!!  
 !!!!! 2. Нематериальные !!!!!  
 активы по оста- !!!!!  
 точной стоимости !!!!!  
 (2.1.-2.2.) !!!!!  
 2.1. Нематериаль- !!!!!  
 ные активы !!!!!  
 2.2. Начисленная !!!!!  
 амортизация !!!!!  
 !!!!! 3. Малоценные и !!!!!  
 быстроизнашиваю- !!!!!  
 щиеся предметы !!!!!  
 (3.1.-3.2.) !!!!!  
 3.1. Малоценные и !!!!!  
 быстроизна- !!!!!  
 шивающиеся !!!!!  
 предметы !!!!!  
 3.2. Начисленная !!!!!  
 амортизация !!!!!  
 !!!!! 4. Запасы !!!!!  
 !!!!! 5. Затраты !!!!!  
 !!!!! 6. Стоимость, иму- !!!!!  
 щества, исключает- !!!!!  
 ного из налогооб- !!!!!  
 лагаемой базы в !!!!!  
 соответствии !!!!!  
 а) с законодате- !!!!!  
 льством Рос- !!!!!  
 сийской Феде- !!!!!  
 рации !!!!!  
 б) с международ- !!!!!  
 ными соглаше- !!!!!  
 ниями !!!!! -----!-----!-----!-----!-----!----- 6. ИТОГО налогообла- !!!!!  
 гаемая база !!!!!  
 (1+2+3+4+5-6) !!!!! -----  
 ----- Среднегодовая стоимость ! ! квартал ! ! полугод ! 9 месяцев ! год -----  
 ----- 1. Среднегодовая стоимо- ! ! !  
 сть облагаемого нало- ! ! !  
 гом имущества за от- ! ! !  
 четный период. ! ! !  
 ! ! ! 2. Среднегодовая стоимо- ! ! !  
 сть необлагаемого на- ! ! !  
 логом имущества за ! ! !  
 отчетный период. ! ! ! ----- 3. ИТОГО среднегодовая ! ! !  
 стоимость имущества ! ! !  
 (1 + 2) ! ! ! -----

Сумма половины стоимости облагаемого  
налогом имущества на первое число  
отчетного периода и на первое число  
следующего за отчетным периодом месяца,  
а также стоимости этого имущества на  
первое число всех остальных кварталов  
отчетного периода Среднегодовая стоимость облагаемого налогом - = -----  
имущества за отчетный период 4

Сумма половины стоимости необлагаемого  
налогом имущества на первое число  
отчетного периода и на первое число  
следующего за отчетным периодом месяца, а  
также стоимости этого имущества на первое  
число всех остальных кварталов отчетного Среднегодовая стоимость периода необлагаемого  
налогом = ----- имущества за отчетный период 4

Приложение N 5

к инструкции

Госналогслужбы России

от 15.09.95 N 38

Форма N 3806FE95

Выписка из головного офиса о стоимости имущества отделения

(в единицах иностранной валюты) +----- | Виды |

Первоначальная | Дата | Начисленная | | имущества по | стоимость |приобретения| амортизация +- |  
наименованиям | | | +-----+-----+-----+-----+- | 1. Основные | | | средства | | |  
| | | | 2. Немате- | | | | риальные | | | | активы | | | | | | 3. Прочее | | | +-----  
-----

-----+

| Стоимость на | Наименование |  
+-----| иностранной |  
| 01.01 | 01.04 | 01.07 | 01.10 | 01.01 | валюты |  
-+-----+-----+-----+-----+-----+-----|

| | | | | | | |

| | | | | | | |

| | | | | | | |

| | | | | | | |

| | | | | | | |

| | | | | | | |

| | | | | | | |

| | | | | | | |

-----+

М.П. Подпись уполномоченного  
представителя

\_\_\_\_\_