

Об утверждении формы Налоговой декларации по налогу на прибыль иностранной организации

Приказ · № БГ-3-23/398 · от 26.07.2002 · Министерство по налогам и сборам · Действует без изменений

ПРИКАЗ

Министерства Российской Федерации по налогам и сборам от 26 июля 2002 г. N БГ-3-23/398

Об утверждении формы Налоговой декларации

по налогу на прибыль иностранной организации

Зарегистрировано Министерством юстиции Российской Федерации

19 августа 2002 г. Регистрационный N 3701

В соответствии с пунктом 3 статьи 80 части I 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 53 (часть I), ст. 5016, ст. 5026; 2002, N 1 (часть I), ст. 2) и в целях реализации положений главы 25 "Налог на прибыль организаций" части II Налогового кодекса Российской Федерации (Собрание законодательства Российской Федерации, 2001, N 33 (часть I), ст. 3413), а также в связи со вступлением в силу Федерального закона от 29.05.2002 г. N 57-ФЗ "О внесении изменений и дополнений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и в отдельные законодательные акты Российской Федерации" (Собрание законодательства Российской Федерации, 2002, N 22, ст. 2026) приказываю:

1. Утвердить форму Налоговой декларации по налогу на Прибыль иностранной организации согласно приложению к настоящему приказу.
2. Управлениям Министерства Российской Федерации по налогам и сборам по субъектам Российской Федерации довести данный приказ до нижестоящих налоговых органов и до налогоплательщиков и обеспечить в практической работе применение формы Налоговой декларации, утвержденной настоящим приказом.
3. Признать утратившим силу приказ МНС России от 25.12.2001 г. N БГ-3-23/568 "Об утверждении формы Налоговой декларации по налогу на прибыль иностранной организации" (зарегистрирован в Министерстве юстиции Российской Федерации 16.01.2002 г., регистрационный N 3160; "Российская газета", 30.01.2002, N 18).
4. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на первого заместителя Министра Российской Федерации по налогам и сборам В.В.Гусева.

Утверждена приказом МНС России

от 26 июля 2002 г.

N БГ-3-23/398

+-----+

Форма по КНД |1|1|5|1|0|3|8|

+-----+

НАЛОГОВАЯ ДЕКЛАРАЦИЯ +-----+ |по налогу на прибыль
иностранной организации| | за _____ 20__ г. | | (указывается период, за
который | | представляется декларация) | | +-----+ |-----

-----+ | | Представляется в
_____ +-----+ | | (наименование налогового органа и его код) | | +-+
+-+ +-+ | | по месту осуществления деятельности +-+ +-+ +-+ | | иностранной организации через:
отделение иную физическое | | иностранной организацию лицо | | организации | |

|=====

=====| | | _____|

| _____| |(полное наименование

организации/фамилия, имя, отчество физического лица) | | Реквизиты свидетельства Серия, номер
 _____ Дата выдачи _____ | | о постановке на учет: | | +-----+ | | Кем выдано
 _____ +-----+ | | (наименование налогового органа | | и его код) | | |
 |=====|
 =====| | +-----+ | | ИНН организации +-----+ | | +-----+ | | КПП по месту
 осуществления деятельности +-----+ | | +-----+ | | ИНН физического лица +-----+
 -----+ | | |
 |=====|
 =====| | +---+ | | Данная декларация составлена на +---+ страницах | | +-----+ | | с приложением
 подтверждающих документов или их копий на +-----+ страницах | | Достоверность и полноту
 сведений, указанных в настоящей декларации, | | подтверждаю: | | | Для организации |
 |Руководитель: _____| | Фамилия, имя, отчество
 (полностью) | | +-----+ +---+ +---+ +-----+ | | ИНН*+-----+ Подпись _____ Дата
 +---+ +---+ +-----+ | | Главный бухгалтер: _____| |
 Фамилия, имя, отчество (полностью) | | +-----+ +---+ +---+ +-----+ | | ИНН*+-----+
 + Подпись _____ Дата +---+ +---+ +-----+ | | Уполномоченный представитель
 _____| | Фамилия, имя, отчество (полностью) | | +-----+
 +---+ +---+ +-----+ | | ИНН*+-----+ Подпись _____ Дата +---+ +---+ +-----+ | | М. П. | | |
 |Для физического лица | | +---+ +---+ +-----+ | | Подпись _____ Дата +---+ +---+ +-----+ |
 +-----+

* В случае неуказания ИНН или изменения учетных данных в периоде, за который представляется
 декларация, следует заполнить сведения о физическом лице на странице 3 декларации. +-----+
 -----+ | Заполняется работником налогового органа | +-----+
 -----+ | Сведения о представлении налоговой декларации | Сведения о
 проведении | | камеральной проверки | +-----+ +-----+ | Данная
 декларация представлена | Камеральная проверка | | (нужное отметить знаком V) | проведена | | +-+
 +-+ | +---+ +---+ +-----+ | | лично +-+ по почте +-+ уполномоченным | Дата +---+ +---+ +-----+ | | +-+ +-+
 +-+ | | представителем +-+ на +-----+ страницах | | с приложением подтверждающих документов | | |
 +-----+ | | на +-----+ страницах | | +---+ +---+ +-----+ | | Дата представления декларации +---+ +---+ +-----+
 -----+ | | Зарегистрирована за N _____ | | | | _____
 _____ | _____ | | Фамилия, И., О. Подпись | Фамилия, И., О. Подпись | +-----+
 -----+ +

Страница 02

+-----+
 Форма по КНД |1|1|5|1|0|3|8| +-----+ +---+ +---+ +---+ +---+ | | ИНН\КПП
 организации | | | | | | | | | | / | | | | | | | | | | +-----+ +-----+
 -----+ | Номер контактного телефона | +-----+
 -----+ | А | Наименование отделения | | | иностранной организации | | +---+ +-----+
 -----+ | | Полный адрес отделения в Российской Федерации | | +-----+
 -----+ | | Почтовый индекс | | | | | | | | +-----+ +-----+
 -----+ | | Субъект Российской Федерации | Код | | | +-----+ +-----+
 -----+ | | Район | | | +-----+ +-----+ | | Город | | | В +-----+
 -----+ +-----+ | | Населенный пункт (село, поселок и т. д.) | | | +-----+
 -----+ +-----+ | | Улица (проспект, переулок и т. д.) | | | +-----+ +-----+
 -----+ | | Номер дома (владения) | | | +-----+ +-----+ | |
 | Номер корпуса (строения) | | | +-----+ +-----+ | | | Номер квартиры
 (офиса) | | | +-----+ +-----+ +-----+ +-----+

избегании двойного налогообложения | | | | России с иностранным государством или в | | | |
 | соответствии с законодательством Российской | | | | Федерации о налогах и сборах при отсутствии |
 | | | | соглашения? (код 050) | | | +---+-----+---+ | | | +-----+ +-
 +---+ | | D | Указать страну | | Код* +---+ | | | Соглашения (код 060) | | (070) | | | +-----+ +---+ | +---
 +-----+ | | E | Рассматривается ли как постоянное
 представительство деятельность | | (код 080): | | | +-+ +-+ +-+ | | | +-+ +-+ +-+ | | | отделения
 иностранной иной организации физического лица | | | организации | +---+-----+
 -----+ | F | Иностранное государство, | | | по законодательству | | | которого доходы,
 указанные | | | в настоящей декларации, +-----+ | | | подлежат
 налогообложению | +---+ | +---+ | | (код 090) (заполняется в | Код страны* +---+ | Символ** +-+ | +-
 - | случае указания "Нет" в +-----+ +-----+ | | строке C) | (код 100) | (код 110) | | | | +---
 -----+ +

* Код "BIC Directory".

** Указывается один из следующих символов: "I" - для государства инкорпорации; "R" - для
 государства постоянного местопребывания; "O" - если налоги не уплачиваются ни в одном из
 государств. +-----+ | G | Виды деятельности,
 осуществляемые иностранной организацией | | | в Российской Федерации самостоятельно или через
 иных лиц | | | (код строки 120) | +---+-----+-----+ | | N
 | Наименование видов деятельности, | Код | А | Б | | п/п | осуществляемых иностранной
 организацией | вида | | | | в Российской Федерации самостоятельно | деятель- | | | | или через иных лиц
 | ности | | | | +---+-----+-----+-----+ | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | +---+-----+
 -----+ +-----+ +-----+ +-----+ | 1. | | | | +---+-----+-----+ +-----+ +-----+ +-----+ |
 | 2. | | | | +---+-----+-----+ +-----+ +-----+ | 3. | | | | +---+-----+-----+ +-----+ +-----+ |
 -----+ +-----+ +-----+ +-----+ | 4. | | | | +---+-----+-----+ +-----+ +-----+ | 5. | | | |
 +---+-----+-----+ +-----+ +-----+ +-----+ | 6. | | | | +---+-----+-----+ +-----+ +-----+ |
 -+-----+-----+ | 7. | | | | +---+-----+-----+ +-----+ +-----+ | 8. | | | | +---+-----+
 -----+ +-----+ +-----+ +-----+ | 9. | | | | +---+-----+-----+ +-----+ +-----+ |
 +-----+ | 10. | | | | +-----+ +-----+ +-----+ +-----+ Достоверность и полноту
 сведений, указанных на данной странице, подтверждаю:

+---+ +---+ +-----+ Подпись _____ Дата +---+ +---+ +-----+

Страница 05

+-----+

Форма по КНД |1|1|5|1|0|3|8| +-----+ +---+ +---+ +---+ | ИНН\КПП
 организации | | | | | | | | | | | | | | | | | | +-----+ +-----+ +-----+
 | Фамилия, имя, отчество | +-----+ +-----+ +-----+ | ИНН для физических
 лиц | | | | | | | | | | | | | | | | | | +-----+ +-----+ +-----+
 -----+ | N | Владела ли к концу отчетного периода какая-либо | +-+ +-+ | | российская организация
 или физическое лицо 20% или | да +-+ нет +-+ | | более голосующих акций (капитала) иностранной |
 | | | организации? (код 130) | | | +---+-----+-----+ | | | Наименование
 российской организации, | | | имеющей наибольшую долю владения | | | (код 140) | | | +---+-----+
 -----+ | | | +-----+ +-----+ +-----+ | | | ИНН российской организации/ +-----+
 --+ | | | +-----+ +-----+ +-----+ | | | КПП российской организации +-----+ +-----+ | | | (код 150) | +---+-----+
 -----+ | | | Владела ли иностранная организация к концу | +-+ +-+ |
 | K | отчетного периода 20% или более голосующих акций | да +-+ нет +-+ | | (капитала) российских
 организаций? (код 160) | | | +---+-----+-----+ | | | L | Наименование
 российской организации, | | | в которой иностранная организация | | | имеет наибольшую долю
 владения | | | (код 170) | | | +---+-----+-----+ | | | +-----+ +-----+ | M
 | ИНН российской организации/ +-----+ +-----+ +-----+ | | | КПП российской организации

A1 Доходы от реализации - всего 020	
в т. ч.	
A1.1 Доходы от реализации товаров, работ, услуг 030	
A1.2 Доходы от реализации имущества (кроме ценных бумаг) 040	
A1.3 Доходы от реализации имущественных прав 050	
A2 Внереализационные доходы - всего 060	
в т. ч.	
A2.1 Доходы от долевого участия (дивиденды) 070	
A2.2 Проценты 080	
в т. ч.	
A2.2.1 Проценты по государственным и муниципальным ценным бумагам 090	
A2.3 Доходы от предоставления в пользование прав на результаты интеллектуальной деятельности (лицензионные доходы) 100	
A2.4 Доходы от сдачи имущества в аренду 110	
A2.5 Доходы в виде безвозмездно полученного имущества 120	
A2.6 Доходы прошлых лет, выявленные в отчетном (налоговом) периоде 130	
A2.7 Доходы в виде положительной курсовой разницы 140	
A2.8 Другие внереализационные доходы 150	
B РАСХОДЫ ИНОСТРАННОЙ ОРГАНИЗАЦИИ - всего 160	
B1 Расходы, уменьшающие сумму доходов от реализации, - 170	
в т. ч.	
B1.1 Расходы, связанные с производством и реализацией 180	
B2 Внереализационные расходы - всего 190	
в т. ч.	
B2.1 Расходы в виде процентов, выплаченных российским 200 лицам	
B2.2 Расходы в виде процентов, выплаченных иностранным 210 лицам	
B2.3 Убытки прошлых налоговых периодов, выявленные в текущем отчетном (налоговом) периоде 220	
B2.4 Суммы безнадежных долгов 230	
B2.5 Другие внереализационные расходы 240	
C ПРИБЫЛЬ (УБЫТОК) C = (A1 + A2) - (B1 + B2) 250	
Из прибыли исключаются:	
A2.1 Доходы от долевого участия (дивиденды) 260	
A2.2.1 Проценты по государственным и муниципальным ценным бумагам 270	
D Льготы, предусмотренные законодательством Российской Федерации о налогах и сборах (по отдельному расчету) 280	
E НАЛОГОВАЯ БАЗА E = C - A2.1 - A2.2. - D 290	
по специальному расчету 291	
+ Достоверность и полноту сведений, указанных на данной странице, подтверждаю:	
+ Подпись _____ Дата + + + + +	
Страница 09	
+ + + + +	
Форма по КНД 1 1 5 1 0 3 8 + + + + + ИНН\КПП организации + + + + +	
Фамилия, имя, отчество + + + + + ИНН для физических лиц + + + + +	
+ + + + +	

*- организации, осуществляющие уплату ежемесячных авансовых платежей по фактически полученной прибыли, указывают сумму налога на прибыль, исчисленную за предшествующий месяц. Достоверность и полноту сведений, указанных на данной странице, подтверждаю:

Форма по КНД 11101038 +-----+ + + + + + + + | ИНН\КПП
 организации |||||/||| +-----+-----+
 |Фамилия, имя, отчество | +-----+-----| ИНН для физических
 лиц ||||| +-----+ Раздел 7. Налоговая база по доходам от
 долевого участия в других организациях (дивиденды) Расчет суммы налога (руб.) +-----
 -----+ |Символ| Показатели |Код строки|Сумма | |строки| | | +-----+-----
 -----+-----+-----| 1 | 2 | 3 | 4 | +-----+-----+
 +-----| A |Сумма дивидендов, полученных из российских | | | |источников доходов | 010 | | +-----+-----
 -----+-----+-----| B |Ставка налога с дивидендов (%) | 020 | | +-----+-----
 -----+-----+-----| C |Сумма налога с дивидендов по расчету | | | |C = A x
 B/100 | 030 | | +-----+-----+-----+-----| D |Сумма налога с дивидендов,
 фактически | | | |удержанная налоговыми агентами | 040 | | +-----+-----+
 -----+-----| E |Сумма налога к доплате в федеральный бюджет | | | |(если C > D) E = C - D | 050 | |
 +-----+-----+-----+-----| F |Сумма налога к уменьшению платежей | | | |
 |в федеральный бюджет (если C < D) F = D - C | 060 | | +-----+-----
 -----+ Достоверность и полноту сведений, указанных на данной странице, подтверждаю:

Форма по КНД |1|1|5|1|0|3|8| +-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+
 организации ||||| ||||| ||/||||| ||| +-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+
 |Фамилия, имя, отчество | +-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+ |ИНН для физических
 лиц ||||| ||||| ||| +-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+ Раздел 8. Налоговая база по доходам в
 виде процентов по государственным и муниципальным ценным бумагам Расчет суммы налога (руб.)
 +-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+ |Символ| Показатели |Код строки|Сумма |
 |строки| ||| +-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+ | 1 | 2 | 3 | 4 | +-----+-----+-----+-----+
 -----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+ | A |Доход, полученный по государственным и ||| |муниципальным
 ценным бумагам, - всего | 010 | | +-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+ | B |Доход,
 подлежащий налогообложению по | 020 | || |ставке 0 процентов | | | +-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+
 -----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+ | C |Налоговая база по доходам в виде процентов, ||| |образующимся у
 получателя дохода С = А - В | 030 | | +-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+ | D |Ставка
 налога (%) | 040 | | +-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+ | E |Сумма налога,
 причитающаяся к уплате в ||| |бюджет Е = С х D/100 | 050 | | +-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+
 +-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+ | F |Сумма налога, фактически удержанная ||| |налоговыми агентами | 060 | | +-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+
 +-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+ | G |Сумма налога к доплате в федеральный бюджет
 ||| |(если Е > F) G = Е - F | 070 | | +-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+ | H |Сумма
 налога к уменьшению платежей в ||| |федеральный бюджет (если Е < F) Н = F - Е | 080 | | +-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+
 -----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+ Достоверность и полноту сведений, указанных на данной

Страница 15

