

МОДЕЛЬНЫЙ НАЛОГОВЫЙ КОДЕКС СПЕЦИАЛЬНАЯ ЧАСТЬ

Глава 5. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Статья 1. Налогоплательщики

Налогоплательщиками налога на прибыль (далее в настоящей главе - налог) признаются национальные и иностранные организации, а также, в установленном национальным законодательством порядке, созданные ими подразделения и иные организации, за исключением национального (центрального) банка Страны.

Статья 2. Объект налогообложения

1. Объектом налогообложения для национальных организаций считается прибыль, получаемая на территории Страны и за ее пределами.

2. Объектом налогообложения для иностранных организаций считается прибыль, получаемая из источников Страны.

Статья 3. Налоговая база

Налоговой базой в контексте настоящей главы признается денежное выражение прибыли, представляющей собой разницу между валовым доходом налогоплательщика и вычетами, установленными настоящей главой.

Статья 4. Налоговый период

Налоговым периодом по налогу признается календарный год.

Статья 5. Валовой доход

Валовой доход является общей суммой всех доходов налогоплательщика, полученных в отчетном году, независимо от источников их получения.

В контексте настоящей главы:

а) доходом налогоплательщика считается увеличение активов или уменьшение обязательств в отчетном году, приводящих к увеличению его собственного капитала;

б) собственным капиталом налогоплательщика считается разница между активами и обязательствами.

Активами налогоплательщика считаются любые средства, принадлежащие ему на правах собственности - имущество (материальные активы), имущественные права и связанные с имущественными правами личные неимущественные права (нематериальные активы), иностранная валюта, ценные бумаги, дебиторская задолженность и иное имущество.

Обязательствами налогоплательщика считаются имеющиеся у него любые задолженности (кредит, кредиторская задолженность, налоговое обязательство и прочее).

Статья 6. Элементы, не считающиеся доходом

В контексте настоящей главы не считаются доходом:

- вклады участников (акционеров, пайщиков) в уставный капитал (фонд) налогоплательщика, положительная разница между ценой размещения и номинальной ценой акций налогоплательщика, средства, объединяемые в целях совместной деятельности;
- суммы налоговых льгот, предоставляемых национальным законодательством;
- активы (в том числе членские взносы) и услуги, безвозмездно полученные некоммерческими организациями.

Статья 7. Вычеты из валового дохода

При определении прибыли разрешается производить вычеты из валового дохода налогоплательщика, предусмотренные настоящей главой (расходы, потери и иные вычеты).

В случае, если одни и те же затраты предусмотрены в нескольких статьях расходов, указанные затраты вычитаются только один раз.

Статья 8. Расходы

При определении прибыли валовой доход налогоплательщика уменьшается на сумму документально подтвержденных расходов, направленных на получение дохода.

Расходом считается уменьшение активов или рост обязательств налогоплательщика, происшедших за отчетный период, приводящих к уменьшению его собственного капитала.

Требования по документальному подтверждению расходов на приобретение товарно-материальных запасов, работ, услуг, основных средств и иных активов устанавливаются национальным законодательством.

При определении прибыли валовой доход налогоплательщика уменьшается на сумму, не превышающую установленный национальным законодательством размер суточных, в не зависимости от наличия подтверждающих документов.

Статья 9. Элементы, не считающиеся расходами

В контексте настоящей главы не считаются расходами:

- распределение собственного капитала налогоплательщика участникам - в виде дивидендов или в иной подобной форме;

- вклады налогоплательщика в уставный капитал другого лица;
- отрицательная разница между стоимостью выкупленных налогоплательщиком собственных акций, долей или паев и их балансовой стоимостью;
- расходы по линии активов (в том числе членских взносов), безвозмездно полученных некоммерческими организациями, или расходы, произведенные за их счет.

Статья 10. Амортизационные отчисления

1. При определении прибыли валовой доход налогоплательщика уменьшается на сумму амортизационных отчислений от используемых в его деятельности и подлежащих износу основных средств и нематериальных активов в сроки, установленные пунктами 2, 3 или 4 настоящей статьи.

2. Сумма амортизационных отчислений в установленном настоящей статьей порядке рассчитывается исходя из следующих амортизационных сроков, установленных для данной группы основных средств:

- а) для зданий, сооружений и передаточных устройств, за исключением указанных в подпункте «б» настоящего пункта - 20 лет;
- б) для зданий и сооружений гостиниц, пансионатов, домов отдыха, санаториев, образовательных и учебных заведений - 10 лет;
- в) для поточных линий, робототехники - 3 года;
- г) для вычислительной и компьютерной техники - 1 год;
- д) для прочих основных средств, в том числе для рабочего скота, многолетних насаждений и капиталовложений, направленных на улучшение земель - 5 лет.

Минимальный амортизационный срок основных средств, установленной национальным законодательством стоимостью, устанавливается в один год.

3. Амортизационный срок нематериальных активов определяется налогоплательщиком исходя из сроков их возможного использования. При невозможности определения последних минимальный амортизационный срок нематериальных активов устанавливается в десять лет, но не более срока деятельности налогоплательщика.

4. В целях определения прибыли налогоплательщик может по своему усмотрению избрать иной амортизационный срок основных средств, однако не менее срока, указанного выше для данной группы.

5. Годовая величина амортизационных отчислений исчисляется как отношение первоначальной стоимости, а в случае осуществленной в установленном законом порядке переоценки - восстановительной стоимости, основного средства к амортизационному сроку, установленному для данной группы основных средств, приведенных в пунктах 2, 3 или 4 настоящей статьи, или для нематериальных активов.

6. Национальным законодательством могут устанавливаться иные нормы или сроки амортизационных отчислений, а также перечень основных средств, к которым амортизационные отчисления не применяются.

Статья 11. Расходы на основные средства

1. При определении прибыли валовой доход налогоплательщика уменьшается:

а) в размере текущих расходов на основные средства;

б) в отношении арендатора - в размере текущих расходов на арендованное основное средство.

2. Расходы на основные средства капитального характера присоединяются к балансовой стоимости тех основных средств, на которые затрачены эти суммы, и амортизируются в порядке, установленном статьей 10 настоящей главы.

3. Расходы на арендованные основные средства капитального характера амортизируются арендатором в порядке, установленном статьей 10 настоящей главы. В случае расторжения и фактического прекращения договора аренды недоамортизированный остаток не вычитается из валового дохода арендатора и включается в валовой доход арендодателя.

4. Разграничение расходов на основные (в том числе арендованные) средства на текущие и капитальные расходы производится в соответствии с признаками, установленными национальным законодательством.

Статья 12. Расходы на подготовительные, геологоразведочные и проектно - изыскательские работы по добыче природных ресурсов

При определении прибыли валовой доход налогоплательщика уменьшается на сумму расходов на подготовительные, геологоразведочные и проектно-изыскательские работы по добыче природных ресурсов, произведенные в порядке, установленном пунктом 3 статьи 10 настоящей главы.

Статья 13. Расходы на научно-исследовательские и опытно - конструкторские работы

При определении прибыли валовой доход налогоплательщика уменьшается на сумму расходов на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы в течение всего года произведения таких расходов. Классификация научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ устанавливается национальным законодательством.

Статья 14. Расходы, не вычитаемые из валового дохода для целей налогообложения

1. При определении прибыли из валового дохода налогоплательщика не вычитаются суммы:

а) перечисляемых в государственный или муниципальные бюджеты пеней и штрафов (включая на платежи по обязательному социальному страхованию) и иных имущественных санкций, кроме взыскиваемых за неисполнение или ненадлежащее исполнение гражданско-правовых обязательств;

б) безвозмездно предоставленных активов, прощенных обязательств;

в) ассигнований, предоставленных объединениям и другим структурам вневедомственного управления;

г) расходов на содержание обслуживающих хозяйств (бесплатное предоставление построек, оплата стоимости коммунальных услуг предприятий общественного питания);

д) расходов по оказанию налогоплательщиком (или налогоплательщику) услуг, не связанных с производством продукции (работы по благоустройству городов или иных населенных пунктов, содействие сельскохозяйственным работам и т.д.);

е) расходов, связанных с получением доходов, одновременно вычитаемых из валового дохода.

2. На некоторые виды расходов национальным законодательством могут устанавливаться размеры допустимого вычета.

Статья 15. Расходы, возникшие вследствие сделок, признанных недействительными

При определении прибыли валовой доход налогоплательщика уменьшается на сумму средств, возвращаемых другой стороне сделки вследствие признания сделки недействительной в соответствии с национальным законодательством.

Статья 16. Суммы списанных безнадежных дебиторских задолженностей и погашения списанных ранее безнадежных кредиторских задолженностей

1. При определении прибыли валовой доход налогоплательщика уменьшается на сумму безнадежных дебиторских задолженностей, в порядке, установленном национальным законодательством, а для банков - в порядке, установленном совместно уполномоченным правительством Страны органом и национальным (центральным) банком Страны.

2. При определении прибыли валовой доход налогоплательщика уменьшается на сумму погашения безнадежных кредиторских задолженностей, списанных ранее в порядке, установленном национальным законодательством, а для банков - установленном совместно уполномоченным правительством Страны органом и национальным (центральным) банком Страны.

Статья 17. Естественные и другие потери

1. При определении прибыли валовой доход налогоплательщика уменьшается на сумму документально подтвержденных естественных потерь имущества,

имевших место в течение года их образования или выявления, не превышающих размеры, определенные в установленном национальным законодательством порядке, при условии, что национальным законодательством такие размеры установлены.

2. В случае неустановления размера естественных потерь либо превышения их размера, определенного в установленном национальным законодательством порядке, валовой доход налогоплательщика уменьшается на сумму этих потерь:

а) в случае добровольного возмещения потерь одновременно или отдельными частями лицом, причинившим ущерб, - в год полного или частичного возмещения;

б) в случае принятия органом предварительного следствия постановления о приостановлении или прекращении уголовного дела вследствие невыевления лица, причинившего ущерб, - в год принятия постановления;

в) в случае вынесения приговора о признании лица виновным или невиновным - в год вступления приговора в силу.

Статья 18. Потери, связанные с наступлением обстоятельств непреодолимой силы

При определении прибыли валовой доход налогоплательщика уменьшается на сумму потерь имущества, связанных с наступлением обстоятельств непреодолимой силы - в течение года их происхождения или выявления.

Потерей, связанной с наступлением обстоятельств непреодолимой силы, считаются подтвержденные документами фактические потери, уничтожение, повреждение имущества налогоплательщика или снижение его качественных показателей, происходящие вследствие пожара, наводнения, землетрясения или иного стихийного бедствия, кораблекрушения, войны или боевых действий, массовых беспорядков, восстания или иных чрезвычайных событий.

Требования по документальному подтверждению потерь, связанных с наступлением обстоятельств непреодолимой силы, устанавливаются национальным законодательством.

Статья 19. Безвозмездно полученные активы

Безвозмездно полученные активы считаются доходом в том отчетном периоде, когда они признаются как расходы или потери, независимо от факта вычета из валового дохода таких расходов или потерь.

Статья 20. Убытки от деятельности налогоплательщика

1. При определении прибыли валовой доход налогоплательщика уменьшается на сумму убытков, возникших у него в предшествующие годы.

Убытком от деятельности налогоплательщика является превышение вычетов над валовым доходом.

2. В целях применения настоящего вычета при наличии убытка от деятельности налогоплательщика в отчетном и предшествующем годах, последний переносится на 3 года, следующих за годом образования убытка.

Статья 21. Дивиденды

При определении прибыли валовой доход налогоплательщика уменьшается на сумму полученных им дивидендов, за исключением случая, предусмотренного пунктом 2 статьи 38 настоящей главы.

В целях настоящей главы дивидендом считается доход, полученный налогоплательщиком от участия (акции, доли, пая) в уставном фонде другой организации.

Статья 22. Реализация выкупленного участия

При определении прибыли валовой доход налогоплательщика уменьшается на сумму положительной разницы между ценой реализации и балансовой стоимостью выкупленных им собственных акций, долей или паев, если данные акции, доли или паи выкуплены по требованию закона.

Статья 23. Прибыль, полученная при ликвидации организации

При определении прибыли налогоплательщика в случае его ликвидации валовой доход уменьшается на сумму положительной разницы между суммой остаточного имущества, полученного по акциям (долям, паям) налогоплательщика, и балансовой стоимостью акции (доли, пая).

Статья 24. Вычеты из валового дохода банков для целей налогообложения

Для целей налогообложения валовой доход банков в дополнение к вычетам, установленным статьями 8 - 23 настоящей главы, уменьшается также на суммы:

а) выданных банком кредитов, инвестиционных ценных бумаг, дебиторских задолженностей, направленных в резервы возможных потерь, - в порядке, установленном совместно уполномоченным правительством Страны органом и национальным (центральным) банком Страны;

б) процентов, начисленных на банковские вклады клиентов;

в) процентов, начисленных по долговым обязательствам банка (облигации, депозитивные и вкладные свидетельства, включая сертификаты и векселя), в том числе на сумму отрицательной разницы между ценой реализации ценных бумаг долгового обязательства и их номинальной стоимостью (дисконт);

г) посреднических выплат банка за услуги и по корреспондентским отношениям, в том числе за расчетно-кассовое обслуживание клиентов, расходов по ведению их расчетных, текущих и иных счетов, выплат другим банкам за расчетно-кассовое обслуживание и иных аналогичных расходов;

д) расходов на перевозку наличных денег, чеков, иных платежных документов (инкассация), а также за упаковку ценностей, в том числе расходов на пополнение

наличных денег, перевозку, хранение и экспедицию ценностей, принадлежащих банку или его клиентам;

е) выплат за услуги расчетно-кассовых и вычислительных центров;

ж) расходов, связанных с изготовлением, выпуском, приемом на хранение и внедрением платежных средств, необходимых для обеспечения деятельности банка (пластиковые карточки, дорожные чеки и прочее);

з) расходов, связанных с выпуском акций, облигаций, вкладных свидетельств (сертификатов), иных долговых обязательств и иных ценных бумаг, находящихся в обращении на финансовом рынке (расходов на подготовку проспектов эмиссии, приобретение, печатание бланков ценных бумаг, выплат посреднического вознаграждения за распространение ценных бумаг);

и) убытков, понесенных банком из-за фальшивых денежных купюр и платежных документов.

Статья 25. Вычеты из валового дохода страховых обществ для целей налогообложения

Для целей налогообложения валовой доход страховых обществ в дополнение к вычетам, установленным статьями 8 - 23 настоящей главы, уменьшается также на суммы:

а) выплат страхового возмещения (возмещение перестрахования);

б) переведенных страховых платежей по перестрахованию;

в) не превышающие установленные национальным законодательством размеры отчислений в резервы профилактических мероприятий, в том числе расходов на перевозку, хранение или экспедицию ценностей, принадлежащих страховщикам или страхователям;

г) не превышающие установленные национальным законодательством размеры отчислений в страховые резервы;

д) комиссионного вознаграждения, выплаченного страховым агентам и брокерам;

е) выплат за услуги расчетно-кассовых и вычислительных центров;

ж) расходов, связанных с изготовлением, выпуском, приемом на хранение и внедрением платежных средств, необходимых для обеспечения деятельности страховых обществ (дорожные чеки, пластиковые карты и прочее).

Статья 26. Осуществление вычетов из валового дохода производственных и иных расходов

1. Вычеты из валового дохода на сумму расходов, непосредственно связанных с производством продукции и оказанием услуг (материальные, на оплату труда, со-

циальное страхование и прочее), производятся соответственно реализации данной продукции и услуг.

2. Вычеты из валового дохода на сумму стоимости приобретения товаров у налогоплательщиков, осуществляющих торговую деятельность, производятся соответственно реализации этих товаров.

3. Вычеты из валового дохода на сумму остаточной стоимости активов, не предусмотренных пунктами 1 и 2 настоящей статьи (основных средств и иных активов), производятся соответственно их реализации.

4. Вычеты из валового дохода на сумму связанных с деятельностью налогоплательщика административных расходов (заработная плата управленческого аппарата, социальное страхование, командировки, материальное и транспортное обслуживание, содержание и эксплуатация технических средств управления и основных средств административного значения, представительские, судебные, аудиторские, консультационные и информационные услуги, подготовка и переподготовка кадров и прочее), расходов, связанных с реализацией продукции и услуг (упаковка, хранение, погрузка, перевозка, сопровождение, реклама, маркетинг и прочее), и иных непроизводственных расходов (изобретательская и рационализаторская, научно-исследовательская, проектная и опытно-конструкторская работа и прочее) производятся в течение года, к которому они относятся.

5. Вычеты из валового дохода на сумму, связанных с финансовой деятельностью налогоплательщика расходов (проценты по ссудам и иным займам, проценты за долгосрочную аренду имущества и прочее) производятся в течение года, к которому они относятся.

6. Вычеты из валового дохода на сумму завышенного в предшествующие годы дохода (заниженных вычетов) производятся в течение года их выявления.

Статья 27. Налоговые ставки

Ставка налога на прибыль устанавливается национальным законодательством.

Статья 28. Налоговые льготы

Налоговые льготы устанавливаются налоговым национальным законодательством.

Статья 29. Определение налоговой базы

1. При определении налога на прибыль исчисление осуществляется на основе принципов и правил, установленных законами и иными правовыми актами, регулирующими бухгалтерский учет и финансовую отчетность, если настоящим Законом не предусматриваются другие особенности их применения.

2. В течение срока представления расчета по налогу на прибыль плательщики налога на прибыль в письменной форме информируют налоговый орган об избранных ими принципах и правилах бухгалтерского учета и финансовой отчетности, а также об изменениях в них, если национальным законодательством предоставлено право такого выбора.
3. При определении прибыли активы и обязательства учитываются по первоначальной стоимости (стоимости приобретения), за исключением результатов переоценки, осуществленной в установленном законом порядке.
4. При определении прибыли учитываются доходы и вычеты, возникающие в результате образования установленных в соответствии с национальным законодательством резервов (резервных фондов).
5. При учете по методу начислений налогоплательщик осуществляет учет доходов и расходов соответственно с момента приобретения им права на получение этих доходов или признания за ним этих расходов, независимо от срока фактического получения дохода или осуществления платежей.

Статья 30. Особенности учета доходов по методу начислений

При учете доходов по методу начислений налогоплательщик учитывает следующие особенности:

а) право получения дохода считается приобретенным, если соответствующая сумма подлежит безусловной уплате (возмещению) налогоплательщику или если налогоплательщик выполнил вытекающие из сделки или договора обязательства, даже если момент удовлетворения этого права отсрочен или платежи осуществляются по частям;

б) при оказании налогоплательщиком услуг указанное право считается приобретенным с момента завершения (в том числе и поэтапно) оказания вытекающих из сделки услуг;

в) при получении доходов в виде процентов или от сдачи имущества в аренду право получения дохода считается приобретенным с момента истечения срока долга или договора аренды. Если срок долга или договора аренды включает несколько отчетных периодов, то доход за отчетные периоды распределяется соответственно его начислению.

Статья 31. Определение суммы налога на прибыль

Налогоплательщики определяют суммы налога на прибыль по итогам каждого года по ставкам, установленным национальным законодательством.

Статья 32. Представление расчетов по налогу на прибыль и бухгалтерских (финансовых) отчетов

1. Плательщики налога на прибыль по итогам каждого года представляют в налоговый орган по месту своего учета расчеты налога на прибыль и другие формы отчетности в сроки и по формам, установленным национальным законодательством.

2. В срок представления расчетов по налогу на прибыль и других форм отчетности включается также указанный в настоящей статье день, а если он совпадает с нерабочим днем, то срок представления переносится на первый рабочий день, следующий за этим днем.

Статья 33. Авансовые платежи налога на прибыль национальных организаций

1. Налогоплательщик в течение года обязан производить авансовые платежи налога на прибыль в установленном настоящей статьей порядке.

2. Авансовые платежи производятся ежемесячно в размере одной двенадцатой фактической суммы налога на прибыль за предшествующий год не позднее двадцать пятого числа данного месяца, а если он совпадает с нерабочим днем, то с первого рабочего дня, следующего за этим днем.

В случае невнесения авансовых платежей в установленные сроки налоговые органы в установленном законодательством порядке выставляют требования по суммам этих авансовых платежей и начисленным по ним пеням.

3. Новоучрежденный налогоплательщик может не производить авансовых платежей налога на прибыль до 25 апреля следующего года, предварительно сообщив об этом в налоговый орган.

4. Налогоплательщик, который не имел прибыли в предшествующем году, может после представления расчета по налогу на прибыль не производить авансовых платежей по налогу на прибыль.

5. До исчисления фактической суммы налога на прибыль за предшествующий год налогоплательщик каждый раз производит авансовые платежи налога на прибыль в размере не менее, чем последний в предшествующем году авансовый платеж.

После того, как стали известными фактические суммы налога на прибыль за предыдущий год, во время первого авансового взноса, следующего за представлением расчета по налогу на прибыль, производится уточнение сумм авансовых платежей, произведенных в течение данного года до представления расчета, по нарастающему с начала года итогу и в размере, указанном в пункте 2 настоящей статьи.

6. В случае, если в текущем году предполагается получить облагаемую прибыль меньше, чем в предшествующем году, налогоплательщик определяет величину ежемесячного авансового платежа самостоятельно, не позднее срока

представления расчетов по налогу на прибыль, с письменным уведомлением об этом налоговых органов. В случае, если общая годовая сумма авансовых платежей составила менее 75% от фактического налога на прибыль за данный год, налогоплательщик уплачивает пеню в отношении суммы разницы между одной двенадцатой фактически полученного налога на прибыль и фактически произведенным в данном месяце авансовым платежом - со дня, установленного для внесения авансового платежа пунктом 2 настоящей статьи, до дня, когда фактическая сумма налога на прибыль стала известна налоговому органу (до дня представления расчета по налогу на прибыль).

7. По окончании отчетного года налогоплательщик, исходя из рассчитанной прибыли, исчисляет сумму налога на прибыль, причислив к ней суммы авансовых платежей за данный отчетный год.

8. Если фактическая сумма налога на прибыль меньше общей суммы произведенных в данном году авансовых платежей, то их разница подлежит возврату. В этом случае начисление пеней, исчисленных в отношении сумм авансовых платежей, прекращается в день, когда фактическая сумма налога стала известна налоговому органу (в день представления расчета по налогу на прибыль), но не позднее 25 апреля. Суммы пеней, начисленных на авансовые платежи, перерасчету или возврату не подлежат.

9. Если общая сумма произведенных авансовых платежей меньше фактической суммы налога на прибыль отчетного года, то перерасчет производится только по линии налога на прибыль, и налогоплательщик обязан уплатить образовавшуюся разницу в государственный бюджет. В этом случае начисление пеней по линии авансовых платежей прекращается в день, когда фактическая сумма налога на прибыль стала известна налоговому органу (в день представления расчета налога на прибыль). Начисление пеней за задержку выплаты суммы налога на прибыль начинается с 25 апреля - в отношении неуплаченной части налога на прибыль в размерах, предусмотренных национальным законодательством.

10. Национальным законодательством могут устанавливаться иные сроки и порядок выплаты авансовых платежей.

Статья 34. Уплата суммы налога на прибыль

Налогоплательщик обязан уплатить сумму налога на прибыль в государственный бюджет в установленные национальным законодательством сроки.

Статья 35. Уточнение расчетов по налогу на прибыль

В случае обнаружения налогоплательщиком ошибок в расчетах по налогу на прибыль, представленных за предшествующие отчетные периоды, налогоплательщик может представить налоговым органам уточненный расчет, на основании которого в установленном законом порядке производится перерасчет налоговых обязательств за эти периоды.

Статья 36. Зачет суммы налога на прибыль, уплаченной с дохода, полученного в иностранных государствах

Налог на прибыль, взимаемый с суммы прибыли налогоплательщика в Стране, уменьшается на сумму налога на прибыль, удержанной у национальных организаций в иностранных государствах в соответствии с их законодательством. При этом размер сумм, которые учитываются при уменьшении, не может превышать налога на прибыль, подлежащего уплате в Стране в соответствии с настоящей главой.

Если в соответствии с частью первой настоящей статьи сумма, подлежащая уменьшению, превышает обязательство по налогу на прибыль, возникшее по результатам данного отчетного периода, то сумма превышения вычитается из суммы налога на прибыль налогоплательщика в последующие годы.

Статья 37. Доходы иностранной организации, полученные из источников Страны

1. Доходами иностранной организации, полученными из источников Страны, считаются:

- а) доходы от предпринимательской деятельности, осуществленной иностранной организацией на территории Страны;
- б) пассивные доходы, полученные от национальной или иностранной организации;
- в) прочие доходы, полученные на территории Страны.

2. Доходами иностранной организации от предпринимательской деятельности на территории Страны, в частности, считаются:

- а) доходы от реализации товаров, выполнения работ и оказания услуг в Стране, независимо от места оплаты;
- б) доходы от посреднической деятельности в Стране;
- в) доходы от услуг, в частности управленческих, финансовых, страховых, консультационных, аудиторских, маркетинговых, юридических, агентских, информационных, оказываемых национальным и иностранным организациям, осуществляющим деятельность в Стране через постоянное представительство, независимо от места фактического оказания услуг;

г) доходы от прироста стоимости, получаемые в результате:

- реализации имущества, находящегося на территории Страны,
- реализации ценных бумаг, выпущенных национальными организациями Страны, а также реализации долей участия в национальной организации Страны;

3. Пассивными доходами иностранной организации считаются доходы, полученные исключительно от деятельности других лиц на территории Страны в результате вложения (предоставления) ее имущества или иных активов, а именно:

- а) дивиденды;
- б) проценты;
- в) роялти;
- г) доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в Стране;
- д) прирост стоимости имущества и иных активов, полученный от отчуждения находящегося в Стране имущества и иных активов;
- е) прочие аналогичные доходы.

4. Прочими доходами считаются доходы, не указанные в предыдущих пунктах настоящей статьи, которые, в частности, получены:

- а) от управленческих услуг;
- б) от оказания необходимой помощи по эффективному использованию имущества или эффективному пользованию предоставленными правами;
- в) от оказания необходимой помощи по установке и эксплуатации оборудования, поточных линий механизмов и приспособлений;
- г) от страховых платежей, полученных вследствие страхования, если иное не предусмотрено национальным законодательством, а также от страховых возмещений;
- д) от консультаций, помощи и иных услуг, связанных с осуществлением руководства любым научным, промышленным или коммерческим проектом, планом, процессом или совместным предприятием;
- е) от услуг и консультаций, оказанных иностранной компанией своему дочернему предприятию в связи с развернутой последним предпринимательской деятельностью в Стране, а также от консультаций и услуг, оказанных головным офисом иностранной организации в пользу своего подразделения;
- ж) от перевозки грузов (фрахта);

з) от ввоза из иностранных государств товаров на условиях торгового посредничества с предприятиями и реализации их в Стране. Причем в этом случае доходом, полученным из источников Страны, считается уплаченная иностранной организации разница между назначенной ею ценой и более выгодной ценой реализации, по которой посредническое предприятие фактически осуществило продажу товара, поставленного для реализации, или часть разницы, принадлежащей иностранной организации.

5. Доход иностранной организации от внешнеэкономической деятельности не является доходом, полученным из источников Страны.

Внешнеэкономической деятельностью считается осуществленная исключительно от имени иностранной организации деятельность, связанная с ввозом в Страну принадлежащих ей товаров (при наличии таможенных документов на товары и отсутствии в данной операции коммерческих агентов-посредников),

при которой резидент становится собственником товаров до пересечения государственной границы Страны.

Статья 38. Особенности определения налогооблагаемого объекта иностранных организаций

1. Если между иностранной организацией и другим лицом складываются или устанавливаются условия, которые отличаются от обычно существующих в аналогичных сделках условий, то к любому доходу, который мог быть начислен выплачивающим доходы лицом, но в силу сложившихся условий не был начислен, налоговые органы в порядке, установленном налоговым законодательством, могут осуществить налоговую корректировку.

2. Если иностранная организация осуществляет свою деятельность не только в Стране, но и за ее пределами, не ведя при этом раздельного учета, что не позволяет определить облагаемую прибыль, возникающую от деятельности, осуществленной через подразделение или место, она может быть определена на расчетной основе - по методу, согласованному между налогоплательщиком и налоговым органом. Согласованный метод служит основой для определения прибыли до тех пор, пока не будет веской причины для его изменения.

3. Прибыль, полученная от деятельности постоянного представительства в Стране, может быть определена по удельному весу общей выручки от реализации полученных от деятельности в Стране товаров (услуг) в совокупной выручке от деятельности иностранной организации, а также по удельному весу расходов, связанных с осуществленной в Стране деятельностью, в совокупных расходах иностранной организации или по удельному весу занятого в Стране персонала во всем персонале иностранного резидента.

Статья 39. Уменьшение валового дохода иностранных организаций

1. При определении прибыли постоянного представительства иностранной организации допускается вычет расходов, произведенных иностранной организацией в Стране для целей своего постоянного представительства, на основании декларации, представленной в установленном настоящей главой порядке. При этом допускается распределение подтвержденных документами расходов и фактических потерь между иностранной организацией и ее постоянным представителем в Стране. Распределенные расходы включают, в частности, управленческие и общие административные расходы, произведенные как в Стране, так и за ее пределами.

2. При определении прибыли постоянного представительства валовой доход уменьшается также на сумму других установленных настоящей главой вычетов, за исключением установленных статьями 19, 20 и 21 настоящей главы.

Статья 40. Порядок налогообложения иностранных организаций

1. Налогообложение доходов, получаемых иностранной организацией в Стране из источников Страны, производится налоговым агентом у источника выплаты дохода. Налог на прибыль удерживается (взимается) налоговыми агентами в порядке, установленном настоящей главой, у источника выплаты из дохода, полученного иностранной организацией от источников Страны, в размерах, установленных национальным законодательством.

Дивиденды, полученные иностранной организацией из источников Страны по ставке, установленной в первом абзаце настоящего пункта, облагаются по нулевой ставке, если одновременно налицо следующие условия:

а) иностранная организация, получающая дивиденды, в части этих доходов не подлежит обложению налогом на прибыль в стране, резидентом которой она является;

б) участие (акция, доля, пай), за которое выплачиваются дивиденды, принадлежало иностранной организации не менее чем два календарных года;

в) участие иностранной организации, получающей дивиденды, в уставном капитале резидента, распределяющего дивиденды, составило в течение двух календарных лет, непосредственно предшествующих распределению дивидендов, не менее 25 % уставного капитала;

г) иностранная организация, получающая дивиденды, является их фактическим владельцем.

2. Размер суммы, удержанных (изъятых) налоговым агентом считается окончательным размером налога на прибыль, уплаченного иностранной организацией в Стране, за исключением случая, когда иностранная организация осуществляет в Стране деятельность через постоянное представительство, и этот доход является результатом деятельности постоянного представительства.

3. При отсутствии возможности удержания (взимания) налога у источника выплаты дохода (то есть при отсутствии налогового агента) обязательство по уплате налога на прибыль несет получающая доходы от источников Страны иностранная организация, в порядке и сроки, установленные настоящей главой.

Статья 41. Перерасчет доходов, получаемых в натуральной форме

При выплате доходов в натуральной форме (в том числе посредством бартерных сделок) налоговый агент пересчитывает их в стоимостную форму, в порядке и сроки, установленные национальным законодательством.

Статья 42. Освобождение от удержания налога на прибыль у источника выплаты

Если доходы, выплачиваемые иностранной организации из источников Страны, являются результатом деятельности постоянного представительства, то постоянное представительство представляет налоговому агенту справку, подтвержденную в соответствующем государственном налоговом органе, о постановке на учет в налоговых органах Страны и наличии учетного номера налогоплательщика и освобождается от удержания (изъятия) налога на прибыль у источника, за исключением удержания налога на прибыль у источника за выплату дивидендов в установленных настоящей главой случаях.

Статья 43. Авансовые платежи налога на прибыль иностранной организации

Если сумма налога на прибыль иностранной организации, осуществляющей деятельность через постоянное представительство, за предшествующий год превышает ставку, установленную национальным законодательством, то иностранная организация раз в полугодие производит взносы авансовых платежей налога на прибыль в размере одной четвертой фактической суммы налога на прибыль за предшествующий год равными долями, до 1 июля и 31 декабря отчетного года.

Национальным законодательством могут устанавливаться иные сроки и порядок выплаты авансовых платежей иностранной организации.

Статья 44. Годовая налоговая декларация

1. Иностранная организация в установленные национальным законодательством сроки представляет налоговым органам годовую налоговую декларацию, а также отчет о своей деятельности в произвольной (определенной ею самой) форме. В декларацию включаются все доходы, полученные из источников Страны. Форма и порядок заполнения декларации о годовых доходах разрабатываются и утверждаются национальным законодательством.

2. В случае прекращения деятельности иностранной организации до истечения календарного года указанные документы должны быть представлены в течение месяца со дня прекращения деятельности.

Статья 45. Исчисление налога на прибыль иностранной организации налоговым органом

1. Исчисление налога на прибыль иностранной организации, имеющий постоянное представительство в Стране, производится налоговым органом на основе декларации о годовых доходах, представленной иностранной организацией (уполномоченным лицом), с учетом положений настоящей главы и основываясь на ставках, установленных национальным законодательством.

2. Размер налога на прибыль, подлежащего уплате в отчетном году, определяется как разница между суммами годового налога на прибыль, полученную от деятельности, и полугодовых авансовых платежей (в установленных случаях - также удержанных в Стране сумм налога на прибыль).

Статья 46. Платежное извещение по налогу на прибыль

В течение десяти дней после представления декларации налогоплательщику в соответствии с национальным законодательством выдается платежное извещение об окончательной сумме исчисленного налога на прибыль.

Статья 47. Окончательный расчет

Налог на прибыль, подлежащий дополнительной уплате в бюджет после осуществления в установленном порядке расчетов (окончательного расчета), уплачивается либо переплата возмещается в течение месяца после получения платежного извещения в порядке, установленном национальным законодательством.

Статья 48. Сроки уплаты сумм налога на прибыль, удержанных налоговым агентом, и представления расчетов

Сумму налога на прибыль, удержанную у источника, налоговый агент обязан не позднее пятого числа месяца, следующего за месяцем выплаты иностранной организации доходов, уплатить в бюджет. При этом налоговый агент обязан раз в квартал, не позднее первого числа второго месяца квартала, следующего за отчетным, представить в налоговый орган по месту своего нахождения (учета) сводный расчет (отчет) по установленной форме о суммах доходов, выплаченных иностранным организациям в предшествующем квартале, об удержанных и уплаченных в бюджет суммах налога на прибыль.

Национальным законодательством могут устанавливаться иные сроки и порядок выплаты удержанного у источника налога, а также предоставления отчета о суммах доходов, выплаченных иностранным организациям в предшествующем квартале, и об удержанных и уплаченных в бюджет суммах налога на прибыль.

В случае самостоятельного выявления ошибок в сводных расчетах, представленных за прошедшие отчетные периоды, налоговый агент может представить в налоговые органы уточненный расчет, на основе которого производится перерасчет налоговых обязательств за эти периоды.

Статья 49. Выдача справки об уплаченных налогах

На основании заявления иностранной организации налоговый орган выдает соответствующую справку о налогах, уплаченных иностранной организацией в Стране.

В указанной справке в сумму налога на прибыль включается также сумма, которая должна была быть уплачена в Стране, но не была уплачена вследствие пользования установленными национальным законодательством налоговыми льготами.

Принят на двадцать третьем пленарном
заседании Межпарламентской Ассамблеи
государств – участников СНГ
(постановление № 23-11
от 17 апреля 2004 года)