

SCHEDULES OF ALPHANUMERIC TAX CODES

Nature of Income Payment		A T C	
		IND	CORP
Income Tax			
Fringe Benefit			
1	Alien individual employed by OBU's, Foreign Petroleum Service Contractors, & Subcontractors, & by Regional or Area Headquarters & Regional Operating Headquarters of Multinational Co., including any of its Filipino employees occupying the same position	WF 320	
2	Payment of fringe benefits to Non-Resident Alien Not Engaged in Trade or Business (NRAETB)	WF 330	
3	Employees other than rank and file based on the grossed-up monetary value	WF 360	
Interest/Yield from Bank Deposits/Deposit Substitutes/Government Securities			
4	Saving Deposit	WI 161	WC 161
5	Time Deposit	WI 161	WC 161
6	Government Securities	WI 162	WC 162
7	Deposit Substitutes/Others	WI 163	WC 163
8	Foreign Currency Deposits	WI 170	WC 170
9	Preterminated Long Term Deposit/Investment		WC 440
	Less than three (3) years	WI 440	
	Three (3) years to less than four (4) years	WI 441	
	Four (4) years to less than five (5) years	WI 442	
All Others			
10	Interest on foreign loans payable to NRFCs		WC 180
11	Interest and other income payments on foreign currency transaction /loans payable to OBUs		WC 190
12	Interest and other income payments on foreign currency transaction /loans payable to FCDUs		WC 191
13	Cash dividend payment by domestic corporation to citizen & resident aliens/NRFC's	WI 202	WC 212
14	Property dividend payment by domestic corporation to citizens & resident aliens/NRFC's	WI 203	WC 213
15	Cash dividend payment by domestic corp. to NRFCs whose countries allowed tax deemed paid credit		WC 222
16	Property dividend payment by domestic corp. to NRFCs whose countries allowed tax deemed paid credit		WC 223
17	On other payments to NRFC		WC 230
18	Cash dividend payment by domestic corporation to NRAETB	WI 224	
19	Property dividend payment by domestic corporation to NRAETB	WI 225	
20	Share of a NRAETB in the distributable net income after tax of a partnership (except General Professional Partnership) of which he is a partner, or share in the net income after tax of an association, a joint account or a joint venture taxable as a corp., of which he is a member or a co-venturer	WI 226	
21	Distributive share of individual partners in a taxable partnership, association, a joint account or a joint venture or consortium	WI 240	
22	Other royalty payments to citizens, resident aliens and NRAETB (other than WI380 and WI 341) /domestic and resident foreign corporation	WI 250	WC 250
23	On prizes exceeding P10,000 & other winnings paid to individuals	WI 260	
24	Branch profit remittances by all corporations except PEZA/SBMA/CDA registered		WC 280
25	On the gross rentals, lease and charter fees derived by non-resident owner or lessor of foreign vessels		WC 290
26	On the gross rentals, lease and charter fees derived by non-resident lessor of aircraft, machineries and other equipment		WC 300
27	Payment to Oil Exploration Service Contractors/Sub-Contractors	WI 310	WC 310
28	Payment to Filipinos or Alien individuals employed by Foreign Petroleum Service Contractors/ Subcontractors, Offshore Banking Units and Regional or Area Headquarters and Regional Operating Headquarters of Multinational Companies occupying executive/managerial and technical positions	WI 320	
29	Payments to Non-Resident Alien Not Engaged in Trade or Business (NRAETB) except on sale of shares in domestic corporation and real property	WI 330	
30	Payments to non-resident individual/foreign corporate cinematographic film owners, lessors or distributors	WI 340	WC 340
31	Royalties paid to NRAETB on cinematographic films and similar works	WI 341	
32	Final Tax on interest or other payments upon tax-free covenant bonds, mortgages, deeds of trust or other obligations under Sec. 57C of the National Internal Revenue Code of 1997	WI 350	
33	Royalties paid to citizens, resident aliens & non-resident alien engaged in trade or business (NRAETB) on books, other literary works & musical compositions	WI 380	
34	Payments to taxpayer enjoying Preferential Tax Rates/Tax Treaty Rates		WC 390
35	Informer's cash reward to individuals/juridical person	WI 410	WC 410
36	Final Capital Gains Tax on Sale/Exchange or Other Disposition of Real Property	WI 450	WC 450
For Business Tax			
37	VAT Withholding on Purchase of Goods (with waiver of privilege to claim input tax credits)		WV 014
38	VAT Withholding on Purchase of Services (with waiver of privilege to claim input tax credits)		WV 024
39	Person exempt from VAT under Sec. 109 (z)		WB 084
40	Tax on Winnings and Prizes (Sec. 126) (double/forecast/quinella/trifecta bets) - Gov't. Withholding Agent (4%)		WB 191
41	Tax on Winnings and Prizes on horse races/owners of winning racehorses (Sec. 126) - Gov't. Withholding Agent (10%)		WB 192
42	Tax on Winnings and Prizes (Sec. 126) (double/forecast/quinella/trifecta bets) - Private Withholding Agent (4%)		WB 193
43	Tax on Winnings and Prizes on horse races/owners of winning racehorses (Sec. 126) - Private Withholding Agent (10%)		WB 194
44	VAT Withholding on Non-residents - Gov't. Withholding Agent		WV 040
45	VAT Withholding on Non-residents - Private Withholding Agent		WV 050

Legend:
 NRAETB = Non-resident Alien Engaged in Trade or Business
 NRANETB = Non-resident Alien Not Engaged in Trade or Business
 SBMA = Subic Bay Metropolitan Authority
 NRFC = Non- resident Foreign Corporation
 OBU = Offshore Banking Unit
 CDA = Clark Development Authority
 FCDU = Foreign Currency Deposit Unit
 PEZA = Philippine Export Zone Authority

République des Philippines

Formulaire BIR (bureau des services fiscaux) N°

2306

Septembre 2005

Certificat d'impôt final

Retenu à la source

Partie II : relevé détaillé des revenus versés et de l'impôt prélevé

Nature du revenu versement	ATC	Montant payé	Impôt retenu
Total			

société nationale à des sociétés étrangères non-résidentes dont les pays d'origine ont accordé un crédit pour l'impôt qui est censé avoir été payé		
17 – Sur tous les autres versements effectués à une société étrangère non-résidente		WC 230
18 – Paiement d'un dividende en espèces par une société nationale à un étranger non-résident exerçant une activité dans le commerce ou les affaires	WI 224	
19 – Versement d'un dividende en nature par une société nationale à un étranger non résident exerçant une activité dans le commerce ou les affaires	WI 225	
20 - Part versée à un étranger non résident exerçant une activité dans le commerce ou les affaires sur le revenu net distribuable après impôt d'une société (sauf une société professionnelle en nom collectif) dont il est membre, ou part du revenu net après impôt d'une association, d'un compte joint ou d'une « joint venture » imposable comme une société, dont il est membre.	WI 226	
21 – Part distribuée à des membres d'une société, association, d'un compte joint ou d'une « joint venture » ou d'un consortium.	WI 240	
22 – Autres versements de droits d'auteur/redevances à des citoyens, des étrangers résidents et des étrangers non résidents exerçant une activité dans le commerce ou les affaires (autre que WI380 et WI 341)/ société nationale et étrangère résidente		WC 250
23 – Sur les prix dépassant 10.000 Pesos et les autres gains payés à des particuliers	WI 260	
24 – Versement de bénéfice de succursale par toutes les sociétés inscrites au registre sauf la société PEZA/SBMA/CDA		WC 208
25 – Sur le montant brut des loyers, des baux, des affrètements perçus par un propriétaire ou bailleur non-résident de navires étrangers		WC 290
26 - Sur le montant brut des loyers, des baux, des affrètements perçus par un bailleur non résident d'avion, de machines et autre équipement		WC 300
27 – Versement à des entrepreneurs/sous-traitants de compagnie de prospection pétrolière	WI 310	WC 310
28 – Versement effectué à des particuliers philippins ou à des étrangers employés par les compagnies pétrolières étrangères/ sous-traitants étrangers, les banques offshore les sièges sociaux régionaux ou de districts et les postes de commandement régionaux de multinationales employant des cadres et des techniciens	WI 320	
29 – Versements à un étranger non-résident n'exerçant pas une activité dans le commerce et les affaires sauf sur la vente de parts d'une société nationale et de biens immobiliers	WI 330	

30 – Versements à un particulier non résident/à une société cinématographique étrangère propriétaire, bailleur (baillesse) ou distributeur (distributrice) de films	WI 340	WC 340
31 – Droits d’auteur/redevances versés à un étranger non-résident exerçant une activité dans le commerce ou les affaires	WI 341	
32 – Impôt final sur les intérêts ou d’autres versements en application d’obligations comportant une clause d’exonération fiscale, d’hypothèques, d’actes de fidéicommis ou d’autres obligations qui sont exonérées d’impôt conformément à l’article 57C du Code Fiscal National de 1997	WI 350	
33 – Droits d’auteur versés à des citoyens, des étrangers résidents et des étrangers non résidents exerçant une activité commerciale ou dans les affaires sur les livres, autres œuvres littéraires et compositions musicales	WI 380	
34 – Versements à un contribuable bénéficiant d’un taux fiscal préférentiel/d’un prélèvement libératoire avantageux		WC 390
35 – Récompense en espèces de l’indicateur /informateur versée à des personnes physiques ou morales	WI 410	WC 410
36 – Impôt final sur les plus-values obtenues sur les ventes/échanges ou autres cessions de biens immobiliers	WI 450	WC 450