

О внесении изменений и дополнений в Инструкцию Госналогслужбы России от 10 августа 1995 г. N 37 "О порядке исчисления и уплаты в бюджет налога на прибыль предприятий и организаций"

Приказ · № АП-3-02/204 · от 06.07.1999 · Министерство по налогам и сборам · Действует с изменениями

ПРИКАЗ

Министерства Российской Федерации по налогам и сборам от 6 июля 1999 г. N АП-3-02/204.

Согласован с Министерством

финансов Российской Федерации и ФКЦБ России

О внесении изменений и дополнений в Инструкцию

Госналогслужбы России от 10 августа 1995 г. N 37

"О порядке исчисления и уплаты в бюджет налога на прибыль предприятий и организаций"

Зарегистрировано Министерством юстиции Российской Федерации

20 августа 1999 г. Регистрационный N 1873

В соответствии со статьей 2 Федерального закона от 31 июля 1998 г. N 147-ФЗ "О введении в действие части первой Налогового кодекса Российской Федерации", частью первой Налогового кодекса Российской Федерации, Федеральными законами от 16 ноября 1998 г. N 170-ФЗ "О внесении изменения в статью 4 Федерального закона "О внесении изменений и дополнений в отдельные законы Российской Федерации о налогах", от 29 декабря 1998 г. N 192-ФЗ "О первоочередных мерах в области бюджетной и налоговой политики", от 6 января 1999 г. N 10-ФЗ "О внесении дополнений в отдельные законы Российской Федерации о налогах", от 10 февраля 1999 г. N 32-ФЗ "О внесении в законодательные акты Российской Федерации изменений и дополнений, вытекающих из Федерального закона "О соглашениях о разделе продукции", от 3 марта 1999 г. N 45-ФЗ "О внесении изменений и дополнений в Закон Российской Федерации "О налоге на прибыль предприятий и организаций", от 31 марта 1999 г. N 62-ФЗ "О внесении изменений и дополнений в Закон Российской Федерации "О налоге на прибыль предприятий и организаций", от 31 марта 1999 г. N 64-ФЗ "О внесении изменений и дополнений в отдельные законодательные акты Российской Федерации о налогах", от 4 мая 1999 г. N 95-ФЗ "О безвозмездной помощи (содействии) Российской Федерации и внесении изменений и дополнений в отдельные законодательные акты Российской Федерации о налогах и об установлении льгот по платежам в государственные внебюджетные фонды в связи с осуществлением безвозмездной помощи (содействия) Российской Федерации", утверждением Инструкции Государственной налоговой службы Российской Федерации от 20 августа 1998 г. N 48 "О порядке исчисления и уплаты в бюджет налога на прибыль бюджетными организациями (учреждениями) и представления отчетности в налоговые органы" и в связи с поступающими запросами приказываю:

Внести в Инструкцию Государственной налоговой службы Российской Федерации от 10 августа 1995 г. N 37 "О порядке исчисления и уплаты в бюджет налога на прибыль предприятий и организаций", зарегистрированную в Министерстве юстиции Российской Федерации 25 августа 1995 г., регистрационный N 938, Изменения и дополнения N 5 согласно приложению.

ИЗМЕНЕНИЯ И ДОПОЛНЕНИЯ N 5

Инструкции Государственной налоговой службы Российской Федерации

от 10 августа 1995 г. N 37 "О порядке исчисления и уплаты

в бюджет налога на прибыль предприятий и организаций"

Изменения и дополнения Министерства Российской Федерации по налогам и сборам от 6 июля 1999 г.

В соответствии со статьей 2 Федерального закона от 31 июля 1998 г. N 147-ФЗ "О введении в действие части первой Налогового кодекса Российской Федерации" (Собрание законодательства Российской Федерации, 1998, N 31, ст. 3825), частью первой Налогового кодекса Российской Федерации (Собрание законодательства Российской Федерации, 1998, N 31, ст. 3824), Федеральными законами от 16 ноября 1998 г. N 170-ФЗ "О внесении изменения в статью 4 Федерального закона "О внесении изменений и дополнений в отдельные законы Российской Федерации о налогах" ("Российская газета", N 219, 18.11.98 г.), от 29 декабря 1998 г. N 192-ФЗ "О первоочередных мерах в области бюджетной и налоговой политики" ("Российская газета", N 249, 31.12.98 г.), от 6 января 1999 г. N 10-ФЗ "О внесении дополнений в отдельные законы Российской Федерации о налогах" ("Российская газета", N 4, 13.01.99 г.), от 10 февраля 1999 г. N 32-ФЗ "О внесении в законодательные акты Российской Федерации изменений и дополнений, вытекающих из Федерального закона "О соглашениях о разделе продукции" (Собрание законодательства Российской Федерации, 1999, N 7, ст. 879), от 3 марта 1999 г. N 45-ФЗ "О внесении изменений и дополнений в Закон Российской Федерации "О налоге на прибыль предприятий и организаций" ("Российская газета", N 43, 05.03.99 г.), от 31 марта 1999 г. N 62-ФЗ "О внесении изменений и дополнений в Закон Российской Федерации "О налоге на прибыль предприятий и организаций" (Собрание законодательства Российской Федерации, 1999, N 14, ст. 1660), от 31 марта 1999 г. N 64-ФЗ "О внесении изменений и дополнений в отдельные законодательные акты Российской Федерации о налогах" (Собрание законодательства Российской Федерации, 1999, N 14, ст. 1662), от 4 мая 1999 г. N 95-ФЗ "О безвозмездной помощи (содействии) Российской Федерации и внесении изменений и дополнений в отдельные законодательные акты Российской Федерации о налогах и об установлении льгот по платежам в государственные внебюджетные фонды в связи с осуществлением безвозмездной помощи (содействия) Российской Федерации" ("Российская газета", N 90, 12.05.99 г.), утверждением Инструкции Государственной налоговой службы Российской Федерации от 20 августа 1998 г. N 48 "О порядке исчисления и уплаты в бюджет налога на прибыль бюджетными организациями (учреждениями) и представления отчетности в налоговые органы" и в связи с поступающими запросами в Инструкцию Государственной налоговой службы Российской Федерации от 10 августа 1995 г. N 37 "О порядке исчисления и уплаты в бюджет налога на прибыль предприятий и организаций" вносятся следующие изменения и дополнения:

1. В пункте 1:

В подпункте 1.1.1 сноску "*" изложить в следующей редакции:

"*) При определении понятия бюджетных учреждений следует руководствоваться Инструкцией Госналогслужбы России от 20.08.98 г. N 48 "О порядке исчисления и уплаты в бюджет налога на прибыль бюджетными организациями (учреждениями) и представления отчетности в налоговые органы" с последующими изменениями и дополнениями" (зарегистрирована в Минюсте России 15 сентября 1998 г., регистрационный N 1609).

Инструкция опубликована в Бюллетене нормативных актов министерств и ведомств Российской Федерации N 1 за 1996 год.

2. Подпункт 1.2.5 изложить в следующей редакции:

"1.2.5. Предприятия, осуществляющие предпринимательскую деятельность в сферах, переведенных нормативными правовыми актами законодательных (представительных) органов государственной власти субъектов Российской Федерации на уплату единого налога на вмененный доход для определенных видов деятельности в соответствии с Федеральным законом от 31 июля 1998 г. N 148-ФЗ "О едином налоге на вмененный доход для определенных видов деятельности".

Прибыль, полученная предприятиями, переведенными на уплату единого налога, от иной деятельности, осуществляемой наряду с деятельностью на основе свидетельства об уплате единого налога, подлежит обложению налогом на прибыль в соответствии с настоящей Инструкцией."

3. В пункте 2.4:

абзацы с десятого по двадцать третий изложить в следующей редакции:

"По акциям и облигациям, обращающимся на организованном рынке ценных бумаг, рыночная цена, а также предельная граница колебаний рыночной цены которых устанавливаются в соответствии с правилами, устанавливаемыми федеральным органом, осуществляющим регулирование рынка ценных бумаг, убытки от их реализации (выбытия) по цене не ниже установленной предельной границы колебаний рыночной цены могут быть отнесены на уменьшение доходов от реализации (выбытия) соответствующей категории ценных бумаг:

акции и облигации предприятий, организаций и прочих эмитентов;

процентные государственные облигации Российской Федерации и субъектов Российской Федерации и облигации органов местного самоуправления;

беспроцентные государственные облигации Российской Федерации и субъектов Российской Федерации и облигации органов местного самоуправления.

Обращающимися на организованном рынке ценных бумаг признаются государственные облигации Российской Федерации, субъектов Российской Федерации и облигации органов местного самоуправления, допущенные к обращению на организованном рынке ценных бумаг организатором торговли, имеющим лицензию в соответствии с законодательством Российской Федерации о ценных бумагах, и акции, облигации, прошедшие листинг у организатора торговли, по которым рассчитаны рыночные цены.

В том случае, если сделка с облигациями и акциями, обращающимися на организованном рынке ценных бумаг, совершена вне организованного рынка, рыночная цена определяется на основании данных организатора торговли на день совершения сделки.

Раскрытие информации о рыночной цене, рассчитываемой организаторами торговли в установленном порядке, осуществляется ими в соответствии с требованиями федерального органа, осуществляющего регулирование их деятельности.

Убытки по операциям с ценными бумагами, не имеющими рыночной котировки или не обращающимися на организованном рынке ценных бумаг, могут быть отнесены на уменьшение доходов от реализации данной категории ценных бумаг.

В соответствии со статьей 43 Налогового кодекса Российской Федерации процентами признается любой заранее заявленный (установленный) доход, в том числе в виде дисконта, полученный по долговому обязательству любого вида (независимо от способа его оформления).

Не включается в налогооблагаемую базу прибыль, полученная в связи с выкупом (погашением), в том числе новацией, государственных краткосрочных бескупонных облигаций (ГКО) и облигаций федеральных займов с постоянным и переменным купонным доходом (ОФЗ) со сроком погашения до 31 декабря 1999 г., выпущенных в обращение до 17 августа 1998 г., при условии реинвестирования полученных средств от их погашения (новации) во вновь выпускаемые государственные ценные бумаги. Не включаются в налогооблагаемую базу денежные средства, выплачиваемые при выкупе (погашении), в том числе новации, владельцам указанных ценных бумаг в качестве частичного возврата государством предприятию его затрат на приобретение ГКО и ОФЗ.

При реализации первичными владельцами государственных ценных бумаг, полученных в результате реинвестирования, прибыль (убыток) определяется как разница между ценой реализации и их оплаченной стоимостью с учетом затрат, связанных с реализацией. Под оплаченной стоимостью государственных ценных бумаг, полученных в результате реинвестирования (новации), признается стоимость, равная фактическим затратам инвестора на приобретение ГКО и ОФЗ, погашаемых в результате выкупа или новации, уменьшенным на сумму денежных средств, полученных при реструктуризации (новации). Оплаченная стоимость одной государственной ценной бумаги, полученной в результате реструктуризации (новации), определяется как оплаченная стоимость всех полученных государственных ценных бумаг, деленная на их количество.

При исчислении первичными владельцами дохода по государственным ценным бумагам, полученным в результате реинвестирования (новации) при их погашении, в том числе при направлении облигаций федерального займа с постоянным купонным доходом (ОФЗ - ПД) на погашение просроченной задолженности по налогам, штрафам и пеням в федеральный бюджет, дополнительно из цены погашения (номинальной стоимости погашаемых ценных бумаг) исключаются часть процентного дохода, подлежавшего выплате по ОФЗ, и разница между ценой погашения и ценой приобретения по ГКО, включенные в номинальную стоимость государственных ценных бумаг, полученных в результате реструктуризации (новации), приходящиеся на одну ценную бумагу, полученную в результате реструктуризации (новации).

По операциям с биржевыми фьючерсами и опционными контрактами, заключаемыми в целях уменьшения риска изменения рыночной цены предмета сделки (базисного актива) в период торговли этими контрактами, доходы от купли-продажи фьючерсного или опционного контракта либо осуществления расчетов по ним увеличивают, а убытки уменьшают налогооблагаемую базу по операциям с базисным активом.

Условием признания сделки сделкой, совершаемой в целях уменьшения рисков изменения цены базисного актива, является ее регистрация на бирже в соответствии с требованиями и в порядке, которые установлены федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим регулирование операций с фьючерсными и опционными контрактами.

Доходы и убытки по фьючерсным и опционным контрактам определяются на день исполнения контракта независимо от порядка расчета между контрагентами.

Убытки от купли-продажи фьючерсных и опционных контрактов, заключенных не в целях уменьшения ценовых рисков, могут быть отнесены на уменьшение прибыли только в пределах доходов от купли-продажи указанных фьючерсных и опционных контрактов за отчетный период."

4. Пункт 2.5 изложить в следующей редакции:

"2.5. Для целей налогообложения цена товаров, работ или услуг определяется в соответствии с положениями статьи 40 части первой Налогового кодекса Российской Федерации."

5. В пункте 2.7:

в абзаце первом после слов "принадлежащим предприятиям" дополнить словами: "прибыль, полученная инвестором при исполнении соглашения о разделе продукции,";

в абзаце втором слова "средств, полученных в рамках безвозмездной помощи, оказываемой иностранными государствами в соответствии с межправительственными соглашениями" заменить следующими словами и сноской к ним "средств, полученных в качестве безвозмездной помощи (содействия) и подтвержденных соответствующим удостоверением*."

*) Действует со дня официального опубликования Федерального закона от 4 мая 1999 г. N 95-ФЗ. Статьей 6 этого Закона установлено, что действие Федерального закона от 04.05.99 г. N 95-ФЗ "О безвозмездной помощи (содействии) Российской Федерации и внесении изменений и дополнений в отдельные законодательные акты Российской Федерации о налогах и об установлении льгот по платежам в государственные внебюджетные фонды в связи с осуществлением безвозмездной помощи (содействия) Российской Федерации" распространяется также на правоотношения, возникшие в связи с осуществлением проектов и программ безвозмездной помощи (содействия) Российской Федерации до вступления в силу настоящего Федерального закона. В случаях, когда в процессе осуществления безвозмездной помощи (содействия) применялся иной налоговый режим, чем предусмотрено настоящим Федеральным законом, пересчет сумм излишне уплаченных налогов, равно как и возврат из них уже взысканных сумм штрафных санкций, предъявленных по результатам проверок контролирующих органов, не производится.

Согласно статье 4 указанного Закона контроль за целевым использованием безвозмездной помощи (содействия) ее получателем осуществляется в порядке, определяемом Правительством Российской Федерации, при обязательном участии в этом контроле соответствующих органов исполнительной

власти субъектов Российской Федерации. В случае нецелевого использования безвозмездной помощи (содействия) ее получатель, использующий предоставленные ему налоговые льготы, уплачивает суммы налога в бюджеты всех уровней, а также начисленные на эти суммы пени и штрафы по действующим ставкам.";

пункт после абзаца четырнадцатого дополнить абзацами следующего содержания:

"безвозмездно полученные предприятиями денежные средства от иностранных инвесторов на финансирование капитальных вложений производственного назначения при условии использования их в течение одного года с момента получения. При нецелевом использовании полученных средств или в случае их неиспользования в течение одного года с момента получения они подлежат налогообложению в составе внереализационных доходов в том отчетном периоде, в котором осуществлено нецелевое расходование этих средств или истек срок их использования по целевому назначению;

средства, полученные российской организацией от акционеров (учредителей, участников) на погашение убытка, образовавшегося по данным годового бухгалтерского отчета за 1998 год, и направленные на указанные цели."

6. Пункт 2.9 дополнить абзацами следующего содержания:

"При определении налогооблагаемой базы для исчисления налога по фактической прибыли за 1998 год курсовые разницы по валютным счетам и операциям в иностранной валюте, образовавшиеся за период с 1 августа 1998 г. по 31 декабря 1998 г., независимо от применяемой учетной политики отражения этих курсовых разниц на счетах бухгалтерского учета учитываются в следующем порядке:

в случае если у предприятий и организаций, включая кредитные организации, при сопоставлении суммы положительных курсовых разниц и суммы отрицательных курсовых разниц возникает превышение суммы положительных курсовых разниц над суммой отрицательных курсовых разниц, налогооблагаемая база для исчисления налога уменьшается на сумму указанного превышения;

в случае если у предприятий и организаций, включая кредитные организации, при сопоставлении суммы положительных курсовых разниц и суммы отрицательных курсовых разниц возникает превышение суммы отрицательных курсовых разниц над суммой положительных курсовых разниц, налогооблагаемая база для исчисления налога определяется в общем порядке без дополнительной корректировки, а указанное превышение признается убытком по курсовым разницам.

При исчислении налогооблагаемой базы для исчисления налога предприятиями и организациями, являющимися первичными владельцами облигаций внутреннего государственного валютного облигационного займа (далее - ОВВЗ), при реализации (погашении или прочем выбытии) ОВВЗ валовая прибыль уменьшается на всю сумму положительных курсовых разниц, образовавшихся в результате изменения курса рубля по отношению к котируемым Центральным банком Российской Федерации иностранным валютам, возникших с момента поступления иностранной валюты на счет предприятия или организации и до момента принятия ОВВЗ на баланс предприятия или организации, а также на сумму убытков, образовавшихся при списании ОВВЗ с баланса предприятий или организаций по цене ниже балансовой, но в пределах рыночной цены. Действие этого абзаца распространяется на правоотношения, возникшие с 1 июля 1992 г. При этом фактически уплаченные до вступления в силу Федерального закона от 03.03.99 г. N 45-ФЗ "О внесении изменений и дополнений в Закон Российской Федерации "О налоге на прибыль предприятий и организаций" суммы налога возврату и зачету в счет налоговых платежей не подлежат.";

пункт дополняется абзацем следующего содержания:

"- прибыли, полученной инвестором при исполнении соглашения о разделе продукции. Исчисление налога на указанную прибыль производится в соответствии с пунктом 7-1 настоящей Инструкции.";

7. В пункте 2.12:

в абзаце первом последнее предложение изложить в следующей редакции:

"Порядок исчисления сумм превышения доходов над расходами некоммерческих организаций (кроме бюджетных) производится аналогично порядку, установленному для исчисления налогооблагаемой прибыли предприятия.";

абзацы второй, третий и четвертый заменить на абзац следующего содержания:

"По бюджетным организациям (учреждениям) при определении налогооблагаемой базы и взаимоотношений с бюджетом по налогу на прибыль следует руководствоваться Инструкцией Государственной налоговой службы Российской Федерации от 20 августа 1998 г. N 48 "О порядке исчисления и уплаты в бюджет налога на прибыль бюджетными организациями (учреждениями) и представления отчетности в налоговые органы.".

8. Пункт 3.1 изложить в следующей редакции:

"3.1. Ставка налога на прибыль предприятий и организаций, зачисляемого в федеральный бюджет, устанавливается в размере 11 процентов с прибыли, полученной с 1 апреля 1999 г. (до 1 апреля 1999 г. ставка налога составляла 13 процентов).

В бюджеты субъектов Российской Федерации зачисляется налог на прибыль предприятий и организаций (в том числе иностранных юридических лиц) по ставкам, устанавливаемым законодательными (представительными) органами субъектов Российской Федерации, в размере не свыше 19 процентов, а для предприятий по прибыли, полученной от посреднических операций и сделок, страховщиков, бирж, брокерских контор, банков, других кредитных организаций, - по ставкам в размере не свыше 27 процентов с прибыли, полученной с 1 апреля 1999 г. (до 1 апреля 1999 г. ставка налога составляла соответственно 22 процента и 30 процентов).

9. Пункт 4.1 дополнить подпунктом 4.1.11 и подпунктом 4.1.12 со сноской "*" к нему следующего содержания:

"4.1.11. направленные научными организациями, прошедшими государственную аккредитацию, непосредственно на проведение и развитие научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ в порядке и по перечню, которые устанавливаются Правительством Российской Федерации;

4.1.12. направленные организациями кинематографии на финансирование строительства кинозалов (в том числе в порядке долевого участия), а также на погашение кредитов банков, полученных и использованных на эти цели, включая проценты по кредитам*.

*) Подпункт действует в соответствии со статьей 2 Федерального закона от 6 января 1999 г. N 10-ФЗ "О внесении дополнений в отдельные законы Российской Федерации о налогах". Согласно статье 3 указанный Федеральный закон вступает в силу со дня его официального опубликования, действует до 31 декабря 2001 г. и утрачивает силу с 1 января 2002 г.".

10. Пункт 4.5 изложить в следующей редакции:

"4.5. Для предприятий и организаций, получивших в предыдущем году убыток (по данным годового бухгалтерского отчета, за исключением убытков, полученных по операциям с ценными бумагами), освобождается от уплаты налога часть прибыли, направленная на его покрытие, в течение последующих пяти лет (при условии полного использования на эти цели средств резервного и других аналогичных по назначению фондов, создание которых предусмотрено законодательством Российской Федерации).

При определении размера указанной льготы в налоговом расчете принимаются понесенные предприятием или организацией убытки от реализации продукции (работ, услуг), а за 1998 год принимается также убыток по курсовым разницам, предусмотренный абзацами 19-21 пункта 2.9 настоящей Инструкции.

В расчете не учитываются убытки, возникшие в результате сокрытия или занижения прибыли, убытки, понесенные до 1 января 1996 г. в результате превышения фактических расходов на оплату труда по сравнению с их нормированной величиной, а также убытки, возникшие от превышения лимитов, норм и нормативов, установленных законодательством Российской Федерации по учету затрат, включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг), учитываемых при расчете

налогооблагаемой прибыли".

Дополнить пункт абзацем следующего содержания:

"Первичные участники рынка ценных бумаг, получившие убыток при реструктуризации (новации) ГКО и ОФЗ, а также при реализации государственных ценных бумаг, полученных в результате реструктуризации (новации), вправе направлять на погашение этого убытка доходы от реализации ценных бумаг, как обращающихся, так и не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг."

11. В пункте 4.6:

абзацы второй и третий дополнить сноской "*" следующего содержания:

"*) Постановление Правительства Российской Федерации от 13 мая 1997 г. N 579 "Об утверждении перечня товаров, прибыль от производства и реализации которых не подлежит освобождению от налогообложения" (Собрание законодательства Российской Федерации, 1997, N 20, ст. 2307)."; первое предложение сноски к абзацу 9 заменить текстом следующего содержания: "В соответствии со статьей 1 Федерального закона от 16 ноября 1998 г. N 170-ФЗ "О внесении изменения в статью 4 Федерального закона "О внесении изменений и дополнений в отдельные законы Российской Федерации о налогах". Федеральный закон "О внесении изменений и дополнений в отдельные законы Российской Федерации о налогах" вступает в силу с 1 января 1996 г. и утрачивает силу с 1 января 2002 г.";

сноску к абзацу одиннадцатому дополнить словами ", действовало по 30 июня 1998 г. включительно" и абзацем следующего содержания:

"Постановление Правительства Российской Федерации от 29 июня 1998 г. N 666 "Об утверждении перечня населенных пунктов в регионах, пострадавших от радиоактивного загрязнения вследствие чернобыльской и других радиационных катастроф, на территории которых для находящихся (передислоцированных) там предприятий и организаций установлены льготы по налогу на прибыль" (Собрание законодательства Российской Федерации, 1998, N 27, ст. 3186).";

пункт дополнить абзацами и сноской "*" к этим абзацам следующего содержания:

"- организаций независимо от организационно-правовых форм и форм собственности, направляемая на производство и тиражирование кинопродукции, получившей удостоверение национального фильма.

Порядок и условия выдачи удостоверения национального фильма устанавливаются в соответствии с Федеральным законом "О государственной поддержке кинематографии Российской Федерации".*

*) Абзацы действуют в соответствии со статьей 2 Федерального закона от 6 января 1999 г. N 10-ФЗ "О внесении дополнений в отдельные законы Российской Федерации о налогах". Согласно статье 3 настоящий Федеральный закон вступает в силу со дня его официального опубликования, действует до 31 декабря 2001 г. и утрачивает силу с 1 января 2002 г.";

пункт дополнить абзацем следующего содержания:

"- полученная от вновь созданного производства (за исключением производств, созданных в рамках торговой, снабженческо-сбытовой и посреднической деятельности организаций), на период его окупаемости, но не свыше трех лет. Вновь созданным производством признается производство, выделенное в обособленное структурное подразделение на базе новых (приобретенных или сооруженных) производственных мощностей, стоимость которых превышает 20 млн. рублей, при наличии технико-экономического обоснования, согласованного с государственными органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации. Не признается вновь созданным производством производство, организованное на базе производственных мощностей, приобретенных как имущественный комплекс.";

сноску к абзацу тридцать восьмому дополнить словами ", и постановление Правительства Российской Федерации от 20 мая 1999 г. N 546 (Собрание законодательства РФ, 1999, N 22, ст. 2767) (доведено 2.06.99 г. N ВГ-6-02/454).".

12. В пункте 4.7:

абзац первый пункта изложить в следующей редакции:

"4.7. Налоговые льготы, установленные пунктами 4.1 (за исключением подпунктов 4.1.4, 4.1.5 и 4.1.6) и 4.5 настоящей инструкции, в совокупности не должны уменьшать фактическую сумму налога, исчисленную без учета данных налоговых льгот, более чем на 50 процентов."

13. Пункт 4.9 изложить в следующей редакции:

"4.9. Органы государственной власти субъектов Российской Федерации могут предоставлять льготы по налогу исключительно в порядке и на условиях, которые предусмотрены частью первой Налогового кодекса Российской Федерации."

14. Пункт 5.2 дополнить абзацем следующего содержания:

"К сумме возврата за III и IV кварталы 1998 г., исчисленной в виде разницы между авансовыми взносами налога и суммой налога, подлежащей внесению в бюджет по фактически полученной прибыли, образовавшейся в результате уменьшения фактической прибыли, на сумму превышения положительных курсовых разниц над суммой отрицательных курсовых разниц, возникших за период с 1 августа 1998 г. по 31 декабря 1998 г., учетная ставка Центрального банка Российской Федерации за пользование банковским кредитом не применяется."

15. В пункте 5.3:

абзацы 4-7 исключить;

дополнить пункт абзацами следующего содержания:

"Ставка налога на прибыль предприятий и организаций, зачисляемого в федеральный бюджет Российской Федерации, установлена с 1 апреля 1999 г. в размере 11 процентов. Сумма налога, исчисленная нарастающим итогом за I полугодие, 9 месяцев и год по ставке 11 процентов, увеличивается на сумму налога, исчисленную по ставке 2 процента от фактической налогооблагаемой прибыли за I-й квартал 1999 года.

Если органами государственной власти субъектов Российской Федерации установлены на I квартал 1999 года ставки налога на прибыль, зачисляемого в соответствующие бюджеты, в размере 22 процента, а с 1 апреля 1999 г. - 19 процентов, то в этих случаях сумма налога, исчисленная нарастающим итогом за I полугодие, 9 месяцев и год по ставке 19 процентов, увеличивается на сумму налога, исчисленную по ставке 3 процента от фактической налогооблагаемой прибыли за I-й квартал 1999 года.

Указанный порядок расчетов налога на прибыль применяется при условии получения налогооблагаемой прибыли за указанные периоды в размере, превышающем прибыль I квартала. В случаях когда налогооблагаемая база за I квартал текущего года больше или равна налогооблагаемой базе за I полугодие, 9 месяцев и год, то при налогообложении за эти периоды применяется ставка налога на прибыль, зачисляемого в федеральный бюджет Российской Федерации в размере 13 процентов и в бюджеты субъектов Российской Федерации в размере 22 процентов."

16. В пункте 5.4 в абзаце первом второе предложение дополнить словами ", в эти же сроки уплачивают платежи налога на прибыль малые предприятия исходя из фактически полученной прибыли по квартальным и годовым расчетам."

17. В пункте 5.6 абзац первый изложить в следующей редакции:

"5.6. Сумма излишне уплаченного налога подлежит зачету в счет предстоящих платежей налогоплательщика либо возврату налогоплательщику в порядке, предусмотренном статьей 78 Налогового кодекса Российской Федерации."

18. Подпункт 6.1.1 дополнить абзацами следующего содержания:

"Дивидендом признается любой доход, полученный акционером (участником) от организации при распределении прибыли, остающейся после налогообложения (в том числе в виде процентов по привилегированным акциям), по принадлежащим акционеру-участнику акциям (долям).

Не включаются в налогооблагаемую базу по налогу на доход проценты, полученные в связи с выкупом (погашением), в том числе новацией, облигаций федеральных займов с постоянным и переменным купонным доходом (ОФЗ), а также часть дохода в виде разницы между ценой погашения и ценой приобретения государственных краткосрочных бескупонных облигаций (ГКО) со сроком погашения до 31 декабря 1999 года, выпущенных в обращение до 17 августа 1998 года, при условии реинвестирования полученных средств от их погашения (новации) во вновь выпускаемые государственные ценные бумаги."

19. Абзац первый пункта 6.2 дополнить предложением следующего содержания: "Налог не взимается с доходов в виде дивидендов и доходов от долевого участия, выплачиваемых инвестором в соответствии с соглашением о разделе продукции за счет прибыли, полученной им при исполнении указанного соглашения."

20. Дополнить пунктом 7-1 следующего содержания:

"7-1. Особенности налогообложения прибыли и доходов при исполнении соглашений о разделе продукции

1. Юридические лица, являющиеся инвесторами соглашений о разделе продукции, заключенных в соответствии с Федеральным законом "О соглашениях о разделе продукции", или участниками не имеющих статуса юридического лица объединений, выступающих в качестве инвесторов указанных соглашений, при исполнении соглашений о разделе продукции определяют облагаемую прибыль, исчисляют и уплачивают налог на прибыль по указанным соглашениям обособленно от исчисления и уплаты налога на прибыль по другим видам деятельности, не предусмотренным указанными соглашениями. При этом в течение всего срока действия соглашений о разделе продукции налог на прибыль взимается по ставкам налога, действовавшим на дату подписания указанных соглашений.

2. облагаемая прибыль по соглашениям о разделе продукции исчисляется как стоимость принадлежащей инвесторам в соответствии с условиями указанных соглашений доли прибыльной продукции по рыночным ценам. При этом такая стоимость уменьшается на сумму платежей инвесторов за пользование заемными средствами, разовых платежей за пользование недрами и других не возмещаемых инвесторам по условиям соглашения о разделе продукции затрат, состав и порядок учета которых при определении облагаемой прибыли по соглашениям о разделе продукции устанавливаются законодательством Российской Федерации. облагаемая прибыль увеличивается на сумму начисленных по условиям соглашений о разделе продукции расчетных процентов, включенных в состав возмещаемых инвестору затрат. В случае если сумма таких затрат инвестора за вычетом расчетных процентов превышает стоимость принадлежащей инвестору доли прибыльной продукции, облагаемая прибыль уменьшается на сумму соответствующей возникающей разницы в последующие периоды до полного ее возмещения.

При исчислении облагаемой прибыли не учитывается увеличение принадлежащей инвестору доли прибыльной продукции за счет соответствующего уменьшения доли прибыльной продукции государства (в части, подлежащей передаче субъекту Российской Федерации), осуществляемого в соответствии с Федеральным законом "О соглашениях о разделе продукции" в случае, если законодательством субъектов Российской Федерации и (или) правовыми актами органов местного самоуправления не предусмотрено освобождение инвестора от взимания соответствующих налогов, сборов и других обязательных платежей.

3. Льготы по налогу на прибыль, предусмотренные пунктом 4 настоящей Инструкции, при взимании налога на прибыль в соответствии с соглашениями о разделе продукции не применяются.

4. Налог на прибыль, взимаемый по ставке зачисления такого налога в бюджеты субъектов Российской Федерации, в соответствии с соглашением о разделе продукции вносится в бюджет субъекта Российской Федерации, на территории которого расположен предоставленный в пользование участок недр и (или) ведутся работы по соглашению о разделе продукции, независимо от места регистрации плательщика. В случае если работы по соглашению о разделе продукции

ведутся на территориях нескольких субъектов Российской Федерации, такой налог на прибыль вносится в бюджеты каждого субъекта Российской Федерации в порядке, предусмотренном пунктом 1.3 настоящей Инструкции.

5. По согласованию сторон соглашения о разделе продукции налог на прибыль уплачивается в натуральной или стоимостной форме.

В случае если по условиям соглашения о разделе продукции учет и отчетность при выполнении работ по указанному соглашению ведутся в иностранной валюте, сумма налога исчисляется в такой валюте и уплачивается в иностранной валюте или в рублях с пересчетом суммы налога по курсу Банка России на день составления отчетности.

6. При исполнении соглашений о разделе продукции, заключенных сторонами до вступления в силу Федерального закона "О соглашениях о разделе продукции", применяются условия исчисления и уплаты налога на прибыль, в том числе ставка налога, установленные указанными соглашениями."

21. Пункт 8 изложить в следующей редакции:

"8. Устранение двойного налогообложения

Сумма прибыли (дохода), полученная за пределами Российской Федерации, включается в общую сумму прибыли, подлежащую налогообложению в Российской Федерации, и учитывается при определении размера налога.

Сумма налога на прибыль (доход), уплаченная российскими организациями за границей в соответствии с законодательством иностранных государств, засчитывается при уплате налога на прибыль в Российской Федерации только в пределах сумм налога, уплаченных с дохода от источников за пределами Российской Федерации. При этом засчитываемая сумма не может превышать сумму налога на прибыль, подлежащую уплате в Российской Федерации по прибыли (доходу), полученной за границей.

Данный пункт вступает в силу с 1 апреля 1999 г."

22. Приложение N 5 дополнить пунктом 42 следующего содержания:

"42. Электростатические фильтры (ЭФВА)".

23. В приложениях N 6, 7, 8, 9, 11, 12 слова в скобках "полное наименование предприятия, организации" дополнить словами ", ИНН".

24. Название приложений N 8 и N 9 после слова "расчет" дополнить словами "(налоговая декларация)".

25. В приложении N 8 пункт 2 дополнить подпунктами "ж", "з", "и":

"ж) с доходов в виде дивидендов и доходов от долевого участия, выплачиваемых инвестором в соответствии с соглашением о разделе продукции за счет прибыли, полученной им при исполнении указанного соглашения";

"з) суммы превышения положительных курсовых разниц над отрицательными по валютным счетам и операциям в иностранной валюте, образовавшиеся в период с 1 августа по 31 декабря 1998 г.";

"и) суммы положительных курсовых разниц, образовавшихся в результате изменения курса рубля по отношению к котируемым Центральным банком Российской Федерации иностранным валютам, возникших с момента поступления иностранной валюты на счет предприятия или организации и до момента принятия ОВВЗ на баланс предприятия или организации при их реализации (погашении или прочем выбытии)".

26. В приложении N 11:

1) Пункт 3 изложить в следующей редакции:

"3. Увеличение налогооблагаемой прибыли за счет: (+)".

2) В пункте 3.1:

в подпунктах "а" и "б" исключить слова "в соответствии с п. 2.5 Инструкции - ";

подпункт "б" после слов "с 5.08.98" дополнить словами "по 31.12.98";

дополнить подпунктом "в" следующего содержания:

"в) увеличения налогооблагаемой прибыли при определении цены товаров, работ или услуг для целей налогообложения исходя из принципов, изложенных в статье 40 Налогового кодекса Российской Федерации (действует с 01.01.99)".

3) В пункте 4.20 исключить слова "отдельных выпусков".

4) Пункты 4.21 и 5.6 дополнить текстом следующего содержания:

"(заполняется в случае превышения отрицательной переоценки над положительной по ценным бумагам, реализованным с прибылью)".

5) Сноску "****" к пункту 2.1 исключить.

6) Дополнить текстом следующего содержания: "Примечание: по операциям новации и операциям с обязательствами, полученными в результате новации, корректировка валовой прибыли осуществляется по свободным строкам."

27. В приложении N 12:

1) В пункте 2.1 подпункт "м" изложить в следующей редакции:

"отчислениям в резерв под обесценение ценных бумаг:

- подлежащим резервированию в соответствии с установленным порядком, но не уменьшающим налогооблагаемую базу в соответствии с действующими нормативными актами".

2) В пункте 2.1 подпункт "о" дополнить абзацем следующего содержания:

"убыткам по форвардным сделкам, заключенным на куплю-продажу иностранной валюты, превышающим доходы, полученные по таким сделкам".

3) Пункты 3.3 и 3.6 исключить.

4) Пункты 3.4, 3.5, 3.7-3.12 соответственно считать пунктами 3.3, 3.4, 3.5-3.10.

5) К подпункту "ц" пункта 2.1 и пункту 3.5 ввести сноску "***" следующего содержания: "** не заполнять".

6) Текст сноски "*" дополнить абзацем следующего содержания:

"В состав расходов, учитываемых при расчете налогооблагаемой базы для уплаты налога на прибыль, включается сумма остатков, ежеквартально списываемая в течение 1995-1999 годов с балансового счета 61404 (948) "Возмещение разницы между расчетными и созданными резервами на возможные потери по кредитам" на расходы банка (балансовый счет N 70209 "Другие расходы"). Данное положение относится к резервам, созданным в 1994 году по ссудам, выданным после вступления в силу постановления Правительства Российской Федерации от 16.05.94 г. N 490 "Об особенностях определения налогооблагаемой базы для уплаты налога на прибыль банками и другими кредитными учреждениями."

7) Пункты 2.11 и 3.8 дополнить текстом следующего содержания:

"(заполняется в случае превышения отрицательной переоценки над положительной по ценным бумагам, реализованным с прибылью)".

8) Приложение дополнить примечанием следующего содержания:

"Примечание. По операциям новации и операциям с обязательствами, полученными в результате новации, корректировка валовой прибыли осуществляется по свободным строкам".

9) Сноску "****" к пункту 2 исключить.