

О налоге на добавленную стоимость

Письмо · № АП-4-03/18н · от 07.07.1997 · Государственная налоговая служба · Действует без изменений

П И С Ь М О Государственной налоговой службы

Российской Федерации от 7 июля 1997 г. N АП-4-03/18н.

Согласовано с Министерством финансов Российской Федерации

О налоге на добавленную стоимость

Зарегистрировано Министерством юстиции Российской Федерации 8 июля 1997 г. Регистрационный N 1345

В соответствии с распоряжением Правительства Российской Федерации от 3 июля 1997 г. N 916-р и поручением Правительства Российской Федерации от 10.06.96 N АЧ-П13-17959 в 1997 году и I квартале 1998 года устанавливается следующий порядок начисления и уплаты налога на добавленную стоимость по отдельным коммерческим операциям при закупке иностранным юридическим лицом - нерезидентом российских сырьевых товаров и передаче их другому российскому лицу для переработки и последующего вывоза готовой продукции за границу предприятиями алюминиевой промышленности.

1. Реализация российскими предприятиями на территории Российской Федерации сырьевых товаров иностранным юридическим лицам - нерезидентам, так же как и переработка этого сырья, их транспортировка и реализация продуктов их переработки, производится с налогом на добавленную стоимость в соответствии со статьей 3 Закона Российской Федерации "О налоге на добавленную стоимость", но без реального перечисления этого налога в бюджет:

на сумму начисленных по указанным операциям налогов предприятия-налогоплательщики, реализующие иностранным юридическим лицам - нерезидентам сырье и оказывающие услуги по его переработке и транспортировке, получают отсрочку по уплате налоговых платежей в бюджет до момента подтверждения в установленном порядке факта реального экспорта произведенной готовой продукции - алюминия за пределы государств - участников СНГ на срок не более 6 месяцев; на сумму начисленных и отсроченных налоговых платежей налогоплательщики представляют в налоговые инспекции в обязательном порядке гарантийные обязательства соответствующих уполномоченных коммерческих банков;

при подтверждении факта реального экспорта произведенных для иностранных юридических лиц - нерезидентов готовых товаров в соответствии с подпунктом "а" пункта 1 статьи 5 Закона Российской Федерации "О налоге на добавленную стоимость" указанные операции, начиная с закупки первичного сырья до производства готовой продукции - алюминия, включая транспортные услуги, от обложения этим налогом освобождаются;

порядок документального подтверждения реального экспорта товаров, в том числе алюминия, предусмотрен пунктами 14, 21, 22 и 35 инструкции Госналогслужбы Российской Федерации от 11.10.95 N 39 "О порядке исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость" (с учетом Изменений и дополнений N 4, зарегистрированных Минюстом России 2.04.97, регистрационный N 1282);

пунктом 35 вышеназванных Изменений и дополнений предусмотрено, что налогоплательщик-экспортер в срок не позднее 180 дней с даты оформления грузовой таможенной декларации на вывоз груза в режиме экспорта региональной таможенной представляет в налоговые органы расчеты (декларации) с приложением документов, подтверждающих реальный экспорт товаров; до представления документов, подтверждающих законность применения льготы по налогообложению экспортируемых товаров, работ и услуг, налогоплательщики (предприятия, реализующие иностранным юридическим лицам - нерезидентам бокситы, глинозем и перерабатывающие их в алюминий, экспортируемый за пределы стран - участников СНГ, а также оказывающие транспортные услуги) не отражают в своих налоговых декларациях указанные

операции;

в пределах указанных сроков налоговые инспекции не предъявляют к российским налогоплательщикам претензии по уплате в бюджет налога на добавленную стоимость по реализации иностранным юридическим лицам - нерезидентам бокситов, глинозема и других сырьевых товаров, их переработке и услуг по транспортировке;

после подтверждения реального экспорта алюминия за пределы государств - участников СНГ производится погашение налога на добавленную стоимость, начисленного за реализованное сырье, переработку, транспортировку и отсроченного в вышеуказанном порядке.

2. В целях исключения возможности получения необоснованных налоговых льгот по указанным операциям отсрочка начисленного налога на добавленную стоимость, начиная с закупки первичного сырья иностранными юридическими лицами - нерезидентами до реализации готовой продукции в режиме экспорта в дальнейшем зарубежье, осуществляется под гарантийные обязательства соответствующих уполномоченных коммерческих банков.

В случае неподтверждения реального экспорта алюминия из ранее закупленного для его производства инофирмами российского сырья начисленный налог на добавленную стоимость на стадиях реализации сырья, промышленной переработки (обработки) сырья (полуфабрикатов) и транспортировки в порядке, изложенном выше, подлежит перечислению в бюджеты соответствующих уровней уполномоченными коммерческими банками за счет их гарантийного обеспечения не позднее 5 дней после истечения предельного срока, установленного налогоплательщику для подтверждения реального экспорта.

3. Если до вступления в силу настоящего Порядка налогоплательщикам за соответствующие налоговые отчетные периоды налоговыми органами доначислен и взыскан налог на добавленную стоимость и взысканы установленные штрафные санкции, перерасчеты с бюджетом за истекшие периоды по указанным суммам не производятся.

Порядок, установленный этими указаниями, вводится по оборотам реализации сырья, работ и услуг, начиная за июль 1997 года.
