

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 · № БФ-3-02/210 · от 25.08.1998 · Государственная налоговая служба · Действует с изменениями

ПРИКАЗ

Государственной налоговой службы Российской Федерации от 25 августа 1998 г. N БФ-3-02/210.

Согласован с Министерством финансов Российской Федерации

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

22 сентября 1998 г. Регистрационный N 1615

В соответствии с Федеральными законами от 28 июня 1997 г. N 92-ФЗ "О внесении дополнения в статью 2 Закона Российской Федерации "О налоге на прибыль предприятий и организаций", от 31 июля 1998 г. N 141-ФЗ "О внесении дополнений в статью 2 Закона Российской Федерации "О налоге на прибыль предприятий и организаций", от 31 июля 1998 г. N 142-ФЗ "О налоге на игорный бизнес", от 31 июля 1998 г. N 143-ФЗ "О внесении изменений и дополнений в Закон Российской Федерации "О налоге на прибыль предприятий и организаций", от 31 июля 1998 г. N 148-ФЗ "О едином налоге на вмененный доход для определенных видов деятельности" приказываю:

Внести в инструкцию Госналогслужбы России 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 4 согласно приложению.

ИЗМЕНЕНИЯ И ДОПОЛНЕНИЯ N 4

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 Госналогслужбы России от 25 августа 1998 г.

В соответствии с Федеральными законами от 28 июня 1997 г. N 92-ФЗ "О внесении дополнения в статью 2 Закона Российской Федерации "О налоге на прибыль предприятий и организаций", от 31 июля 1998 г. N 141-ФЗ "О внесении дополнений в статью 2 Закона Российской Федерации "О налоге на прибыль предприятий и организаций", от 31 июля 1998 г. N 142-ФЗ "О налоге на игорный бизнес", от 31 июля 1998 г. N 143-ФЗ "О внесении изменений и дополнений в Закон Российской Федерации "О налоге на прибыль предприятий и организаций", от 31 июля 1998 г. N 148-ФЗ "О едином налоге на вмененный доход для определенных видов деятельности" 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:

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

1. Пункт 1.2 дополняется подпунктами 1.2.4 и 1.2.5 следующего содержания:

"1.2.4. организации по прибыли, полученной от предпринимательской деятельности в области игорного бизнеса.

Организации, осуществляющие предпринимательскую деятельность в области игорного бизнеса, признаются в соответствии с Федеральным законом от 31 июля 1998 г. N 142-ФЗ "О налоге на игорный бизнес" плательщиками налога на игорный бизнес.

Налогом на игорный бизнес облагаются следующие виды объектов игорного бизнеса:

игровые столы, предназначенные для проведения азартных игр, в которых игорное заведение участвует через своих представителей как сторона;

игровые столы, предназначенные для проведения азартных игр, в которых игорное заведение участвует через своих представителей как организатор и (или) наблюдатель;

игровые автоматы;

кассы тотализаторов;

кассы букмекерских контор.

При осуществлении игорным заведением других видов деятельности, не относящихся к игорному бизнесу, указанное заведение обязано вести отдельный учет доходов от этих видов предпринимательской деятельности и уплачивать налог на прибыль, полученную от этих видов предпринимательской деятельности, в соответствии с настоящей Инструкцией;

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

Плательщиками единого налога являются организации, осуществляющие предпринимательскую деятельность в следующих сферах:

1) оказание бытовых услуг физическим лицам (ремонт обуви, изделий из кожи, меха, пошив и ремонт одежды, ремонт часов и ювелирных изделий; ремонт бытовой техники и предметов личного пользования, ремонт и изготовление металлических изделий, ремонт машин, оборудования и приборов, оргтехники и периферийного оборудования, сервисное обслуживание автотранспортных средств и иные бытовые услуги населению, в том числе фото- и киноуслуги, прокат, за исключением проката кинофильмов);

2) оказание физическим лицам парикмахерских услуг (деятельность парикмахерских салонов), медицинских, косметологических услуг (в том числе в косметических салонах), ветеринарных и зооуслуг;

3) общественное питание (деятельность ресторанов, кафе, баров, столовых, нестационарных и других точек общественного питания с численностью работающих до 50 человек);

4) розничная торговля, осуществляемая через магазины с численностью работающих до 30 человек, палатки, рынки, лотки, ларьки, торговые павильоны и другие места организации торговли, в том числе не имеющие стационарной торговой площади;

5) розничная выездная (нестационарная) торговля горюче-смазочными материалами;

6) оказание транспортных услуг субъектами малого предпринимательства с численностью работающих до 100 человек;

7) оказание услуг по предоставлению автомобильных стоянок и гаражей.

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

2. В пункте 2.4:

первый абзац после слов "иного имущества" дополняется словами "кроме ценных бумаг, фьючерсных и опционных контрактов";

пункт дополняется текстом следующего содержания:

"Прибыль (убытки) от реализации ценных бумаг, фьючерсных и опционных контрактов определяется как разница между ценой реализации и ценой приобретения с учетом оплаты услуг по их приобретению и реализации.

По акциям и облигациям, обращающимся на организованном рынке 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) данной категории ценных бумаг, которые в целях налогообложения могут подразделяться на:

акции акционерных обществ;

облигации предприятий и организаций;

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.

Ценные бумаги признаются обращающимися на организованном рынке ценных бумаг, если данные бумаги прошли листинг у организатора торговли, имеющего лицензию в соответствии с законодательством Российской Федерации о ценных бумагах.

Рыночная цена и предельная граница ее колебания по ценным бумагам, обращающимся на организованном рынке, рассчитывается организатором торговли в порядке, установленном федеральным органом, в компетенцию которого входит регулирование операций на фондовом рынке.

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.

Информация о рыночной цене и размере предельной границы ее колебания публикуется хотя бы в одном из общероссийских изданий или сообщается официальным организатором торговли по требованиям участников рынка ценных бумаг.

Если по государственным облигациям право на получение процентного дохода в условиях выпуска не определено, разница между ценой реализации (ценой выбытия, погашения) и ценой покупки (приобретения), признаваемая эмитентом доходом, в целях налогообложения признается процентным доходом и подлежит налогообложению в порядке, установленном статьей 9 Закона Российской Федерации от 27 декабря 1991 г. N 2116-1 "О налоге на прибыль предприятий и организаций" (действует с даты вступления в силу настоящих Изменений и дополнений).

По операциям с биржевыми фьючерсными 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."

3. Пункт 2.5 излагается в следующей редакции:

"2.5. По предприятиям, осуществляющим реализацию продукции (работ, услуг) по ценам не выше

фактической себестоимости, для целей налогообложения принимается рыночная цена на аналогичную продукцию (работы, услуги), сложившиеся на момент реализации.

В случае реализации продукции (работ, услуг) по цене не выше фактической себестоимости, но выше рыночной цены для целей налогообложения принимается фактическая цена реализации. В том случае, если фактическая цена реализации ниже рыночной цены, для целей налогообложения принимается рыночная цена.

Под сложившимися рыночными ценами понимаются рыночные цены, сложившиеся в регионе на момент исполнения сделки. Под регионом следует понимать сферу обращения продукции в данной местности, которая определяется исходя из экономической возможности покупателя приобрести товар на ближайшей по отношению к нему территории. При этом под ближайшей территорией понимается конкретный населенный пункт или группа населенных пунктов или иные территории, находящиеся в пределах границ национально- и административно-территориальных, национально-государственных образований.

При определении и признании рыночной цены продукции (работ, услуг) используются официальные источники информации о рыночных ценах на продукцию (работы, услуги) и биржевых котировках, информационная база органов государственной власти и органов местного самоуправления и информация, предоставляемая налоговым органам налогоплательщиками.

Предприятия при формировании рыночных цен могут руководствоваться Методическими рекомендациями по формированию и применению свободных цен и тарифов на продукцию, товары и услуги, утвержденными Минэкономики России 6 декабря 1995 г. N СИ-484/7-982 (доведены до налоговых инспекций письмом Госналогслужбы России от 8 февраля 1996 г. N ВЗ-6-03/79).

При осуществлении предприятиями обмена продукцией (работами, услугами) либо ее передачи безвозмездно выручка для целей налогообложения определяется исходя из средней цены реализации такой или аналогичной продукции (работ, услуг), рассчитанной за месяц, в котором осуществлялась указанная сделка (пример N 1), а в случае отсутствия реализации такой или аналогичной продукции (работ, услуг) за месяц - исходя из цены последней реализации (пример N 2).

Пример N 1. В декабре передано безвозмездно другому предприятию 150 пог. метров хлопчатобумажной ткани. В этом месяце реализовано потребителям 100 пог. метров такой ткани по цене 4000 рублей за 1 пог. метр, 200 пог. метров - по 4200 рублей и 500 пог. метров - по 4500 рублей. Для целей налогообложения выручка от безвозмездной передачи ткани должна определяться по средней цене реализации 4362 рубля ($4000 \text{ рублей} \times 100 \text{ метров} + 4200 \text{ рублей} \times 200 \text{ метров} + 4500 \text{ рублей} \times 500 \text{ метров}$): $(100 \text{ метров} + 200 \text{ метров} + 500 \text{ метров})$.

Пример N 2. В декабре передано безвозмездно другому предприятию 150 пог. метров хлопчатобумажной ткани. Реализации ткани в этом месяце не было. Последняя реализация указанной продукции производилась по цене 3800 рублей за 1 пог. метр. Выручка от этой операции для целей налогообложения определяется по цене 3800 рублей.

Если предприятие обменивает вновь освоенную продукцию, которая ранее не производилась, и обменивает приобретенную продукцию, в том числе основные средства, производственные запасы, малоценные и быстроизнашивающиеся предметы, иное имущество, то для целей налогообложения принимается фактическая рыночная цена, но не ниже фактической цены реализации на аналогичную продукцию, сложившейся на момент исполнения обязательств по сделке.

В себестоимость приобретенной продукции включаются стоимость приобретения, расходы по доставке, хранению, реализации и другие аналогичные расходы.

По основным средствам, иному имуществу, по которым начисляется износ, принимается их остаточная стоимость.

Сумма выручки, полученная от указанных в настоящем пункте видов сделок, определяется предприятием на основании расчетов, которые представляются в налоговый орган по месту нахождения предприятий одновременно с бухгалтерской отчетностью и расчетом по налогу на

прибыль".

4. Последний абзац пункта 2.7 излагается в следующей редакции:

"При увеличении уставного капитала акционерного общества в связи с переоценкой основных фондов, осуществляемой по решению Правительства Российской Федерации, не подлежит налогообложению стоимость дополнительно полученных юридическим лицом - акционером акций, распределенных между акционерами по решению общего собрания пропорционально количеству принадлежащих им акций, либо разница между номинальной стоимостью новых акций, полученных взамен первоначальных акций акционера, и номинальной стоимостью первоначальных акций акционера.

Прибыль от реализации юридическим лицом - акционером полученных в результате указанного распределения или увеличения номинальной стоимости акций определяется как разница между ценой реализации и первоначально оплаченной стоимостью этих акций. В случае продажи акций указанная прибыль облагается налогом на прибыль.

Например, предприятие приобрело у акционерного общества акцию номиналом 1000 рублей по цене 1100 рублей.

В связи с переоценкой основных фондов акционерное общество увеличило уставный капитал. В результате увеличения уставного капитала акционерного общества предприятие получило акции: путем распределения дополнительного количества акций пропорционально количеству принадлежащих ему акций. При этом акционер получил дополнительно акцию номиналом 1000 рублей.

При реализации этой дополнительно полученной акции по цене 1500 рублей прибыль составит 1500 рублей (1500 рублей - 0 рублей). Если первоначально приобретенная акция реализуется по цене 1500 рублей, прибыль составит 400 рублей (1500 рублей - 1100 рублей);

путем увеличения номинальной стоимости акций. При этом акционер получил новую акцию номиналом 10 000 рублей взамен первоначально полученной акции номинальной стоимостью 1000 рублей.

При реализации акции номиналом 10 000 рублей за 15 000 рублей налогооблагаемая прибыль составит 13 900 рублей (15 000 рублей - 1100 рублей)".

5. В пункте 2.9:

абзац пятый излагается в следующей редакции:

"- доходов казино, иных игорных домов (мест) и другого игорного бизнеса, видеосалонов (видеопказа), от проката носителей с аудио-, видеозаписями, игровыми и иными программами (аудио-, видеокассеты, компакт-диски, дискеты и другие носители) и записей на них, определяемых как разница между выручкой, получаемой от реализации этих услуг, и расходами (включая расходы на оплату труда) на эти услуги.

Порядок исчисления и уплаты налога с указанных выше видов доходов, за исключением доходов казино, иных игорных домов (мест) и другого игорного бизнеса, изложен в разделе 6 настоящей Инструкции.

Организациями, осуществляющими предпринимательскую деятельность в области игорного бизнеса, уплачивается налог на игорный бизнес в соответствии с Федеральным законом от 31 июля 1998 г. N 142-ФЗ "О налоге на игорный бизнес";".

6. Подпункт 6.1.3 излагается в следующей редакции:

"6.1.3. доходов видеосалонов (видеопказа), от проката носителей с аудио-, видеозаписями, игровыми и иными программами (аудио-, видеокассеты, компакт-диски, дискеты и другие носители) и записей на них, определяемых как разница между выручкой, получаемой от реализации этих услуг, и расходами, включаемыми в себестоимость продукции (работ, услуг), учитываемых при налогообложении прибыли, полученной от указанных видов деятельности, за исключением расходов на оплату труда."

7. В пункте 6.2:

абзац пятый излагается в следующей редакции:

"Доходы, указанные в подпункте 6.1.3 настоящей Инструкции, облагаются налогом по ставке 70 процентов, и налог зачисляется в доходы бюджетов субъектов Российской Федерации.";

абзац шестой исключается.

8. Пункт 6.4 излагается в следующей редакции:

"6.4. Исчисление налога на доходы видеосалонов (видеопокказа), от проката носителей с аудио-, видеозаписями, игровыми и иными программами (аудио-, видеокассеты, компакт-диски, дискеты и другие носители) и записей на них производится ежемесячно нарастающим итогом с начала года."

9. Название формы расчета налога на доходы (приложение N 9 к Инструкции) излагается в следующей редакции:

"РАСЧЕТ НАЛОГА НА ДОХОДЫ ОТ _____ видеосалонов (видеопокказа), проката носителей с аудио-, видеозаписями, игровыми и иными программами (аудио-, видеокассеты, компакт-диски, дискеты и другие носители) и записей на них".

10. Приложение N 11 к Инструкции заменяется приложением N 11 в новой редакции согласно приложению N 1 настоящих Изменений и дополнений.

11. Приложение N 12 к Инструкции заменяется приложением N 12 в новой редакции согласно приложению N 2 настоящих Изменений и дополнений.

В соответствии со статьей 2 Федерального закона от 28 июня 1997 г. N 92-ФЗ "О внесении дополнения в статью 2 Закона Российской Федерации "О налоге на прибыль предприятий и организаций" указанный Федеральный закон вступает в силу со дня его официального опубликования, т. е. с 30 июня 1997 г.

В соответствии со статьей 2 Федерального закона от 31 июля 1998 г. N 141-ФЗ "О внесении дополнений в статью 2 Закона Российской Федерации "О налоге на прибыль предприятий и организаций" указанный Федеральный закон вступает в силу со дня его официального опубликования, т. е. с 5 августа 1998 г.

В соответствии со статьей 10 Федерального закона от 31 июля 1998 г. N 142-ФЗ "О налоге на игорный бизнес" указанный Федеральный закон вступает в силу со дня его официального опубликования, т. е. с 7 августа 1998 г.

В соответствии со статьей 2 Федерального закона от 31 июля 1998 г. N 143-ФЗ "О внесении изменений и дополнений в Закон Российской Федерации "О налоге на прибыль предприятий и организаций" указанный Федеральный закон вступает в силу со дня его официального опубликования, т. е. с 6 августа 1998 г.

В соответствии со статьей 11 Федерального закона от 31 июля 1998 г. N 148-ФЗ "О едином налоге на вмененный доход для определенных видов деятельности" указанный Федеральный закон вступает в силу со дня его официального опубликования, т. е. с 6 августа 1998 г.

Приложение N 1

Приложение N 11

к Инструкции Государственной
налоговой службы

Российской Федерации

от 10.08.95 г.

N 37

(введено Изменениями и дополнениями N 4

Госналогслужбы РФ от 25 августа 1998 г.)

Приложение к Расчету налога

от фактической прибыли

по _____
(полное наименование
предприятия, организации)

(фамилия ответственного лица -
исполнителя и номер телефона)

СПРАВКА*

о порядке определения данных, отражаемых по строке 1

"Расчета налога от фактической прибыли"

за _____ 199__ г. -----

N | Показатели | Сумма

п/п | |(тыс. руб.) -----+-----+-----

1 | 2 | 3 ----- 1. Прибыль (убыток) по данным бухгалтерского

учета 2. Изменение величины прибыли (убытка) по

предприятиям, определяющим выручку по моменту

оплаты**: 2.1. от реализации продукции (работ, услуг) в

результате:

а) изменения выручки от реализации продукции

(работ, услуг) (+, -)**

б) изменения величины себестоимости реализованной

продукции (работ, услуг), включая управленческие

и коммерческие расходы (+, -)

Итого по строке 2.1 (сумма данных по строкам

"а" - "б") (+, -) 2.2. от реализации основных фондов и иного имущества

(кроме ценных бумаг) в результате:

а) изменения выручки от реализации основных

фондов и иного имущества (+, -)

б) изменения остаточной (первоначальной)

стоимости основных фондов, иного имущества и

расходов, связанных с их выбытием (+, -)

Итого по строке 2.2 (сумма данных по строкам

"а" - "б") (+, -) 2.3. от реализации ценных бумаг в результате:

а) изменения выручки от реализации ценных бумаг

(+, -)

б) изменения первоначальной стоимости ценных

бумаг и расходов, связанных с их приобретением и

выбытием (+, -)

Итого по строке 2.3 (сумма данных по строкам

"а" - "б") (+, -)

Всего по строке 2 (сумма данных по строкам

2.1-2.2-2.3) (+, -) 3. Увеличение налогооблагаемой базы при реализации,

обмене и ином выбытии продукции (работ, услуг),

ценных бумаг по цене не выше их фактической

себестоимости (для ценных бумаг - цены

приобретения с учетом расходов по приобретению и

реализации) за счет: (+) 3.1. а) увеличения налогооблагаемой прибыли при

реализации, обмене и безвозмездной передаче

продукции (работ, услуг) по рыночной цене не выше

фактической себестоимости (в соответствии с п. 2.5 Инструкции - разница между рыночной ценой и фактической ценой реализации) (действует до 4.08.98 включительно)

б) увеличения налогооблагаемой прибыли при реализации, обмене и безвозмездной передаче продукции (работ, услуг) по цене не выше фактической себестоимости в случаях, когда рыночная цена на аналогичную продукцию (работы, услуги) выше цены фактической реализации (в соответствии с п. 2.5 Инструкции - разница между рыночной ценой и фактической ценой реализации) (действует с 5.08.98) 3.2. увеличения налогооблагаемой прибыли при реализации, обмене и безвозмездной передаче акций и облигаций, обращающихся на организованном рынке, по цене не выше цены приобретения с учетом оплаты услуг по их приобретению и реализации (в соответствии с п. 2.4 Инструкции) в случаях, когда (действует с 5.08.98):

а) фактическая цена реализации ниже рыночной цены (с учетом предельной границы колебаний) - на разницу между рыночной ценой с учетом предельных границ колебаний рыночной цены и фактической ценой реализации

б) фактическая цена реализации не ниже рыночной цены (с учетом предельной границы колебаний) - на сумму превышения убытка, полученного от реализации акций и облигаций, над доходом от реализации указанных категорий бумаг 3.3. _____

Всего по строке 3 (сумма данных по строкам

3.1-3.2-3.3) (+) 4. Прибыль для целей налогообложения увеличивается

на суммы: 4.1. превышения фактических затрат, включенных в себестоимость продукции (работ, услуг), над установленными лимитами, нормами и нормативами по:

а) оплате процентов по рублевым кредитам банков на производственные нужды сверх ставки рефинансирования Банка России, увеличенной на три пункта

б) оплате процентов по валютным кредитам банков в размере более 15% годовых

в) оплате процентов по бюджетным ссудам, превышающим размер, установленный законодательством

г) оплате процентов по просроченным кредитам банков (рублевым, валютным) и бюджетным ссудам

д) командировочным расходам, связанным с производственной деятельностью

- е) представительским расходам
- ж) расходам на подготовку кадров по договорам с учебными заведениями
- з) расходам на рекламу
- и) выплате компенсации за использование для служебных поездок личных легковых автомобилей
- к) добровольному страхованию
- л) _____

Итого по строке 4.1 (сумма данных по строкам

"а" - "л") 4.2. амортизационных отчислений, начисленных

ускоренным методом в порядке, установленном

законодательством, в случае их нецелевого

использования (действует до 31.12.97

включительно) 4.3. потерь от уценки сырья, материалов, готовой

продукции и товаров (в соответствии с п. 53

приказа Минфина России от 26.12.94 N 170, рег.

N 800 от 27.02.95) 4.4. потерь от уценки производственных запасов и

готовой продукции (в соответствии с

законодательством) 4.5. стоимости безвозмездно полученного имущества от

других предприятий (кроме случаев, указанных в

пункте 2.7 Инструкции) 4.6. потерь от списания и прочего выбытия остаточной

стоимости неполностью амортизированных основных

средств 4.7. а) убытков от реализации и безвозмездной передачи

основных средств и иного имущества (включая от

продажи и покупки валюты) (действует до 4.08.98

включительно)

б) убытков от реализации и безвозмездной передачи

основных средств и иного имущества (включая от

продажи и покупки валюты), за исключением ценных

бумаг (действует с 5.08.98) 4.8. резерва под обесценение вложений в ценные бумаги 4.9. убытков от

списания дебиторской задолженности в

соответствии с постановлением Правительства

России от 18.08.95 N 817 4.10. убытков от производства и реализации

сельскохозяйственной продукции, в том числе

подсобного сельского хозяйства, и

охотохозяйственной продукции, а также от

реализации произведенной и переработанной на

данном предприятии сельскохозяйственной продукции

собственного производства 4.11. отрицательной курсовой разницы по валютным

счетам, а также по операциям в иностранной валюте

(действует по 20.01.97 включительно) 4.12. остаточной стоимости основных средств и

произведенных затрат по объектам, не завершаемым

строительством, реализованных или безвозмездно

переданных в течение 2 лет с момента получения

льготы по прибыли, направленной на финансирование

капитальных вложений в пределах сумм

предоставленной льготы по налогу на прибыль 4.13. отрицательных суммовых разниц, возникших

при

осуществлении расчетов в рублях, в сумме, определяемой по официальному курсу соответствующей валюты или условных денежных единицах 4.14. разницы между учетной ценой и первоначально оплаченной стоимостью акций, полученных акционером в результате увеличения уставного капитала в связи с переоценкой основных фондов по решению Правительства Российской Федерации, при их реализации 4.15. убытков по срочным сделкам (форвард, фьючерс, опцион), заключенным на куплю-продажу иностранной валюты, превышающим доходы, полученные по аналогичным сделкам (действует до 4.08.98 включительно) 4.16. убытков по срочным сделкам (форвард, фьючерс, опцион), предметом которых не является валюта (действует до 4.08.98 включительно) 4.17. убытков по форвардным контрактам без поставки базисного актива (действует с 5.08.98) 4.18. убытков от купли-продажи фьючерсных контрактов и опционов, заключенных не в целях уменьшения ценовых рисков, превышающих доходы, полученные от купли-продажи указанных контрактов (действует с 5.08.98) 4.19. отрицательных разниц от переоценки балансовой стоимости государственных ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, на рыночную котировку сверх сумм положительных разниц от переоценки отдельных выпусков этих ценных бумаг (действует до 4.08.98 включительно для профессиональных участников и инвестиционных фондов, осуществляющих переоценку) 4.20. отрицательных разниц от переоценки балансовой стоимости ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, на рыночную котировку сверх сумм положительных разниц от переоценки отдельных выпусков этих ценных бумаг (действует с 5.08.98 для профессиональных участников и инвестиционных фондов, осуществляющих переоценку) 4.21. отрицательных разниц от переоценки балансовой стоимости реализованных ценных бумаг на рыночную котировку (по профессиональным участникам и инвестиционным фондам, переоценивающим ценные бумаги), отнесенную в предыдущем отчетном периоде на уменьшение налогооблагаемой базы (действует с 5.08.98) 4.22. доходов доверителя (учредителя доверительного управления) за отчетный период (квартал), начисляемых в целях налогообложения поверенным (управляющим) по договорам поручения (управления) ежеквартально независимо от периода расчетов, предусмотренных договором 4.23. превышения амортизационных отчислений, начисленных методом, выбранным предприятием, над суммами амортизационных отчислений, принимаемых

для целей налогообложения в размерах, исчисленных по установленным нормам от первоначальной стоимости основных средств (действует с 1.01.98) 4.24. _____

Всего по строке 4 (сумма данных по строкам

4.1-4.24) 5. Прибыль для целей налогообложения уменьшается на

суммы: 5.1. прибыли от реализации произведенной

сельскохозяйственной и охотохозяйственной

продукции, а также от реализации произведенной и

переработанной на данном предприятии

сельскохозяйственной продукции собственного

производства 5.2. дооценки производственных запасов и готовой

продукции (в соответствии с законодательством) 5.3. прибыли от реализации основных фондов и

иного

имущества, освобождаемой от налогообложения в

результате применения индекса - дефлятора 5.4. положительной курсовой разницы по валютным

счетам, а также операциям в иностранной валюте

(действует по 20.01.97 включительно) 5.5. восстановленного резерва под обесценение вложений

в ценные бумаги, не использованного на конец года

(квартала) 5.6. положительных разниц от переоценки балансовой

стоимости реализованных ценных бумаг на рыночную

котировку (по профессиональным участникам и

инвестиционным фондам, переоценивающим ценные

бумаги), отнесенную в предыдущем отчетном периоде

на увеличение налогооблагаемой базы (действует с

5.08.98) 5.7. _____

Всего по строке 5 (сумма данных по строкам

5.1-5.7) 6. Валовая прибыль, отражаемая по строке 1 Расчета

налога от фактической прибыли (стр. 1 +, - стр. 2

+ стр. 3 + стр. 4 - стр. 5)

* Настоящая Справка не распространяется на банки. Представляется как приложение к Расчету налога от фактической прибыли.

** Внереализационные доходы (расходы) для целей налогообложения, поименованные в пунктах 14 и 15 Положения о составе затрат, принимаются в суммах, учтенных при определении финансовых результатов по правилам бухгалтерского учета.

*** Метод определения выручки от реализации "по оплате" или "по отгрузке" определяет также порядок формирования себестоимости реализованной продукции. При применении метода "по оплате" в себестоимость включаются расходы того отчетного периода, к которому они относятся исходя из условий исполнения договоров и фактически осуществленных расчетов.

Моментом формирования для целей налогообложения выручки "по оплате" считается исполнение контрактов (других договорных отношений) на основании договора об отступном, с применением векселей, договора новации, переуступки права требования путем заключения договора цессии или на иных основаниях передачи права собственности (требования).

Руководитель предприятия

(организации) (подпись)

Главный бухгалтер (подпись)

Приложение N 2

Приложение N 12
к Инструкции Государственной
налоговой службы
Российской Федерации
от 10.08.95 г.

N 37

(введено Изменениями и дополнениями N 4
Госналогслужбы РФ от 25 августа 1998 г.)

Приложение к Расчету налога
от фактической прибыли
по _____

(полное наименование
предприятия, организации)

(фамилия ответственного лица -
исполнителя и номер телефона)

СПРАВКА*

о порядке определения данных, отражаемых по строке 1

"Расчета налога от фактической прибыли"

(по кредитным организациям) за _____ 199__ г. -----

----- N | Показатели | Сумма п/п | |(тыс. руб.) ----+-----+-----

1 | 2 | 3 ----- 1. Прибыль (убыток) по данным бухгалтерского

учета 2. Прибыль для целей налогообложения увеличивается

на суммы **: 2.1. превышения фактических затрат, учтенных при

формировании балансовой прибыли, над

установленными лимитами, нормами и нормативами

по:

а) оплате процентов по полученным рублевым
межбанковским кредитам, включая целевые
централизованные кредиты и овердрафт, по
перераспределенным кредитным ресурсам, а также по
отсроченным (пролонгированным) в установленном
порядке межбанковским кредитам сверх ставки
рефинансирования Банка России, увеличенной на три
пункта

б) оплате процентов, начисленных по остаткам на
корсчетах сверх ставки рефинансирования Банка
России, увеличенной на три пункта

в) оплате процентов по полученным валютным
межбанковским кредитам в размере, превышающем 15
процентов годовых

г) оплате процентов по просроченным кредитам
банков (рублевым, валютным) и бюджетным ссудам

д) командировочным расходам, связанным с
банковской деятельностью

е) представительским расходам

ж) расходам на подготовку кадров по договорам с
учебными заведениями

- з) расходам на рекламу
- и) выплате компенсации за использование работниками банка для служебных поездок личных легковых автомобилей
- к) добровольному страхованию
- л) отчислениям в резерв на возможные потери по ссудам, подлежащим резервированию в соответствии с порядком, установленным Банком России по согласованию с Минфином России, но не уменьшающим налогооблагаемую базу в соответствии с действующими нормативными актами
- м) отчислениям в резерв под обесценение ценных бумаг, подлежащим резервированию в соответствии с порядком, установленным Банком России по согласованию с Минфином России, но не уменьшающим налогооблагаемую базу в соответствии с действующими нормативными актами
- н) выплатам в денежной, натуральной форме отдельных видов премий, материальной помощи, иных вознаграждений и надбавок работникам банка, а также затратам, связанным с их содержанием, не подлежащим включению в затраты оказываемых банками услуг
- о) убыткам по срочным сделкам (форвард, фьючерс, опцион), заключенным на куплю-продажу иностранной валюты, превышающим доходы, полученные по аналогичным сделкам (действует до 4.08.98 включительно)
- п) убыткам по срочным сделкам (форвард, фьючерс, опцион), предметом которых не является иностранная валюта (действует до 4.08.98 включительно)
- р) убыткам по форвардным контрактам без поставки базисного актива (действует с 5.08.98)
- с) убыткам от купли-продажи фьючерсных и опционных контрактов, заключенных не в целях уменьшения ценовых рисков, превышающим доходы от купли-продажи указанных фьючерсных и опционных контрактов (действует с 5.08.98)
- т) затратам, связанным с проведением проверок деятельности банка, проводимых по инициативе одного или нескольких учредителей (акционеров, пайщиков) банка
- у) расходам, связанным с организацией банком филиалов и представительств, в том числе за рубежом
- ф) плате предприятиям, организациям и учреждениям, включая предприятия торговли, за

сдаваемую ими банкам денежную наличность

х) сумму отрицательной переоценки по драгоценным металлам и камням, превышающей положительную разницу

ц) сумму отрицательной переоценки по реализованным драгоценным металлам и камням, ранее учтенной в уменьшение налогооблагаемой базы
ч) _____

Итого по строке 2.1 (сумма данных по строкам "а"

- "ч") 2.2. амортизационных отчислений, начисленных

ускоренным методом в порядке, установленном

законодательством, в случае их нецелевого

использования (действует до 31.12.97

включительно) 2.3. амортизационных отчислений, начисленных в

установленном законодательством порядке по

основным фондам, не используемым для

осуществления банковской деятельности 2.4. износа малоценных и быстроизнашивающихся

предметов, а также по нематериальным активам,

принадлежащим банку и не используемым для

осуществления банковской деятельности 2.5. стоимости безвозмездно полученных денежных

средств, основных фондов и иного имущества от

физических или юридических лиц 2.6. потерь от списания и прочего выбытия не полностью

самортизированных основных средств 2.7. убытков от реализации и безвозмездной передачи

основных средств и иного имущества, за

исключением убытков от реализации государственных

ценных бумаг (действует до 4.08.98

включительно)** 2.8. убытков от реализации и безвозмездной передачи

основных средств и иного имущества, за

исключением убытков от реализации ценных бумаг

(действует с 5.08.98) 2.9. убытков от реализации государственных ценных

бумаг по цене ниже рыночной в виде разницы между

фактической ценой реализации и рыночной ценой

(действует до 4.08.98 включительно) 2.10. убытка, полученного при реализации, обмене и

безвозмездной передаче акций и облигаций,

обращающихся на организованном рынке ценных

бумаг, по цене не выше цены приобретения с учетом

оплаты услуг по их приобретению и реализации и

рыночной ценой реализации с учетом установленной

предельной границы колебаний рыночной цены (в

соответствии с п. 2.4 Инструкции) в случаях,

когда:

а) фактическая цена реализации ниже рыночной цены

(с учетом предельной границы колебаний) - на

разницу между рыночной ценой с учетом предельных

границ колебаний рыночной цены и фактической

ценой реализации

б) фактическая цена реализации не ниже рыночной

цены (с учетом предельных границ колебаний) - на

сумму превышения убытка, полученного от реализации акций и облигаций над доходами от реализации указанных категорий бумаг 2.11. отрицательной разницы от переоценки балансовой стоимости реализованных ценных бумаг на рыночную котировку (по переоцениваемым бумагам), отнесенную в предыдущем отчетном периоде на уменьшение налогооблагаемой базы (действует с 5.08.98) 2.12. отрицательных разниц от переоценки балансовой стоимости государственных ценных бумаг на рыночную котировку, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, сверх сумм положительных разниц от переоценки отдельных выпусков этих ценных бумаг (действует до 4.08.98 включительно) 2.13. отрицательных разниц от переоценки балансовой стоимости ценных бумаг на рыночную котировку, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, сверх сумм положительных разниц от переоценки этих ценных бумаг (действует с 5.08.98) 2.14. отрицательных суммовых разниц, возникших при осуществлении расчетов в рублях, в сумме, определяемой по официальному курсу соответствующей валюты или условных денежных единицах 2.15. компенсации разницы в процентах по ссудам, выданным работникам банка, если уровень процентных ставок по таким ссудам ниже, чем средневзвешенный процент, рассчитанный по всем ссудам, выданным юридическим и физическим лицам, или по сравнению с учетной ставкой Банка России, действующей на дату выдачи ссуды физическому лицу, увеличенной на три пункта 2.16. возмещения разницы при продаже наличной иностранной валюты, включая продажу валюты работникам банка, по курсу более низкому, чем установленный в этот день для сторонних покупателей 2.17. других расходов, уплаченных сторонним организациям за оказанные услуги при наличии у банка соответствующих служб (маркетинговых, по привлечению банковских кредитов и других аналогичных услуг) 2.18. затрат по оплате стоимости собственных акций, выкупленных у акционеров, в части, превышающей их номинальную стоимость 2.19. разницы между учетной ценой и первоначально оплаченной стоимостью акций, полученных акционером в результате увеличения уставного капитала в связи с переоценкой основных фондов по решению Правительства Российской Федерации, при их реализации 2.20. накопленного купонного дохода по реализованным ценным бумагам, по которым в соответствии с действующим порядком при исчислении налогооблагаемой базы не разрешено исключать из

объема реализации накопленный купонный доход 2.21. доходов доверителя (учредителя доверительного управления) отчетного периода (квартала) в целях налогообложения начисляемых поверенным (управляющим) ежеквартально по договорам поручения (управления), независимо от предусмотренных договором сроков расчета 2.22. отрицательной курсовой разницы по валютным счетам, а также по операциям в иностранной валюте (действует до 20.01.97 включительно) 2.23. остаточной стоимости основных средств и произведенных затрат по объектам, не завершенным строительством, реализованных или безвозмездно переданных в течение 2 лет с момента получения льготы по прибыли, направленной на финансирование капитальных вложений в пределах сумм предоставленной льготы по налогу на прибыль 2.24. внесенные в бюджет или в государственные внебюджетные фонды в виде санкций в соответствии с законодательством Российской Федерации, в том числе в части штрафов, уплачиваемых Банку России за нарушение банковского законодательства 2.25. корректировки балансовой прибыли на суммы процентов, полученных при закрытии кредитного договора или доходов по другим договорам, закрытых на основании договора об отступном (в том числе переоформленных с учетом применения векселей), договора новации, переуступки права требования путем заключения договора цессии, или на иных основаниях передачи права третьему лицу (в случае, если суммы указанных процентов не отнесены на счет учета доходов) 2.26. отчислений в резерв на возможные потери по ссудам (уменьшающих при начислении налогооблагаемую базу) при закрытии кредитного договора на основании договора об отступном (в том числе переоформленных с учетом применения векселей), договора новации, переуступки права требования путем заключения договора цессии и/или на иных основаниях передачи права требования третьему лицу, ранее произведенных 2.27. _____ 2.28.

Итого по строке 2 (сумма данных по строкам

2.1-2.28) 3. Прибыль для целей налогообложения уменьшается на

суммы: 3.1. положительной курсовой разницы по валютным

счетам, а также операциям в иностранной валюте

(действует до 20.01.97 включительно) 3.2. восстановленной величины ранее созданного резерва

на возможные потери по ссудам, если указанный

резерв не был заявлен в уменьшение

налогооблагаемой базы 3.3. остатков ежеквартально списываемых в течение

1995-1999 годов с балансового счета 61404 (948)

"Возмещение разницы между расчетными и созданными

резервами на возможные потери по ссудам" 3.4. восстановленной величины ранее созданного

резерва
под обесценение ценных бумаг, если указанный
резерв не был заявлен в уменьшение
налогооблагаемой базы 3.5. прибыли от реализации основных фондов и иного
имущества, освобождаемой от налогообложения в
результате применения индекса - дефлятора 3.6. сумму отрицательной переоценки по драгоценным
металлам и камням в пределах положительной 3.7. сумму положительной переоценки
реализованных
драгоценных металлов и камней, учтенных в
предыдущих отчетных периодах в составе
налогооблагаемой базы 3.8. дохода, полученного от купли-продажи биржевого
фьючерного контракта и опциона, учтенного в
предыдущем отчетном периоде при определении
налогооблагаемой базы по реализованным
контрактам, при закрытии балансового счета
"Доходы будущих периодов" 3.9. накопленного купонного дохода по реализованным
ценным бумагам, по которым в соответствии с
действующим порядком при исчислении
налогооблагаемой базы не разрешено исключать из
объема реализации накопленный купонный доход
(учтенного в предыдущем отчетном периоде при
определении дохода от реализации), при закрытии
счета, учитывающего накопленный купонный доход 3.10. сумму положительной переоценки ценных
бумаг по
реализованным бумагам, ранее отнесенной на
увеличение налогооблагаемой базы 3.11. при закрытии счета доходов будущих периодов на
сумму процентов по закрытым кредитным договорам
или доходам по другим договорам, закрытым на
основании договора об отступном, переоформленных
с учетом применения векселей, договора новации,
переуступки права требования путем заключения
договора цессии, или на иных основаниях передачи
права третьему лицу (в случае, если суммы
указанных процентов ранее увеличивали
налогооблагаемую базу) 3.12. _____
Итого по строке 3 (сумма данных по строкам
3.1-3.12) 4. Валовая прибыль, отражаемая по строке 1 Расчета
налога от фактической прибыли (стр. 1 + стр. 2 +
стр. 3)

* Представляется как приложение к Расчету налога от фактической прибыли.

** Метод определения выручки от реализации "по оплате" или "по отгрузке" определяет также
порядок формирования себестоимости реализованной продукции. При применении метода "по
оплате" в себестоимость включаются расходы того отчетного периода, к которому они относятся с
учетом исполнения условий договоров и фактически осуществленных платежей.

Датой реализации также считается закрытие договорных отношений на основании договора об
отступном (в том числе и с применением векселей), договора новации, переуступки права
требования путем заключения договора цессии или на иных основаниях передачи права требования.

Руководитель кредитной
организации (подпись)
Главный бухгалтер (подпись)
