

ОБ ОТНЕСЕНИИ УСЛУГ (РАБОТ) К ЭКСПОРТИРУЕМЫМ ПРИ РАСЧЕТАХ ПО НАЛОГУ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ (Циркулярное письмо N 19-06/6 от 30.01.1995)

Циркулярное письмо · № 19-06/6 · от 30.01.1995 · Министерство культуры · Действует без изменений

**ОБ ОТНЕСЕНИИ УСЛУГ (РАБОТ) К ЭКСПОРТИРУЕМЫМ ПРИ РАСЧЕТАХ
ПО НАЛОГУ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ**

Циркулярное письмо Министерства культуры Российской
Федерации от 30.01.95 г. N 19-06/6

Экономическое управление Министерства культуры Российской Федерации направляет для сведения и руководства письмо Госу- дарственной налоговой службы Российской Федерации и Ми- нистерства финансов России от 15.11.94 г. N ВЗ-6-05/433 и от 14.11.94 г. N 154 "Об отнесении услуг (работ) к экспортируемым при расчетах по налогу на добавленную стоимость.

Заместитель начальника
Экономического управления В.К.Метелкин

Приложение
к Ц.П. Минкультуры РФ от
30.01.95 г. N 19-06/6

Об отнесении услуг (работ) к экспортируемым
при расчетах по налогу на добавленную
стоимость

В связи с поступающими запросами Государственная налого- вая служба Российской Федерации и Министерство финансов Российской Федерации разъясняют.

В соответствии с Законом Российской Федерации от 06.12.91 N 1992-1 "О налоге на добавленную стоимость" объектами налого- обложения по этому налогу являются обороты по реализации на территории Российской Федерации товаров, выполненных работ и оказанных услуг.

В соответствии с письмами Минфина России и Госналогслужбы России от 14.04.93 N 47; ВЗ-4-05/55н и от 22.09.93 N 109; ВЗ-4-15/149н расчеты российских предприятий, учреждений и ор- ганизаций впредь до заключения международных соглашений за ре- ализуемые хозяйствующими субъектами государств-участников СНГ товары (услуги, работы) производятся по ценам (тарифам), уве- личенным на сумму налога на добавленную стоимость.

Согласно статье 5 указанного Закона от налога на добав- ленную стоимость освобождаются экспортируемые услуги и работы.

Для целей налогообложения считаются экспортируемыми, в частности, следующие виды услуг и работ:

1. Услуги (работы), оказываемые за пределами территории государств-членов СНГ плательщиками налога на добавленную сто- имость, зарегистрированными в Российской Федерации в установ- ленном порядке, в соответствии с договорами (или другими при- равненными к ним документами), заключенными с иностранными юридическими и физическими лицами:

- услуги (работы) по подготовке и проведению научных, об- разовательных, спортивных и культурных мероприятий;
- консультационные, информационные и аудиторские услуги;
- медицинские услуги;
- услуги и работы, связанные с недвижимым имуществом, включая строительно-монтажные и

эксплуатационные работы;

- услуги по транспортировке грузов и перевозке пассажиров при условии, что пункт отправления и пункт назначения расположены за пределами территории государств-членов СНГ;
- другие виды услуг (работ).

2. Услуги по транспортировке экспортируемых грузов (кроме трубопроводного транспорта), в том числе по территории Российской Федерации, и услуги по транзиту иностранных грузов (через территорию государств-членов СНГ) только при оформлении их едиными международными перевозочными документами, оказываемые российскими плательщиками налога на добавленную стоимость в соответствии с договорами (или другими документами, приравненными к ним), заключенными с иностранными юридическими и физическими лицами.

3. Услуги по транспортировке нефти, нефтепродуктов и газа трубопроводным транспортом, в том числе оказываемые на территории Российской Федерации, при наличии прямых контрактов на оказание этих услуг между российскими плательщиками налога на добавленную стоимость и иностранными юридическими и физическими лицами при подтверждении в установленном порядке факта пересечения продукцией границы стран СНГ.

4. Услуги по экспортированию, погрузке, загрузке и перегрузке экспортируемых товаров, в том числе оказываемые на территории Российской Федерации, при наличии прямых контрактов на оказание этих услуг между российскими плательщиками налога на добавленную стоимость и иностранными юридическими и физическими лицами.

5. В случае отсутствия прямых контрактов на оказание услуг, предусмотренных в пунктах 2,3,4, по транспортировке, экспедированию, погрузке, разгрузке и перегрузке экспортируемых грузов на территории Российской Федерации счета за их оказание предъявляются экспортерам продукции с учетом налога на добавленную стоимость с последующим им возмещением (зачетом) в установленном порядке.

6. Услуги по перевозке пассажиров и багажа в международном сообщении, в том числе и по территории Российской Федерации, только при оформлении их едиными международными перевозочными и перевозочными документами.

7. Услуги международной связи (почтовые, телефонные, телеграфные, космические и другие), которые частично оказываются за пределами границ государств-членов СНГ, не подлежат обложению налогом на добавленную стоимость только в части оборотов по их реализации на территории иностранных государств. В связи с этим налогом на добавленную стоимость облагается выручка, полученная от оказания услуг международной связи, уменьшенная на сумму выплат:

- иностранным администрациям связи, международным организациям связи, компаниям, в т.ч. признанным частными эксплуатационными организациями, связанных с оплатой аренды международных каналов связи, а также услуг международной почтовой связи;
- по взносам в международные организации связи, членом которых является Российская Федерация;
- другим предприятиям связи в случаях, когда услуги международной связи оказываются совместно с ними.

Кроме того, следующие услуги (работы) считаются экспортируемыми независимо от места их оказания плательщиками налога на добавленную стоимость, зарегистрированными в Российской Федерации в установленном порядке, в соответствии с договорами (или другими документами, приравненными к ним), заключенными с иностранными юридическими и физическими лицами, если эти услуги (работы) потребляются за пределами территории государств-членов СНГ;

- услуги по передаче или уступке авторских прав, а также патентов, лицензий, свидетельств на объекты промышленной собственности (изобретения, промышленные образцы, товарные знаки, полезные модели);

- сдача в аренду движимого имущества, в т.ч. транспортных средств, при условии их вывоза за пределы территории государств-членов СНГ с оформлением соответствующих таможенных до-

кументов;

- научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы, если они производятся на территории Российской Федерации, при условии передачи результатов этих работ в виде научно-технической документации с оформлением соответствующих таможенных документов для использования за пределами территории государств-членов СНГ;

- услуги и работы, оказываемые непосредственно в космическом пространстве при условии использования результатов этих работ (услуг) за пределами территории государств-членов СНГ.

В случае отсутствия раздельного учета по экспортируемым услугам, предусмотренным в пунктах 1 и 7, реализованным на территории государств-членов СНГ и на территории иностранных государств, налог на добавленную стоимость взимается в полном объеме с оборота по реализованным услугам.

В случае применения налогоплательщиками и налоговыми органами иного порядка налогообложения по указанным работам и услугам, перерасчеты с бюджетом за истекший период не производятся и штрафные санкции не применяются.

Настоящий порядок вводится с оборотов по реализации работ и услуг за декабрь 1994 года.

Заместитель Руководителя Гос- Заместитель Министра налоговой службы России - финансов России
Государственный советник налоговой службы 1 ранга

В.А.Зверховский С.В.Алексащенко