

Разъяснения Государственной налоговой службы Российской Федерации по отдельным вопросам, связанным с применением налогового законодательства по налогу на добавленную стоимость

Письмо Государственной налоговой службы Российской Федерации · от 23.09.1993 · Утратил силу

Письмо Государственной налоговой службы Российской Федерации от 23.09.1993 г. № ВЗ-4-05/150н
(Бюллетень нормативных актов министерств и ведомств Российской Федерации от 1994 г., № 1)

П И С Ь М О

Государственной налоговой службы
Российской Федерации
от 23 сентября 1993 г. N ВЗ-4-05/150н

Утратило силу - Приказ
Министерства по налогам и сборам
Российской Федерации
от 06.03.2001 г. N БГ-3-03/77

Разъяснения Государственной налоговой службы Российской Федерации
по отдельным вопросам, связанным с применением налогового
законодательства по налогу на добавленную стоимость

Зарегистрировано Министерством юстиции Российской Федерации
12 октября 1993 г. Регистрационный N 361

Государственная налоговая служба Российской Федерации по
согласованию с Министерством финансов Российской Федерации в связи
с поступающими с мест запросами разъясняет следующее.

1. Как исчисляется НДС при продаже товара одним торговым
предприятием другому торговому предприятию?

В соответствии с пунктом 45 Инструкции Государственной
налоговой службы Российской Федерации от 09.12.91 N 1 "О порядке
исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость" (с учетом
изменений и дополнений)* НДС предприятиями розничной торговли
исчисляется по расчетной ставке с суммы разницы между ценами
реализации товаров и ценами, по которым они оплачиваются
поставщикам, включая сумму налога, либо от установленного размера
соответствующей торговой надбавки.

Например, промышленные товары приобретены по цене 100+НДС
20=120 (тыс. руб.), проданы за 200+ НДС 40=240 (тыс. рублей).

НДС должен быть исчислен в следующем порядке:
 $(240-120) \times 16,67\% : 100 = 20$ (тыс. рублей).

* В дальнейшем в тексте - Инструкция N 1.

2. Как облагается продукция, закупленная у населения и
реализуемая предприятиями общественного питания?

При закупке предприятиями общественного питания продукции у
населения и реализации ее без переработки облагаемый оборот в

соответствии с пунктом 47 Инструкции N 1 определяется в виде разницы между ценой реализации и ценой ее приобретения либо от установленного размера соответствующей торговой надбавки по расчетной ставке. В случаях использования ее в производстве исчисление налога производится по средней расчетной ставке с суммы дохода, полученного в виде торговых надбавок и наценок, которые применяются к ценам приобретения.

3. Облагаются ли НДС средства, передаваемые одной организацией другой при долевом участии в жилищном строительстве?

В соответствии с подпунктом "г" пункта 1 статьи 5 Закона Российской Федерации от 6 декабря 1991 г. N 1992-1 "О налоге на добавленную стоимость" средства, передаваемые на долевое строительство жилых домов, НДС не облагаются.

4. Как исчислить НДС, если предприятием получен аванс в 1992 году, НДС уплачен в 1992 году по расчетной ставке 21,88% с суммы аванса, а продукция производственно-технического назначения изготовлена и отгружена в 1993 году?

В соответствии с подпунктом "г" пункта 1 статьи 1 Закона Российской Федерации от 16 июля 1992 г. N 3317-1 "О внесении изменений и дополнений в налоговую систему России" с 1 января 1993 г. на указанные выше товары установлена ставка налога на добавленную стоимость в размере 20%, по которой должен взиматься НДС по счетам, выписанным за товары, отгруженные с 1 января 1993 года.

Например, в ноябре 1992 года получен аванс (предварительная оплата) в сумме 5000 тыс. руб. в счет поставки материальных ценностей либо выполнения работ (услуг) в 1993 году. С указанной суммы в 1992 году исчислен и внесен в бюджет НДС в размере 1094,0 тыс. руб. $(5000,0 \times 21,88\% : 100)$. При отгрузке продукции либо выполнения работ (услуг) в январе 1993 года по счету реализации получена выручка (включая НДС) в сумме 9600,0 тыс. руб. $(8000,0 + 1600,0 \text{ НДС})$. В 1993 году дополнительно следует внести в бюджет 506 тыс. руб. $(1600 - 1094 = 506 \text{ тыс. рублей})$.

5. Освобождаются ли от уплаты НДС строительные организации, ведущие строительно-монтажные работы жилого дома?

Согласно подпункту "г" пункта 1 статьи 5 Закона Российской Федерации "О налоге на добавленную стоимость" от НДС освобождаются работы по строительству жилых домов, выполняемые с 01.10.92 по договорам подряда (субподряда) строительными и специализированными субподрядными организациями или осуществляемые хозяйственным способом согласно смете на строительство.

6. Строительная организация купила кирпич за 500 тыс. руб. (НДС - 84 тыс. руб.), продала кирпич за 500 тыс. руб. (НДС - 84 тыс. руб.), должна ли она еще перечислять в бюджет 84 тыс. руб.?

В целях налогообложения в соответствии с подпунктом "в" пункта 1 статьи 1 Закона Российской Федерации от 22 декабря 1992 г.

N 4178-1 "О внесении изменений и дополнений в отдельные законы Российской Федерации о налогах" облагаемый оборот определяется

исходя из рыночных цен, сложившихся на момент продажи (в том числе и на биржах), включающих в себя расходы на покрытие затрат по приобретению, хранению и реализации.

7. облагаются ли НДС работы по строительству школы с последующей ее передачей Совету народных депутатов?

В соответствии с подпунктом "т" пункта 1 статьи 5 Закона Российской Федерации "О налоге на добавленную стоимость" при передаче Советам народных депутатов от этого налога освобождаются уже построенные жилые дома, детские сады, клубы, санатории и другие объекты социально-культурного и бытового назначения. Что касается работ по строительству школы, то они облагаются НДС в общеустановленном порядке.

8. облагаются ли налогом услуги заказчика по ведению технического надзора за строительством жилых домов?

Услуги заказчика по ведению технического надзора за строительством жилых домов в стоимость подрядных работ не включаются и поэтому должны облагаться НДС в общеустановленном порядке в соответствии с подпунктом "т" пункта 14 Инструкции N 1.

9. Что является основанием для предоставления льготы по научно-исследовательским работам, выполняемым за счет бюджета?

В соответствии с подпунктом "м" пункта 1 статьи 5 Закона Российской Федерации "О налоге на добавленную стоимость" от налога на добавленную стоимость освобождаются научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы, выполняемые за счет бюджета. Основанием для предоставления льготы являются договор на выполнение работ с указанием источника финансирования или другой документ, подтверждающий наличие договорных отношений, и справка финансового органа об открытии финансирования этих работ за счет бюджетных средств.

10. Надо ли открывать счет N 19 "НДС по приобретенным материальным ценностям" торговыми (коммерческими) организациями или можно оставить счет N 68 "Расчеты по налогу на добавленную стоимость"?

Согласно изменениям и дополнениям N 2 Инструкции N 1 все организации независимо от форм собственности обязаны вести учет налога по приобретаемым материальным ценностям на счете N 19 "Налог на добавленную стоимость по приобретаемым материальным ценностям" в разрезе соответствующих субсчетов.

11. Применение счета N 19 "Налог на добавленную стоимость по приобретаемым материальным ценностям" в бухгалтерском учете осуществлять с 01.01.93 или с момента получения указаний?

Счет N 19 применяется с момента получения указаний. В тех случаях, когда предприятие применило этот порядок ранее указанного срока, перерасчеты по НДС не производятся.

12. Являются ли плательщиками НДС нотариусы, занимающиеся частной практикой?

В соответствии с Основами законодательства Российской Федерации о нотариате нотариальная деятельность не является

предпринимательством и не преследует цели извлечения прибыли. В связи с этим нотариусы, занимающиеся частной практикой, не являются плательщиками НДС.

13. Какая ставка НДС применяется при реализации импортных продовольственных товаров на территории России в 1993 году?

В соответствии с подпунктом "д" пункта 1 статьи 1 Закона Российской Федерации от 22 декабря 1992 г. N 4178-I "О внесении изменений и дополнений в отдельные законы Российской Федерации о налогах" исчисление налога по продовольственным товарам (кроме подакцизных), ввозимым на территорию Российской Федерации, производится по ставкам, установленным для отечественных товаров. Порядок исчисления налога на добавленную стоимость установлен письмом Министерства финансов Российской Федерации и Комитета Российской Федерации по ценовой политике от 31.05.93 N 66, 01-17/752-06 "О порядке учета НДС и акцизов при формировании цен на импортные товары (продукцию)", согласованным с Государственной налоговой службой Российской Федерации.

14. Предприятие получило в долг от другой организации доллары для поездки в командировку. Выделяется ли в оприходованной сумме в рублевом обеспечении НДС?

Получение в долг валюты одним предприятием от другого предприятия может рассматриваться как выдача беспроцентной возвратной ссуды. В соответствии с Законом Российской Федерации "О налоге на добавленную стоимость" такие обороты не облагаются НДС.

15. Снабженческая организация, в штате которой более 50% инвалидов, производит услуги по сборке офисной мебели по договорам. Распространяется ли льгота по налогу на добавленную стоимость на эту организацию, а также на предприятия, занимающиеся торговой деятельностью? Чем руководствоваться при определении понятия "посреднические услуги"?

В соответствии с Законом Российской Федерации "О внесении изменений и дополнений в отдельные законы Российской Федерации о налогах" данная льгота не распространяется на брокерские и посреднические услуги, оказываемые предприятиями, в штате которых более 50% инвалидов.

На основании подпункта "в" пункта 2 статьи 1 Закона Российской Федерации от 16 июля 1992 г. N 3317-I "О внесении изменений и дополнений в налоговую систему России" снабженческо-сбытовая организация, в штате которой более 50% инвалидов, занимающаяся оказанием платных услуг, а не посреднической деятельностью, освобождается от НДС с 1 июля 1992 года,

Если предприятие занимается торговой деятельностью и реализует товар со склада по ценам, сформированным исходя из цен приобретения с учетом спроса и предложения либо торговых (снабженческо-сбытовых) надбавок, то на это предприятие распространяется установленная льгота.

При оказании предприятиями, в штате которых более 50% инвалидов, услуг на условиях комиссии получаемые комиссионные

вознаграждения облагаются НДС в общеустановленном порядке. Определение понятия "посреднические услуги" дано в Инструкции Государственной налоговой службы Российской Федерации от 06.03.92 N 4 "О порядке исчисления и уплаты в бюджет налога на прибыль предприятий и организаций".

16. Предоставляется ли льгота по платным санитарно-эпидемиологическим услугам (например, дератизация, дезинфекция)?

В соответствии с Законом Российской Федерации "О налоге на добавленную стоимость" все виды платных услуг (работ), кроме предусмотренных статьей 5 этого Закона, подлежат обложению НДС.

В связи с этим платные услуги, оказываемые санитарно-эпидемиологическими учреждениями для населения (по месту жительства, работы, отдыха), а также по договорам, заявкам предприятий по защите от переносчиков инфекционных заболеваний (дезинфекция, дезисекция, дератизация и т. п.) облагаются налогом в общеустановленном порядке.

17. Предоставляется ли льгота за работы, выполненные до 01.10.92, а оплаченные в 1993 году по строительству жилых домов?

Нет, не предоставляется, так как указанная льгота применяется по работам, выполненным с 1 октября 1992 года.

18. облагаются ли НДС работы, проводимые обществом "Мемориал" по увековечиванию мест захоронений жертв сталинских репрессий?

В соответствии с подпунктом "п" пункта 1 статьи 5 Закона Российской Федерации "О налоге на добавленную стоимость" освобождены от уплаты налога ритуальные услуги похоронного бюро, кладбищ и крематориев, проведение обрядов и церемоний религиозными организациями, а также ритуальные услуги, оказываемые предприятиями, не относящимися к похоронным бюро, кладбищам и крематориям. В связи с этим работы по увековечиванию мест захоронений жертв сталинских репрессий, проводимые обществом "Мемориал", налогом на добавленную стоимость не облагаются.

19. В каком порядке производятся расчеты по налогу на добавленную стоимость по легковым автомашинам и микроавтобусам у автотранспортных предприятий, основной деятельностью которых является обслуживание предприятий легковыми автомашинами и микроавтобусами?

В соответствии с подпунктом "д" пункта 1 статьи 1 Закона Российской Федерации "О внесении изменений и дополнений в отдельные законы Российской Федерации о налогах" у специализированных автотранспортных предприятий НДС, уплачиваемый за приобретаемые с 01.01.93 легковые автомобили и микроавтобусы для производственных целей, на издержки производства не относится, а вычитается из сумм налога, полученных от потребителей за оказанные платные услуги, равными долями в течение двух лет начиная с момента ввода в эксплуатацию.

20. Как списывается НДС по основным фондам, приобретенным в 1992 году?

В соответствии с пунктом 21 Инструкции N 1 суммы НДС, уплаченные по основным средствам, приобретенным в 1992 году, относятся на себестоимость через суммы износа (амортизации) в установленном порядке, а по приобретенным с 01.01.93 - вычитаются из сумм налога, подлежащих взносу в бюджет, равными долями в течение двух лет начиная с момента ввода в эксплуатацию (принятия на учет).

21. Как отражаются в учете суммы НДС по строительным материалам, завозимым подрядчиком досрочно для заказчика, который находится в районах Крайнего Севера?

Согласно подпункту "д" пункта 1 статьи 1 Закона Российской Федерации "О внесении изменений и дополнений в отдельные законы Российской Федерации о налогах" налог на добавленную стоимость по материальным ресурсам, досрочно завозимым подрядчиком для заказчика в районы Крайнего Севера и приравненные к ним местности с ограниченными сроками завоза грузов, принимается к вычету по счетам, оплаченным поставщикам, при условии местонахождения подрядчика в этих районах.

22. Распространяется ли Перечень предприятий, осуществляющих сезонную закупку сырья для отдельных производств, на предприятия, расположенные в районах Крайнего Севера?

Перечень предприятий, осуществляющих сезонную закупку сырья для отдельных производств, утвержденный постановлением Совета Министров - Правительства Российской Федерации от 15 марта 1993 г. N 225, в полной мере распространяется и на предприятия, расположенные в районах Крайнего Севера и приравненные к ним местности.

23. Предоставляется ли льгота по НДС для предприятий общества инвалидов?

Льгота, предусмотренная подпунктом "ф" пункта 1 статьи 5 Закона Российской Федерации "О налоге на добавленную стоимость", предоставляется общественным организациям инвалидов, зарегистрированным в Министерстве юстиции Российской Федерации. Данная льгота не распространяется на предприятия общественных организаций инвалидов.

Льгота, предусмотренная подпунктом "х" пункта 1 статьи 5 Закона Российской Федерации "О налоге на добавленную стоимость", распространяется на все предприятия (юридические лица) независимо от ведомственной подчиненности, в том числе и общества инвалидов, при соблюдении условий, предусмотренных этим подпунктом.

24. Освобождаются ли от уплаты НДС посреднические услуги по реализации лекарственных средств, изделий медицинского назначения, протезно-ортопедических изделий, медицинской техники, а также сырья и комплектующих изделий для их производства?

В соответствии с подпунктом "у" пункта 1 статьи 1 Закона Российской Федерации "О внесении изменений и дополнений в Закон РСФСР "О налоге на добавленную стоимость", который не содержит исключений по предоставлению льгот в отношении отдельных

предприятий, предусмотренная указанным подпунктом льгота действует начиная со стадии производства перечисленных в указанном подпункте товаров до окончательной реализации, в том числе населению. Аналогичный порядок применяется и в отношении указанных товаров, поступающих по импорту.

25. Производится ли возмещение из бюджета сумм налога на добавленную стоимость крестьянским (фермерским) хозяйствам по приобретенным основным средствам и иным материальным ценностям в случае, если в соответствующем периоде ими не производилась реализация продукции (товаров) собственного производства. Пунктом 3 статьи 7 Закона Российской Федерации "О налоге на добавленную стоимость" установлено, что в случае превышения сумм налога по товарно-материальным ценностям, стоимость которых фактически отнесена (списана) на издержки производства и обращения, а также по основным средствам и нематериальным активам над суммами налога, исчисленными по реализации товаров (работ, услуг), возникающая разница засчитывается в счет предстоящих платежей или возмещается за счет общих поступлений этого налога в десятидневный срок со дня получения расчета за соответствующий отчетный период. Никаких исключений из указанного порядка возмещения сумм налога по товарам (работам, услугам), приобретаемым крестьянскими (фермерскими) хозяйствами в связи с сезонностью работ в сельском хозяйстве, указанным Законом не предусмотрено. Следовательно, крестьянские (фермерские) хозяйства имеют право получать из бюджета суммы налога, уплаченные ими при приобретении товаров (работ, услуг), необходимых для их производственной деятельности, в порядке, установленном ст. 7 названного Закона и пунктом 21 инструкции Госналогслужбы России от 9 декабря 1991 г. N 1 "О порядке исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость". (Пункт в редакции Письма Государственной налоговой службы Российской Федерации от 24.02.94 г. N ВГ-4-02/29н)

26. Исчисляется ли НДС при перепродаже основных средств одним фермерским хозяйством другому?

Никаких исключений в пользу крестьянских (фермерских) хозяйств из общеустановленного порядка взимания НДС при продаже (перепродаже) основных средств действующим законодательством не предусмотрено.

27. Являются ли плательщиками НДС бюджетные организации, осуществляющие реализацию облагаемых налогом товаров, работ и услуг? Как осуществляется бухгалтерский учет по НДС?

Исчисление НДС производится бюджетными организациями по реализации облагаемых товаров, работ, услуг в общеустановленном порядке.

Министерство экономики и финансов Российской Федерации 13.02.92 направило министерствам и ведомствам Российской Федерации письмо N 103-2-8 "О ведении бухгалтерского учета и составлении отчетности по налогу на добавленную стоимость бюджетными учреждениями и организациями".

28. Облагается ли НДС доход, получаемый фондами имущества и комитетами по управлению имуществом от продажи госимущества?

В соответствии с подпунктом "д" пункта 1 статьи 5 Закона Российской Федерации "О налоге на добавленную стоимость" налогом на добавленную стоимость не облагается стоимость выкупаемого в порядке приватизации имущества государственных предприятий, стоимость приобретаемых гражданами жилых помещений в домах государственного и муниципального жилищного фонда (в порядке приватизации). Однако эта льгота не распространяется на другие доходы, получаемые фондами имущества и комитетами по продаже имущества в процессе приватизации или по другим операциям (продажа приглашений, входных билетов, специальный сбор и т. п.).

29. Согласно действующему законодательству в составе дебиторской задолженности предприятие признало сомнительным долг в 3,4 млрд. руб., в том числе НДС - 960 млн. руб., и отразило всю сумму на счете 82 "Резервы по сомнительным долгам". Правомерна ли просьба предприятия об отнесении к зачету на дебет счета 68 "Расчеты с бюджетом", субсчет "Расчеты по налогу на добавленную стоимость" налога по сомнительным долгам? Просьба предприятия не является правомерной, поскольку порядок закрытия счета N 82, включая суммы НДС, регулируется Инструкцией по применению плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий, утвержденной приказом Министерства финансов СССР от 1 ноября 1991 г. N 56.

30. Включается ли оборудование к установке, приобретенное в 1993 г., в расчет среднего процента НДС по списанию материальных ресурсов?

Нет, не включается. В соответствии с пунктами 51 и 56 Инструкции N 1 на купленное заказчиком оборудование, как требующее, так и не требующее монтажа, НДС учитывается по дебету счета N 19 субсчета "Налог на добавленную стоимость при осуществлении капитальных вложений" и кредиту счетов 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" и 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами" и списывается с кредита этого субсчета в дебет счета 68 "Расчеты с бюджетом", субсчет 68 "Расчеты по налогу на добавленную стоимость" в течение двух лет равными долями.

31. По какой ставке производится реализация семян зерновых, трав и т. д. производителем и посредником?

С 1 января 1993 г. реализация семян зерновых, трав и т. д. производителем и посредником осуществляется по ставке в размере 10 процентов, т. е. по аналогии с импортными товарами, ввозимыми в Российскую Федерацию, как это предусмотрено постановлением Верховного Совета Российской Федерации от 6 марта 1993 г. N 4617-I "О порядке применения статьи 5 Закона Российской Федерации "О налоге на добавленную стоимость".

32. Как определить размер торговых надбавок, применяемый при исчислении НДС с авансовых платежей, если аванс получен в счет предстоящей поставки продовольственных и промышленных товаров в

ассортименте (проценты торговых надбавок и размеры НДС разные)?

При исчислении НДС с сумм авансов, полученных торговыми организациями в счет предстоящей поставки товаров, применяется средний процент торгового наложения и средняя расчетная ставка налога в порядке, предусмотренном пунктом 45 Инструкции N 1, сложившиеся за последний отчетный месяц.

Например, кредитовое сальдо по счетам бухучета (62 и 64) по полученным авансам и плановым платежам в счет предстоящей поставки продовольственных товаров на 01.05.93 составило 1560 тыс. руб., средний процент реализованных торговых наложений (возможно исчисление среднего торгового наложения по поступлению товаров) за апрель 1993 года составил 24,56% и средний процент налога - 12,09%. Сумма НДС, подлежащая внесению в бюджет за апрель по сроку 20.05.93, составит 46,3 тыс. руб. $(1560 \times 24,56\% : 100) \times 12,09\%$.

33. Производится ли уплата НДС с суммы дооценки многооборотной тары, имеющей залоговые цены, предприятиями торговли и предприятиями, вырабатывающими консервную продукцию?

В соответствии с пунктом 1 статьи 4 Закона Российской Федерации "О налоге на добавленную стоимость" стоимость возвратной тары не включается в облагаемый оборот, за исключением случаев реализации тары предприятиями-изготовителями.

Поэтому уплата НДС с суммы дооценки многооборотной тары не производится, поскольку предприятия, затаривающие свою продукцию в многооборотную тару, имеющую залоговые цены, в том числе стеклопосуду, учитывают эту тару по залоговым ценам на счете 10 "Материалы" без предъявления по ней к зачету сумм НДС, уплаченных поставщикам при ее приобретении, согласно телеграмме Госналогслужбы России и Росминфина от 28.04.93 N ВЗ-4-05/67Н, 4-03-02.

34. В каком порядке производится зачет НДС, уплаченного при приобретении межхозяйственным откормочным комплексом молодняка для откорма (есть договоры, в которых указывается время откорма)?

Хозяйства, осуществляющие откорм и доращивание молодняка животных, принимают на баланс животных, купленных для доращивания и откорма (счет N 11 "Животные на выращивании и откорме"), по договорным ценам без учета НДС. Уплаченный поставщикам налог на добавленную стоимость учитывается такими хозяйствами на счете 19 и списывается с него в дебет счета 68 в общеустановленном порядке, как это предусмотрено пунктами 56 и 57 Инструкции N 1.

35. Облагаются ли НДС проектные работы по строительству, работы по сооружению оросительной системы и скважин для питьевой воды при строительстве жилых домов, включая строительство в садоводческих товариществах и дачно-строительных кооперативах?

Да, облагаются. При решении указанных вопросов следует руководствоваться подпунктом "г" пункта 14 Инструкции N 1.

36. Какие именно работы по строительству жилья освобождаются от обложения НДС (все СМР по смете, включая работы по благоустройству, канализации, электрификации, радиофикации и т. д.)?

От налога на добавленную стоимость освобождаются все работы, включенные в смету на строительство жилого дома, согласно подпункту "т" пункта 14 Инструкции N 1.

37. Подлежит ли возмещению сумма НДС за услуги (железнодорожные перевозки) организациям, закупающим технику у производителей и отправляющим ее на экспорт?

Согласно подпункту "а" пункта 1 статьи 5 Закона Российской Федерации "О налоге на добавленную стоимость" услуги по транспортировке, погрузке, разгрузке, перегрузке экспортируемых товаров от НДС освобождаются.

38. Как производятся расчеты по НДС между предприятиями в случаях, когда предприятие, получившее кредит товарной продукцией, реализует эту продукцию с НДС и погашает этот кредит из полученной выручки?

Согласно пункту 1 статьи 4 Закона Российской Федерации "О налоге на добавленную стоимость" предприятие, выдавшее так называемый "товарный кредит", в целях налогообложения должно оценивать стоимость указанного "кредита" по рыночным ценам, сложившимся на момент передачи (в том числе и на биржах), но не ниже цен, определенных с учетом фактической себестоимости товаров и прибыли, исчисленной по предельному уровню рентабельности, установленному Правительством Российской Федерации по товарам для предприятий-монополистов, с которых исчисляется НДС по соответствующим ставкам.

Предприятие, получившее названный выше "кредит", должно учитывать его на счете 41 "Товары" по цене приобретения с учетом НДС. При дальнейшей реализации этих товаров (без переработки) по цене, превышающей цену покупки с учетом НДС, налогом облагается разница между ценой реализации и ценой приобретения с НДС в общеустановленном порядке.

39. Коммерческая организация реализовала товар по цене ниже приобретения. Возмещается ли из бюджета разница между налогом, уплаченным при приобретении, и налогом, полученным при реализации? В соответствии с пунктом 45 Инструкции 1 налог на добавленную стоимость, уплаченный предприятиями торговли и другими предприятиями поставщикам за товар, приобретаемый для дальнейшей реализации населению (без переработки), включается в стоимость товара (на счете 41) и не относится в дебет счета 68 "Расчеты по налогу на добавленную стоимость".

Указанные предприятия учитывают эти приобретенные товары с учетом сумм НДС по мере приобретения, включая торговую надбавку. В случае реализации таких товаров по цене ниже приобретения, включая налог на добавленную стоимость, разница в ценах относится на результаты хозяйственно-финансовой деятельности этого предприятия и, следовательно, налог на добавленную стоимость возмещению из бюджета не подлежит.

40. Как определить облагаемый оборот при реализации колхозом мяса своим рабочим, если фактическая себестоимость мяса в конце

года оказалась выше рыночной цены, применяемой при продаже в течение текущего года?

Согласно пункту 10 Инструкции N 1 при реализации предприятием населению, включая своих работников, товаров собственного производства по свободным розничным ценам с расчетом через кассу облагаемый оборот исчисляется исходя из этих цен с учетом применяемой торговой надбавки. Перерасчеты в конце года по НДС исходя из фактической себестоимости не производятся.

41. Принимаются ли к зачету суммы НДС по товарам, оплаченным, но не оприходованным покупателями (товары в пути), у предприятий, расположенных в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях, осуществляющих досрочный завоз товарно-материальных ресурсов?

В соответствии с подпунктом "д" пункта 1 статьи 1 Закона Российской Федерации "О внесении изменений и дополнений в отдельные законы Российской Федерации о налогах" у предприятий, осуществляющих сезонную закупку сырья для отдельных производств, Перечень которых утвержден постановлением Совета Министров - Правительства Российской Федерации от 15 марта 1993 г. N 225 "Перечень предприятий, осуществляющих сезонную закупку сырья, для целей обложения налогом на добавленную стоимость", а также у предприятий, расположенных в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях, осуществляющих досрочный завоз товарно-материальных ресурсов, суммы налога, уплаченные поставщикам за приобретаемые товарно-материальные ресурсы, принимаются к вычету (зачету) по мере оплаты этих материальных ресурсов, т. е. независимо от срока их оприходования и доставки покупателю.

42. Кто является плательщиком НДС по конфискованным и бесхозным ценностям?

Согласно подпункту "р" пункта 1 статьи 5 Закона Российской Федерации "О налоге на добавленную стоимость" обороты по реализации конфискованных и бесхозных ценностей от налога освобождаются. НДС облагаются суммы комиссионного вознаграждения, получаемого предприятиями, осуществляющими реализацию конфискованного и бесхозного имущества.

43. Какой порядок определения облагаемого оборота у строительных организаций, у которых учетная политика принята по оплаченным работам?

В соответствии с приказом Министерства финансов Российской Федерации от 20.03.92 N 10 "Об утверждении Положения о бухгалтерском учете и отчетности в Российской Федерации" метод определения выручки от реализации продукции (работ, услуг) устанавливается самим предприятием при принятии учетной политики на отчетный год исходя из условий хозяйствования и заключенных договоров. В связи с этим реальное исчисление НДС по указанным работам производится исходя из сумм, учитываемых по счету реализации.

44. Возмещается ли НДС по экспортируемым товарам,

изготовленным на стороне из материала предприятия-экспортера?

Да, возмещается в соответствии с пунктом 23 Инструкции N 1.

45. Какой порядок учета НДС по приобретаемым

товарно-материальным ресурсам для предприятий, осуществляющих сезонную закупку сырья для структурных подразделений (например, предприятие имеет цех по валяльно-войлочному производству)?

Предприятия, имеющие структурные подразделения, для которых осуществляется сезонная закупка сырья (в конкретном примере - валяльно-войлочный цех), производят зачет НДС по приобретаемым товарно-материальным ресурсам по мере оплаты их поставщикам при наличии достоверного раздельного учета затрат по производству и реализации товаров, вырабатываемых этими подразделениями.

46. Как исчисляется НДС ломбардами в случаях возврата

заложенного товара владельцу и в случае его реализации?

Согласно подпункту "г" пункта 2 статьи 3 Закона Российской Федерации "О налоге на добавленную стоимость" предметы залога являются объектами обложения НДС.

В связи с этим у ломбардов в первом случае - НДС взимается с услуг по оценке и хранению принятого в залог (заклад) имущества (вещей), во втором случае - помимо перечисленных услуг, налогом облагается доход от реализации своевременно, по истечении установленного срока, невыкупленного или не востребовавшего имущества (вещей) по расчетной ставке 16,67 процента.

47. Возмещается ли НДС в размере 1/24 по основным средствам, приобретенным безвозмездно после 1 января 1993 года?

При безвозмездной передаче основных средств плательщиком НДС является сторона, их передающая, которая в целях налогообложения производит исчисление НДС исходя из рыночных цен, сложившихся на момент передачи (в том числе и на биржах) согласно подпункту "в" пункта 1 статьи 1 Закона Российской Федерации "О внесении изменений и дополнений в отдельные законы Российской Федерации о налогах". Безвозмездно полученные основные средства учитываются на счете 01 "Основные средства" по ценам, определенным экспертным путем или по данным документов приемки-передачи, и возмещение налога по ним не производится.

48. По каким ценам следует реализовывать основные средства?

Могут ли они реализовываться по цене ниже приобретения?

В условиях рыночных отношений основные средства могут реализовываться по любым договорным ценам с учетом спроса и предложения. Вместе с тем в целях налогообложения облагаемый оборот определяется исходя из рыночных цен, сложившихся на момент реализации (в том числе и на биржах) согласно подпункту "в" пункта 1 статьи 1 Закона Российской Федерации "О внесении изменений и дополнений в отдельные законы Российской Федерации о налогах".

При этом согласно подпункту "б" пункта 55 Инструкции N 1 при возникновении отрицательной разницы между суммой налога, уплаченной при покупке (за минусом возмещения), и суммой налога, полученной от

их продажи, возмещение из бюджета налога не производится.

49. К пункту 45 Инструкции N 1. Что понимается под необлагаемой продукцией при исчислении средней расчетной ставки?

Под необлагаемой продукцией имеется в виду продукция, по которой налог на добавленную стоимость с торговой надбавки, наценки или с разницы между ценой реализации и ценой приобретения не взимается (лекарственные средства; изделия медицинского назначения; протезно-ортопедические изделия и медицинская техника; изделия народных промыслов признанного художественного достоинства; товары, вырабатываемые учреждениями и организациями, в которых инвалиды составляют не менее 50 процентов и т. д.).

50. Включаются ли в расчет среднего процента НДС по материальным ресурсам материалы собственного производства?

Согласно подпункту "а" пункта 11 Инструкции N 1 обороты по реализации продукции, полуфабрикатов, работ и услуг одними структурными единицами предприятия для промышленно-производственных нужд другим структурным единицам этого же предприятия (внутризаводской оборот) не облагаются налогом на добавленную стоимость, а поэтому в расчет среднего процента НДС по материальным ресурсам не включаются.

51. Возмещается ли НДС фермерским хозяйствам по покупным товарам, использованным на личные нужды?

Нет, не возмещается, так как эти товары не относятся к материальным ресурсам, использованным на непроизводственные нужды.

52. Следует ли увязывать расчеты по НДС с приложением к балансу (форма N 2), если да, то возможны ли уточненные расчеты по НДС?

Показатели, отражаемые в расчетах по налогу на добавленную стоимость, представляемых к установленному сроку в налоговые органы, должны соответствовать показателям, отражаемым в формах бухгалтерского отчета, в том числе и в форме N 2 "Отчет о финансовых результатах и их использовании".

При обнаружении ошибок при составлении годовой (квартальной) бухгалтерской отчетности плательщики НДС вправе произвести соответствующие уточнения в налоговых расчетах только в пределах установленного срока для их представления в налоговые органы. В таких случаях налоговые органы финансовые санкции к ним не применяют.

53. Сельхозпредприятие получило по договору от промышленного предприятия основные средства и оприходовало их. В счет поступивших основных средств сельхозпредприятие обязалось поставлять в ближайшие 3-5 лет свою продукцию этому предприятию. Следует ли относить на расчеты с бюджетом НДС с предполагаемой стоимости основных средств?

Взаимоотношения сельхозпредприятия и промышленного предприятия носят типично бартерный характер и потому стоимостная оценка поставляемых друг другу материальных ценностей должна облагаться налогом на добавленную стоимость в общеустановленном размере с

отражением как по кредитовым, так и дебетовым оборотам счета N 68 у каждого из них.

54. Облагаются ли НДС суммы наценки, полученные от перепродажи туристических путевок?

Согласно Закону Российской Федерации "О внесении изменений и дополнений в Закон РСФСР "О налоге на добавленную стоимость" от уплаты налога на добавленную стоимость освобождены туристско-экскурсионные путевки. Поэтому доход (наценка), включаемый в стоимость путевки, не подлежит налогообложению.

55. Облагается ли НДС доход, полученный Главным управлением Центробанка России от сдачи в аренду помещений?

В соответствии с подпунктом "б" пункта 8 раздела III Инструкции N 1 объектом налогообложения является выручка, полученная от оказания услуг по сдаче в аренду имущества, в том числе по лизингу. В связи с этим освобождение от налогообложения доходов банков от сдачи в аренду помещений (имущества) банками не предусмотрено.

56. Как составляются расчеты по НДС: нарастающим итогом или отдельно за каждый отчетный период (месяц, квартал)?

Налогоплательщиками в зависимости от размера среднемесячных платежей НДС в налоговые органы представляются расчеты по налогу на добавленную стоимость отдельно за каждый отчетный период: месяц или квартал в соответствии с пунктом 31 Инструкции N 1.

57. Распространяется ли льгота по предприятиям, осуществляющим сезонную закупку сырья, на зверохозяйства системы потребкооперации?

Зверохозяйства системы потребкооперации могут быть отнесены к другим сельскохозяйственным предприятиям, предусмотренным в пункте 14 Перечня предприятий, осуществляющих сезонную закупку сырья, для целей налогообложения, утвержденного постановлением Совета Министров - Правительства Российской Федерации от 15 марта 1993 г. N 225.

58. Облагается ли НДС разница от продажи ваучеров, купленных у населения?

Операции по купле-продаже приватизационных чеков (ваучеров), осуществляемые банками и предприятиями, а также доход (кроме дохода посреднических и брокерских организаций), получаемый при выполнении этих операций, в соответствии с подпунктом "ж" пункта 1 статьи 5 Закона Российской Федерации "О налоге на добавленную стоимость" освобождаются от НДС.

59. Облагается ли НДС кинопрокат?

В соответствии с подпунктом "н" пункта 1 статьи 5 Закона Российской Федерации "О налоге на добавленную стоимость" услуги учреждений культуры и искусства, театрально-зрелищные, культурно-просветительные, развлекательные мероприятия, включая видеопокказ, от налога на добавленную стоимость освобождаются.

В связи с этим предприятиями и организациями всех форм собственности без взимания НДС производится выдача напрокат кинофильмов, кино- и видеопрограмм кинозрелищным предприятиям,

киноустановкам и видеозалам, видеокассет населению.

60. Облагаются ли НДС медицинские услуги, оплачиваемые по безналичному расчету предприятиями для своих работников, страховыми компаниями, а также при лечении инвалидов за счет бюджетных средств?

Согласно подпункту "у" пункта 1 статьи 1 Закона Российской Федерации "О внесении изменений и дополнений в Закон РСФСР "О налоге на добавленную стоимость" освобождены от налога на добавленную стоимость все виды платных медицинских услуг для населения независимо от источника и формы их оплаты.

61. Как осуществляется зачет НДС предприятиями, осуществляющими сезонную закупку сырья: на протяжении всего года или за определенный период, когда производится завоз сырья? У предприятий, осуществляющих сезонную закупку сырья для отдельных производств, сумма налога, полученная от реализации товаров (работ, услуг), уменьшается на сумму налога, уплаченную поставщикам за приобретаемые товарно-материальные ценности, в том отчетном периоде, когда происходит их оплата.

62. По какой ставке облагается поставка питьевой воды колхозам и совхозам водохозяйственными организациями?

Поставка питьевой воды всем предприятиям, в том числе Совхозам и колхозам, облагается НДС по ставке 20 процентов.

63. Должен ли платить НДС поставщикам и взимать с покупателей зооветснаб, который снабжает ветеринарную службу медикаментами, оборудованием, инструментом для обследования животных и птиц? Налоговые льготы, предусмотренные по лекарственным средствам, изделиям медицинского назначения и медицинской технике, перечень которых помещен в Общесоюзном классификаторе промышленной и сельскохозяйственной продукции (издательство "Стандарты", 1985 г.) под кодовыми обозначениями 930000 "Медикаменты, химико-фармацевтическая продукция и продукция медицинского назначения" и 940000 "Медицинская техника", предоставляются соответствующим организациям на всех стадиях производства и продвижения их до конечного потребителя.

64. Производится ли перерасчет НДС при возврате полученной финансовой помощи?

Да, производится в случаях уплаты НДС в бюджет с этих сумм.

65. Принимается ли к зачету НДС, уплаченный за еще не полученные товарно-материальные ценности колхозами и совхозами в порядке предоплаты, как организациями, осуществляющими сезонную закупку сырья?

Уплаченный поставщикам НДС будет приниматься к вычету у колхозов и совхозов по мере оплаты этих ценностей, т. е. независимо от фактического поступления на балансовый учет.

66. Следует ли исчислять НДС с авансовых платежей у строительных организаций, у которых облагаемым оборотом является стоимость выполненных работ?

Исчисление НДС с сумм авансовых поступлений по строительным

организациям производится в общеустановленном порядке.

67. Комитет по управлению имуществом сдает в аренду основные фонды предприятию, которое в свою очередь часть из них сдает в субаренду, получая при этом плату в размере суммы износа, а остальная часть арендной платы перечисляется комитету по управлению имуществом. облагается ли НДС сумма платы в размере износа?

В соответствии с подпунктом "д" пункта 1 статьи 5 Закона Российской Федерации "О налоге на добавленную стоимость" не облагается НДС только арендная плата за арендные предприятия, образованные на базе государственной собственности. Во всех остальных случаях плата за сдачу в аренду основных средств (имущества) в полной сумме подлежит обложению налогом на добавленную стоимость.

68. облажаются ли НДС средства, перечисляемые подведомственными предприятиями (строительными организациями) на содержание вышестоящей организации (тресту)?

Средства, перечисляемые подведомственными предприятиями, в том числе строительными, на содержание вышестоящей организации (тресту) для выполнения функций управления процессом производства обложению налогом на добавленную стоимость не подлежат.
