

О НАЛОГООБЛОЖЕНИИ ОРГАНИЗАЦИЙ КУЛЬТУРЫ (Циркулярное письмо N 01-246/16-19 от 03.12.1998)

Циркулярное письмо · № 01-246/16-19 · от 03.12.1998 · Министерство культуры · Действует без изменений

О НАЛОГООБЛОЖЕНИИ ОРГАНИЗАЦИЙ КУЛЬТУРЫ

Циркулярное письмо Министерства культуры России
от 3 декабря 1998 г. N 01-246/16-19

Минкультуры России направляет Инструкцию Госналогслужбы России от 20.08.98 N 48 "О порядке исчисления и уплаты в бюджет налога на прибыль бюджетными организациями (учреждениями) и представления отчетности в налоговые органы" для сведения и руководства.

Вместе с тем, учитывая запросы, поступающие в связи с выходом данной Инструкции, Министерство сообщает следующее.

Госналогслужба России письмом от 17.11.98 N 02-3-08 разъяснила, что согласно Закону Российской Федерации от 27.12.91 N 2116-1 "О налоге на прибыль предприятий и организаций" (с учетом изменений и дополнений) бюджетные и другие некоммерческие организации, имеющие доходы от предпринимательской деятельности, уплачивают налог с получаемой от такой деятельности суммы превышения доходов над расходами.

Пунктом 6 статьи 6 указанного Закона для учреждений культуры предусмотрена льгота, в соответствии с которой не подлежит налогообложению прибыль государственных и муниципальных музеев, библиотек, филармонических коллективов, театров, архивных учреждений, цирков, зоопарков, ботанических садов, дендрологических парков и национальных заповедников, полученная от их основной деятельности. По сообщению Госналогслужбы России, данная норма Закона имеет прямое действие и безусловно распространяется на указанные учреждения и организации.

В соответствии с разъяснениями Госналогслужбы России и статьи 47 Основ законодательства Российской Федерации о культуре от 09.10.92 N 3612-1, а также согласно статье 50 Гражданского кодекса Российской Федерации некоммерческие (учреждения культуры и искусства) организации могут осуществлять предпринимательскую деятельность, направленную на достижение целей, ради которых они созданы и соответствующую этим целям.

К предпринимательской относится деятельность госу- дарственных или муниципальных организаций и учреждений культу- ры:

по реализации и сдаче в аренду основных фондов и имущества организаций культуры для целей, не связанных с культурной деятельностью;

по торговле покупными товарами, оборудованием;

по оказанию посреднических услуг;

по долевому участию в деятельности коммерческих предприятий, учреждений и организаций (в том числе культуры);

по приобретению акций, облигаций, иных ценных бумаг и получению доходов (дивидендов, процентов) по ним;

по осуществлению приносящих доход не предусмотренных уставом операций, работ, услуг.

При этом деятельность некоммерческих организаций культуры по реализации предусмотренных уставом производимой продукции, работ и услуг, в том числе сдача в аренду основных фондов и имущества, связанная с культурной деятельностью, относится к предпринимательской лишь в той части, в которой получаемый от этой деятельности доход не направляется непосредственно в данной организации на нужды обеспечения, развития и совершенствования основной уставной

деятельности.

Бюджетные организации, имеющие внебюджетные средства, в соответствии с Инструкцией по бухгалтерскому учету в учреждениях и организациях, состоящих на бюджете, утвержденной приказом Минфина России от 03.11.93 N 122, должны составлять смету расходов по бюджетным средствам и смету доходов и расходов по внебюджетным средствам, утвержденную в установленном порядке, в которой должны быть предусмотрены и расходы, направляемые на нужды обеспечения, развития и совершенствования основной уставной деятельности учреждений культуры и искусства и вести отдельный учет этих средств.

Бюджетные организации (в т.ч. учреждения культуры) осуществляют расходы как за счет средств бюджета, так и по внебюджетным средствам в соответствии с бюджетной классификацией Российской Федерации, введенной в действие с 1 января 1998 года приказами Минфина России от 6 января 1998 года N 1н и 3 июня 1998 года N 22н.

Одновременно Минкультуры России сообщает, что Инструкция Госналогслужбы России от 20.08.98 N 48 "О порядке исчисления и уплаты в бюджет налога на прибыль бюджетными организациями (учреждениями) и представления отчетности в налоговые органы" не вносит изменений в действующее налоговое законодательство, а поясняет некоторые моменты по вопросам порядка исчисления и уплаты в бюджет налога на прибыль бюджетными организациями.

Учитывая множество вопросов по налогообложению организаций культуры и порядке предоставления льгот указанным организациям по налогу на прибыль, Госналогслужбой России в настоящее время готовятся изменения и дополнения в пункт 5 Инструкции Госналогслужбы России от 20.08.98 N 48, в которых будет дано разъяснение предпринимательской деятельности учреждений культуры.

Что касается разногласий учреждений культуры с налоговыми инспекциями субъектов Российской Федерации по вышеуказанному вопросу, то для их урегулирования необходимо представить в Минкультуры России информацию с указанием конкретных налоговых инспекций, с которыми возникли эти разногласия и по каким учреждениям.

Одновременно Минкультуры России сообщает, что Минфин России письмом от 17.11.98 N 16-00-17-101 Госналогслужбе России сообщил следующее.

В соответствии с Положением об основах хозяйственной деятельности и финансирования организаций культуры и искусства, утвержденным постановлением Правительства Российской Федерации от 26.06.95 N 609, театры, учредителями которых являются федеральные органы власти, органы исполнительной власти субъектов Российской Федерации и муниципальные органы исполнительной власти, при условии выделения средств на их содержание из соответствующего бюджета, следует считать бюджетными организациями.

Минфином России в соответствии с Федеральным законом от 21.11.96 N 129-ФЗ "О бухгалтерском учете" (статья 5) и с учетом многолетней практики разрешено театрам вести бухгалтерский учет по плану счетов бухгалтерского учета, предусмотренному для хозрасчетных организаций в соответствии с инструкцией, утвержденной приказом Минфина СССР от 01.11.91 N 56.

Заместитель Министра В.Н.Антонов

Приложение

к циркулярному письму Минкультуры
России от 03.12.98 N 01-246/16-19

**ИНСТРУКЦИЯ ГОСУДАРСТВЕННОЙ НАЛОГОВОЙ СЛУЖБЫ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

**"О ПОРЯДКЕ ИСЧИСЛЕНИЯ И УПЛАТЫ В БЮДЖЕТ НАЛОГА
НА ПРИБЫЛЬ БЮДЖЕТНЫМИ ОРГАНИЗАЦИЯМИ (УЧРЕЖДЕНИЯМИ)**

И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ В НАЛОГОВЫЕ ОРГАНЫ"

от 20 августа 1998 г. N 48

Инструкция издана на основании:

Закона Российской Федерации от 27 декабря 1991 г. N 2116-1 "О налоге на прибыль предприятий и организаций" и Постановления Верховного Совета Российской Федерации от 27 декабря 1991 г. N 2117-1 "О порядке введения в действие Закона Российской Федерации "О налоге на прибыль предприятий и организаций" (Ведомости Съезда народных депутатов Российской Федерации и Верховного Совета Российской Федерации, 1992, N 11, ст. 525 и ст. 526);

Закона Российской Федерации от 27 декабря 1991 г. N 2118-1 "Об основах налоговой системы в Российской Федерации" (Ведомости Съезда народных депутатов Российской Федерации и Верховного Совета Российской Федерации, 1992, N 11, ст. 527);

Закона РСФСР от 21 марта 1991 г. N 943-1 "О Государственной налоговой службе РСФСР" (Собрание законодательства Российской Федерации, 1996, N 3, ст. 145).

I. Общие положения

1. Настоящая Инструкция устанавливает порядок исчисления и уплаты в бюджет налога на прибыль некоммерческими организациями (учреждениями), финансируемыми полностью или частично за счет средств бюджетов на основе сметы доходов и расходов (бюджетной сметы), далее - бюджетные организации.

2. Бюджетные организации, имеющие доходы от предпринимательской деятельности и другие доходы, уплачивают налог с суммы превышения доходов над расходами.

Статьей 50 Гражданского кодекса Российской Федерации установлено, что некоммерческие организации могут осуществлять предпринимательскую деятельность лишь постольку, поскольку это служит достижению целей, ради которых они созданы, и соответствующую этим целям.

Бюджетная организация осуществляет свою деятельность в соответствии со сметой доходов и расходов.

3. Статьей 120 Гражданского кодекса Российской Федерации установлено, что учреждением признается организация, созданная собственником для осуществления управленческих, социально - культурных или иных функций некоммерческого характера и финансируемая им полностью или частично.

4. Бюджетные организации составляют сметы доходов и расходов в порядке, установленном Минфином России, в соответствии с бюджетной классификацией Российской Федерации, введенной в действие с 1 января 1998 года Приказами по Министерству финансов Российской Федерации от 6 января 1998 года N 1н и 3 июня 1998 года N 22н. Исполнение смет доходов и расходов бюджетными организациями как за счет средств бюджета, так и от предпринимательской деятельности осуществляется в соответствии с экономической классификацией расходов бюджетов Российской Федерации, бюджетной классификации Российской Федерации, далее - бюджетная классификация.

5. Доходы бюджетных организаций, получаемые от оказания платных услуг юридическим и физическим лицам, являются доходами от предпринимательской деятельности, и сумма превышения доходов над расходами облагается налогом на прибыль в общеустановленном порядке.

6. Если бюджетная организация занимается несколькими видами предпринимательской деятельности, по которым установлены разные ставки налога на прибыль, то исчисление налога на прибыль производится от каждого вида деятельности по соответствующим ставкам.

II. Плательщики налога

7. Плательщиками налога на прибыль являются бюджетные организации, получающие доходы от предпринимательской деятельности и другие доходы.

III. Объект обложения налогом и порядок исчисления облагаемой прибыли

8. Налогооблагаемая база бюджетных организаций, кроме ранее переведенных на новые условия хозяйствования, определяется как разница между полученной суммой дохода от реализации выполненных работ, услуг и других операций без налога на добавленную стоимость и акцизов и фактическими расходами, включенными в перечень расходов бюджетной классификации.

В целях налогообложения учет доходов и расходов от предпринимательской деятельности ведется раздельно по каждому виду предпринимательской деятельности, а также от их основной деятельности, финансируемой за счет бюджетов всех уровней.

Учет операций по исчислению доходов от предпринимательской деятельности ведется в накопительной ведомости ф. 409 (мемориальный ордер 14).

Аналитический учет доходов по внебюджетным средствам ведется по каждому виду деятельности в книге 297-б, а в централизованных бухгалтериях учет этих доходов ведется и по каждой обслуживаемой бюджетной организации. Учет доходов может осуществляться на многографных карточках ф. 283.

Расходование внебюджетных средств осуществляется согласно утвержденным в установленном порядке сметам доходов и расходов по внебюджетным средствам с соблюдением такого же порядка, который установлен в отношении бюджетных средств.

Аналитический учет расходов ведется по видам внебюджетных средств и статьям бюджетной классификации в книге учета внебюджетных средств ф. 297-б, а в централизованных бухгалтериях учет этих расходов ведется и по каждой обслуживаемой бюджетной организации. Учет расходов может осуществляться на многографных карточках ф. 283.

По бюджетным организациям (не имеющим расчетных, текущих счетов и не составляющим самостоятельных балансов), занимающимся предпринимательской деятельностью и обслуживаемым централизованными бухгалтериями, налог на прибыль централизованными бухгалтериями исчисляется с суммы превышения доходов над расходами от предпринимательской деятельности, исходя из общей суммы доходов и расходов по всем указанным бюджетным организациям.

Распределение коммунальных расходов, услуг связи, а также транспортных расходов по перевозке административно - управленческого персонала на бюджетную и предпринимательскую деятельность производится пропорционально объему средств, полученных от предпринимательской деятельности в общей сумме средств (включая бюджетные).

9. Бюджетные организации, имеющие смету доходов и расходов по специальным средствам, утвержденную в соответствии с инструкцией Министерства финансов СССР от 12 июня 1981 года N 120 "О порядке планирования, использования и учета внебюджетных средств, а также отчетности по ним", уплачивают налог на прибыль с получаемой от такой деятельности суммы превышения доходов над расходами в размерах, установленных Законом Российской Федерации "О налоге на прибыль предприятий и организаций".

10. Бюджетные организации, финансируемые за счет бюджетов субъектов Российской Федерации и местных бюджетов, ранее переведенные на новые условия хозяйствования и получающие доходы от предпринимательской деятельности, аналитический учет средств, полученных из различных источников (поступления из бюджета; поступления за выполненные работы и оказанные услуги), и других поступлений, ведут по их видам в многографных карточках ф. 283.

Фактические расходы этими учреждениями ведутся по показателям бюджетной классификации в целом за счет всех источников поступления в книгах ф. ф. 294 и 309-б. Фактический расход средств, полученных от предпринимательской деятельности, определяется пропорционально сумме поступлений от этой деятельности за отчетный период согласно данным учета в многографной карточке ф. 283.

Например: в январе - октябре на расчетный счет учреждения поступило:

средств от предпринимательской деятельности - 1100 тыс. руб. (за минусом налога на добавленную стоимость);

целевых отчислений на содержание учреждения - 350 тыс. руб.;

бюджетных средств - 3800 тыс. руб.

Всего поступило на расчетный счет 5250 тыс. руб., из которых средства предпринимательской деятельности составляют 22,4 процента.

1.100x100

----- = 22,4%

5.250-350

Фактический расход средств за этот период за счет всех источников составил 4850 тыс. руб.,

в том числе целевых отчислений - 350 тыс. руб.,

доля средств, полученных от предпринимательской деятельности, составила 22,4%,

сумма фактического расхода от предпринимательской деятельности составила 1008,0 тыс. руб.

(4850 - 350) x 22,4

----- = 1008 тыс. руб.

100

Превышение доходов над расходами от предпринимательской деятельности составило 92 тыс. руб.

(1100 тыс. руб. - 1008 тыс. руб.) = 92 тыс. руб.

При определении удельного веса доходов, полученных от предпринимательской деятельности, в общем объеме поступлений не учитываются целевые, а также внереализационные доходы (доходы, полученные в виде банковских процентов по средствам, находящимся на расчетном, депозитном счетах; доходы, полученные от совместной деятельности; доходы, полученные от сдачи имущества в аренду; курсовые разницы и др.).

При этом следует иметь в виду, что при расчете расходов, относящихся к предпринимательской деятельности, из общей суммы расходов, наряду с целевыми отчислениями, исключаются расходы, не связанные с извлечением доходов от предпринимательской деятельности (финансовые санкции по актам документальных проверок, расходы по приобретению квартир для работников и другие расходы).

11. В целях налогообложения бюджетные организации, финансируемые за счет средств федерального бюджета, ранее переведенные на новые условия хозяйствования и получающие доходы от предпринимательской деятельности, ведут учет доходов и расходов от предпринимательской деятельности отдельно от бюджетных средств.

Для расчета налогооблагаемой прибыли (превышения доходов над расходами) распределение фактических расходов (коммунальных, услуг связи, транспортных расходов по перевозке административно - управленческого персонала) между бюджетной и предпринимательской деятельностью производится пропорционально объему средств, полученных от предпринимательской деятельности в общей сумме средств (включая бюджетные).

12. При налогообложении бюджетных организаций, занимающихся предпринимательской деятельностью, при определении превышения доходов над расходами недофинансирование из бюджета не учитывается.

При определении превышения доходов над расходами по бюджетным организациям, занимающимся несколькими видами деятельности, доходы от одних видов деятельности не должны перекрывать расходы от других видов деятельности.

13. Средства, полученные бюджетными образовательными организациями в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам (например, плата за весь срок обучения (год, 5 лет)), отражаются в учете на субсчете 210 "Расходы к распределению". Эти доходы подлежат отнесению в

налогооблагаемую базу при наступлении отчетного периода, к которому они относятся.

IV. Другие доходы бюджетных организаций, облагаемые налогом

14. Подлежат налогообложению суммы превышения доходов над расходами: от реализации основных средств и иного имущества.

При определении дохода от реализации основных средств и иного имущества для целей налогообложения учитывается разница (превышение) между продажной ценой и первоначальной или остаточной стоимостью этих средств и имущества с учетом их переоценки, проводимой на основании постановлений Правительства Российской Федерации, увеличенной на индекс инфляции в порядке, установленном Правительством Российской Федерации, за вычетом расходов, связанных с реализацией;

доходы от внереализационных операций (от сдачи имущества в аренду и субаренду, доходы от вложения свободных внебюджетных денежных средств на депозитные счета, других операций и курсовые разницы).

При поступлении валюты за выполненные работы и услуги дебетуется субсчет 118 "Валютный счет" и кредитуются субсчета 238, 270, 249, 246, 178, 240, 241, 272, 400;

доходы от операций, связанных с размещением денежных средств (бюджетных и внебюджетных) на текущих счетах в кредитных организациях;

другие доходы от операций, непосредственно не связанных с производством продукции (работ, услуг) и ее реализацией, уменьшенные на суммы расходов по этим операциям.

15. Бюджетные организации, осуществляющие реализацию продукции (работ, услуг) по ценам, не выше фактической себестоимости, для целей налогообложения применяют пункт 5 статьи 2 Закона Российской Федерации от 27 декабря 1991 г. N 2116-1 "О налоге на прибыль предприятий и организаций" (с изменениями и дополнениями).

V. Доходы, не учитываемые при налогообложении

16. В составе доходов и расходов бюджетных организаций не учитываются доходы, образующиеся в результате целевых отчислений на содержание бюджетных организаций, поступившие от других организаций и граждан, а также расходы, производимые за счет этих средств; членские вступительные взносы, долевые (паевые и целевые вклады участников этих организаций) и расходы, производимые за счет этих средств.

К целевым средствам бюджетных организаций также относятся: гранты, получаемые от иностранных

Под термином "грант" для целей налогообложения понимаются целевые средства, предоставляемые безвозмездно иностранными благотворительными организациями предприятиям, организациям и физическим лицам в денежной и / или натуральной форме на проведение научных или других исследований, опытно - конструкторских работ, обучение, лечение и другие цели с последующим отчетом об их использовании. благотворительных организаций для осуществления целевых программ, относящихся к их уставной деятельности; средства, полученные из фондов обязательного медицинского страхования; суммы экономии по смете расходов по бюджету, перечисленные по результатам года на текущие внебюджетные счета. Ведение учета доходов и расходов указанных средств производится раздельно.

Бюджетные организации, у которых по разрешению соответствующих финансовых органов открыты текущие внебюджетные счета, могут получать средства для расчетов с выезжающими к месту работы молодыми специалистами, окончившими вузы и техникумы (колледжи), на выплату учащимся техникумов (колледжей) и студентам вузов стипендий за счет организаций, направивших их в эти учебные заведения, на приобретение методической литературы и учебных пособий для заочников,

на приобретение заказанных в централизованном порядке бланков документации по бухгалтерскому учету, отчетности и статистике, на приобретение путевок и т.д. Эти перечисленные средства, зачисляемые на текущие внебюджетные счета, являются целевыми.

Курсовые разницы, образовавшиеся по валютным счетам в связи с изменением курса рубля по отношению к иностранным валютам, возникающие при получении бюджетными организациями иностранной валюты в качестве целевых и благотворительных взносов, не учитываются при определении сумм превышения доходов над расходами по предпринимательской деятельности и других доходов.

Сумма положительной курсовой разницы (при получении бюджетными организациями валюты в качестве целевых ассигнований из бюджета) по остаткам на валютном счете отражается по дебету субсчета 118 "Валютный счет" и кредиту субсчетов 230 "Финансирование из бюджета на расходы учреждения и другие мероприятия", 140 "Расчеты по финансированию из бюджета на расходы учреждения и другие мероприятия", а отрицательной курсовой разницы - по этим субсчетам путем сторнирования.

Сумма положительной курсовой разницы (при получении валюты в качестве целевых и благотворительных взносов из других источников) по остаткам на валютном счете отражается по дебету субсчета 118 "Валютный счет" и кредиту соответствующих счетов (249, 246, 241, 238, 272 и др.), а отрицательной курсовой разницы - по этим субсчетам путем сторнирования.

В платежных поручениях должно быть четко определено целевое назначение валюты.

При использовании средств (валюты), выделенных в качестве целевых и благотворительных взносов, не по назначению сумма указанных средств с учетом курсовой разницы подлежит налогообложению в общеустановленном порядке.

VI. Льготы по налогу

17. При исчислении налога на прибыль облагаемая прибыль (превышение доходов над расходами) при фактически произведенных затратах и расходах за счет прибыли (превышения доходов над расходами), остающейся в распоряжении бюджетной организации, уменьшается на суммы, направленные:

а) государственными и муниципальными образовательными учреждениями, а также негосударственными образовательными учреждениями, образованными в соответствии с Законом Российской Федерации от 10 июля 1992 г. N 3266-1 "Об образовании" в редакции Федерального закона от 16 ноября 1997 г. N 144-ФЗ и получившими лицензии в установленном порядке, непосредственно на нужды обеспечения, развития и совершенствования образовательного процесса (включая оплату труда) в данном образовательном учреждении.

Если за отчетный период (квартал, год) образовалась сумма превышения доходов над расходами, то налог на прибыль с этой суммы уплачивается в общеустановленном порядке. Средства, полученные от предпринимательской деятельности, включая платные услуги за образование, не реинвестированные в образовательный процесс и оставшиеся на отчетную дату на текущих или расчетных счетах, и размещенные на депозитных счетах в банках (с учетом процентов), также подлежат налогообложению в общеустановленном порядке;

б) затрат предприятий на развитие социальной и коммунально - бытовой сферы для содержания спецконтингента, питание и вещевое довольствие спецконтингента, развитие социальной сферы личного состава уголовно - исполнительной системы, обеспечение предусмотренных действующим законодательством гарантий и компенсаций персоналу уголовно - исполнительной системы, развитие производственной базы предприятий уголовно - исполнительной системы, укрепление базы производства сельскохозяйственной продукции для спецконтингента и личного состава;

в) предприятиями всех отраслей народного хозяйства на финансирование жилищного строительства (в том числе в порядке долевого участия), а также на погашение кредитов банков, полученных и

использованных на эти цели, включая проценты по кредитам.

Эта льгота предоставляется бюджетным организациям, осуществляющим жилищное строительство. При предоставлении указанной льготы принимаются фактически произведенные в отчетном периоде затраты независимо от срока окончания строительства и ввода в эксплуатацию основных средств. При реализации или безвозмездной передаче (в течение двух лет с момента получения льготы по прибыли, направленной на финансирование капитальных вложений) основных средств и объектов, не завершаемых строительством, при приобретении и сооружении которых предприятиям были предоставлены льготы по налогу на прибыль, налогооблагаемая прибыль подлежит увеличению на остаточную стоимость этих основных средств и произведенные затраты по объектам, не завершаемым строительством, в пределах сумм предоставленной льготы.

18. Налоговые льготы, предусмотренные в пункте 17, кроме подпунктов "а" и "б", не должны уменьшать фактическую сумму налога, исчисленную без учета льгот, более чем на 50 процентов.

19. Кроме вышеперечисленных льгот на бюджетные организации, занимающиеся предпринимательской деятельностью, распространяются и другие льготы, предусмотренные Законом Российской Федерации от 27 декабря 1991 г. N 2116-1 "О налоге на прибыль предприятий и организаций" с изменениями и дополнениями.

VII. Порядок и сроки уплаты налога на прибыль

20. Бюджетные организации освобождены от уплаты авансовых взносов налога на прибыль.

21. По окончании первого квартала, полугодия, девяти месяцев и года плательщики самостоятельно исчисляют сумму налога на прибыль нарастающим итогом с начала года, исходя из фактически полученной ими прибыли (превышения доходов над расходами), подлежащей налогообложению с учетом предоставленных льгот, и ставки налога на прибыль. Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, определяется с учетом ранее начисленных платежей.

Сумма налога на прибыль, исчисленная самими плательщиками, исходя из фактически полученной прибыли (превышения доходов над расходами), вносится ими в доход бюджета согласно квартальным расчетам в пятидневный срок со дня, установленного для представления отчетности по форме 2 "О прибылях и убытках", согласно приложению N 1 к настоящей Инструкции за квартал, а по годовым расчетам - в десятидневный срок со дня, установленного для представления отчета за истекший год.

VIII. Порядок представления отчетности в налоговые органы

22. Бюджетные организации, получающие доходы от предпринимательской деятельности, а также другие доходы и зарегистрированные в налоговом органе как плательщики налога на прибыль, по окончании года не позднее 15 марта и за квартал не позднее 30-го числа месяца, следующего за отчетным периодом, представляют в налоговый орган по месту своего нахождения отчет по форме 2 "Отчет о прибылях и убытках" согласно приложению N 1 к настоящей Инструкции.

Кроме того, бюджетные учреждения в эти же сроки представляют в налоговый орган по месту своего нахождения по окончании отчетного периода (квартала, года) "Расчет налога от фактической прибыли" согласно приложению N 2 к 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" (с учетом изменений и дополнений).

По бюджетным организациям, занимающимся предпринимательской деятельностью и обслуживаемым централизованными бухгалтериями, расчет налога от фактической прибыли производится в целом по видам предпринимательской деятельности и в целом по всем обслуживаемым бюджетным организациям. Отчетность по форме 2 "Отчет о прибылях и убытках" представляется организациями, при которых созданы централизованные бухгалтерии, по общей

сумме доходов, полученных от предпринимательской деятельности в целом по всем бюджетным организациям.

Отчетность о прибылях и убытках составляется на основании данных аналитического учета, а также с использованием данных отчетности: по форме 2-1 "Отчет об исполнении сметы доходов и расходов бюджетной организации, переведенной на новые условия хозяйствования", по форме 4 или форме 4 (сводная) "Отчет об исполнении сметы по внебюджетным средствам", по форме 4-н "Отчет о выполнении объема по научно - исследовательским работам", утвержденных Министерством финансов Российской Федерации.

Бухгалтерская отчетность об исполнении сметы доходов и расходов бюджетной организации в соответствии с пунктом 3 статьи 15 Федерального закона от 21 ноября 1996 г. N 129-ФЗ "О бухгалтерском учете" и пунктом 77 Положения о бухгалтерском учете и отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 26 декабря 1994 г. N 170 , представляется вышестоящему органу

С 1 января 1999 года вводится в действие Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29.07.98 N 34н и зарегистрированное в Министерстве юстиции Российской Федерации 27.08.98, регистрационный N 1598. в установленные им сроки. Налоговым органам бухгалтерская отчетность об исполнении сметы доходов и расходов бюджетными организациями не представляется.

Ответственность плательщиков налога, а также осуществление налоговыми органами контроля за соблюдением положений настоящей Инструкции регулируется Законом Российской Федерации "Об основах налоговой системы в Российской Федерации" и другими федеральными законами.

В связи с изданием настоящей Инструкции признать утратившими силу с 1 октября 1998 года: письма Министерства финансов Российской Федерации и Государственной налоговой службы Российской Федерации от 28.10.92 N 100/ВГ-6-01/385 "Об исчислении и уплате в бюджет налога на прибыль бюджетными учреждениями и о порядке представления отчетности в налоговые органы" и от 09.09.93 N 108/НП-4-01/139н "О дополнении и изменении письма Министерства финансов Российской Федерации и Государственной налоговой службы Российской Федерации "Об исчислении и уплате в бюджет налога на прибыль бюджетными учреждениями и о порядке представления отчетности в налоговые органы" от 28 октября 1992 г. N 100/ВГ-6-01/385.

Министр Российской Федерации - СОГЛАСОВАНО: Руководитель Государственной Первой заместитель налоговой службы Министра финансов Российской Федерации Российской Федерации

Б.Г.Федоров В.А.Петров

Зарегистрировано в Министерстве юстиции Российской Федерации 15 сентября 1998 г., регистрационный номер 1609.

Приложение N 1
к Инструкции Государственной
налоговой службы
Российской Федерации
от 20.08.98 N 48
ОТЧЕТ
О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ

Коды
Форма 2
по ОКУД 0710002 за 01 _____ 199_ г. Дата

(год, месяц,
число) _____ Организация по ОКПО _____ Отрасль (вид деятельности) по ОКОНХ _____
Организационно - правовая форма по КОПФ _____ Орган управления государственным
имуществом по ОКПО _____ Единица измерения по СОЕИ _____

Контрольная сумма

----- Выручка (нетто) от реализации товаров, продукции, работ,
услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных
платежей) 010

Себестоимость реализации

товаров, продукции, работ, услуг 020

Коммерческие расходы 030

Управленческие расходы 040

Доходы от предпринимательской деятельности.

Расходы от предпринимательской деятельности.

Прибыль (убыток) от реализации (строки 010 - 020 - 030 - 040) 050

Проценты к получению 060

Проценты к уплате 070

Доходы от участия в других организациях 080

Прочие операционные доходы 090

Прочие операционные расходы 100

Прибыль (убыток) от финансово - хозяйственной деятельности (строки 050 + 060 - 070 + 080 + 090 -
100) 110

Прочие внереализационные доходы 120

Прочие внереализационные расходы 130

Прибыль (убыток) отчетного

Превышение доходов над расходами по предпринимательской деятельности. периода
(строки 110 + 120 - 130) 140

Налог на прибыль 150

Отвлеченные средства 160

Нераспределенная прибыль (убыток) отчетного периода (строки 140 - 150 - 160) 170

Руководитель Главный бухгалтер

Приложение N 2

к Инструкции Государственной
налоговой службы

Российской Федерации

от 20.08.98 N 48

Штамп предприятия (организации) Штамп или отметка В государственную налоговую налогового

органа инспекцию по _____ Получено "___" _____ 199_

г. (полное наименование предприятия,
организации)

РАСЧЕТ НАЛОГА ОТ ФАКТИЧЕСКОЙ ПРИБЫЛИ ЗА _____ 199_ г.

(тыс. руб.)

-----+

Показатели | По данным | По данным |
 | плательщика | налоговой |
 || службы | -----+-----+-----|
 1 | 2 | 3 | -----+-----+-----| 1. Валовая прибыль (превышение ||
 доходов над расходами) -|| ||
 всего || ||
 || || 2. Из валовой прибыли, || ||
 подлежащей налогообложению, || ||
 исключаются: || ||
 а) доходы, полученные в виде || ||
 дивидендов по акциям и иным || ||
 ценным бумагам и || ||
 процентов по государственным || ||
 ценным бумагам и ценным || ||
 бумагам органов местного || ||
 самоуправления, принадлежащим || ||
 предприятию || ||
 б) доходы, полученные от || ||
 долевого участия в других || ||
 предприятиях || ||
 в) сумма разницы между || ||
 выручкой и расходами, включая || ||
 расходы на оплату труда, от || ||
 услуг (включая доходы от || ||
 аренды и иных видов || ||
 использования) казино, иных || ||
 игорных домов (мест) и || ||
 другого игорного бизнеса, || ||
 видеосалонов, видеопоказа, || ||
 проката видео- и аудиокассет || ||
 и записи на них || ||
 г) прибыль от посреднических || ||
 операций || ||
 д) прибыль от страховой || ||
 деятельности || ||
 е) прибыль от осуществления || ||
 отдельных банковских операций || ||
 и сделок || ||
 || ||
 Итого по строке 2 || ||
 || || 3. Сумма отчислений в резервный || ||
 или другие аналогичные фонды, || ||
 создание которых || ||
 предусмотрено || ||
 законодательством (не более || ||
 установленных || ||
 законодательством минимальных || ||

размеров этих фондов и не| | |
свыше 50% налогооблагаемой| | |
прибыли) | | |
| | | 4. Льготы по налогу на прибыль в| | |
части прибыли, не подлежащей| | |
налогообложению согласно| | |
пункту 4.6 Инструкции ГНС РФ| | |
от 10.08.95 N 37 (с учетом| | |
изменений и дополнений) | | |
| | | 5. Льготы по налогу на прибыль| | |
согласно пункту 16 (а, б, в)| | |
настоящей Инструкции и другие| | |
льготы, предусмотренные| | |
Инструкцией ГНС РФ от| | |
10.08.95 N 37 (с учетом| | |
изменений и дополнений) (по| | |
специальным расчетам) | | |

Исключаются отчисления в резервные фонды, произведенные по 20 января 1997 г. включительно.
При применении пункта 17 настоящей Инструкции в части ограничения налоговых льгот
налогооблагаемая прибыль определяется путем исключения из валовой прибыли (стр. 1) данных по
строкам 2, 3, 4 настоящего Расчета.

| | | 6. Налогооблагаемая прибыль| | |
(стр. 1 - стр. 2 - стр. 3 -| | |
стр. 4 - стр. 5) | | | 7. Ставка налога на прибыль -| | |
всего в % | | |

| | |
в том числе: | | |
| | |
а) в федеральный бюджет | | |
б) в бюджеты республик в| | |
составе Российской Федерации,| | |
бюджеты краев, областей,| | |
городов Москвы и Санкт -| | |
Петербурга, автономных| | |
образований | | |
в) в бюджеты районов,| | |
городов, районов в городах,| | |
поселков, сельских населенных| | |
пунктов | | |
| | | 8. Сумма налога на прибыль -| | |
всего | | |
| | |
в том числе: | | |
| | |
а) в федеральный бюджет (стр.| | |
6 x стр. 7 "а") : 100 | | |

б) в бюджеты республик в |||
составе Российской Федерации, |||
бюджеты краев, областей, |||
городов Москвы и Санкт - |||
Петербурга, автономных |||
образований (стр. 6 х стр. |||
7 "б") : 100 |||
в) в бюджеты районов, |||
городов, районов в городах, |||
поселков, сельских населенных |||
пунктов ||| 9. Сумма арендной платы (за |||
вычетом амортизационных |||
отчислений (износа)), |||
подлежащая взносу в бюджет и |||
исключаемая из налога на |||
прибыль |||
||| 10. Причитается в бюджет налога |||
на прибыль - всего (стр. 8 - |||
стр. 9) |||
|||
в том числе: |||

|||
а) в федеральный бюджет |||
б) в бюджеты республик в |||
составе Российской Федерации, |||
бюджеты краев, областей, |||
городов Москвы и Санкт - |||
Петербурга, автономных |||
образований |||
в) в бюджеты районов, |||
городов, районов в городах, |||
поселков, сельских населенных |||
пунктов |||
||| 11. Начислено в бюджет налога на |||
прибыль - всего |||
|||
в том числе: |||

|||
а) в федеральный бюджет |||
б) в бюджеты республик в |||
составе Российской Федерации, |||
бюджеты краев, областей, |||
городов Москвы и Санкт - |||
Петербурга, автономных |||
образований |||
в) в бюджеты районов, |||
городов, районов в городах, |||
поселков, сельских населенных |||

пунктов | | |

| | | 12. К доплате по сроку | | |

_____ 199_ г.: | | |

а) в федеральный бюджет | | |

б) в бюджеты республик в | | |

составе Российской Федерации, | | |

бюджеты краев, областей, | | |

городов Москвы и Санкт - | | |

Петербурга, автономных | | |

образований | | |

в) в бюджеты районов, | | |

городов, районов в городах, | | |

поселков, сельских населенных | | |

пунктов | | |

| | | 13. К уменьшению: | | |

а) по федеральному бюджету | | |

б) по бюджетам республик в | | |

составе Российской Федерации, | | |

бюджетам краев, областей, | | |

городов Москвы и Санкт - | | |

Петербурга, автономных | | |

образований | | |

в) по бюджетам районов, | | |

городов, районов в городах, | | |

поселков, сельских населенных | | |

пунктов | | |

| | |

Установленный срок для | | |

представления баланса: | | |

| | |

квартального | | |

| | |

годового | | | -----+

Руководитель предприятия Руководитель налогового (организации) органа

(подпись) (подпись)

Главный бухгалтер Главный бухгалтер

(подпись) (подпись)