

Изменения и дополнения N 6 инструкции Государственной налоговой службы Российской Федерации от 9 декабря 1991 г. N 1 "О порядке исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость"

Изменения и дополнения · № 6 · от 31.05.1995 · Государственная налоговая служба · Утратил силу

ИЗМЕНЕНИЯ И ДОПОЛНЕНИЯ Государственной налоговой службы
Российской Федерации

от 31 мая 1995 г. Изменения и дополнения N 6 инструкции Государственной налоговой службы
Российской Федерации от 9 декабря 1991 г. N 1

"О порядке исчисления и уплаты налога на
добавленную стоимость"

Зарегистрированы в Министерстве юстиции Российской Федерации

8 июня 1995 г. Регистрационный номер 866

В соответствии со статьей 1 Федерального закона от 25 апреля 1995 г. N 63-ФЗ "О внесении
изменений и дополнений в Закон Российской Федерации "О налоге на добавленную стоимость"
вносятся следующие изменения и дополнения:

1. В подпункте "г" пункта 13 раздела V "Перечень товаров (работ, услуг), освобождаемых от налога"
слова "работы по строительству жилых домов независимо от источника их финансирования, включая
работы, выполняемые за счет средств населения в садоводческих товариществах и дачно-
строительных кооперативах" и абзацы второй, третий, четвертый, пятый, шестой исключаются.

2. Подпункт "а" пункта 15 раздела VI "Ставки налога" излагаются в следующей редакции:

"а) 10 процентов - по продовольственным товарам (за исключением подакцизных) по перечню,
утверждаемому Правительством Российской Федерации и товарам для детей по перечню,
утверждаемому Правительством Российской Федерации;"

3. В разделе VIII "Порядок исчисления налога":

3.1. В пункте 20:

3.1.1. Абзацы первый и второй излагаются в следующей редакции:

"Сумма налога на добавленную стоимость, подлежащая внесению в бюджет, определяется как
разница между суммами налога, полученными от покупателей за реализованные им товары (работы,
услуги), и суммами налога, фактически уплаченными поставщикам за материальные ресурсы
(работы, услуги), стоимость которых относится на издержки производства и обращения.

Сумма налога на добавленную стоимость, подлежащая внесению в бюджет заготовительными,
снабженческо-сбытовыми, оптовыми и другими предприятиями, занимающимися продажей и
перепродажей товаров, в том числе по договорам комиссии и получения (за исключением
предприятий розничной торговли, общественного питания и аукционной продажи товаров),
определяется как разница между суммами налога, полученными от покупателей за реализованные
товары (работы, услуги), и суммами налога, уплаченными поставщиками этих товаров и
материальных ресурсов (работ, услуг), стоимость которых относится на издержки производства и
обращения."

3.1.2. Абзацы шестой, тринадцатый, четырнадцатый, пятнадцатый исключаются.

3.2. В пункте 22:

3.2.1. В абзаце первом слова "по товарно-материальным ценностям, стоимость которых фактически
отнесена (списана) на издержки производства и обращения, а также по основным средствам и
нематериальным активам (работам, услугам)" заменяются словами "фактически уплаченных
поставщикам за приобретенные (оприходованные) товарно-материальные ресурсы (работы, услуги),
а также основные средства и нематериальные активы, введенные в эксплуатацию и принятые на

учет".

3.2.2. Пункт дополняется абзацами следующего содержания:

"Иностранные предприятия, являющиеся плательщиками налога на добавленную стоимость и состоящие на учете в налоговом органе, при реализации товаров (работ, услуг) на территории Российской Федерации исчисляют и уплачивают налог на добавленную стоимость в порядке, установленном Законом Российской Федерации от 06.12.91 N 1992-1 "О налоге на добавленную стоимость" (с последующими изменениями и дополнениями).

При реализации товаров (работ, услуг) на территории Российской Федерации иностранными предприятиями, состоящими на учете в налоговом органе, осуществляющими производственную и иную коммерческую деятельность на территории Российской Федерации, сумма налога на добавленную стоимость, подлежащая взносу в бюджет, определяется в виде разницы между суммами налога, полученными от реализации на территории Российской Федерации как ввезенных товаров, так и произведенных (приобретенных) на этой территории товаров (работ, услуг), и суммами налога, уплаченными таможенными органами при ввозе товаров, а также по материальным ресурсам производственного назначения, приобретенным на территории России.

В случае реализации товаров (работ, услуг) на территории Российской Федерации иностранными предприятиями, не состоящими на учете в налоговом органе, налог на добавленную стоимость уплачивается в полном размере российскими предприятиями за счет средств, перечисляемых иностранным предприятиям или другим лицам, указанным этими иностранными предприятиями. При этом в облагаемый оборот включается полная сумма выручки, полученная от российских предприятий-покупателей. Суммы налога на добавленную стоимость, уплаченные российскими предприятиями за иностранные предприятия, к зачету (возмещению) у российских предприятий не принимаются.

После уплаты налога российскими предприятиями иностранные предприятия имеют право на возмещение сумм налога на добавленную стоимость, фактически уплаченных в бюджет при ввозе товаров на территорию Российской Федерации, а также по материальным ресурсам производственного назначения, приобретенным на территории Российской Федерации, при условии постановки на учет в качестве налогоплательщика.

Возмещение уплаченных сумм налога иностранному предприятию производится налоговым органом, в котором произведена фактическая уплата российским предприятием, за счет общих поступлений налогов в течение трех месяцев со дня получения следующих документов:

- письменного заявления иностранного предприятия;
- контракта (копии контракта) с российским предприятием или приравненных к нему документов;
- платежных документов, подтверждающих фактическую уплату налога на добавленную стоимость иностранным предприятием.

Во всех случаях (как при уплате налога на добавленную стоимость самим иностранным предприятием, так и через российское предприятие) при возникновении отрицательной разницы между суммами налога, уплаченными поставщикам, и суммами налога, исчисленными по реализации товаров (работ, услуг), возмещение из бюджета не производится.

Данный порядок не применяется в случаях оплаты российскими предприятиями импортных товаров, ввозимых на территорию Российской Федерации по внешнеторговым контрактам."

3.3. В пункте 24 абзац второй излагается в следующей редакции:

"Указанные суммы у предприятий розничной торговли и общественного питания облагаются в части разницы в ценах или соответствующих ей надбавок и наценок."

3.4. В пункте 28 слова "и суммами налога по материальным ресурсам, топливу, работам, услугам, стоимость которых фактически отнесена (списана) в отчетном периоде шахтами (разрезами), обогатительными и брикетными фабриками на издержки производства и обращения" заменяются словами "и суммами налога, фактически уплаченными шахтами (разрезами), обогатительными и

брикетными фабриками поставщикам за материальные ресурсы (работы, услуги), стоимость которых относится на издержки производства и обращения".

4. В разделе XII "Особенности исчисления налога на добавленную стоимость предприятиями, осуществляющими деятельность в сферах торговли, общественного питания и другими предприятиями, получающими доход в виде разницы в ценах, наценок, надбавок, вознаграждений и других сборов":

4.1. Абзац первый пункта 45 после слов "торговле" дополняется словами "с населением".

4.2. Пункт 47 излагается в следующей редакции:

"47. Заготовительные, оптовые, снабженческо-сбытовые и другие предприятия, занимающиеся продажей и перепродажей товаров, в том числе по договорам комиссии и поручения, получающие доход в виде разницы в ценах, наценок, надбавок, вознаграждений, других сборов, облагаемый оборот определяют на основе стоимости реализуемых покупателям товаров (работ, услуг) исходя из применяемых цен без включения в них налога на добавленную стоимость.

В расчетных документах за реализуемые товары (работы, услуги) у таких организаций отдельной строкой указывается продажная цена и кроме того, сумма налога на добавленную стоимость, исчисленная по соответствующим ставкам от этой цены в размере 20 или 10 процентов.

В том случае, если вышеуказанные предприятия, реализацию своих товаров (работ, услуг) осуществляют через посредников, по договорам комиссии или поручения, плательщиками налога на добавленную стоимость являются как комиссионеры или поверенные, так и комитенты или доверители.

Облагаемым оборотом у этих предприятий являются:

а) у комитента или доверителя - стоимость товаров, передаваемых комиссионеру или поверенному без налога на добавленную стоимость. При этом сумма налога, подлежащая взносу в бюджет комитентом или доверителем по этим оборотам, определяется в виде разницы между суммами налога, полученными от покупателей за реализованные товары (работы, услуги), и суммами налога, уплаченными поставщикам товаров (работ, услуг);

б) у комиссионера или поверенного - стоимость товаров (работ, услуг), реализуемых покупателям исходя из применяемых цен без включения в них налога на добавленную стоимость. При этом сумма налога, подлежащая взносу в бюджет комиссионером или поверенным по этим оборотам исчисляется в виде разницы между суммами налога, полученными от покупателей товаров, и суммами налога, указанными комитентом или доверителем при передаче этих товаров комиссионеру или поверенному;

в) у комиссионера или поверенного - сумма комиссионного вознаграждения, в случае реализации товаров (работ, услуг) без участия в расчетах комиссионера или поверенного.

Сумма налога, подлежащая взносу в бюджет комиссионером или поверенным определяется в виде разницы между суммами налога, исчисленными с комиссионного вознаграждения по соответствующим расчетным ставкам, и суммами налога по материальным ценностям (работам, услугам), относимым у комиссионера или поверенного на издержки обращения."

4.3. Примечание к разделу исключается.

5. В разделе XIV "Порядок ведения бухгалтерского учета по налогу на добавленную стоимость":

5.1. Абзац третий пункта 54 излагается в следующей редакции:

"Суммы налога на добавленную стоимость, подлежащие возмещению (вычету) после фактической оплаты поставщикам за материальные ресурсы, списываются с кредита счета 19 "Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям" (соответствующих субсчетов) в дебет счета 68, субсчет "Расчеты с бюджетом по налогу на добавленную стоимость".

При этом налогоплательщик на основании данных оперативного бухгалтерского учета должен вести раздельный учет сумм налога как по оплаченным приобретенным материальным ресурсам, так и неоплаченным.

В том случае, если материальные ресурсы, по которым в установленном порядке произведено возмещение (вычет) налога на добавленную стоимость, использованы для непроизводственной сферы, имеющие специальные источники финансирования, делается восстановительная бухгалтерская проводка: кредит счета 68, субсчет "Расчеты с бюджетом по налогу на добавленную стоимость" и дебет соответствующих счетов учета источников финансирования (покрытия)."

5.2. Пункты 55, 57, 58 исключаются.

5.3. Пункты 56, 59, 60, 61, 62, 63, 64, 65 считаются соответственно пунктами 55-62.

5.4. В абзаце втором пункта 55 слова "занимающиеся торговой деятельностью" заменяются словами "розничной торговли и общественного питания, и при аукционной продаже товаров".

5.5. Пункт 57 излагается в следующей редакции:

"57. Налог на добавленную стоимость по приобретенным нематериальным активам учитывается в общеустановленном порядке по дебету счета 19, субсчета "Налог на добавленную стоимость по приобретенным нематериальным активам" в корреспонденции с кредитом счетов 60, 76. Ежемесячно после их оплаты и принятия на учет сумма налога на добавленную стоимость списывается в течение шести месяцев равными долями с кредита счета 19, субсчет "Налог на добавленную стоимость по приобретенным нематериальным активам" в дебет счета 68, субсчет "Расчеты по налогу на добавленную стоимость."

5.6. В пункте 59 слова "торгующие предприятия и предприятия" заменяются словами "предприятия розничной торговли и".

6. В Приложении N 1 к инструкции Государственной налоговой службы Российской Федерации от 09.12.91 N 1:

6.1. В расчете по налогу на добавленную стоимость:

6.1.1. Строка 1 излагается в следующей редакции:

"1. Сумма НДС по приобретенным ценностям, отражаемая по дебету счета 19 "НДС по приобретенным ценностям" (соответствующих субсчетов) - всего

1а. Сумма НДС по оплаченным ценностям, подлежащая списанию с кредита счета 19 "НДС по приобретенным ценностям" в дебет счета 68 "Расчеты с бюджетом" субсчет "Расчеты по НДС" - итого (п.1 + п.2 + п.3 + п.4) _____

из них:

1) НДС по приобретенным материальным ресурсам, МБП, работам (услугам) производственного характера _____

2) НДС по нематериальным активам, принятым на учет с 01.01.93

3) НДС по основным средствам, введенным в эксплуатацию с 01.01.93 _____

4) _____

6.1.2. В строке 7:

- в пункте 1 слова "стр.1" заменяются словами "стр.1а";

- в пункте 2 слова "стр.1" заменяются словами "стр.1а".

6.2. В Указаниях о порядке составления плательщиками расчетов по налогу на добавленную стоимость:

6.2.1. В абзаце шестом слова "По строке 1" заменяются словами "По строке 1а";

6.2.2. Абзацы седьмой, девятый, десятый исключаются;

6.2.3. Абзацы восьмой, одиннадцатый, двенадцатый, тринадцатый, четырнадцатый, пятнадцатый, шестнадцатый, семнадцатый считаются соответственно седьмым - четырнадцатым;

6.2.4. В абзаце восьмом исключаются слова "предприятия, осуществляющие сезонную закупку сырья для отдельных производств, а также предприятия, расположенные в районах Крайнего Севера и

приравненных к ним местностях, осуществляющие досрочный завоз товарно-материальных ресурсов, показывают НДС, уплаченный поставщикам по приобретенным товарно-материальным ресурсам и используемым в производственных целях по строке 1 "Всего" (пункты 1, 2, 4);";

6.2.5. В абзаце 2 слова "по строке 1 пунктов 3 "НДС по нематериальным активам, принятым на учет с 01.01.93" и 5 "НДС по основным средствам, введенным в эксплуатацию (принятым на учет) после 01.01.93" и слова "пункт 58" заменяются соответственно словами "по строке 1а пунктов 2 "НДС по нематериальным активам, принятым на учет с 01.01.93" и 3 "НДС по основным средствам, введенным в эксплуатацию с 01.01.93", "пункт 56".

7. Приложение N 3 к инструкции Государственной налоговой службы Российской Федерации от 09.12.91 N 1 исключается.

8. Приложение N 4 к инструкции Государственной налоговой службы Российской Федерации считается соответственно Приложением N 3.

Руководитель Государственной

налоговой службы Российской Федерации

Заместитель Министра

Федерации финансов Российской Федерации

В.В. Гусев С.Д. Шаталов
31.05.95