

О внесении изменений и дополнений в инструкцию Госналогслужбы России от 11 октября 1995 г. N 39 "О порядке исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость"

Приказ · № АП-3-03/252 · от 29.12.1997 · Государственная налоговая служба · Утратил силу

ПРИКАЗ Государственной налоговой службы

Российской Федерации от 29 декабря 1997 г. N АП-3-03/252

О внесении изменений и дополнений в инструкцию Госналогслужбы России от 11 октября 1995 г. N 39 "О порядке исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость"

Зарегистрировано Министерством юстиции Российской Федерации

30 декабря 1997 г. Регистрационный N 1446

В целях уточнения порядка исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость приказываю: Внести согласованные с Министерством финансов Российской Федерации Изменения и дополнения N 5 в инструкцию Государственной налоговой службы Российской Федерации от 11 октября 1995 г. N 39 "О порядке исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость", зарегистрированную Министерством юстиции Российской Федерации 3 ноября 1995 г., регистрационный N 972, согласно приложению.

ИЗМЕНЕНИЯ И ДОПОЛНЕНИЯ N 5

инструкции Государственной налоговой службы

Российской Федерации от 11 октября 1995 г. N 39

"О порядке исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость"*

Изменения и дополнения Госналогслужбы России

от 29 декабря 1997 г. Согласованы с Министерством финансов

Российской Федерации

В целях уточнения порядка исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость вносятся следующие изменения и дополнения:

1. В разделе IV "Определение облагаемого оборота":

1.1. Подпункт "а" пункта 9 дополняется текстом следующего содержания:

"Для подтверждения места нахождения российских воздушных и морских судов, судов внутреннего плавания, предоставляемых по договору аренды (фрахтования на время) с экипажем во временное владение и пользование иностранным арендаторам (места реализации), представляются документы, подтверждающие место оказания таких услуг за пределами государств - участников СНГ: договоры аренды российских транспортных средств с экипажем, заключенные российскими судовладельцами - налогоплательщиками с иностранными лицами; выписка банка, подтверждающая фактическое поступление выручки от иностранного лица за оказанные услуги на счет российского налогоплательщика в российском банке, зарегистрированный в налоговых органах;

копии документов, подтверждающих фактическое оказание услуг за пределами государств - участников СНГ, заверенные в установленном порядке.

Суммы налога, уплаченные поставщикам по материальным ресурсам при производстве вышеуказанных работ и услуг, место фактического оказания которых находится за пределами территории государств - участников СНГ, возмещению из бюджета не подлежат."

1.2. Пункт 10 дополняется подпунктом "к" следующего содержания:

"Обороты по реализации работ и услуг российскими налогоплательщиками, осуществляющими

транспортировку, погрузку, выгрузку, перегрузку, складирование и т. д. импортных грузов в части работ и услуг, включенных в таможенную стоимость ввозимых на таможенную территорию Российской Федерации товаров.

В качестве документов, подтверждающих право на невключение указанных работ и услуг, облагаемых налогом на добавленную стоимость, в оборот, в обязательном порядке в налоговые органы представляются:

контракт (копия контракта, заверенная в установленном порядке) или другие документы российского юридического лица - налогоплательщика с иностранными или российскими лицами на выполнение этих работ и услуг;

выписка банка, подтверждающая фактическое поступление выручки от российского или иностранного лица за выполненные работы или оказанные услуги на счет российского налогоплательщика в российском банке, зарегистрированный в налоговых органах;

копии таможенных документов, подтверждающих ввоз на таможенную территорию Российской Федерации обслуживаемых товаров из-за пределов территории государств - участников СНГ и уплату НДС по указанным работам и услугам таможенным органам в составе таможенной стоимости ввозимых на территорию Российской Федерации товаров;

копии международных транспортных или товаросопроводительных документов или любых иных документов."

2. В разделе IX "Порядок исчисления налога":

2.1. Абзац 14 пункта 19 дополняется текстом следующего содержания:

"При этом сумма налога, оплаченная при возмещении таких расходов в пределах нормы, определяется по расчетной ставке 16,67 процента от суммы указанных расходов."

2.2. Абзац 13 пункта 21 излагается в следующей редакции:

"Возмещение (зачет) налога на добавленную стоимость, фактически уплаченного поставщикам за приобретенные (оприходованные) материальные ресурсы, выполненные работы и оказанные услуги, использованные при производстве экспортной продукции, за исключением экспортной продукции, в счет предстоящих поставок которой российским экспортером - производителем этой продукции получены от иностранного лица 100% авансовые платежи, и при экспорте работ и услуг, перечисленных в подпунктах "а", "б", "в", "е" пункта 14 раздела VI, производится только при наличии у экспортера документов, подтверждающих реальный экспорт товаров. Перечень таких документов предусмотрен в пункте 22 раздела IX Инструкции."

2.3. Пункт 21 дополняется абзацами следующего содержания:

"Возмещение (зачет) налога на добавленную стоимость, фактически уплаченного поставщикам за приобретенные (оприходованные) материальные ресурсы, выполненные работы и оказанные услуги, использованные при производстве экспортной продукции, в счет предстоящих поставок которой российским экспортером - производителем этой продукции, работ и услуг получены от иностранного лица 100% авансовые платежи, разрешается производить при представлении в налоговые органы: контракта (копии контракта, заверенной в установленном порядке) российского юридического лица - налогоплательщика с иностранными лицами на поставку экспортируемых товаров, работ и услуг, в котором предусмотрены 100% авансовые платежи;

выписки банка, подтверждающей фактическое поступление 100 процентов авансовых платежей от иностранного лица в счет предстоящего экспорта товаров, работ и услуг на счет российского налогоплательщика в российском банке, зарегистрированный в налоговых органах;

копии грузовой таможенной декларации, заверенной руководителем и главным бухгалтером организации - налогоплательщика с отметками российского таможенного органа, осуществившего выпуск товара в режиме экспорта."

2.4. Абзац 2 пункта 27 излагается в следующей редакции:

" - если Законом Российской Федерации "О налоге на добавленную стоимость" при реализации

товаров предусмотрено применение ставки налога в размере 10 процентов."

3. В разделе X "Сроки уплаты налога и представления расчетов":

3.1. Сноска к пункту 30 дополняется текстом следующего содержания:

"В соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 18 сентября 1997 г. N 1182 "О проведении мероприятий в связи с изменением нарицательной стоимости российских денежных знаков и масштаба цен" все платежи по налогам, сборам, пошлинам и штрафам, а также задолженности по этим платежам пересчитываются по состоянию на 1 января 1998 г. исходя из нового масштаба цен."

3.2. Пункт 35 дополняется абзацами следующего содержания:

"По истечении 180 дней с даты выпуска товаров региональными таможенными органами в режиме экспорта и неподтверждении реального экспорта товаров, работ и услуг указанные поставки товаров, выполненные работы и оказанные услуги не должны рассматриваться в режиме льготирования и подлежат обложению налогом на добавленную стоимость с соответствующим отражением указанных операций в налоговых декларациях.

Суммы НДС должны быть отражены в налогооблагаемом обороте на день, следующий по истечении 180 дней (181 день), и включены в налоговый расчет текущего отчетного периода.

Если по истечении 180 дней налогоплательщиком представляются документы, обосновывающие право на получение экспортной льготы, доначисленные и взысканные в бюджет суммы налога возвращаются указанным налогоплательщикам - экспортерам.

В этом случае несвоевременное включение налогоплательщиком в налоговый расчет сумм налога на добавленную стоимость является основанием для применения к налогоплательщикам ответственности, предусмотренной подпунктом "в" пункта 1 статьи 13 Закона Российской Федерации от 27.12.91 N 2118-1 "Об основах налоговой системы в Российской Федерации".

4. Раздел XVI "Порядок ведения бухгалтерского учета по налогу на добавленную стоимость" исключается полностью.

* Инструкция опубликована в "Бюллетене нормативных актов министерств и ведомств Российской Федерации" N 2 за 1996 год.
