

О ПОРЯДКЕ ИСЧИСЛЕНИЯ И УПЛАТЫ В БЮДЖЕТ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ ПРЕДПРИЯТИЙ И ОРГАНИЗАЦИЙ (Циркулярное письмо N 19-06/8 от 22.04.1996)

Циркулярное письмо · № 19-06/8 · от 22.04.1996 · Министерство культуры · Действует без изменений

О ПОРЯДКЕ ИСЧИСЛЕНИЯ И УПЛАТЫ В БЮДЖЕТ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ ПРЕДПРИЯТИЙ И ОРГАНИЗАЦИЙ

Циркулярное письмо Министерства культуры РФ от 22.04.96 N 19-06/8

Экономическое управление Министерства культуры Российской Федерации направляет для сведения и руководства изменения и дополнения N 2 инструкции Госналогслужбы России от 10.08.95 г. N 37 "О порядке исчисления и уплаты в бюджет налога на прибыль предприятий и организаций".

Начальник Экономического управления Б.Ю.Сорочкин

Приложение

к циркулярному письму

Министерства культуры РФ

от 22.04.96 N 19-06/8 Изменения и дополнения N 2

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"

В соответствии с Федеральными законами от 25 апреля 1995 г. N 64-ФЗ "О внесении изменений и дополнений в Закон Российской Федерации "О налоге на прибыль предприятий и организаций", от 27 декабря 1995 г. N 211-ФЗ "О внесении изменений и дополнений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с принятием Федерального закона "О пожарной безопасности", от 29 декабря 1995 г. N 222-ФЗ "Об упрощенной системе налогообложения, учета и отчетности для субъектов малого предпринимательства", от 31 декабря 1995 г. N 227-ФЗ "О внесении изменений и дополнений в Закон Российской Федерации "О налоге на прибыль предприятий и организаций" и от 31 декабря 1995 г. N 228-ФЗ "О федеральном бюджете на 1996 год" (статья 30) в инструкцию 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" вносятся следующие изменения и дополнения:

1. В подпункте 1.1.2. слово "аналогичные" заменяется на слово "обособленные".

2. В подпункте 1.1.4. слова "банковских операций;" заменяются словами "банковских операций, за исключением филиалов (отделений) Сберегательного банка Российской Федерации".

3. Подпункт 1.1.4. дополняется абзацем следующего содержания:

"Филиалы (территориальные банки) Сберегательного банка Российской Федерации, созданные в республиках, краях, областях, городах Москве и Санкт-Петербурге;".

4. Пункт 1.1. перед последним абзацем дополняется подпунктом 1.1.6. следующего содержания:

"1.1.6. критерии отнесения предприятий к малым предприятиям (включая среднюю численность работников) установлены Федеральным законом от 14 июня 1995 г. N 88-ФЗ "О государственной поддержке малого предпринимательства в Российской Федерации".

Под субъектами малого предпринимательства, согласно указанному Закону, понимаются коммерческие организации, в уставном капитале которых доля участия Российской Федерации, субъектов Российской Федерации, общественных и религиозных организаций (объединений), благотворительных и иных фондов не превышает 25 процентов, доля, принадлежащая одному или

нескольким юридическим лицам, не являющимся субъектами малого предпринимательства, не превышает 25 процентов и в которых средняя численность работников за отчетный период не превышает следующих предельных уровней (малые предприятия): в промышленности, в строительстве и на транспорте - 100 человек; в сельском хозяйстве и в научно-технической сфере - 60 человек; в оптовой торговле - 50 человек; в розничной торговле и бытовом обслуживании населения - 30 человек; в остальных отраслях и при осуществлении других видов деятельности - 50 человек.

Малые предприятия, осуществляющие несколько видов деятельности (многопрофильные), относятся к таковым по критериям того вида деятельности, доля которого является наибольшей в годовом объеме оборота или годовом объеме прибыли. В течение года эти показатели определяются нарастающим итогом с начала года. Предприятие самостоятельно определяет, какой из показателей должен применяться - объем оборота (объем реализации продукции, товарооборот и т.п.) или объем прибыли, полученной от всех видов деятельности в целом. Выбранный предприятием показатель должен быть неизменным в течение отчетного года.

Субъект малого предпринимательства с момента подачи заявления установленного Правительством Российской Федерации образца регистрируется и получает соответствующий статус в органах исполнительной власти, уполномоченных действующим законодательством. Субъекты Российской Федерации и органы местного самоуправления не вправе устанавливать дополнительные условия для регистрации субъектов малого предпринимательства по сравнению с условиями, установленными законами и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации.

Средняя за отчетный период численность работников малого предприятия определяется с учетом всех его работников, в том числе работающих по договорам гражданско-правового характера и по совместительству с учетом реально отработанного времени, а также работников представительств, филиалов и других обособленных подразделений указанного юридического лица.

Определение среднесписочной численности работников производится в соответствии с Инструкцией по статистике численности и заработной платы рабочих и служащих на предприятиях, в учреждениях и организациях, утвержденной Госкомстатом СССР 17 сентября 1987 г. N 17-10-0370.

Численность лиц, работающих по договорам подряда и другим договорам гражданско-правового характера, учитывается в общей численности основного производственного персонала ежемесячно в течение всего срока действия договора. При отсутствии учета рабочего времени этих лиц в списочной численности они принимаются за каждый календарный день как целые единицы. Работники, заключившие трудовой договор с предприятием о выполнении работы на дому личным трудом (надомники), учитываются в среднесписочной численности работников предприятия как целые единицы.

Исчисление среднесписочной численности работников, принятых на работу по совместительству, производится исходя из фактически отработанного ими времени с учетом продолжительности рабочего времени, установленной для совместителей законодательством.

Положением об условиях работы по совместительству, утвержденным постановлением Госкомтруда СССР, Минюста СССР и Секретариата ВЦСПС от 9 марта 1989 г. N 81/604-К-3/6-84 (письмо Минфина СССР от 7 апреля 1989 г. N 48 "Об условиях работы по совместительству"), определено, что продолжительность работы по совместительству не может превышать четырех часов в день или полного рабочего дня в выходной день. Общая продолжительность работы по совместительству в течение месяца не должна превышать половины месячной нормы рабочего времени, установленной для соответствующих категорий работников.

При этом к работникам, работающим по совместительству, относятся как работники данного предприятия, работающие по совместительству в свободное от основной работы время, так и

работники других предприятий, работающие по совместительству на данном предприятии".

5. Пункт 1.2. дополняется подпунктом 1.2.3. следующего содержания:

"1.2.3. организации, применяющие согласно Федеральному закону от 29 декабря 1995 г. N 222-ФЗ "Об упрощенной системе налогообложения, учета и отчетности для субъектов малого предпринимательства" упрощенную систему налогообложения, учета и отчетности, с предельной численностью работающих (включая работающих по договорам подряда и иным договорам гражданско-правового характера) до 15 человек независимо от вида осуществляемой ими деятельности, включая численность работающих в их филиалах и подразделениях.

Под действие упрощенной системы налогообложения, учета и отчетности не попадают предприятия, занятые производством подакцизной продукции, предприятия, созданные на базе ликвидированных структурных подразделений действующих предприятий, а также кредитные организации, страховщики, инвестиционные фонды, профессиональные участники рынка ценных бумаг, предприятия игорного и развлекательного бизнеса и хозяйствующие субъекты других категорий, для которых Министерством финансов Российской Федерации установлен особый порядок ведения бухгалтерского учета и отчетности.

Субъекты малого предпринимательства имеют право в предусмотренном указанным Федеральным законом порядке перейти на упрощенную систему налогообложения, учета и отчетности, если в течение года, предшествующего кварталу, в котором произошла подача заявления на право применения упрощенной системы налогообложения, учета и отчетности, совокупный размер валовой выручки данного налогоплательщика не превысил суммы сотысячекратного минимального размера оплаты труда, установленного законодательством Российской Федерации на первый день квартала, в котором произошла подача заявления.

Вновь созданное предприятие, подавшее заявление на право применения упрощенной системы налогообложения, учета и отчетности, считается субъектом упрощенной системы налогообложения, учета и отчетности с того квартала, в котором произошла его официальная регистрация."

6. В пункте 2.2 первый абзац после слов "основных фондов" дополняется словами "(включая земельные участки)".

7. В пункте 2.3:

абзац второй излагается в следующей редакции:

"Предприятия, осуществляющие внешнеэкономическую деятельность, при определении прибыли исключают из выручки от реализации продукции (работ, услуг) уплаченные экспортные пошлины.";

пункт после абзаца второго дополняется абзацем следующего содержания:

"Перечень затрат, включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг), и порядок формирования финансовых результатов, учитываемых при расчете налогооблагаемой прибыли, определяются федеральным законом.";

в абзаце третьем слова "При определении состава затрат" заменяются на слова "До принятия указанного закона при определении состава затрат", слова "постановлением Правительства Российской Федерации от 1 июля 1995 г. N 661" заменяются на слова "постановлениями Правительства Российской Федерации от 1 июля 1995 г. N 661 и от 20 ноября 1995 г. N 1133"; абзац третий дополняется словами", а также особенностями состава затрат, определенными соответствующими министерствами и ведомствами Российской Федерации по согласованию с Министерством экономики Российской Федерации и Министерством финансов Российской Федерации."

8. Пункт 2.4 излагается в следующей редакции:

"2.4. При определении прибыли от реализации основных фондов и иного имущества предприятия для целей налогообложения учитывается разница (превышение) между продажной ценой и пер-

воначальной или остаточной стоимостью этих фондов и имущества с учетом их переоценки, производимой на основании постановлений Правительства Российской Федерации, увеличенной на индекс инфляции, исчисленный в порядке, устанавливаемом Правительством Российской Федерации.

По основным фондам, нематериальным активам, малоценным и быстроизнашивающимся предметам, стоимость которых погашается путем начисления износа, принимается остаточная стоимость этих фондов и имущества.

Отрицательный результат от их реализации и от безвозмездной передачи в целях налогообложения не уменьшает налогооблагаемую прибыль."

9. В пункте 2.7:

в абзаце втором текст в скобках дополняется словами "; средств, полученных в рамках безвозмездной помощи, оказываемой иностранными государствами в соответствии с межправительственными соглашениями; средств, полученных от иностранных организаций в порядке безвозмездной помощи российским образованию, науке и культуре; средств, полученных приватизированными предприятиями в качестве инвестиций в результате проведения инвестиционных конкурсов (торгов); средств, переданных между основными и дочерними предприятиями при условии, что доля основного предприятия составляет более 50 процентов в уставном капитале дочерних предприятий; средств, передаваемых на развитие производственной и непроизводственной базы в пределах одного юридического лица ";

пункт после абзаца десятого дополняется абзацами следующего содержания:

"стоимость основных фондов и иного имущества, передаваемых с баланса на баланс предприятий потребительской кооперации по решению собственников или органов, уполномоченных ими; стоимость машин и оборудования, опытных образцов, макетов, других изделий, переданных для испытаний и экспериментов или безвозмездно предоставленных заказчиком научной организации в процессе выполнения договора (заказа) на создание научно-технической продукции в соответствии с условиями договора (заказа);

стоимость имущества, полученного на безвозмездной основе от граждан и юридических лиц в собственность (пользование) по жарной охраной для выполнения ее задач, установленных законодательством Российской Федерации;

10. В пункте 2.8 в абзаце первом слова "на день поступления средств на валютный счет или в кассу предприятия" заменяются на слова "на день определения предприятием выручки от реализации продукции (работ, услуг) в соответствии с принятым методом определения выручки от реализации продукции (работ, услуг) для целей налогообложения".

11. В пункте 2.9:

абзац третий излагается в следующей редакции:

" - доходов в виде дивидендов, полученных по акциям, принадлежащим предприятию-акционеру и удостоверяющим право владельца этих бумаг на участие в распределении прибыли предприятия-эмитента, доходов по иным ценным бумагам, а также доходов в виде процентов (дисконта), полученных владельцами государственных ценных бумаг Российской Федерации, государственных ценных бумаг субъектов Российской Федерации и ценных бумаг органов местного самоуправления;";

в абзацах седьмом, десятом и одиннадцатом слова "если ставка налога по этому виду деятельности, зачисляемого в бюджеты субъектов Российской Федерации, отличается от ставки налога на прибыль по другим видам деятельности" заменяются на слова "если ставка налога на прибыль, зачисляемого в бюджет субъекта Российской Федерации, отличается от установленной по основному виду деятельности ставки налога на прибыль, зачисляемого в бюджет субъекта Российской Федерации";

абзац двенадцатый излагается в следующей редакции:

" - прибыли от реализации произведенной сельскохозяйственной и охотохозяйственной продукции, а также от реализации произведенной и переработанной на данном предприятии сельскохозяйственной продукции собственного производства, за исключением прибыли сельскохозяйственных предприятий индустриального типа, определяемых по перечню, утверждаемому законодательным (представительным) органом субъекта Российской Федерации."; абзац четырнадцатый излагается в следующей редакции:

"Убытки от реализации произведенной сельскохозяйственной продукции, в том числе подсобного сельского хозяйства, и охотохозяйственной продукции, а также от реализации произведенной и переработанной на данном предприятии сельскохозяйственной продукции собственного производства, при исчислении налогооблагаемой прибыли не учитываются.";

абзац пятнадцатый исключается;

последний абзац дополняется сноской "**", которая излагается в следующей редакции:

"*) в порядке, предусмотренном Федеральным законом от 3 декабря 1994 г. N 54-ФЗ "О внесении изменений и дополнений в Закон Российской Федерации "О налоге на прибыль предприятий и организаций" и постановлением Правительства Российской Федерации от 1 июля 1995 г. N 661 "О внесении изменений и дополнений в Положение о составе затрат по производству и реализации продукции (работ, услуг), включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг), и о порядке формирования финансовых результатов, учитываемых при налогообложении прибыли".

12. В пункте 2.11:

абзац первый излагается в следующей редакции:

"2.11. При исчислении налогооблагаемой прибыли предприятия валовая прибыль уменьшается на сумму отчислений в резервный и другие аналогичные по назначению фонды, создаваемые в соответствии с законодательством Российской Федерации предприятиями, для которых предусмотрено создание таких фондов, но не более установленных законодательством Российской Федерации минимальных размеров этих фондов. При этом следует исходить из фактически образованного размера уставного капитала (из фактически перечисленных средств в этот уставный капитал, но не более установленных законодательством Российской Федерации минимальных размеров этих фондов). В случае использования средств этих фондов на иные цели, кроме установленных законодательством Российской Федерации (для покрытия убытков, а также для погашения облигаций акционерного общества и выкупа акций общества в случае отсутствия иных средств), дополнительные отчисления в эти фонды за счет уменьшения налогооблагаемой прибыли не производятся. При этом сумма отчислений в указанные фонды не должна превышать 50 процентов налогооблагаемой прибыли предприятий.

При исчислении налогооблагаемой базы банков валовая прибыль уменьшается на сумму отчислений на формирование резервов под обесценение ценных бумаг и на возможные потери по ссудам в порядке, установленном Центральным банком Российской Федерации по согласованию с Министерством финансов Российской Федерации.";

в абзаце втором слова "Совета Министров РСФСР от 25 декабря 1990 г. N 601 "Об утверждении Положения об акционерных обществах" заменяются словами "Федерального закона от 26 декабря 1995 г. N 208-ФЗ "Об акционерных обществах";

пункт дополняется абзацем следующего содержания:

"Согласно указанным постановлениям Совета Министров СССР по совместным предприятиям отчисления от прибыли в резервный фонд осуществляются до тех пор, пока этот фонд не достигнет 25 процентов уставного капитала предприятия. Акционерное общество создает необходимый для своей деятельности резервный фонд в размере, предусмотренном уставом общества, но не менее 15 процентов от его уставного капитала. Отчисления в резервный фонд, исключаемые из налогооблагаемой прибыли, не могут превышать 25 процентов от уставного капитала предприятия с иностранными инвестициями и 15 процентов от уставного капитала акционерного общества. По совместным

предприятиям, являющимся акционерными обществами, валовая прибыль уменьшается на сумму отчислений в резервный фонд в размере, предусмотренном для акционерных обществ."

13. В пункте 2.12:

в абзаце третьем исключаются слова "и суммы превышения фактических расходов на оплату труда по сравнению с их нормируемой величиной";

в абзаце шестом исключаются слова "а также организациями Государственной противопожарной службы МВД России";

в абзаце седьмом исключаются слова "и организаций Государственной противопожарной службы МВД России".

14. В пункте 2.13:

абзац первый излагается в следующей редакции:

"2.13. Объединяемые предприятиями в целях осуществления совместной деятельности денежные средства, остающиеся в их распоряжении после уплаты налога, иное имущество, а также средства от добровольных пожертвований и взносов граждан (кроме банков) не подлежат обложению налогом.";

абзац четвертый излагается в следующей редакции:

"Совместная деятельность с 1 марта 1996 г. регламентируется Гражданским кодексом Российской Федерации (часть вторая). По договору простого товарищества (договору о совместной деятельности) двое или несколько лиц (товарищей) обязуются соединить свои вклады и совместно действовать без образования юридического лица для извлечения прибыли или достижения иной не противоречащей закону цели.";

абзац шестой излагается в следующей редакции:

"Предприятие, осуществляющее учет результатов совместной деятельности, ежеквартально нарастающим итогом с начала года сообщает каждому участнику совместной деятельности и налоговому органу по месту их нахождения до наступления срока представления ими квартальных бухгалтерских отчетов и годовых бухгалтерских отчетов и балансов о суммах причитающейся каждому участнику совместной деятельности доли прибыли для учета ее при налогообложении в составе валовой прибыли независимо от фактического распределения этой прибыли.";

пункт дополняется абзацем следующего содержания:

"Убытки, полученные от выполнения договоров о совместной деятельности, на результатах деятельности участников - юридических лиц не отражаются, так как они должны покрываться за счет участников совместной деятельности.".

15. Пункт 2.15 исключается.

16. Пункт 3.2 излагается в следующей редакции:

"Ставка налога на прибыль, зачисляемого в федеральный бюджет, устанавливается в размере 8 процентов для:

банков, предоставляющих не менее 50 процентов общей суммы кредитов крестьянским (фермерским) хозяйствам, колхозам, совхозам и другим сельскохозяйственным предприятиям, производящим или перерабатывающим сельскохозяйственную продукцию, а также малым предприятиям (за исключением малых предприятий, осуществляющих снабженческо-сбытовую, торговую, закупочную и посредническую деятельность);

страховщиков, которыми не менее 50 процентов страховых взносов за отчетный период получено от страхования имущественных интересов крестьянских (фермерских) хозяйств, колхозов, совхозов и других сельскохозяйственных предприятий, производящих или перерабатывающих сельскохозяйственную продукцию, а также малых предприятий (за исключением малых предприятий, осуществляющих снабженческо-сбытовую, торговую, закупочную и посредническую деятельность)".

17. В подпункте 4.1.1:

абзацы первый и второй излагаются в следующей редакции:

"4.1.1. направленные на финансирование капитальных вложений производственного назначения (включая капитальные вложения на создание и модернизацию очистных сооружений), жилищного строительства, а также на погашение кредитов банков, полученных и использованных на эти цели, включая проценты по кредитам.

Эта льгота предоставляется предприятиям, осуществляющим развитие собственной производственной базы, а также финансирование капитальных вложений производственного назначения и жилищного строительства в порядке долевого участия, включая погашение кредитов банков, полученных и использованных на эти цели, в том числе кредитов, полученных до 1 января 1996 г. и сроки погашения которых предусмотрены в 1996 году и последующих годах при условии полного использования ими сумм начисленного износа (амортизации) на последнюю отчетную дату.";

подпункт после абзаца второго дополняется абзацем в следующей редакции:

"При определении суммы прибыли, фактически направленной в порядке долевого участия на финансирование капитальных вложений, принимаются во внимание фактически произведенные застройщиком в отчетном периоде затраты за счет этой прибыли, которые распределяются между участниками строительства пропорционально доле прибыли, полученной от них на эти цели.

Письменное подтверждение этих сумм участникам строительства дается застройщиком.";

абзац пятый исключается.

18. Подпункты 4.1.2, 4.1.5, 4.1.7, и 4.1.11 исключаются, а подпункты 4.1.3, 4.1.4, 4.1.6, 4.1.8, 4.1.9, 4.1.10, 4.1.12 и 4.1.13 считаются соответственно подпунктами 4.1.2 - 4.1.9.

19. В подпункте 4.1.3 в абзаце первом исключаются слова "а также", а после слов "и спорта", подпункт дополняется словами "природным заповедникам, национальным природным и дендрологическим паркам, ботаническим садам,".

20. Подпункт 4.1.5 излагается в следующей редакции:

"4.1.5. 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;".

21. Подпункт 4.1.7 излагается в следующей редакции:

"4.1.7. направленные предприятиями на проведение научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ, а также в Российский фонд фундаментальных исследований и Российский фонд технологического развития, но не более 10 процентов в общей сложности от суммы налогооблагаемой прибыли;".

22. Пункт 4.2 излагается в следующей редакции:

"4.2. Ставки налога на прибыль предприятий понижаются на 50 процентов, если от общего числа их работников инвалиды составляют не менее 50 процентов.

При определении права на получение указанной льготы в среднесписочную численность работников не включаются инвалиды, работающие по совместительству, договорам подряда и другим договорам гражданско-правового характера.".

23. Пункт 4.3 излагается в следующей редакции:

"4.3. Для предприятий, находящихся в собственности творческих союзов, зарегистрированных в установленном порядке, налогооблагаемая прибыль уменьшается на сумму прибыли, направленной на осуществление уставной деятельности этих союзов.".

24. Пункт 4.4 (включая подпункты 4.4.1 и 4.4.2) излагается в следующей редакции:

"4.4. В первые два года работы не уплачивают налог на прибыль малые предприятия,

соответствующие критериям, изложен- ным в подпункте 1.1.6 настоящей инструкции, осуществляющие производство и одновременно переработку сельскохозяйственной продукции; производство продовольственных товаров, товаров на- родного потребления, строительных материалов, медицинской тех- ники, лекарственных средств и изделий медицинского назначения; строительство объектов жилищного, производственного, социаль- ного и природоохранного назначения (включая ремонтно-строи- тельные работы) - при условии, если выручка от указанных видов деятельности превышает 70 процентов общей суммы выручки от ре- ализации продукции (работ, услуг). При этом днем начала работы предприятия считается день его государственной регистрации.

В третий и четвертый год работы указанные в абзаце первом настоящего пункта малые предприятия уплачивают налог в размере соответственно 25 и 50 процентов от установленной ставки нало- га на прибыль, если выручка от указанных видов деятельности составляет свыше 90 процентов общей суммы выручки от реализа- ции продукции (работ, услуг).

Указанные льготы не предоставляются малым предприятиям, образованным на базе ликвидированных (реорганизованных) предприятий, их филиалов и структурных подразделений. При отнесении промышленной и сельскохозяйственной продук- ции к товарам народного потребления следует руководствоваться Методическими рекомендациями по отнесению промышленной и сельскохозяйственной продукции к товарам народного потребе- ния, утвержденными Минэкономки России и Госкомстатом России от 27 июля 1993 г. N МЮ-636/14-151; 10-0-1/246.

В общую сумму выручки от реализации продукции (работ, услуг) не включается выручка по видам деятельности, доходы от которых облагаются в соответствии с положениями, предусмотрен- ными в разделе 6 настоящей инструкции, а также выручка, полу- ченная от реализации основных фондов и иного имущества.

При прекращении малым предприятием деятельности, в связи с которой ему были предоставлены налоговые льготы, до истече- ния пятилетнего срока (начиная со дня его государственной ре- гистрации) сумма налога на прибыль, исчисленная в полном раз- мере за весь период его деятельности и увеличенная на сумму дополнительных платежей, определенных исходя из ставки рефи- нансирования Центрального банка Российской Федерации за поль- зование банковским кредитом, действовавшей в соответствующих отчетных периодах, подлежит внесению в федеральный бюджет.

По малым предприятиям, имевшим льготы по налогу на при- быль в соответствии с налоговым законодательством, действовав- шим до 1 января 1996 года, сохраняются эти льготы на период до истечения четырехлетнего срока со дня их государственной ре- гистрации при соблюдении установленных ранее условий."

25. Пункт 4.5 исключается, в связи с этим пункты 4.6 - 4.11 считаются пунктами 4.5 - 4.10.

26. В пункте 4.5 абзац второй излагается в следующей ре- дакции:

"При определении размера указанной льготы в налоговом расчете не учитываются убытки, возникшие в результате сокрытия или занижения прибыли, убытки, полученные до 1 января 1996 го- да в результате превышения фактических расходов на оплату тру- да по сравнению с их нормируемой величиной, а также убытки, полученные от превышения лимитов, норм и нормативов, установ- ленных законодательством Российской Федерации по учету затрат, включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг), учитывае- мых при расчете налогооблагаемой прибыли."

27. В пункте 4.6:

абзац третий излагается в следующей редакции:

" - общественных организаций инвалидов, предприятий, уч- реждений и организаций, находящихся в их собственности, а так- же хозяйственных обществ, уставный капитал которых состоит полностью из вклада общественных организаций инвалидов;"

сноска к абзацу девятому начинается с предложения "В соответствии со статьей 4 Федерального закона от 30 ноября 1995 г. N 188-ФЗ "О внесении изменений и дополнений в отдельные законы Российской Федерации о налогах" Федеральный закон вступает в силу с 1 января 1996 года, действует до 31 декабря 1998 года и утрачивает силу с 1 января 1999 года.";

в абзаце десятом слова "и психоневрологических" заменяются словами "психоневрологических и противотуберкулезных";

абзац одиннадцатый излагается в следующей редакции:

"предприятий, находящихся (передислоцированных) в регионах, пострадавших от радиоактивного загрязнения вследствие Чернобыльской и других радиационных катастроф, полученная от выполнения проектно-конструкторских, строительно-монтажных, автотранспортных и ремонтных работ, изготовления строительных конструкций и деталей с объемами работ по ликвидации последствий радиационных катастроф не менее 50 процентов от общего объема, а для предприятий и организаций, выполняющих указанные работы в объеме менее 50 процентов от общего объема, - часть прибыли, полученной в результате выполнения этих работ. Перечень регионов определяется Правительством Российской Федерации.";

абзац двадцать седьмой излагается в следующей редакции:

" - государственных и муниципальных музеев, библиотек, филармонических коллективов, театров, архивных учреждений, цирков, зоопарков, ботанических садов, дендрологических парков и национальных заповедников, полученная от их основной деятельности";

сноска к абзацу тридцатому дополняется словами "и постановление Правительства Российской Федерации от 3 ноября 1995 г. N 1114 "Об освобождении участников реализации программ жилищного строительства для военнослужащих из состава выведенных из Германии российских войск от налогов" (перечень российских юридических лиц, участвующих в реализации программы жилищного строительства доведен до налоговых инспекций письмом Госналогслужбы России от 20 ноября 1995 г. N ВЗ-6-16/607);

исключаются абзацы двадцать второй-двадцать пятый, тридцать первый-тридцать четвертый и тридцать шестой-тридцать девятый;

пункт дополняется абзацами следующего содержания:

" - общественных объединений охотников и рыболовов, а также находящихся в их собственности предприятий, полученная от реализации товаров (работ, услуг) охотничье-рыболовного, спортивно-оздоровительного и природоохранного назначения.

При этом предприятия должны вести отдельный учет прибыли, полученной от указанных видов деятельности.

Льгота применяется к вышеназванным объединениям, получившим от субъектов Российской Федерации в пользование территории охотничьих и рыболовных угодий и осуществляющим мероприятия в области природоохранной деятельности, а также к предприятиям, находящимся в их собственности и созданным этими объединениями хозяйственным обществом, уставный капитал которых состоит полностью из вклада общественного объединения;

- предприятий всех организационно-правовых форм, полученная от реализации произведенной ими медицинской продукции, входящей в перечень жизненно необходимых и важнейших лекарственных средств, изделий медицинского назначения по перечню, утверждаемому Правительством Российской Федерации;

- предприятий потребительской кооперации, расположенных в районах Крайнего Севера; органов управления и подразделений Государственной противопожарной службы Министерства внутренних дел Российской Федерации, полученная от выполнения работ и оказания услуг в области пожарной безопасности, определенных Федеральным законом "О пожарной безопасности", и направленная на обеспечение пожарной безопасности в Российской Федерации";

- организаций (предприятий) от выполнения работ и оказания услуг в области пожарной

безопасности и направленная на обеспечение пожарной безопасности в Российской Федерации;
- организаций (предприятий) от производства пожарно-технической продукции, предназначенной для обеспечения пожарной безопасности в Российской Федерации;
- организаций (предприятий) Государственной противопожарной службы Министерства внутренних дел Российской Федерации, объединений пожарной охраны от производства пожарно-технической продукции, предназначенной для обеспечения пожарной безопасности, выполнения работ и оказания услуг в области пожарной безопасности, и направленная на обеспечение пожарной безопасности в Российской Федерации.

Виды пожарно-технической продукции, предназначенные для обеспечения пожарной безопасности, определены статьей 1 Федерального закона от 21 декабря 1994 г. N 69-ФЗ "О пожарной безопасности";

- объединений пожарной охраны на сумму взносов и пожертвований, направленная в фонды пожарной безопасности, образованные в порядке, установленном Правительством Российской Федерации."

28. В пункте 4.7:

абзац первый излагается в следующей редакции:

"4.7. Налоговые льготы, перечисленные в пунктах 4.1 (кроме подпунктов 4.1.4 и 4.1.6), 4.5 настоящей инструкции, не должны уменьшать фактическую сумму налога, исчисленную без учета льгот, более чем на 50 процентов.";

в абзаце втором (пример) текст в пункте 2 заменяется на текст "Льготы согласно пунктам 4.1 (кроме подпунктов 4.1.4 и 4.1.6) и 4.5";

в абзаце четвертом слова "подпунктами 4.1.6 и 4.1.9" заменяются на слова "подпунктами 4.1.4 и 4.1.6".

29. В пункте 4.9 в абзаце первом слова "Органы государственной власти национально-государственных и административно-территориальных образований" заменяются на слова "Органы государственной власти субъектов Российской Федерации и органы местного самоуправления", слова "4.1 - 4.7" заменяются на слова "4.1 - 4.6".

30. В пункте 5.2:

абзац второй излагается в следующей редакции:

"Предприятия, добывающие драгоценные металлы, драгоценные камни, малые предприятия и бюджетные организации освобождаются от уплаты авансовых взносов налога на прибыль. При отнесении предприятий к малым следует руководствоваться подпунктом 1.1.6 настоящей инструкции.";

пункт после абзаца второго дополняется абзацем следующего содержания:

"Органы представительной (законодательной) власти субъектов Российской Федерации могут освобождать от уплаты авансовых платежей налога на прибыль общественные организации, религиозные объединения, жилищно-строительные, дачно-строительные и гаражные кооперативы, садоводческие товарищества.".

31. В пункте 5.3:

абзац первый излагается в следующей редакции:

"5.3. Плательщики налога на прибыль представляют налоговым органам по месту своего нахождения бухгалтерские отчеты и балансы в порядке и сроки, установленные в соответствии с законодательством, и расчеты налога от фактической прибыли по форме согласно приложению N 8 к настоящей инструкции.";

в абзаце втором исключается последнее предложение;

абзац последний исключается.

32. В абзаце первом пункта 5.4 исключаются слова "и налога с суммы превышения фактических расходов на оплату труда по сравнению с их нормируемой величиной".

33. В пункте 5.5 исключаются слова "и налог с суммы превышения фактических расходов на оплату труда по сравнению с их нормируемой величиной".

34. В пункте 5.6 исключаются слова "и налога с суммы превышения фактических расходов на оплату труда по сравнению с их нормируемой величиной".

35. Подпункт 6.1.1 излагается в следующей редакции:

"6.1.1. доходов в виде дивидендов, полученных по акциям, принадлежащим предприятию-акционеру и удостоверяющим право владельца этих бумаг на участие в распределении прибыли предприятия-эмитента, доходов по иным ценным бумагам, за исключением доходов в виде процентов (дисконта), полученных владельцами государственных ценных бумаг Российской Федерации, государственных ценных бумаг субъектов Российской Федерации и ценных бумаг органов местного самоуправления;"

36. В подпункте 6.1.3 первое предложение излагается в следующей редакции:

"6.1.3. доходов (включая доходы от аренды и иных видов использования) казино, иных игорных домов (мест) и другого игорного бизнеса, видеосалонов (от видеопоза), от проката видео- и аудиокассет и записей на них, определяемых в виде разницы между выручкой и расходами, включаемыми в себестоимость продукции (работ, услуг), учитываемых при налогообложении прибыли, за исключением расходов на оплату труда."

37. В пункте 6.2:

абзацы первый, второй и третий излагаются в следующей редакции:

"6.2. Налоги с доходов, указанных в подпункте 6.1.1, за исключением доходов по государственным ценным бумагам Российской Федерации, государственным ценным бумагам субъектов Российской Федерации и ценным бумагам органов местного самоуправления, и с доходов, указанных в подпункте 6.1.2, взимаются по ставке 15 процентов.

Налоги с доходов в виде дивидендов, полученных по акциям, принадлежащим предприятию-акционеру и удостоверяющим право владельца этих бумаг на участие в распределении прибыли предприятия-эмитента, с доходов по иным ценным бумагам, а также от долевого участия в других предприятиях взимаются у источника этих доходов. Ответственность за удержание и перечисление налогов в бюджет несет предприятие, выплачивающее доход.

Расчеты по налогам с доходов, указанных в подпунктах 6.1.1 и 6.1.2, представляют в налоговые органы по месту своего нахождения предприятия, выплачивающие доходы, в пятидневный срок со дня начисления доходов акционерам, учредителям, но не позднее 10 дней после распределения этих доходов. Уплата налогов в бюджет производится в пятидневный срок со дня, установленного для представления расчета.";

абзац пятый исключается;

сноска к абзацам 6 и 7 пункта исключается.

38. В разделе 10:

в абзаце втором слова "Абзац двадцать седьмой пункта 2.15 и абзац двадцать девятый пункта 4.7 распространяются" заменяются на слова "Абзац двадцать пятый пункта 4.6 распространяется"; абзац четвертый исключается.

39. Приложения N 3 и N 4 к инструкции исключаются.

40. В приложении N 8 к инструкции:

в пункте 2 подпункт "и" исключается, в связи с этим подпункты "к" и "л" именуется соответственно подпунктами "и" и "к";

в подпункте "к" слова "пункту 4.7" заменяются на слова "пункту 4.6";

в пункте 3 текст в скобках излагается в следующей редакции:

"не более установленных законодательством минимальных размеров этих фондов и не свыше 50% налогооблагаемой прибыли";

пункт 1 примечаний излагается в следующей редакции:

"1. Валовая прибыль, отражаемая по строке 1 расчета, определяется исходя из: прибыли по бухгалтерскому отчету, учетной политики, положений постановления Правительства Российской Федерации от 5 августа 1992 г. N 552 с учетом изменений и дополнений от 1 июля 1995 г. N 661 и от 20 ноября 1995 г. N 1133 и ее уменьшения (увеличения) в соответствии с пунктами 2.4, 2.5 и 2.6 настоящей инструкции."

В соответствии со статьей 2 Федерального закона от 25.04.95 N 64-ФЗ "пункт 13 статьи 2 Закона Российской Федерации "О налоге на прибыль предприятий и организаций" с 1.01.96 прекращает свое действие и исключается из указанного Закона". В соответствии со статьей 2 Федерального закона от 27.12.95 N 211-ФЗ, статьей 7 Федерального закона от 29.12.95 N 222-ФЗ, статьей 71 Федерального закона от 31.12.95 N 228-ФЗ вышеуказанные законы вступают в силу со дня их официального опубликования.*

Федеральный закон от 31.12.95 N 227-ФЗ в соответствии со статьей 3 вступает в силу с 1.01.96.

Заместитель Руководителя Согласовано:

Государственной налоговой Заместитель Министра
службы Российской финансов Российской
Федерации - государственный Федерации
советник налоговой службы

I ранга

Н.В.Попов С.Д.Шаталов -----

* Первая публикация в "Собрании законодательства Российской Федерации" от 1 января 1996 г. N 1.