

Об утверждении Инструкции Министерства Российской Федерации по налогам и сборам "О порядке исчисления и уплаты в бюджет налога на прибыль предприятий и организаций"

Приказ · № БГ-3-02/231 · от 15.06.2000 · Министерство по налогам и сборам · Утратил силу

ПРИКАЗ

Министерства Российской Федерации по налогам и сборам от 15 июня 2000 г. N БГ-3-02/231.

Согласован с Министерством финансов Российской Федерации

Об утверждении Инструкции Министерства

Российской Федерации по налогам и сборам

"О порядке исчисления и уплаты в бюджет

налога на прибыль предприятий и организаций"

Зарегистрировано Министерством юстиции Российской Федерации

14 сентября 2000 г. Регистрационный N 2381

В соответствии со статьей 4 части первой Налогового кодекса Российской Федерации от 31 июля 1998 г. N 146-ФЗ и статьей 14 Закона Российской Федерации от 27.12.91 г. N 2116-I "О налоге на прибыль предприятий и организаций" приказываю:

Утвердить Инструкцию Министерства Российской Федерации по налогам и сборам "О порядке исчисления и уплаты в бюджет налога на прибыль предприятий и организаций", согласованную с Министерством финансов Российской Федерации, согласно приложению.

И Н С Т Р У К Ц И Я

Министерства Российской Федерации по налогам и сборам

"О порядке исчисления и уплаты в бюджет налога на прибыль
предприятий и организаций"

от 15 июня 2000 г. N 62

Инструкция издана на основании:

Закона Российской Федерации от 27 декабря 1991 г. N 2116-I "О налоге на прибыль предприятий и организаций" (Ведомости Съезда народных депутатов Российской Федерации и Верховного Совета Российской Федерации, 1992, N 11, ст. 525; N 34, ст. 1976; 1993, N 4, ст. 118; Собрание законодательства Российской Федерации, 1994, N 32, ст. 3304; 1995, N 18, ст. 1592; N 26, ст. 2402; 1996, N 1, ст. 4, 20; 1997, N 3, ст. 357; N 26, ст. 2953; 1998, N 31, ст. 3819, 3821, 3825; 1999, N 1, ст. 1; N 7, ст. 879; N 10, ст. 1162; N 18, ст. 2221) и постановления Верховного Совета Российской Федерации от 27 декабря 1991 г. N 2117-I "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. 526; N 32, ст. 1876; N 52, ст. 3063);

Налогового кодекса Российской Федерации (часть первая), принятого Федеральным законом от 31 июля 1998 г. N 146-ФЗ (Собрание законодательства Российской Федерации, 1998, N 31, ст. 3824; 1999, N 28, ст. 3487; 2000, N 2, ст. 134);

Федерального закона от 31 июля 1998 г. N 147-ФЗ "О введении в действие части первой Налогового кодекса Российской Федерации" (Собрание законодательства Российской Федерации, 1998, N 31, ст. 3825; 1999, N 28, ст. 3488);

Закона Российской Федерации от 27 декабря 1991 г. N 2118-I "Об основах налоговой системы в Российской Федерации" (Ведомости Съезда народных депутатов Российской Федерации и Верховного Совета Российской Федерации, 1992, N 11, ст. 527; N 34, ст. 1976; 1993, N 4, ст. 118;

Собрание законодательства Российской Федерации, 1994, N 10, ст. 1108; 1997, N 30, ст. 3593; 1998, N 31, ст. 3816, 3827, 3828; N 43, ст. 5213; 1999, N 7, ст. 879; Российская газета N 115 от 19 июня 1999 г.; Собрание законодательства Российской Федерации, 1999, N 28, ст. 3475);

Закона Российской Федерации от 21 марта 1991 г. N 943-1 "О налоговых органах Российской Федерации" (Ведомости Съезда народных депутатов РСФСР и Верховного Совета РСФСР, 1991, N 15, ст. 492; Ведомости Съезда народных депутатов Российской Федерации и Верховного Совета Российской Федерации, 1992, N 33, ст. 1912; N 34, ст. 1966; 1993, N 12, ст. 429; Собрание законодательства Российской Федерации, 1996, N 25, ст. 2958; 1997, N 47, ст. 5341; 1999, N 28, ст. 3484) и других актов законодательства.

В порядке, предусмотренном настоящей Инструкцией, облагается прибыль (превышение доходов над расходами), полученная на территории Российской Федерации, континентальном шельфе и в экономической зоне Российской Федерации и в иных случаях, предусмотренных действующим законодательством Российской Федерации.

Положения настоящей Инструкции не распространяются на иностранные юридические лица (компании, фирмы, любые другие организации, образованные в соответствии с законодательством иностранных государств).

1. Плательщики налога

1.1. Плательщиками налога на прибыль являются:

1.1.1. предприятия и организации (в том числе бюджетные), являющиеся юридическими лицами по законодательству Российской Федерации, включая созданные на территории Российской Федерации предприятия с иностранными инвестициями, а также международные объединения и организации, осуществляющие предпринимательскую деятельность;

1.1.2. коммерческие банки различных видов, включая банки с участием иностранного капитала, получившие лицензию Центрального банка Российской Федерации;

Банк внешней торговли Российской Федерации;

кредитные учреждения, получившие лицензию Центрального банка Российской Федерации на осуществление отдельных банковских операций;

Центральный банк Российской Федерации и его учреждения в части прибыли, полученной от деятельности, не связанной с регулированием денежного обращения;

1.1.3. филиалы иностранных банков-нерезидентов, получившие лицензию Центрального банка Российской Федерации на проведение на территории Российской Федерации банковских операций;

1.1.4. предприятия, организации и учреждения, являющиеся юридическими лицами по законодательству Российской Федерации и получившие в Федеральной службе России по надзору за страховой деятельностью лицензию на осуществление страховой деятельности;

1.1.5. 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" (Собрание законодательства Российской Федерации, 1995, N 25, ст. 2343).

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. При этом следует иметь в виду, что к малым предприятиям могут относиться только предприятия, являющиеся юридическими лицами по законодательству Российской Федерации. 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 или объем прибыли, полученной от всех видов деятельности в целом. Выбранный предприятием показатель должен быть неизменным в течение отчетного года. Для целей налогообложения критерии отнесения предприятий к малым предприятиям определяются исходя из фактических показателей за соответствующие отчетные периоды нарастающим итогом с начала года.

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 средней численности осуществляется в порядке, устанавливаемом соответствующим федеральным органом исполнительной власти.

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

Постановлением Совета Министров СССР от 22 сентября 1988 г. N 1111 "О работе по совместительству" (СП СССР, 1988, N 33, ст. 93; Свод законов СССР, т. 2, с. 238-2) определено, что продолжительность работы по совместительству не может превышать четырех часов в день и полного рабочего дня в выходной день. Общая продолжительность работы по совместительству в течение месяца не должна превышать половины месячной нормы рабочего времени.

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. Все плательщики налога на прибыль, указанные в настоящем пункте, в дальнейшем именуются предприятиями, а кредитные, страховые организации при определении особенностей исчисления налога в дальнейшем именуются соответственно банками и страховщиками.

1.2. Не являются плательщиками налога на прибыль:

1.2.1. предприятия любых организационно-правовых форм по прибыли от реализации произведенной ими сельскохозяйственной и охотохозяйственной продукции, а также произведенной и переработанной на данных предприятиях собственной сельскохозяйственной продукции, за исключением сельскохозяйственных предприятий индустриального типа, определяемых по перечню, утверждаемому законодательными (представительными) органами субъектов Российской Федерации.

При определении сельскохозяйственной и охотохозяйственной продукции следует руководствоваться Общероссийским классификатором продукции ОК 005-93, утвержденным постановлением Госстандарта России от 30 декабря 1993 г. N 301.

Перечень охотохозяйственной продукции приведен в приложении N 1 к настоящей Инструкции. Прибыль, полученная предприятиями, перечисленными в указанном подпункте, от иных видов деятельности, подлежит обложению налогом на прибыль в соответствии с настоящей Инструкцией;

1.2.2. Центральный банк Российской Федерации и его учреждения по прибыли, полученной от деятельности, связанной с регулированием денежного обращения;

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" (Собрание законодательства Российской Федерации, 1996, N 1, ст. 15) 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 иных обособленных 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 стотысячекратного 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;

1.2.4. организации по прибыли, полученной от предпринимательской деятельности в области игорного бизнеса.

Организации, осуществляющие предпринимательскую деятельность в области игорного бизнеса, признаются в соответствии с Федеральным законом от 31 июля 1998 г. N 142-ФЗ "О налоге на игорный бизнес" (Собрание законодательства Российской Федерации, 1998, N 31, ст. 3820) плательщиками налога на игорный бизнес.

Налогом на игорный бизнес облагаются следующие виды объектов игорного бизнеса:

- игровые столы, предназначенные для проведения азартных игр, в которых игорное заведение участвует через своих представителей как сторона;
- игровые столы, предназначенные для проведения азартных игр, в которых игорное заведение участвует через своих представителей как организатор и (или) наблюдатель;
- игровые автоматы;
- кассы тотализаторов;
- кассы букмекерских контор.

При осуществлении игорным заведением других видов деятельности, не относящихся к игорному бизнесу, указанное заведение обязано вести отдельный учет доходов от этих видов предпринимательской деятельности и уплачивать налог на прибыль, полученную от этих видов предпринимательской деятельности, в соответствии с настоящей Инструкцией;

1.2.5. предприятия, осуществляющие предпринимательскую деятельность в сферах, переведенных

нормативными правовыми актами законодательных (представительных) органов государственной власти субъектов Российской Федерации на уплату единого налога на вмененный доход для определенных видов деятельности в соответствии с Федеральным законом от 31 июля 1998 г. N 148-ФЗ "О едином налоге на вмененный доход для определенных видов деятельности" (Собрание законодательства Российской Федерации, 1998, N 31, ст. 3826; 1999, N 14, ст. 1661).

Прибыль, полученная предприятиями, переведенными на уплату единого налога, от иной деятельности, осуществляемой наряду с деятельностью на основе свидетельства об уплате единого налога, подлежит обложению налогом на прибыль в соответствии с настоящей Инструкцией.

Общепроизводственные и общехозяйственные расходы (например, содержание дирекции и охраны предприятия, содержание зданий и их текущий ремонт, командировочные расходы, расходы на оплату труда и т. п.) распределяются пропорционально размеру выручки, полученной от видов деятельности, переведенных на уплату единого налога, и от иных видов деятельности в общей сумме выручки.

1.3. Для предприятий, относящихся к основной деятельности железнодорожного транспорта и связи, а также объединений и предприятий по газификации и эксплуатации газового хозяйства расчеты с бюджетом по налогу на прибыль производятся в порядке, устанавливаемом Правительством Российской Федерации.

По предприятиям, в состав которых входят территориально обособленные структурные подразделения, не имеющие отдельного баланса (филиалы страховщиков, не имеющие баланса с конечным финансовым результатом) и расчетного (текущего, корреспондентского) счета, зачисление налога на прибыль в части, зачисляемой в доходы бюджетов субъектов Российской Федерации, производится в доходы бюджетов субъектов Российской Федерации по месту нахождения указанных структурных подразделений исходя из доли прибыли, приходящейся на эти структурные подразделения, определяемой пропорционально их среднесписочной численности (фонду оплаты труда) и стоимости основных производственных фондов в порядке, устанавливаемом Правительством Российской Федерации.

При этом сумма налога по указанным предприятиям и структурным подразделениям определяется в соответствии со ставками налога на прибыль, действующими на территориях, где расположены эти предприятия и структурные подразделения.

1.4. До введения в действие части второй Кодекса признававшиеся до 1 января 1999 г. самостоятельными налогоплательщиками по отдельным налогам филиалы и представительства организаций исполняют обязанности этих организаций по уплате налогов в порядке, предусмотренном действующими федеральными законами, регулирующими порядок взимания конкретных налогов, уплаты налогов филиалами и представительствами, не имеющими отдельного баланса и (или) расчетного (текущего) счета. Организации, в состав которых входят филиалы и представительства, имеющие отдельный баланс и расчетный (текущий, корреспондентский) счет, расчеты по налогу на прибыль производят в порядке, установленном постановлением Правительства Российской Федерации от 1 июля 1995 г. N 660 "О порядке расчетов с федеральным бюджетом и бюджетами субъектов Российской Федерации по налогу на прибыль предприятий и организаций, в состав которых входят территориально обособленные структурные подразделения, не имеющие отдельного баланса и расчетного (текущего, корреспондентского) счета" и Методическими указаниями Госналогслужбы России по применению постановления Правительства Российской Федерации от 1 июля 1995 г. N 660 "О порядке расчетов с федеральным бюджетом и бюджетами субъектов Российской Федерации по налогу на прибыль предприятий и организаций, в состав которых входят территориально обособленные структурные подразделения, не имеющие отдельного баланса и расчетного (текущего, корреспондентского) счета", направленными письмом Госналогслужбы России от 4 августа 1995 г. N НП-4-01/46н, зарегистрированным в Минюсте России 14 августа 1995 г.,

регистрационный N 932 (с учетом изменений и дополнений).

При этом указанные организации могут применять вышеупомянутый порядок с учетом следующих особенностей.

Сведения о суммах авансовых взносов налога на прибыль, а также суммах налога, определенных исходя из фактически полученной прибыли, и о суммах дополнительных платежей в бюджеты субъектов Российской Федерации (возврата из бюджетов) организация сообщает филиалам, представительствам, а также налоговым органам по месту нахождения этих подразделений, соответственно, до начала квартала и в десятидневный срок со дня, установленного для представления квартальных и годовых бухгалтерских отчетов применительно к пункту 2 Методических указаний Госналогслужбы России по применению постановления Правительства Российской Федерации от 1 июля 1995 г. N 660 "О порядке расчетов с федеральным бюджетом и бюджетами субъектов Российской Федерации по налогу на прибыль предприятий и организаций, в состав которых входят территориально обособленные структурные подразделения, не имеющие отдельного баланса и расчетного (текущего, корреспондентского) счета", направленных письмом Госналогслужбы России от 4 августа 1995 г. N НП-4-01/46н.

Филиалы и представительства исполняют обязанности организации по уплате налога на прибыль путем перечисления авансовых взносов, налога от фактически полученной прибыли за отчетный квартал нарастающим итогом с начала года и дополнительных платежей в бюджет в размерах, сообщенных организацией, по месту своего нахождения в бюджеты субъектов Российской Федерации в общеустановленные сроки.

Исчисление и уплата в федеральный бюджет налога на прибыль и дополнительных платежей, рассчитанных исходя из процента за пользование банковским кредитом, установленного в истекшем квартале Банком России, производятся организациями по месту своего нахождения без распределения сумм налогов и дополнительных платежей по обособленным подразделениям.

В аналогичном порядке производятся расчеты по налогу на прибыль организациями, перешедшими на ежемесячную уплату в бюджет налога на прибыль исходя из фактически полученной прибыли.

В указанном выше порядке производятся расчеты по организациям, в состав которых входят филиалы и представительства, имеющие отдельный баланс и расчетный (текущий, корреспондентский) счет и расположенные на территории того же субъекта Российской Федерации, что и организация.

При определении понятия бюджетных учреждений следует руководствоваться Инструкцией Госналогслужбы России от 20 августа 1998 г. N 48 "О порядке исчисления и уплаты в бюджет налога на прибыль бюджетными организациями (учреждениями) и представления отчетности в налоговые органы" с последующими изменениями и дополнениями (зарегистрировано в Минюсте России 15 сентября 1998 г. N 1609) (Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти, N 25, 1998 г.; N 6, 1999 г.).

Распоряжение Правительства Российской Федерации от 10 февраля 1994 г. N 165-р о расчетах с бюджетом предприятий почтовой связи (доведено до налоговых инспекций телеграммой Госналогслужбы России от 22 февраля 1994 г. N НП-4-01/27н) (Собрание актов Президента и Правительства Российской Федерации, 1994, N 7, ст. 577).

Постановление Правительства Российской Федерации от 6 октября 1994 г. N 1130 "О порядке расчетов с бюджетом акционерных обществ (предприятий) по газификации и эксплуатации газового хозяйства Министерства топлива и энергетики Российской Федерации" (доведено до налоговых инспекций письмом Госналогслужбы России от 8 ноября 1994 г. N НП-6-01/422) (Собрание законодательства Российской Федерации, 1994, N 24, ст. 2645).

Постановление Правительства Российской Федерации от 2 февраля 1996 г. N 88 "О порядке уплаты налога на прибыль организаций, относящихся к основной деятельности Министерства связи

Российской Федерации" (доведено до налоговых инспекций письмом Госналогслужбы России от 20 февраля 1996 г. N НП-6-02/110) (Собрание законодательства Российской Федерации, 1996, N 6, ст. 578).

Постановление Правительства Российской Федерации от 22 мая 1996 г. N 629 "О порядке уплаты налогов на прибыль, добавленную стоимость, а также иных обязательных платежей в бюджеты предприятиями и организациями федерального железнодорожного транспорта, осуществляющими и обеспечивающими перевозочный процесс" (доведено до налоговых инспекций письмом Госналогслужбы России от 5 июня 1996 г. N ВГ-6-02/383) (Собрание законодательства Российской Федерации, 1996, N 22, ст. 2701).

Постановление Правительства Российской Федерации от 1 июля 1995 г. N 660 "О порядке расчетов с федеральным бюджетом и бюджетами субъектов Российской Федерации по налогу на прибыль предприятий и организаций, в состав которых входят территориально обособленные структурные подразделения, не имеющие отдельного баланса и расчетного (текущего, корреспондентского) счета" (Собрание законодательства Российской Федерации, 1995, N 28, ст. 2685) и Методические указания Госналогслужбы России по применению постановления Правительства Российской Федерации от 1 июля 1995 г. N 660 "О порядке расчетов с федеральным бюджетом и бюджетами субъектов Российской Федерации по налогу на прибыль предприятий и организаций, в состав которых входят территориально обособленные структурные подразделения, не имеющие отдельного баланса и расчетного (текущего, корреспондентского) счета", направленные письмом Госналогслужбы России от 4 августа 1995 г. N НП-4-01/46н (зарегистрировано в Минюсте России 14 августа 1995 г., регистрационный N 932) (с учетом изменений и дополнений, зарегистрированных в Минюсте России 28 ноября 1995 г. N 986) (Российские вести N 189 от 5 октября 1995 г.; N 10 от 18 января 1996 г.).

Федеральный закон от 9 июля 1999 г. N 155-ФЗ "О внесении изменений и дополнений в Федеральный закон "О введении в действие части первой Налогового кодекса Российской Федерации" (Собрание законодательства Российской Федерации, 1999, N 28, ст. 3488).

2. Объект обложения налогом и порядок исчисления облагаемой прибыли

2.1. Объектом обложения налогом является валовая прибыль предприятия, уменьшенная (увеличенная) в соответствии с положениями, предусмотренными настоящим разделом Инструкции.

2.2. Валовая прибыль представляет собой сумму прибыли (убытка) от реализации продукции (работ, услуг), основных фондов (включая земельные участки), иного имущества предприятия и доходов от внереализационных операций, уменьшенных на сумму расходов по этим операциям.

При этом конечный финансовый результат деятельности страховых организаций (прибыль или убыток) определяется как разность между выручкой от реализации страховых услуг, прочими поступлениями от страховой деятельности и доходами от иной деятельности, осуществляемой в соответствии с действующим законодательством, и расходами, включаемыми в себестоимость оказываемых ими страховых услуг и иных работ (услуг) в соответствии с Положением об особенностях определения налогооблагаемой базы для уплаты налога на прибыль страховщиками, утвержденным постановлением Правительства Российской Федерации от 16 мая 1994 г. N 491 (Собрание законодательства Российской Федерации, 1994, N 4, ст. 368; 1998, N 28, ст. 3363).

До определения финансовых результатов от проведения страховых операций страховые организации в соответствии с действующим порядком на основании специальных расчетов определяют размер страховых резервов.

Банки исчисляют налогооблагаемую базу для расчета налога на прибыль путем уменьшения общей суммы доходов на сумму расходов, определенных в соответствии с Положением об особенностях определения налогооблагаемой базы для уплаты налога на прибыль банками и другими кредитными учреждениями, утвержденным постановлением Правительства Российской Федерации от 16 мая

1994 г. N 490 (Собрание законодательства Российской Федерации, 1994, N 4, ст. 367).

2.3. Прибыль (убыток) от реализации продукции (работ, услуг) определяется как разница между выручкой от реализации продукции (работ, услуг) без налога на добавленную стоимость и акцизов и затратами на ее производство и реализацию, включаемыми в себестоимость продукции (работ, услуг).

Предприятия, осуществляющие внешнеэкономическую деятельность, при определении прибыли исключают из выручки от реализации продукции (работ, услуг) уплаченные экспортные пошлины. Перечень затрат, включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг), и порядок формирования финансовых результатов, учитываемых при расчете налогооблагаемой прибыли, определяются федеральным законом.

До принятия указанного закона при определении состава затрат, включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг), следует руководствоваться Положением 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, утвержденным постановлением Правительства Российской Федерации от 5 августа 1992 г. N 552 (Собрание актов Президента и Правительства Российской Федерации, 1992, N 9, ст. 602; Собрание законодательства Российской Федерации, 1995, N 27, ст. 2587; N 28, ст. 2686; N 48, ст. 4683; 1996, N 43, ст. 4924; N 49, ст. 5557; 1997, N 11, ст. 1322; 1998, N 2, ст. 260; N 22, ст. 2469; N 37, ст. 4624 и 4634; N 38, ст. 4810; 1999, N 29, ст. 3757) с учетом последующих изменений и дополнений, внесенных в указанное Положение (в дальнейшем - Положение о составе затрат), Положением об особенностях определения налогооблагаемой базы для уплаты налога на прибыль банками и другими кредитными учреждениями, утвержденным постановлением Правительства Российской Федерации от 16 мая 1994 г. N 490, Положением об особенностях определения налогооблагаемой базы для уплаты налога на прибыль страховщиками, утвержденным постановлением Правительства Российской Федерации от 16 мая 1994 г. N 491, а также особенностями состава затрат, определенными соответствующими министерствами и ведомствами Российской Федерации по согласованию с Министерством экономики Российской Федерации и Министерством финансов Российской Федерации.

Предприятия, осуществляющие торговую деятельность, при расчете предельных размеров платежей (страховых взносов), включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг) в соответствии с Положением о составе затрат, используют показатель валовой прибыли.

2.4. При определении прибыли от реализации основных фондов и иного имущества, кроме ценных бумаг, фьючерсных и опционных контрактов, предприятия для целей налогообложения учитывается разница (превышение) между продажной ценой и первоначальной или остаточной стоимостью этих фондов и имущества с учетом их переоценки, производимой в установленном порядке, 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.

Индекс инфляции для индексации стоимости реализуемого имущества предприятий (ИРИП) является специальным показателем, предназначенным исключительно для индексации стоимости основных фондов и иного имущества предприятий при их реализации в целях определения налогооблагаемой прибыли. Индекс строится как средневзвешенный показатель из соответствующих частных индексов, характеризующих изменение цен на основные элементы имущества предприятий (основные фонды, материальные оборотные средства).

В иное имущество предприятия, подлежащее индексации при его реализации, включаются сырье,

материалы, топливо и т. п. ценности, а также малоценные и быстроизнашивающиеся предметы. При реализации иного имущества в виде ценных бумаг, валюты, драгоценных металлов и драгоценных камней, нематериальных активов и другого имущества, изменение цен на которые не учитывалось при расчете индекса инфляции для индексации стоимости реализуемого имущества предприятий, указанный индекс не применяется.

Индекс инфляции применяется к остаточной стоимости основных фондов и первоначальной стоимости иного имущества согласно данным бухгалтерского учета по состоянию на момент их реализации. При этом, например, если реализация основных фондов, значащихся на начало года, произведена в третьем квартале, остаточная стоимость должна быть скорректирована на индекс инфляции первого, второго и третьего кварталов путем их перемножения. Если основные фонды приобретены в первом квартале и реализованы в третьем квартале, применяется индекс инфляции второго и третьего кварталов. При этом индекс инфляции применяется по каждому объекту реализации отдельно.

В случае, если остаточная (первоначальная) стоимость основных фондов и иного имущества, скорректированная на индекс инфляции, равна продажной цене или превышает ее, прибыль предприятия для целей налогообложения уменьшается на сумму фактически полученной прибыли от реализации этих основных фондов и иного имущества и не увеличивается на сумму превышения остаточной (первоначальной) стоимости основных фондов и иного имущества, пересчитанной на индекс инфляции, над их продажной ценой.

Индекс инфляции не применяется в случае реализации основных фондов и иного имущества по цене, равной или ниже их остаточной, первоначальной стоимости.

Прибыль (убытки) от реализации ценных бумаг, фьючерсных и опционных контрактов определяется как разница между ценой реализации и ценой приобретения с учетом оплаты услуг по их приобретению и реализации.

К расходам по оплате услуг по приобретению и реализации (выбытию) ценных бумаг для целей налогообложения относятся суммы, уплачиваемые специализированным организациям за консультационные, информационные и регистрационные услуги; вознаграждения, уплачиваемые организациям, с участием которых приобретены ценные бумаги, и иные расходы, связанные с оплатой услуг по приобретению и реализации (выбытию) ценных бумаг.

По акциям и облигациям, обращающимся на организованном рынке ценных бумаг, рыночная цена, а также предельная граница колебаний рыночной цены которых устанавливаются в соответствии с правилами, устанавливаемыми федеральным органом, осуществляющим регулирование рынка ценных бумаг, убытки от их реализации (выбытия) по цене не ниже установленной предельной границы колебаний рыночной цены могут быть отнесены на уменьшение доходов от реализации (выбытия) соответствующей категории ценных бумаг:

акции и облигации предприятий, организаций и прочих эмитентов;

процентные государственные облигации Российской Федерации и субъектов Российской Федерации и облигации органов местного самоуправления (включая облигации, эмитированные с 1 января 1999 г. и размещенные с дисконтом);

беспроцентные государственные облигации Российской Федерации и субъектов Российской Федерации и облигации органов местного самоуправления (эмитированные до 1 января 1999 г.). Обращающимися на организованном рынке ценных бумаг признаются государственные облигации Российской Федерации и субъектов Российской Федерации, облигации органов местного самоуправления, акции и облигации предприятий, допущенные к обращению на организованном рынке ценных бумаг организатором торговли, имеющим лицензию в соответствии с законодательством Российской Федерации о ценных бумагах, по которым рассчитаны рыночные цены.

В том случае, если сделка с облигациями и акциями, обращающимися на организованном рынке

ценных бумаг, совершена вне организованного рынка, рыночная цена определяется на основании данных организатора торговли на день совершения сделки.

Раскрытие информации о рыночной цене, рассчитываемой организаторами торговли в установленном порядке, осуществляется ими в соответствии с требованиями федерального органа, осуществляющего регулирование их деятельности.

Убытки по операциям с ценными бумагами, не имеющими рыночной котировки или не обращающимися на организованном рынке ценных бумаг, могут быть отнесены на уменьшение доходов от реализации данной категории ценных бумаг.

В соответствии со статьей 43 Налогового кодекса Российской Федерации процентами признается любой заранее заявленный (установленный) доход, в том числе в виде дисконта, полученный по долговому обязательству любого вида (независимо от способа его оформления).

Не включается в налогооблагаемую базу прибыль, полученная в связи с выкупом (погашением), в том числе новацией, государственных краткосрочных бескупонных облигаций (ГКО) и облигаций федеральных займов с постоянным и переменным купонным доходом (ОФЗ) со сроком погашения до 31 декабря 1999 г., выпущенных в обращение до 17 августа 1998 г. при условии реинвестирования полученных средств от их погашения (новации) во вновь выпускаемые государственные ценные бумаги. Не включаются в налогооблагаемую базу денежные средства, выплачиваемые при выкупе (погашении), в том числе новации, владельцам указанных ценных бумаг в качестве частичного возврата государством предприятию его затрат на приобретение ГКО и ОФЗ.

При реализации первичными владельцами государственных ценных бумаг, полученных в результате реинвестирования, прибыль (убыток) определяется как разница между ценой реализации и их оплаченной стоимостью с учетом затрат, связанных с реализацией. Под оплаченной стоимостью государственных ценных бумаг, полученных в результате реинвестирования (новации), признается стоимость, равная фактическим затратам инвестора на приобретение ГКО и ОФЗ, погашаемых в результате выкупа или новации, уменьшенным на сумму денежных средств, полученных при реструктуризации (новации). Оплаченная стоимость одной государственной ценной бумаги, полученной в результате реструктуризации (новации), определяется как оплаченная стоимость всех полученных государственных ценных бумаг, деленная на их количество.

При исчислении первичными владельцами дохода по государственным ценным бумагам, полученным в результате реинвестирования (новации) при их погашении, в том числе при направлении облигаций федерального займа с постоянным купонным доходом (ОФЗ - ПД) на погашение просроченной задолженности по налогам, штрафам и пеням в федеральный бюджет, дополнительно из цены погашения (номинальной стоимости погашаемых ценных бумаг) исключаются часть процентного дохода, подлежавшего выплате по ОФЗ, и разница между ценой погашения и ценой приобретения по ГКО, включенные в номинальную стоимость государственных ценных бумаг, полученных в результате реструктуризации (новации), приходящиеся на одну ценную бумагу, полученную в результате реструктуризации (новации).

По операциям с биржевыми фьючерсами и опционными контрактами, заключаемыми в целях уменьшения риска изменения рыночной цены предмета сделки (базисного актива) в период торговли этими контрактами, доходы от купли-продажи фьючерсного или опционного контракта либо осуществления расчетов по ним увеличивают, а убытки уменьшают налогооблагаемую базу по операциям с базисным активом.

Условием признания сделки сделкой, совершаемой в целях уменьшения рисков изменения цены базисного актива, является ее регистрация на бирже в соответствии с требованиями и в порядке, которые установлены федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим регулирование операций с фьючерсными и опционными контрактами.

Доходы и убытки по фьючерсным и опционным контрактам определяются на день исполнения контракта независимо от порядка расчета между контрагентами.

Убытки от купли-продажи фьючерсных и опционных контрактов, заключенных не в целях уменьшения ценовых рисков, могут быть отнесены на уменьшение прибыли только в пределах доходов от купли-продажи указанных фьючерсных и опционных контрактов за отчетный период.

2.5. Для целей налогообложения цена товаров, работ или услуг определяется в соответствии с положениями статьи 40 части первой Налогового кодекса Российской Федерации.

2.6. По банкам в целях налогообложения валовая прибыль увеличивается на сумму компенсации разницы в процентах по ссудам, выдаваемым работникам банка, в случаях, когда уровень процентных ставок по таким ссудам ниже, чем обычно применяется банком для сторонних клиентов - всех физических и юридических лиц, которым выданы кредиты, и сумм возмещения разницы при продаже наличной иностранной валюты, включая продажу валюты работникам банка, по курсу более низкому, чем установленный в этот день для сторонних покупателей. Указанное не относится к ссудам, выдаваемым за счет чистой прибыли, и иностранной валюте, приобретенной за счет чистой прибыли и продаваемой своим сотрудникам по льготному курсу.

Сумма компенсации разницы в процентах по ссудам, выдаваемым работникам банка, определяется по средневзвешенному проценту, рассчитанному по всем ссудам, выданным юридическим и физическим лицам по состоянию на 1-е число месяца, в котором получены ссуды вышеуказанными лицами.

Если банк не может обеспечить расчеты средневзвешенного процента по выданным ссудам на 1-е число, то сумма компенсации может быть определена исходя из учетной ставки Центрального банка Российской Федерации, действовавшей на дату выдачи ссуды физическому лицу, увеличенной на три пункта.

2.7. В состав доходов (расходов) от внереализационных операций включаются: доходы, получаемые от долевого участия в деятельности других предприятий, от сдачи имущества в аренду, доходы (дивиденды, проценты) по акциям, облигациям и иным ценным бумагам, принадлежащим предприятиям, прибыль, полученная инвестором при исполнении соглашения о разделе продукции, а также другие доходы (расходы) от операций, непосредственно не связанных с производством продукции (работ, услуг) и ее реализацией, определяемые федеральным законом, устанавливающим перечень затрат, включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг), и порядок формирования финансовых результатов, учитываемых при расчете налогооблагаемой прибыли. До принятия указанного закона следует руководствоваться нормативными актами, перечисленными в последнем абзаце пункта 2.3 настоящей Инструкции.

В состав доходов от внереализационных операций включаются также суммы средств, полученные безвозмездно от других предприятий при отсутствии совместной деятельности (за исключением средств, зачисляемых в уставные фонды предприятий их учредителями в порядке, установленном законодательством; средств, полученных в качестве безвозмездной помощи (содействия) и подтвержденных соответствующим удостоверением; 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).

По предприятиям, получившим безвозмездно от других предприятий основные средства, товары и иное имущество, налогооблагаемая прибыль увеличивается на стоимость этих средств и имущества, но не ниже их балансовой (остаточной - по основным средствам) стоимости, числящейся у передающих предприятий. При этом их стоимость по данным бухгалтерского учета передающей стороны указывается в документах о передаче.

По банкам налогооблагаемая прибыль увеличивается на стоимость денежных и основных средств,

материальных и нематериальных активов, полученных безвозмездно от других юридических и физических лиц.

Не учитывается при налогообложении стоимость объектов социально-культурного и коммунально-бытового назначения приватизируемых предприятий, передаваемых в ведение органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления, а также объектов жилищно-коммунального назначения, дорог, электрических сетей и подстанций, газовых сетей, водозаборных сооружений и других подобных объектов, передаваемых безвозмездно органам государственной власти (или по их решению специализированным предприятиям, осуществляющим использование или эксплуатацию указанных объектов по их назначению) и органам местного самоуправления, а также передаваемых безвозмездно предприятиям, учреждениям и организациям органами государственной власти и местного самоуправления, союзами, ассоциациями, концернами, межотраслевыми, региональными и другими объединениями, в состав которых входят предприятия, основных средств, нематериальных активов, другого имущества и денежных средств на капитальные вложения по развитию их собственной производственной и непроизводственной базы.

Не включаются в налогооблагаемую базу также:

стоимость оборудования, безвозмездно полученного атомными электростанциями для повышения их безопасности;

стоимость основных производственных фондов, а также средств, предусмотренных на капитальные вложения по развитию их производственной и непроизводственной базы, и другого имущества, безвозмездно полученного для осуществления производственной деятельности одними железными дорогами, предприятиями и организациями от других железных дорог, предприятий и организаций (переданных по решению Министерства путей сообщения Российской Федерации, управлений и отделений железных дорог);

стоимость различных сооружений и объектов связи (внутрипроизводственная телефонная связь, здания АТС, различные сооружения телефонной связи, кабельные и радиорелейные линии связи, линии радиофикации, трансформаторные подстанции, объекты телевидения и радиовещания, спутниковой связи и так далее), построенных за счет средств сторонних инвесторов и безвозмездно принятых в установленном порядке на техническое обслуживание акционерными обществами связи с контрольным пакетом акций у государства и государственными предприятиями связи Министерства связи Российской Федерации;

стоимость безвозмездно полученного горно-шахтного оборудования (основных средств и имущества, используемого для производственных целей) от других шахт (разрезов) как в составе объединения (акционерного общества), так и в системе бассейна и угольной отрасли;

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) пожарной охраной для выполнения ее задач, установленных законодательством Российской Федерации;

по банкам материальные, нематериальные и денежные средства, передаваемые в пределах одного юридического лица;

безвозмездно полученные предприятиями денежные средства от иностранных инвесторов на финансирование капитальных вложений производственного назначения при условии использования их в течение одного года с момента получения. При нецелевом использовании полученных средств

или в случае их неиспользования в течение одного года с момента получения они подлежат налогообложению в составе внереализационных доходов в том отчетном периоде, в котором осуществлено нецелевое расходование этих средств или истек срок их использования по целевому назначению;

средства, полученные российской организацией от акционеров (учредителей, участников) на погашение убытка, образовавшегося по данным годового бухгалтерского отчета за 1998 год, и направленные на указанные цели.

Суммы, внесенные в бюджет или в государственные внебюджетные фонды в виде санкций в соответствии с законодательством Российской Федерации, в состав расходов от внереализационных операций не включаются, а относятся на уменьшение прибыли, остающейся в распоряжении предприятия.

Приватизируемые предприятия, реализующие пакеты своих акций на конкурсах (торгах) и получающие по условиям таких конкурсов (торгов) от их победителей средства на инвестиции, отражают их в учете как целевое финансирование на кредите счета "Целевое финансирование и поступления" в корреспонденции со счетами учета денежных средств. Расходование указанных средств осуществляется в порядке, предусмотренном инвестиционной программой, разработанной в соответствии с условиями инвестиционных конкурсов (торгов). Суммы полученных инвестиций, используемые по прямому назначению в сроки, предусмотренные инвестиционной программой, не увеличивают налогооблагаемую базу. Если указанные средства использованы не по назначению, то в этой части они подлежат включению в налогооблагаемую базу в общеустановленном порядке. При увеличении уставного капитала акционерного общества в связи с переоценкой основных фондов, осуществляемой в установленном порядке, не подлежит налогообложению стоимость дополнительно полученных юридическим лицом - акционером акций, распределенных между акционерами по решению общего собрания пропорционально количеству принадлежащих им акций, либо разница между номинальной стоимостью новых акций, полученных взамен первоначальных акций акционера, и номинальной стоимостью первоначальных акций акционера.

Прибыль от реализации юридическим лицом - акционером полученных в результате указанного распределения или увеличения номинальной стоимости акций определяется как разница между ценой реализации и первоначально оплаченной стоимостью этих акций. В случае продажи акций указанная прибыль облагается налогом на прибыль.

Например, предприятие приобрело у акционерного общества акцию номиналом 1 000 рублей по цене 1 100 рублей.

В связи с переоценкой основных фондов акционерное общество увеличило уставный капитал. В результате увеличения уставного капитала акционерного общества предприятие получило акции:

- путем распределения дополнительного количества акций пропорционально количеству принадлежащих ему акций. При этом акционер получил дополнительно акцию номиналом 1 000 рублей.

При реализации этой дополнительно полученной акции по цене 1 500 рублей прибыль составит 1 500 (1 500 рублей - 0 рублей). Если первоначально приобретенная акция реализуется по цене 1 500 рублей, прибыль составит 400 рублей (1 500 рублей - 1 100 рублей);

- путем увеличения номинальной стоимости акций. При этом акционер получил новую акцию номиналом 10 000 рублей взамен первоначально полученной акции номинальной стоимостью 1 000 рублей.

При реализации акции номиналом 10 000 рублей за 15 000 рублей налогооблагаемая прибыль составит 13 900 рублей (15 000 рублей - 1 100 рублей).

2.8. Доходы предприятий, полученные в иностранной валюте, подлежат налогообложению по совокупности с выручкой, полученной в рублях. При этом доходы, полученные в иностранной валюте, пересчитываются в рубли по текущему курсу рубля, котируемому (публикуемому) Центральным

банком Российской Федерации, действовавшему 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.

По предприятиям, осуществляющим экспортно-импортные товарообменные операции (в т. ч. осуществляемые на бартерной основе), выручка в валюте для целей налогообложения пересчитывается в рубли по курсу на день оформления таможенных документов.

2.9. В целях налогообложения валовая прибыль, уменьшенная (увеличенная) в соответствии с положениями, изложенными в пунктах 2.4, 2.5 и 2.6 настоящей Инструкции, уменьшается на суммы:

- доходов в виде дивидендов, полученных по акциям, принадлежащим предприятию-акционеру и удостоверяющим право владельца этих ценных бумаг на участие в распределении прибыли предприятия-эмитента, а также доходов в виде процентов, полученных владельцами государственных ценных бумаг Российской Федерации, государственных ценных бумаг субъектов Российской Федерации и ценных бумаг органов местного самоуправления;
- доходов от долевого участия в деятельности других предприятий, кроме доходов, полученных за пределами Российской Федерации;
- доходов казино, иных игорных домов (мест) и другого игорного бизнеса, видеосалонов (видеопказа), от проката носителей с аудио-, видеозаписями, игровыми и иными программами (аудио-, видеокассеты, компакт-диски, дискеты и другие носители) и записей на них, определяемых как разница между выручкой, получаемой от реализации этих услуг, и расходами (включая расходы на оплату труда) на эти услуги.

Порядок исчисления и уплаты налога с указанных выше видов доходов, за исключением доходов казино, иных игорных домов (мест) и другого игорного бизнеса, изложен в разделе 6 настоящей Инструкции.

Организациями, осуществляющими предпринимательскую деятельность в области игорного бизнеса, уплачивается налог на игорный бизнес в соответствии с Федеральным законом от 31 июля 1998 г. N 142-ФЗ "О налоге на игорный бизнес";

- прибыли от посреднических операций и сделок, 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. К посредническим операциям и сделкам относится деятельность предприятия, выступающего в роли комиссионера, поверенного или агента в договоре комиссии, поручения, агентском договоре. По договору поручения поверенный обязуется совершить от имени и за счет доверителя определенные юридические действия за вознаграждение; по договору комиссии комиссионер обязуется по поручению комитента (лица, по поручению которого совершается сделка) совершить одну или несколько сделок от своего имени за счет комитента за вознаграждение; по агентскому договору одна сторона (агент) обязуется за вознаграждение совершить по поручению другой стороны (принципала) юридические и иные действия от своего имени, но за счет принципала либо от имени и за счет принципала.

Для целей налогообложения прибыли не относится к посреднической заготовительная, снабженческо-сбытовая и торговая деятельность (кроме комиссионной);

- прибыли от страховой деятельности, 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;
- прибыли от осуществления отдельных банковских операций и сделок, 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;
- 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. Если продукция сельхозпереработки используется на том же предприятии как сырье для дальнейшего производства, т. е. перерабатывается не сельскохозяйственное сырье, а промышленная продукция, то прибыль, полученная от производства и реализации этой продукции, подлежит при налогообложении уменьшению на сумму расчетной прибыли от производства сельскохозяйственной продукции и переработки сельскохозяйственного сырья, определяемой исходя из удельного веса затрат на производство и переработку сельскохозяйственного сырья в общих затратах промышленной продукции. При передаче сельскохозяйственного сырья в переработку другому предприятию на давальческих началах прибыль, полученная от реализации промышленной продукции, подлежит уменьшению на сумму расчетной прибыли, определяемую исходя из удельного веса затрат от производства сельскохозяйственной продукции в общих затратах промышленной продукции (примеры расчета в приложении N 2 к настоящей Инструкции). 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.

Начиная с 21 января 1997 г. корректирование валовой прибыли в целях налогообложения на суммы положительных и отрицательных курсовых разниц, образовавшиеся в результате изменения курса рубля по отношению к котируемым Центральным банком Российской Федерации иностранным валютам по валютным счетам и операциям в иностранных валютах, не производится.

При определении налогооблагаемой базы для исчисления налога по фактической прибыли за 1998 год курсовые разницы по валютным счетам и операциям в иностранной валюте, образовавшиеся за период с 1 августа 1998 г. по 31 декабря 1998 г., независимо от применяемой учетной политики отражения этих курсовых разниц на счетах бухгалтерского учета учитываются в следующем порядке:

в случае, если у предприятий и организаций, включая кредитные организации, при сопоставлении суммы положительных курсовых разниц и суммы отрицательных курсовых разниц возникает превышение суммы положительных курсовых разниц над суммой отрицательных курсовых разниц, налогооблагаемая база для исчисления налога уменьшается на сумму указанного превышения;

в случае, если у предприятий и организаций, включая кредитные организации, при сопоставлении суммы положительных курсовых разниц и суммы отрицательных курсовых разниц возникает превышение суммы отрицательных курсовых разниц над суммой положительных курсовых разниц, налогооблагаемая база для исчисления налога определяется в общем порядке без дополнительной корректировки, а указанное превышение признается убытком по курсовым разницам.

При исчислении налогооблагаемой базы для исчисления налога предприятиями и организациями, являющимися первичными владельцами облигаций внутреннего государственного валютного облигационного займа (далее - ОВВЗ), при реализации (погашении или прочем выбытии) ОВВЗ валовая прибыль уменьшается на всю сумму положительных курсовых разниц, образовавшихся в результате изменения курса рубля по отношению к котируемым Центральным банком Российской Федерации иностранным валютам, возникших с момента поступления иностранной валюты на счет предприятия или организации и до момента принятия ОВВЗ на баланс предприятия или организации, а также на сумму убытков, образовавшихся при списании ОВВЗ с баланса предприятий или организаций по цене ниже балансовой, но в пределах рыночной цены. Действие этого абзаца распространяется на правоотношения, возникшие с 1 июля 1992 г. При этом фактически уплаченные до вступления в силу Федерального закона от 3 марта 1999 г. N 45-ФЗ "О внесении изменений и

дополнений в Закон Российской Федерации "О налоге на прибыль предприятий и организаций" (Собрание законодательства Российской Федерации, 1999, N 10, ст. 1162) суммы налога возврату и зачету в счет налоговых платежей не подлежат;

- прибыли, полученной инвестором при исполнении соглашения о разделе продукции. Исчисление налога на указанную прибыль производится в соответствии с пунктом 8 настоящей Инструкции.

2.10. В целях правильного исчисления налога на прибыль плательщики обязаны обеспечить раздельное ведение учета по видам деятельности, указанным в пункте 2.9 настоящей Инструкции. Общепроизводственные и общехозяйственные расходы (например, содержание дирекции и охраны предприятия, содержание зданий и их текущий ремонт, командировочные расходы, расходы на оплату труда и т.д.) распределяются пропорционально размеру выручки, полученной от каждого вида деятельности в общей сумме выручки. По предприятиям, осуществляющим торговую деятельность, под выручкой от данного вида деятельности понимается валовая прибыль, определяемая как разность между ценой продажи и ценой покупки реализуемых товаров без налога на добавленную стоимость и акцизов. При определении общей суммы выручки для указанных целей по торговой деятельности принимается валовая прибыль, а по иным видам деятельности - выручка от реализации продукции (работ, услуг).

Если многопрофильное предприятие имеет несколько видов деятельности, по которым установлены разные ставки, то исчисление налога производится по прибыли от каждого вида деятельности по соответствующим ставкам независимо от результатов деятельности в целом по предприятию.

2.11. 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.

2.12. Бюджетные и другие некоммерческие организации, имеющие доходы от предпринимательской деятельности, уплачивают налог с полученной от такой деятельности суммы превышения доходов над расходами. Такие организации могут осуществлять предпринимательскую деятельность лишь постольку, поскольку это служит достижению целей, ради которых они созданы, и соответствующую этим целям. Порядок исчисления сумм превышения доходов над расходами некоммерческих организаций (кроме бюджетных) производится аналогично порядку, установленному для исчисления налогооблагаемой прибыли предприятия.

По бюджетным организациям (учреждениям) при определении налогооблагаемой базы и взаимоотношений с бюджетом по налогу на прибыль следует руководствоваться Инструкцией Государственной налоговой службы Российской Федерации от 20 августа 1998 г. N 48 "О порядке исчисления и уплаты в бюджет налога на прибыль бюджетными организациями (учреждениями) и представления отчетности в налоговые органы".

В составе доходов и расходов организаций, перечисленных в настоящем пункте, не учитываются доходы, образующиеся в результате целевых отчислений на содержание указанных организаций, поступившие от других предприятий и граждан, членские вступительные взносы, долевыми (паевыми и целевыми вкладами участников этих организаций) и расходы, производимые за счет этих средств.

Ведение учета доходов и расходов указанных средств, а также сумм доходов и расходов от предпринимательской деятельности производится раздельно.

Средства, полученные военизированными спасательными службами за выполненную ими работу в соответствии с заключенными договорами от предприятий и организаций независимо от их организационно-правовых форм и использованные строго по назначению на свое содержание, в состав доходов не включаются и налогообложению не подлежат.

Прибыль военизированных спасательных служб, полученная от предпринимательской деятельности, подлежит налогообложению в общеустановленном порядке.

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.

Объектом налогообложения является прибыль, которая получена в результате использования указанных средств.

Совместная деятельность без создания для этой цели юридического лица осуществляется на основе договора между ее участниками.

Совместная деятельность с 1 марта 1996 г. регламентируется Гражданским кодексом Российской Федерации (часть вторая) (Собрание законодательства Российской Федерации, 1996, N 5, ст. 410; 1999, N 51, ст. 6288). 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.

Имущество юридических лиц, объединенное участниками договора для совместной деятельности, учитывается на отдельном балансе у того ее участника, которому в соответствии с договором поручено ведение общих дел участников договора. Данный участник действует на основании доверенности, подписанной остальными участниками договора.

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. При этом указанная доля прибыли определяется исходя из прибыли по данным бухгалтерского отчета, скорректированной с учетом метода определения выручки от реализации продукции (работ, услуг) для целей налогообложения, положений постановления Правительства Российской Федерации от 5 августа 1992 г. N 552 и ее уменьшения (увеличения) в соответствии с пунктами 2.4, 2.5 и 2.6 настоящей Инструкции.

Налогоплательщики - участники совместной деятельности могут направлять на совместную деятельность средства только после окончательных расчетов с бюджетом по налогам, т. е. после распределения прибыли от этой деятельности и налогообложения ее у каждого из участников в установленном порядке.

Не подлежат налогообложению как объединяемые для осуществления совместной деятельности средства, направляемые потребительскими обществами, союзами, а также предприятиями и организациями, создаваемыми ими в соответствии со статьей 7 Закона Российской Федерации от 19 июня 1992 г. N 3085-1 "О потребительской кооперации (потребительских обществах, их союзах) в Российской Федерации" (Ведомости Съезда народных депутатов Российской Федерации и Верховного Совета Российской Федерации, 1992, N 30, ст. 1788; Собрание законодательства Российской Федерации, 1997, N 28, ст. 3306; 2000, N 18, ст. 1910), в централизованные фонды, образуемые для совместного решения задач развития потребительской кооперации в соответствии с их уставами и договорами о хозяйственно-правовых взаимоотношениях, из прибыли, остающейся в их распоряжении после обязательных платежей, а также средства, выделяемые потребительским обществам, союзам, их предприятиям и организациям из указанных фондов для осуществления целевых мероприятий.

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.

2.14. Объектом налогообложения бирж является прибыль, полученная от сдачи в аренду и продажи

брокерских мест, совершенных на бирже сделок купли-продажи товаров, ценных бумаг, валюты и иного имущества, а также от других видов предпринимательской деятельности.

Постановление Правительства Российской Федерации от 21 марта 1996 г. N 315 "Об утверждении порядка исчисления индекса инфляции, применяемого для индексации стоимости основных фондов и иного имущества предприятий при их реализации в целях определения налогооблагаемой прибыли" (доведено до налоговых инспекций письмом Госналогслужбы России от 29 марта 1996 г. N НП-6-02/217) (Собрание законодательства Российской Федерации, 1996, N 13, ст. 1367).

Действует со дня официального опубликования Федерального закона от 4 мая 1999 г. N 95-ФЗ "О безвозмездной помощи (содействии) Российской Федерации и внесении изменений и дополнений в отдельные законодательные акты Российской Федерации о налогах и об установлении льгот по платежам в государственные внебюджетные фонды в связи с осуществлением безвозмездной помощи (содействия) Российской Федерации" (Собрание законодательства Российской Федерации, 1999, N 18, ст. 2221). Статьей 6 этого Закона установлено, что действие Федерального закона от 4 мая 1999 г. N 95-ФЗ распространяется также на правоотношения, возникшие в связи с осуществлением проектов и программ безвозмездной помощи (содействия) Российской Федерации до вступления в силу настоящего Федерального закона. В случаях, когда в процессе осуществления безвозмездной помощи (содействия) применялся иной налоговый режим, чем предусмотрено настоящим Федеральным законом, пересчет сумм излишне уплаченных налогов, равно как и возврат из них уже взысканных сумм штрафных санкций, предъявленных по результатам проверок контролирующих органов, не производится.

Согласно статье 4 указанного Закона контроль за целевым использованием безвозмездной помощи (содействия) ее получателем осуществляется в порядке, определяемом Правительством Российской Федерации, при обязательном участии в этом контроле соответствующих органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации. В случае нецелевого использования безвозмездной помощи (содействия) ее получатель, использующий предоставленные ему налоговые льготы, уплачивает суммы налога в бюджеты всех уровней, а также начисленные на эти суммы пени и штрафы по действующим ставкам.

3. Ставки налога на прибыль и порядок его зачисления в бюджет

Ставка налога на прибыль предприятий и организаций, зачисляемого в федеральный бюджет, устанавливается в размере 11 процентов с прибыли, полученной с 1 апреля 1999 г. (до 1 апреля 1999 г. ставка налога составляла 13 процентов).

В бюджеты субъектов Российской Федерации зачисляется налог на прибыль предприятий и организаций (в том числе иностранных юридических лиц) по ставкам, устанавливаемым законодательными (представительными) органами субъектов Российской Федерации, в размере не свыше 19 процентов, а для предприятий по прибыли, полученной от посреднических операций и сделок, страховщиков, бирж, брокерских контор, банков, других кредитных организаций, - по ставкам в размере не свыше 27 процентов с прибыли, полученной с 1 апреля 1999 г. (до 1 апреля 1999 г. ставка налога составляла соответственно 22 процента и 30 процентов).

4. Льготы по налогу

4.1. При исчислении налога на прибыль облагаемая прибыль, определенная в соответствии с положениями, изложенными в разделе 2 настоящей Инструкции, при фактически произведенных (оплаченных) затратах и расходах за счет прибыли, остающейся в распоряжении предприятий, уменьшается на суммы:

4.1.1. направленные:

предприятиями отраслей сферы материального производства на финансирование капитальных вложений производственного назначения (в том числе в порядке долевого участия), а также на погашение кредитов банков, полученных и использованных на эти цели, включая проценты по

кредитам;

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 указанным предприятиям, осуществляющим соответственно развитие собственной производственной базы и жилищное строительство, включая погашение кредитов банков, полученных и использованных на эти цели, при условии полного использования ими сумм начисленного износа (амортизации) на последнюю отчетную дату.

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.

При предоставлении льготы по прибыли, используемой на капитальные вложения, принимаются фактически произведенные в отчетном периоде затраты независимо от срока окончания строительства и ввода в эксплуатацию основных средств, учтенные по счету "Капитальные вложения". Из указанных затрат исключаются суммы износа, начисленного по основным средствам, принадлежащим предприятию, с начала года на отчетную дату по счету "Износ основных средств". По машинам, оборудованию и другим основным средствам, не требующим монтажа, произведенные затраты учитываются при определении льготы, если они отражаются по дебету счета "Основные средства" и кредиту счета "Капитальные вложения".

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.

При отнесении произведенных затрат к капитальным вложениям следует руководствоваться документами, принимаемыми соответствующим федеральным органом исполнительной власти.

При предоставлении указанной льготы затраты, связанные с приобретением и созданием активов нематериального характера и приобретением земельных участков и объектов природопользования, не учитываются.

Льгота на погашение кредитов банков, полученных и использованных на финансирование капитальных вложений, предоставляется по мере их погашения в пределах сумм, направленных на капитальные вложения;

4.1.2. затрат предприятий (в соответствии с утвержденными местными органами государственной власти нормативами) на содержание находящихся на их балансе объектов и учреждений здравоохранения, народного образования, культуры и спорта, детских дошкольных учреждений, детских лагерей отдыха, домов престарелых и инвалидов, жилищного фонда, а также затрат на эти цели при долевом участии предприятий в содержании указанных объектов и учреждений. Затраты предприятий при долевом участии принимаются в пределах норм, утвержденных местными органами государственной власти, на территории которых находятся указанные объекты и учреждения.

Если такие нормативы местными органами государственной власти не утверждены, то следует применять порядок определения расходов на содержание этих учреждений, действующий для аналогичных учреждений данной территории, подведомственных указанным органам;

4.1.3. взносов на благотворительные цели (включая связанные с реализацией программ переквалификации офицеров и социальной защиты воинов-интернационалистов, воевавших в

Афганистане, и военнослужащих, увольняемых в запас), в экологические и оздоровительные фонды, на восстановление объектов культурного и природного наследия, общественным организациям инвалидов, их предприятиям, учреждениям и объединениям, общероссийским общественным объединениям, специализирующимся на решении проблем национального развития и межнациональных отношений, в фонды поддержки образования и творчества, детским и молодежным общественным объединениям, религиозным организациям (объединениям), зарегистрированным в установленном порядке, средств, перечисленных предприятиям, учреждениям и организациям здравоохранения, народного образования, социального обеспечения и спорта, природным заповедникам, национальным природным и дендрологическим паркам, ботаническим садам, но не более трех процентов облагаемой налогом прибыли, а государственным учреждениям и организациям культуры и искусства, кинематографии, архивной службы, творческим союзам и иным объединениям творческих работников, в чернобыльские благотворительные организации, в том числе международные, и их фонды - не более пяти процентов облагаемой налогом прибыли.

При этом общая сумма указанных выше взносов не может превышать пяти процентов облагаемой налогом прибыли.

Указанные в настоящем подпункте общественные организации, фонды, предприятия, организации и учреждения, получившие такие средства по окончании отчетного года в сроки, установленные для сдачи годового бухгалтерского отчета, представляют в налоговый орган по месту своего нахождения отчет о поступивших суммах и их расходовании. В случае использования средств не по назначению в доход федерального бюджета в установленном порядке взыскивается сумма в размере этих средств;

4.1.4. направленные государственными и муниципальными образовательными учреждениями, а также негосударственными образовательными учреждениями, образованными в соответствии с Законом Российской Федерации от 10 июля 1992 г. N 3266-I "Об образовании" (Ведомости Съезда народных депутатов Российской Федерации и Верховного Совета Российской Федерации, 1992, N 30, ст. 1797; Собрание законодательства Российской Федерации, 1996, N 3, ст. 150; 1997, N 47, ст. 5341) и получившими лицензии в установленном порядке, непосредственно на нужды обеспечения, развития и совершенствования образовательного процесса (включая оплату труда) в данном образовательном учреждении;

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;

4.1.6. направленные государственными предприятиями на погашение государственного целевого кредита, полученного для пополнения оборотных средств, в пределах сроков его погашения. Указанная льгота предоставляется государственным предприятиям, осуществляющим погашение кредита, полученного ими в соответствии с постановлением Президиума Верховного Совета Российской Федерации и Правительства Российской Федерации от 25 мая 1992 г. N 2837-I "О неотложных мерах по улучшению расчетов в народном хозяйстве и повышении ответственности предприятий за их финансовое состояние" (Ведомости Съезда народных депутатов Российской Федерации и Верховного Совета Российской Федерации, 1992, N 23, ст. 1252).

Нормативно-технический порядок предоставления государственного кредита и отражения его в учете определен письмом Минфина России от 3 июля 1992 г. N 2-9 "О предоставлении кредитных ресурсов для нормализации платежей в народном хозяйстве" (Бюллетень нормативных актов, N 9-10, 1992 г., зарегистрировано в Минюсте России 10 августа 1992 г., регистрационный N 34);

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;

4.1.8. направленные страховщиками на пополнение страховых резервов по страхованию жизни в пределах процента, предусмотренного страховщиками в структуре тарифной ставки, согласованной с Федеральной службой России по надзору за страховой деятельностью.

Сумма, направляемая на пополнение указанного резерва, определяется на весь объем резерва по страхованию жизни, исчисленный страховщиком на отчетную дату.

Расчет страховых резервов по страхованию жизни производится в порядке, установленном Федеральной службой России по надзору за страховой деятельностью;

4.1.9. направляемые товариществами собственников жилья, жилищно-строительными, жилищными потребительскими кооперативами на обслуживание и ремонт жилых и нежилых помещений, инженерного оборудования жилых домов, в целях управления которыми и эксплуатации которых указанные организации были созданы;

4.1.10. направленные научными организациями, прошедшими государственную аккредитацию, непосредственно на проведение и развитие научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ в порядке и по перечню, которые устанавливаются Правительством Российской Федерации;

4.1.11. направленные организациями кинематографии на финансирование строительства кинозалов (в том числе в порядке долевого участия), а также на погашение кредитов банков, полученных и использованных на эти цели, включая проценты по кредитам.

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.

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.

4.4. В первые два года работы не уплачивают налог на прибыль малые предприятия, соответствующие критериям, изложенным в подпункте 1.1.5 настоящей Инструкции, осуществляющие производство и одновременно переработку сельскохозяйственной продукции; производство продовольственных товаров, товаров народного потребления, строительных материалов, медицинской техники, лекарственных средств и изделий медицинского назначения; строительство объектов жилищного, производственного, социального и природоохранного назначения (включая ремонтно-строительные работы) - при условии, если выручка от указанных видов деятельности превышает 70 процентов общей суммы выручки от реализации 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 налога на прибыль, если выручка от указанных видов деятельности составляет свыше 90 процентов общей суммы выручки от реализации продукции (работ, услуг).

Указанные льготы не предоставляются малым предприятиям, образованным на базе ликвидированных (реорганизованных) предприятий, их филиалов и структурных подразделений.

Необходимым условием отнесения предприятий к субъектам малого предпринимательства является соблюдение критериев, установленных статьей 3 Федерального закона от 14 июня 1995 г. N 88-ФЗ "О государственной поддержке малого предпринимательства в Российской Федерации" по

предприятию - юридическому лицу.

По предприятиям, осуществляющим торговую деятельность наряду с указанными выше видами деятельности, при определении удельного веса выручки от реализации товаров в общей сумме выручки от реализации продукции (работ, услуг) учитывается валовая прибыль, определяемая как разность между ценой продажи и ценой покупки реализуемых товаров без налога на добавленную стоимость и акцизов. При определении общей суммы выручки для указанных целей по торговой деятельности принимается валовая прибыль, а по иным видам деятельности - выручка от реализации продукции (работ, услуг). При этом учитывается выручка от реализации товаров, продукции, работ и услуг за вычетом налога на добавленную стоимость и акцизов.

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

При прекращении малым предприятием деятельности, в связи с которой ему были предоставлены налоговые льготы, до истечения пятилетнего срока (начиная со дня его государственной регистрации) сумма налога на прибыль, исчисленная в полном размере за весь период его деятельности и увеличенная на сумму дополнительных платежей, определенных исходя из ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации за пользование банковским кредитом, действовавшей в соответствующих отчетных периодах, подлежит внесению в федеральный бюджет.

4.5. Для предприятий и организаций, получивших в предыдущем году убыток (по данным годового бухгалтерского отчета, за исключением убытков, полученных по операциям с ценными бумагами), освобождается от уплаты налога часть прибыли, направленная на его покрытие, в течение последующих пяти лет (при условии полного использования на эти цели средств резервного и других аналогичных по назначению фондов, создание которых предусмотрено законодательством Российской Федерации).

При определении размера указанной льготы в налоговом расчете принимаются понесенные предприятием или организацией убытки от реализации продукции (работ, услуг), а за 1998 год принимается также убыток по курсовым разницам, предусмотренный абзацами 16-18 пункта 2.9 настоящей Инструкции.

В расчете не учитываются убытки, возникшие в результате сокрытия или занижения прибыли, убытки, понесенные до 1 января 1996 года в результате превышения фактических расходов на оплату труда по сравнению с их нормированной величиной, а также убытки, возникшие от превышения лимитов, норм и нормативов, установленных законодательством Российской Федерации по учету затрат, включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг), учитываемых при расчете налогооблагаемой прибыли.

Сумма убытка, на покрытие которого направляется прибыль, освобождаемая от налогообложения, распределяется равными долями на последующие пять лет.

Предприятие может уменьшить прибыль отчетного года (при расчетах нарастающим итогом с начала года или по итогам года) на сумму, соответствующую не более чем одной пятой части полученного в предыдущем году убытка.

Если убыток от реализации продукции, работ, услуг (в 1998 году принимается также убыток по курсовым разницам, предусмотренный пунктом 14 статьи 2 Закона) превышает убыток по балансу предприятия, то принимается к возмещению убыток по балансу. В случае превышения убытка по балансу над убытком от реализации продукции (работ, услуг) принимается к возмещению убыток от реализации продукции (работ, услуг). Если от реализации продукции (работ, услуг) получен убыток, а в целом по балансу имеется прибыль, то названная льгота не предоставляется.

Первичные участники рынка ценных бумаг, получившие убыток при реструктуризации (новации) ГКО

и ОФЗ, а также при реализации государственных ценных бумаг, полученных в результате реструктуризации (новации), вправе направлять на погашение этого убытка доходы от реализации ценных бумаг как обращающихся, так и не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг.

4.6. Не подлежит налогообложению прибыль:

- религиозных объединений, предприятий, находящихся в их собственности, и хозяйственных обществ, уставный капитал которых состоит полностью из вклада религиозных объединений, от культовой деятельности, производства и реализации предметов культа и предметов религиозного назначения, а также иная прибыль указанных предприятий и хозяйственных обществ в части, используемой на осуществление этими объединениями религиозной деятельности. При этом предприятия должны вести раздельный учет прибыли, полученной от указанных видов деятельности. Льгота, предусмотренная настоящим абзацем, не распространяется на прибыль, полученную от производства и реализации (как собственного производства, так и приобретенных) подакцизных товаров, минерального сырья, других полезных ископаемых, а также иных товаров в соответствии с перечнем, утверждаемым Правительством Российской Федерации по представлению религиозных объединений;
- общественных организаций инвалидов, предприятий, учреждений и организаций, находящихся в их собственности, и хозяйственных обществ, уставный капитал которых состоит полностью из вклада общественных организаций инвалидов. Льгота, предусмотренная настоящим абзацем, не распространяется на прибыль, полученную от производства и реализации (как собственного производства, так и приобретенных) подакцизных товаров, минерального сырья, других полезных ископаемых, а также иных товаров в соответствии с перечнем, утверждаемым Правительством Российской Федерации по представлению общероссийских общественных организаций инвалидов;
- специализированных протезно-ортопедических предприятий;
- от производства технических средств профилактики инвалидности и реабилитации инвалидов согласно перечню, приведенному в приложении N 3 к настоящей Инструкции;
- от производства продукции традиционных народных, а также народных художественных промыслов;
- предприятий, учреждений и организаций, в которых инвалиды составляют не менее 50 процентов от общего числа работников, при условии использования не менее половины полученной прибыли на социальные нужды инвалидов. К социальным нуждам инвалидов, работающих на данном предприятии, относятся: оказание медицинской помощи; обеспечение лекарственными препаратами; санаторно-курортное лечение; обеспечение средствами передвижения, протезно-ортопедической помощью, тифлотехникой, сурдотехникой и другими техническими средствами для труда, быта, обучения, досуга, физкультуры и спорта и иных сфер жизни; социально-бытовое, транспортное и коммунальное обслуживание; общеобразовательная и профессиональная подготовка и профессиональное образование; создание новых рабочих мест; создание оптимальных условий труда в соответствии с индивидуальной программой реабилитации инвалидов; обеспечение инвалидов транспортом для доставки к месту работы и с работы; создание условий для беспрепятственного доступа инвалидов к социальной инфраструктуре (приспособление к потребностям инвалидов жилищ, улиц, транспорта, средств связи и массовой информации, зданий и сооружений культурно-бытового и отдельных зданий производственного назначения). 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;
- полученная редакциями средств массовой информации, издательствами, информационными агентствами, телерадиовещательными компаниями, организациями по распространению периодических печатных изданий и книжной продукции, передающими центрами от производства и распространения продукции средств массовой информации и книжной продукции, связанной с

образованием, наукой и культурой, в части, зачисляемой в федеральный бюджет; полученная полиграфическими предприятиями и организациями от оказания услуг по производству книжной продукции, связанной с образованием, наукой и культурой, продукции средств массовой информации, в части, зачисляемой в федеральный бюджет; полученная редакциями средств массовой информации, издательствами, информационными агентствами, телерадиовещательными компаниями и организациями по распространению периодических печатных изданий и книжной продукции от других видов деятельности и направленная ими на финансирование капитальных вложений по основному профилю их деятельности. Льготы, предусмотренные настоящим абзацем, не распространяются на прибыль, полученную от производства и распространения продукции средств массовой информации рекламного и эротического характера, а также изданий рекламного и эротического характера;

- психиатрических, психоневрологических и противотуберкулезных учреждений в части прибыли, полученной имеющимися при них лечебно-производственными (трудовыми) мастерскими и направленной на улучшение труда и быта больных, их дополнительное питание, приобретение оборудования и медикаментов;

- 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.

Для получения данной льготы предприятия должны вести отдельный учет прибыли, полученной от указанных видов работ:

- специализированных реставрационных предприятий в части прибыли, направленной на реставрацию;

- от производства продуктов детского питания;

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

К филармоническим коллективам относятся симфонические, духовые и камерные оркестры и ансамбли, оркестры и ансамбли народных инструментов, хоровые коллективы, вокальные ансамбли (трио, квартеты, квинтеты и другие) и группы, ансамбли песни и танца, хореографические коллективы, народные хоры;

- юридических лиц, полученная за выполненные строительно-монтажные работы и оказанные консультационные услуги, на весь период осуществления целевых социально-экономических программ (проектов) жилищного строительства, создания, строительства и содержания центров профессиональной переподготовки военнослужащих, лиц, уволенных с военной службы, и членов их семей, осуществляемых за счет займов, кредитов и безвозмездной финансовой помощи, предоставляемых международными организациями и правительствами иностранных государств, иностранными юридическими и физическими лицами в соответствии с межправительственными и межгосударственными соглашениями, а также соглашениями, подписанными по поручению Правительства Российской Федерации уполномоченными им органами государственного управления. Перечень юридических лиц, которые освобождаются от уплаты налога, определяется Правительством Российской Федерации;

- предприятий Федеральной службы лесного хозяйства России, полученную от переработки и утилизации низкосортной и мелкотоварной древесины, от рубок ухода за лесом и реализации

продукции побочного пользования лесом при условии использования этой прибыли на ведение лесного хозяйства;

- 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 обществам, 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 от 21.12.94 г. N 69-ФЗ "О пожарной безопасности" (Собрание законодательства Российской Федерации, 1994, N 35, ст. 3649; 1995, N 35, ст. 3503; 1996, N 17, ст. 1911; 1998, N 4, ст. 430), 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;

- организаций независимо от организационно-правовых форм и форм собственности, направляемая на производство и тиражирование кинопродукции, получившей удостоверение национального фильма.

Порядок и условия выдачи удостоверения национального фильма устанавливаются в соответствии с Федеральным законом "О государственной поддержке кинематографии Российской Федерации";

- полученная от вновь созданного производства (за исключением производств, созданных в рамках торговой, снабженческо-сбытовой и посреднической деятельности организаций), на период его окупаемости, но не свыше трех лет. Вновь созданным производством признается производство, выделенное в обособленное структурное подразделение на базе новых (приобретенных или сооруженных) производственных мощностей, стоимость которых превышает 20 млн. рублей, при

наличии технико-экономического обоснования, согласованного с государственными органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации. Не признается вновь созданным производством производство, организованное на базе производственных мощностей, приобретенных как имущественный комплекс.

Под обособленным подразделением организации понимается любое территориально обособленное от нее подразделение, по месту нахождения которого оборудованы стационарные рабочие места. Признание обособленного подразделения организации таковым производится независимо от того, отражено или не отражено его создание в учредительных или иных организационно-распорядительных документах организации, и от полномочий, которыми наделяется указанное подразделение. При этом рабочее место считается стационарным, если оно создается на срок более одного месяца.

4.7. Налоговые льготы, установленные пунктами 4.1 (за исключением подпунктов 4.1.4, 4.1.5, 4.1.6 и 4.1.10) и 4.5 настоящей Инструкции, в совокупности не должны уменьшать фактическую сумму налога, исчисленную без учета данных налоговых льгот, более чем на 50 процентов. Пример. тыс.руб.

1 вариант	2 вариант	Вариант
-----------	-----------	---------

контроля	1. Налогооблагаемая прибыль 1000	1000	1000	2. Льготы согласно пунктам 4.1	400	700	-
	(кроме подпунктов 4.1.4, 4.1.5,						
	4.1.6 и 4.1.10) и 4.5	3. Налогооблагаемая прибыль за	600	300	1000		
	вычетом льгот	4. Налог 30%	180	90	300	5. 50% фактической суммы налога, - -	150
	исчисленной без учета льгот	6. Сумма налога, подлежащая взносу	180	150	-		
	в бюджет						

Сумма налога, исчисленная без учета льгот, не должна быть менее 50 процентов. Из варианта для контроля следует, что эта сумма составляет 150 тыс. рублей. Поскольку в 1 варианте сумма налога с учетом льгот превышает 150 тыс. рублей, то в бюджет подлежит взносу налог в сумме 180 тыс. рублей. Во 2 варианте сумма налога, подлежащая взносу в бюджет, не должна быть менее 50 процентов от суммы налога без учета льгот, т. е. 150 тыс. рублей, а не 90 тыс. рублей, как получается, если учесть всю сумму льгот.

После предоставления льгот в указанном размере оставшаяся прибыль может быть направлена на затраты, предусмотренные подпунктами 4.1.4, 4.1.5, 4.1.6 и 4.1.10 без какого-либо ограничения. Если предприятие имеет виды деятельности, прибыль от которых облагается налогом по разным ставкам (например, полученная от строительства и посреднических операций и сделок), то льготы по налогу на прибыль распределяются пропорционально выручке, полученной от каждого вида деятельности в общей сумме выручки от реализации продукции (работ, услуг). По предприятиям, осуществляющим торговую деятельность, под выручкой от данного вида деятельности понимается валовая прибыль, определяемая как разность между ценой продажи и ценой покупки реализуемых товаров без налога на добавленную стоимость и акцизов. При определении общей суммы выручки для указанных целей по торговой деятельности принимается валовая прибыль, а по иным видам деятельности - выручка от реализации продукции (работ, услуг).

4.8. Для арендных предприятий, созданных на основе аренды имущества государственных предприятий и их структурных подразделений, сумма налога на прибыль, исчисленная по установленным ставкам, уменьшается на сумму арендной платы (за вычетом амортизационных отчислений (износа), входящих в ее состав), подлежащей в установленном порядке взносу в бюджет. Указанное уменьшение относится равными долями на суммы налога на прибыль, зачисляемые в бюджеты национально-государственных и административно-территориальных образований и республиканский бюджет Российской Федерации.

4.9. Ставки налога на прибыль, а также состав налоговых льгот, установленных Законом Российской

Федерации от 27 декабря 1991 г. N 2116-I "О налоге на прибыль предприятий и организаций", могут изменяться при утверждении федерального бюджета на предстоящий финансовый год.

Подпункт действует в соответствии со статьей 2 Федерального закона от 6 января 1999 г. N 10-ФЗ "О внесении дополнений в отдельные законы Российской Федерации о налогах" (Собрание законодательства Российской Федерации, 1999, N 2, ст. 237). Согласно статье 3 Федерального закона от 6 января 1999 г. N 10-ФЗ указанный Федеральный закон вступает в силу со дня его официального опубликования, действует до 31 декабря 2001 года и утрачивает силу с 1 января 2002 года.

Постановление Правительства Российской Федерации от 13 мая 1997 г. N 579 "Об утверждении перечня товаров, прибыль от производства и реализации которых не подлежит освобождению от налогообложения" (Собрание законодательства Российской Федерации, 1997, N 20, ст. 2307).

В соответствии со статьей 1 Федерального закона от 16 ноября 1998 г. N 170-ФЗ "О внесении изменения в статью 4 Федерального закона "О внесении изменений и дополнений в отдельные законы Российской Федерации о налогах" (Собрание законодательства Российской Федерации, 1998, N 47, ст. 5702). Федеральный закон "О внесении изменений и дополнений в отдельные законы Российской Федерации о налогах" вступает в силу с 1 января 1996 г. и утрачивает силу с 1 января 2002 г. При отнесении продукции к средствам массовой информации рекламного и эротического характера следует руководствоваться Федеральным законом от 1 декабря 1995 г. N 191-ФЗ "О государственной поддержке средств массовой информации и книгоиздания Российской Федерации" (Собрание законодательства Российской Федерации, 1995, N 49, ст. 4698; 1998, N 43, ст. 5212).

Постановление Правительства Российской Федерации от 29 июня 1998 г. N 666 "Об утверждении перечня населенных пунктов в регионах, пострадавших от радиоактивного загрязнения вследствие чернойбыльской и других радиационных катастроф, на территории которых для находящихся (передислоцированных) там предприятий и организаций установлены льготы по налогу на прибыль" (Собрание законодательства Российской Федерации, 1998, N 27, ст. 3186).

Постановление Правительства Российской Федерации от 19 декабря 1994 г. N 1397 "О дополнительных мерах по реализации программы жилищного строительства для российских военнослужащих из состава выведенных из Германии российских войск" (Собрание законодательства Российской Федерации, 1994, N 35, ст. 3705) (перечень юридических лиц, участвующих в реализации программы жилищного строительства, доведен до налоговых инспекций письмом Госналогслужбы России от 13 января 1995 г. N ВГ-4-16/1н) 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" (Собрание законодательства Российской Федерации, 1995, N 47, ст. 4522) (перечень российских юридических лиц, участвующих в реализации программы жилищного строительства, доведен до налоговых инспекций письмом Госналогслужбы России от 20 ноября 1995 г. N ВЗ6-16/607), с учетом последующих изменений и дополнений.

Постановление Правительства Российской Федерации от 15 апреля 1996 г. N 478 "Об утверждении перечня жизненно необходимых и важнейших лекарственных средств и изделий медицинского назначения, прибыль от реализации которых, полученная предприятиями всех организационно-правовых форм, выпустившими эти лекарственные средства и изделия медицинского назначения, не подлежит налогообложению" (Собрание законодательства Российской Федерации, 1996, N 17, ст. 2006) (доведено до налоговых инспекций письмом Госналогслужбы России от 29 апреля 1996 г. N ВП-6-02/290) с дополнениями, внесенными постановлением Правительства Российской Федерации от 17 июля 1996 г. N 822 (Собрание законодательства Российской Федерации, 1996, N 31, ст. 3717) (доведено до налоговых инспекций письмом Госналогслужбы России от 6 августа 1996 г. N ВЗ-6-02/550), и постановлением Правительства Российской Федерации от 20 мая 1999 г. N 546

(Собрание законодательства Российской Федерации, 1999, N 22, ст. 2767) (доведено письмом Министерства Российской Федерации по налогам и сборам от 2 июня 1999 г. N ВГ-6-02/454).

Абзацы действуют в соответствии со статьей 2 Федерального закона от 6 января 1999 г. N 10-ФЗ "О внесении дополнений в отдельные законы Российской Федерации о налогах". Согласно статье 3 Федерального закона от 6 января 1999 г. N 10-ФЗ указанный Федеральный закон вступает в силу со дня его официального опубликования, действует до 31 декабря 2001 г. и утрачивает силу с 1 января 2002 г.

5. Порядок исчисления и сроки уплаты налога

5.1. Сумма налога определяется плательщиками на основании бухгалтерского учета и отчетности самостоятельно в соответствии с Законом Российской Федерации от 27 декабря 1991 г. N 2116-I "О налоге на прибыль предприятий и организаций" и положениями настоящей Инструкции.

5.2. Предприятия уплачивают в бюджет в течение квартала авансовые взносы налога на прибыль, определяемые исходя из предполагаемой суммы прибыли за налогооблагаемый период и ставки налога.

Уплата в бюджет авансовых взносов налога на прибыль должна производиться не позднее 15 числа каждого месяца равными долями в размере одной трети квартальной суммы указанного налога.

Предприятия, являющиеся плательщиками авансовых взносов налога на прибыль, исчисляют сумму указанного налога исходя из фактически полученной прибыли, подлежащей налогообложению с учетом предоставленных льгот, и ставки налога на прибыль, нарастающим итогом с начала года по окончании первого квартала, полугодия, девяти месяцев и года. Сумма налога на прибыль, подлежащая уплате в бюджет, определяется с учетом ранее начисленных сумм платежей.

Все предприятия, за исключением бюджетных организаций и малых предприятий, имеют право перейти на ежемесячную уплату в бюджет налога на прибыль исходя из фактически полученной прибыли за предшествующий месяц и ставки налога.

По предприятиям, перешедшим на ежемесячную уплату в бюджет налога на прибыль, исчисление фактической суммы налога на прибыль производится на основании расчетов налога по фактически полученной прибыли, составляемых ежемесячно нарастающим итогом с начала года, исходя из фактически полученной ими прибыли, подлежащей налогообложению с учетом предоставленных льгот, и ставки налога на прибыль. Сумма налога на прибыль, подлежащая уплате в бюджет, определяется с учетом ранее начисленных сумм платежей. Указанные расчеты представляются предприятиями в налоговые органы по месту своего нахождения не позднее 20-го числа месяца, следующего за отчетным.

Одновременно с расчетом налога по фактически полученной прибыли предприятиями представляются дополнительные материалы по определению налогооблагаемой прибыли согласно приложению N 4, банками - согласно приложению N 5, страховщиками - согласно приложению N 6 к настоящей Инструкции, а также обоснованные расчеты по предоставлению налоговых льгот.

Малые предприятия и бюджетные организации, имеющие прибыль от предпринимательской деятельности, уплату в бюджет налога на прибыль производят ежеквартально исходя из фактически полученной прибыли за предшествующий отчетный период. При отнесении предприятий к малым следует руководствоваться в целях налогообложения подпунктом 1.1.5 настоящей Инструкции.

Органам законодательной (представительной) власти субъектов Российской Федерации предоставляется право на установление ежеквартальной уплаты налога на прибыль исходя из фактически полученной прибыли за истекший квартал предприятиям, добывающим драгоценные металлы, драгоценные камни, общественным организациям, религиозным объединениям, жилищно-строительным, дачно-строительным и гаражным кооперативам, садоводческим товариществам.

Порядок уплаты в бюджет налога на прибыль определяется предприятием и действует без изменения до конца календарного года, о чем до начала года в письменном виде уведомляется налоговый орган по месту своего нахождения.

Предприятия, являющиеся плательщиками авансовых взносов налога на прибыль, для контроля за правильностью определения и полнотой перечисления в бюджет авансовых сумм налога на прибыль, представляют налоговым органам по месту своего нахождения до начала квартала справки по форме согласно приложению N 7 к настоящей Инструкции.

Справки о предполагаемых суммах налога на прибыль высылаются предприятиями в двух экземплярах, из которых один экземпляр передается финансовому органу по месту нахождения предприятия.

При изменении в течение квартала предполагаемой прибыли плательщик по согласованию с финансовым органом может пересматривать сумму предполагаемой прибыли и авансовых взносов в бюджет налога на прибыль и представлять справки об этих изменениях не позднее чем за 20 дней до окончания отчетного квартала. Если срок представления справки приходится на нерабочий (выходной или праздничный) день, сроком представления справки считается первый следующий за ним рабочий день.

В случае увеличения авансовых взносов в бюджет налога на прибыль сумма дополнительных авансовых взносов в бюджет налога на прибыль, приходящаяся на истекшие сроки уплаты, вносится в бюджет в пятидневный срок со дня получения налоговым органом уточненной справки об авансовых взносах в бюджет налога на прибыль (без начисления пени по истекшим срокам уплаты налога). При уменьшении авансовых взносов в бюджет налога на прибыль по прошедшим срокам уплаты сумма уменьшения, приходящаяся на эти сроки, засчитывается в счет очередных платежей или возвращается плательщику налоговым органом в десятидневный срок со дня получения его письменного заявления.

Разница между суммой, подлежащей внесению в бюджет по фактически полученной прибыли, и фактическими авансовыми взносами налога за истекший квартал подлежит уточнению на сумму, рассчитанную исходя из ставки рефинансирования Банка России, действовавшей в истекшем квартале, согласно приложению N 8 к настоящей Инструкции.

Разница между суммой налога, подлежащей внесению в бюджет по фактически полученной прибыли, и авансовыми взносами налога определяется на основании расчета налога от фактической прибыли и фактически поступивших авансовых платежей в пределах сумм, предусмотренных в справках об авансовых взносах налога в бюджет (с учетом изменений) исходя из предполагаемой прибыли.

По предприятиям, имеющим на начало квартала недоимку, поступившие платежи в отчетном периоде в первоочередном порядке направляются на погашение недоимки, а в остальной части считаются как платежи в счет авансовых взносов по справке.

По предприятиям, получившим в отчетном квартале убыток, возврат дополнительных сумм платежей с учетом ставки Центрального банка Российской Федерации не производится.

Для исчисления данной суммы следует применять годовую учетную ставку Центрального банка Российской Федерации за пользование банковским кредитом, действовавшую на 15 число второго месяца истекшего квартала отчетного периода, деленную на четыре.

Например, исходя из предполагаемой прибыли на I квартал 2000 года в сумме 1000 тыс. рублей сумма фактически внесенных авансовых взносов налога на прибыль при ставке 30% составила 300,0 тыс. рублей. Фактически получено прибыли за I квартал 2000 года 1200,0 тыс. рублей, от которой налог исчислен в сумме 360,0 тыс. рублей, то есть авансовые взносы были занижены на 60,0 тыс. рублей. Следовательно, доплата налога на прибыль за I квартал 2000 года при процентной ставке Центрального банка Российской Федерации за пользование кредитом в размере 40% годовых, а на квартал 1/4 от этой ставки, т. е. 10%, составит 6,0 тыс. рублей (60,0 тыс. рублей x 10%). Общая сумма доплаты составит 66,0 тыс. рублей (60,0 тыс. рублей + 6,0 тыс. рублей).

Если фактическая сумма прибыли за I квартал 2000 г. составит 900,0 тыс. рублей, то причитающаяся сумма налога с этой прибыли будет равна 270,0 тыс. рублей или меньше на 30,0 тыс. рублей по

сравнению с авансовыми взносами налога. Возврату из бюджета подлежат не 30,0 тыс. рублей, а больше на 3,0 тыс. рублей (30,0 тыс. рублей x 10%). Общая сумма возврата из бюджета составит 33,0 тыс. рублей (30,0 тыс. рублей + 3,0 тыс. рублей). При этом следует иметь в виду, что возврат из бюджета не может быть более сумм авансовых взносов, внесенных в бюджет в отчетном квартале данным предприятием.

Дополнительные платежи в бюджет (возврат из бюджета), исчисленные исходя из сумм доплат (уменьшения) налога на прибыль и авансовых взносов налога и скорректированные на учетную ставку Центрального банка Российской Федерации за пользование банковским кредитом, относятся на финансовые результаты.

К сумме возврата за III и IV кварталы 1998 года, исчисленной в виде разницы между авансовыми взносами налога и суммой налога, подлежащей внесению в бюджет по фактически полученной прибыли, образовавшейся в результате уменьшения фактической прибыли, на сумму превышения положительных курсовых разниц над суммой отрицательных курсовых разниц, возникших за период с 1 августа 1998 г. по 31 декабря 1998 г., учетная ставка Центрального банка Российской Федерации за пользование банковским кредитом не применяется.

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 9 к настоящей Инструкции и прилагаемыми к ним справками "О порядке определения данных, отражаемых по строке 1 "Расчета (налоговой декларации) налога от фактической прибыли" согласно приложениям N 4, N 5 и N 6 к настоящей Инструкции.

Предприятия, за исключением бюджетных организаций, обязаны представлять квартальную бухгалтерскую отчетность в течение 30 дней по окончании квартала, а годовую - в течение 90 дней по окончании года, если иное не установлено законодательством Российской Федерации. В пределах указанных сроков конкретную дату представления бухгалтерской отчетности устанавливают учредители (участники) предприятия.

В случаях, когда ставки налога на прибыль в течение года менялись, расчеты с бюджетом по налогу производятся в следующем порядке.

Ставка налога на прибыль предприятий и организаций, зачисляемого в федеральный бюджет Российской Федерации, установлена с 1 апреля 1999 г. в размере 11 процентов. Сумма налога, исчисленная нарастающим итогом за 1 полугодие, 9 месяцев и год по ставке 11 процентов, увеличивается на сумму налога, исчисленную по ставке 2 процента от фактической налогооблагаемой прибыли за I квартал 1999 года.

Если органами государственной власти субъектов Российской Федерации установлены на I квартал 1999 года ставки налога на прибыль, зачисляемого в соответствующие бюджеты, в размере 22 процента, а с 1 апреля 1999 г. - 19 процентов, то в этих случаях сумма налога, исчисленная нарастающим итогом за 1 полугодие, 9 месяцев и год по ставке 19 процентов, увеличивается на сумму налога, исчисленную по ставке 3 процента от фактической налогооблагаемой прибыли за I квартал 1999 года.

Указанный порядок расчетов налога на прибыль применяется при условии получения налогооблагаемой прибыли за указанные периоды в размере, превышающем прибыль I квартала 1999 года.

В случаях когда налогооблагаемая база за I квартал 1999 года больше или равна налогооблагаемой базе за 1 полугодие, 9 месяцев и год, то при налогообложении за эти периоды применяется ставка налога на прибыль, зачисляемого в федеральный бюджет Российской Федерации в размере 13 процентов и в бюджеты субъектов Российской Федерации в размере 22 процентов.

Аналогичный порядок применения ставок налога действует для предприятий, перешедших на ежемесячную уплату в бюджет налога на прибыль, исходя из фактически полученной прибыли, т. е.

в приведенных примерах с данными за I квартал 1999 года сравнивается сумма налога, исчисленная при производстве ими месячных расчетов по налогу на прибыль нарастающим итогом с начала года, начиная с расчетов за январь - апрель 1999 года.

5.4. Суммы налога на прибыль, исчисленные самими плательщиками исходя из фактически полученной прибыли по ежемесячным расчетам (за все месяцы года), уплачиваются ими в доход бюджета не позднее 25-го числа месяца, следующего за отчетным. По предприятиям, уплачивающим авансовые платежи налога на прибыль, суммы, дополнительно причитающиеся в бюджет по квартальным расчетам, вносятся ими в пятидневный срок со дня, установленного для представления бухгалтерского отчета за квартал, а по годовым расчетам - в десятидневный срок со дня, установленного для представления бухгалтерского отчета за истекший год, в эти же сроки уплачивают платежи налога на прибыль малые предприятия исходя из фактически полученной прибыли по квартальным и годовым расчетам. При этом квартальная и годовая отчетность по всем предприятиям, независимо от перехода их на ежемесячные расчеты, представляется в общеустановленные сроки. Если в пределах общеустановленных сроков учредители (участники) предприятия определили конкретную дату представления бухгалтерской отчетности, сроки уплаты налога на прибыль устанавливаются исходя из этой даты. Акционерными обществами сумма налога уплачивается по годовым расчетам в десятидневный срок после истечения 90 дней по окончании года, если учредители (участники) акционерного общества определили конкретную дату представления бухгалтерской отчетности ранее 90 дней, сроки уплаты налога на прибыль устанавливаются исходя из этой даты.

Если учредителями не установлены сроки представления бухгалтерской отчетности или отсутствует вышестоящая организация, сроки уплаты дополнительно начисленных сумм в этом случае определяются исходя из предельного срока представления бухгалтерской отчетности, установленной Положением о бухгалтерском учете и отчетности в Российской Федерации.

5.5. Если налоговым органом в результате проверки расчетов будет установлено, что налог на прибыль подлежит взносу в бюджет в большей сумме, чем показано в расчете плательщика, уплата в бюджет доначисленных сумм налога по результатам перерасчетов производится в пятидневный срок со дня сообщения налоговым органом о сумме доплаты, а пеня начисляется по истечении пятидневного срока со дня, установленного для представления расчета налога по фактической прибыли, составляемого ежемесячно, по предприятиям, уплачивающим авансовые платежи, - квартального бухгалтерского отчета и баланса и десятидневного срока со дня, установленного для представления бухгалтерского отчета и баланса за год.

5.6. Сумма излишне уплаченного налога подлежит зачету в счет предстоящих платежей налогоплательщика либо возврату налогоплательщику в порядке, предусмотренном статьей 78 Налогового кодекса Российской Федерации.

5.7. В целях обеспечения полного поступления платежей в бюджет налогоплательщики обязаны до наступления срока платежа сдать платежные поручения соответствующим учреждениям банка на перечисление налога в бюджет, которые исполняются в первоочередном порядке. Указанные платежные поручения принимаются банками к исполнению (оплате) независимо от состояния расчетного (текущего, корреспондентского) счета плательщика, и при отсутствии средств на счете плательщика платежные поручения по платежам в бюджет помещаются в картотеку N 2.

5.8. Уплата налога на прибыль предприятиями с иностранными инвестициями производится в безналичном порядке в рублях или в иностранной валюте, покупаемой банками Российской Федерации в установленном порядке, и пересчитанной в рубли по курсу рубля, котируемому (публикуемому) Центральным банком Российской Федерации, действующему на день уплаты налога.

5.9. Порядок исчисления сроков, установленных законодательством о налогах и сборах, определяется в соответствии со статьей 6-1 Налогового кодекса Российской Федерации.

6. Налогообложение отдельных видов доходов предприятий

6.1. Предприятия помимо налога на прибыль уплачивают налоги со следующих видов доходов:

6.1.1. доходов в виде дивидендов, полученных по акциям, принадлежащим предприятию-акционеру и удостоверяющим право владельца этих ценных бумаг на участие в распределении прибыли предприятия-эмитента, а также доходов в виде процентов, полученных владельцами государственных ценных бумаг Российской Федерации, государственных ценных бумаг субъектов Российской Федерации и ценных бумаг органов местного самоуправления.

Положения этого абзаца не распространяются на доходы в виде процентов, полученные по государственным ценным бумагам Российской Федерации, государственным ценным бумагам субъектов Российской Федерации и ценным бумагам органов местного самоуправления, эмитированным до 21 января 1997 г.

Не включаются в налогооблагаемую базу по налогу на доход проценты, полученные в связи с выкупом (погашением), в том числе новацией, облигаций федеральных займов с постоянным и переменным купонным доходом (ОФЗ), а также часть дохода в виде разницы между ценой погашения и ценой приобретения государственных краткосрочных бескупонных облигаций (ГКО) со сроком погашения до 31 декабря 1999 г., выпущенных в обращение до 17 августа 1998 г., при условии реинвестирования полученных средств от их погашения (новации) во вновь выпускаемые государственные ценные бумаги;

6.1.2. доходов от долевого участия в других предприятиях, созданных на территории Российской Федерации;

6.1.3. доходов видеосалонов (видеопоказа), от проката носителей с аудио-, видеозаписями, игровыми и иными программами (аудио-, видеокассеты, компакт-диски, дискеты и другие носители) и записей на них, определяемых как разница между выручкой, получаемой от реализации этих услуг, и расходами, включаемыми в себестоимость продукции (работ, услуг), учитываемых при налогообложении прибыли, полученной от указанных видов деятельности, за исключением расходов на оплату труда.

6.2. Налоги с доходов, указанных в подпунктах 6.1.1 и 6.1.2, взимаются у источника выплаты этих доходов по ставке 15 процентов и зачисляются в доход федерального бюджета. Ответственность за удержание и перечисление указанных налогов в бюджет несет предприятие, выплачивающее доход. Налог не взимается с доходов в виде дивидендов и доходов от долевого участия, выплачиваемых инвестором в соответствии с соглашением о разделе продукции за счет прибыли, полученной им при исполнении указанного соглашения.

Расчеты по налогам с доходов, указанных в первом абзаце подпункта 6.1.1 и подпункте 6.1.2, представляют в налоговые органы по месту своего нахождения предприятия, выплачивающие эти доходы, в пятидневный срок со дня начисления доходов акционерам, учредителям или иным получателям, но не позднее 10 дней после распределения этих доходов (объявления Советом директоров промежуточного размера дивидендов или окончательного размера дивидендов, объявленного общим годовым собранием акционеров). Уплата налога в бюджет производится в пятидневный срок со дня, установленного для представления расчета.

Представление расчета в налоговый орган по налогам с указанных доходов, производится по форме согласно приложению N 10 к настоящей Инструкции.

Расчеты по налогу на доходы (проценты), полученные по государственным ценным бумагам Российской Федерации и субъектов Российской Федерации и ценным бумагам органов местного самоуправления, исчисляемому и уплачиваемому их владельцами, представляются в налоговый орган по месту нахождения налогоплательщика ежемесячно нарастающим итогом не позднее 10-го числа месяца, следующего за отчетным, по форме согласно приложению N 11 к настоящей Инструкции.

Доходы, указанные в подпункте 6.1.3 настоящей Инструкции, облагаются налогом по ставке 70 процентов, и налог зачисляется в доходы бюджетов субъектов Российской Федерации.

- 6.3. Суммы налога на доходы видеосалонов (видеопокказа), от проката носителей с аудио-, видеозаписями, игровыми и иными программами (аудио-, видеокассеты, компакт-диски, дискеты и другие носители) и записей на них определяются плательщиками самостоятельно исходя из величины облагаемого дохода и установленной ставки налога.
- 6.4. Исчисление налога на доходы, указанные в подпункте 6.1.3 настоящей Инструкции, производится ежемесячно нарастающим итогом с начала года.
- 6.5. В целях исчисления налога плательщикам следует обеспечить раздельное ведение учета финансовых результатов по видам деятельности, указанным в подпункте 6.1.3 настоящей Инструкции.
- 6.6. Расчет сумм налога производится плательщиками по форме согласно приложению N 12 к настоящей Инструкции и представляется плательщиками в налоговый орган по месту своего нахождения не позднее 20-го числа месяца, следующего за отчетным.
- Бухгалтерские отчеты и балансы представляются плательщиками в порядке и сроки, установленные в соответствии с действующим законодательством.
- Уплата налога производится в пятидневный срок со дня представления расчета.
- 6.7. Суммы налога на доходы и прибыль, указанные в пункте 6.1 настоящей Инструкции, зачисляются в доход бюджета в соответствии с Классификацией доходов и расходов бюджетов в Российской Федерации.

Совместное письмо Банка России, Минфина России, Госналогслужбы России от 4.02.97 г. N 408, N 10, N BE-6-05/103 (по заключению Минюста России данный документ в государственной регистрации не нуждается) (Финансовая газета, N 22, 1997 г.; Вестник Банка России, N 83 и N 89, 1997 г.).

7. Специальные положения

- 7.1. Если международным договором Российской Федерации или бывшего СССР установлены иные правила, чем те, которые содержатся в Законе Российской Федерации от 27 декабря 1991 г. N 2116-I "О налоге на прибыль предприятий и организаций", то применяются правила международного договора.
- 7.2. Настоящая Инструкция не затрагивает налоговых привилегий, установленных общепризнанными нормами международного права и специальными соглашениями бывшего СССР и Российской Федерации с другими государствами.
- 7.3. Запрещается включать в договоры и контракты налоговые оговорки, в соответствии с которыми предприятие берет на себя обязательство нести расходы по оплате налога других плательщиков налога.

8. Особенности налогообложения прибыли и доходов при исполнении соглашений о разделе продукции

- 8.1. Юридические лица, являющиеся инвесторами соглашений о разделе продукции, заключенных в соответствии с Федеральным законом от 30 декабря 1995 г. N 225-ФЗ "О соглашениях о разделе продукции" (Собрание законодательства Российской Федерации, 1996, N 1, ст. 18; 1999, N 2, ст. 246), или участниками не имеющих статуса юридического лица объединений, выступающих в качестве инвесторов указанных соглашений, при исполнении соглашений о разделе продукции определяют облагаемую прибыль, исчисляют и уплачивают налог на прибыль по указанным соглашениям обособленно от исчисления и уплаты налога на прибыль по другим видам деятельности, не предусмотренным указанными соглашениями. При этом в течение всего срока действия соглашений о разделе продукции налог на прибыль взимается по ставкам налога, действовавшим на дату подписания указанных соглашений.
- 8.2. облагаемая прибыль по соглашениям о разделе продукции исчисляется как стоимость принадлежащей инвесторам в соответствии с условиями указанных соглашений доли прибыльной продукции по рыночным ценам. При этом такая стоимость уменьшается на сумму платежей

инвесторов за пользование заемными средствами, разовых платежей за пользование недрами и других не возмещаемых инвесторам по условиям соглашения о разделе продукции затрат, состав и порядок учета которых при определении облагаемой прибыли по соглашениям о разделе продукции устанавливаются законодательством Российской Федерации. Облагаемая прибыль увеличивается на сумму начисленных по условиям соглашений о разделе продукции расчетных процентов, включенных в состав возмещаемых инвестору затрат. В случае, если сумма таких затрат инвестора за вычетом расчетных процентов превышает стоимость принадлежащей инвестору доли прибыльной продукции, облагаемая прибыль уменьшается на сумму соответствующей возникающей разницы в последующие периоды до полного ее возмещения.

При исчислении облагаемой прибыли не учитывается увеличение принадлежащей инвестору доли прибыльной продукции за счет соответствующего уменьшения доли прибыльной продукции государства (в части, подлежащей передаче субъекту Российской Федерации), осуществляемого в соответствии с Федеральным законом от 30 декабря 1995 г. N 225-ФЗ "О соглашениях о разделе продукции", в случае, если законодательством субъектов Российской Федерации и (или) правовыми актами органов местного самоуправления не предусмотрено освобождение инвестора от взимания соответствующих налогов, сборов и других обязательных платежей.

8.3. Льготы по налогу на прибыль, предусмотренные пунктом 4 настоящей Инструкции, при взимании налога на прибыль в соответствии с соглашениями о разделе продукции не применяются.

8.4. Налог на прибыль, взимаемый по ставке зачисления такого налога в бюджеты субъектов Российской Федерации, в соответствии с соглашением о разделе продукции вносится в бюджет субъекта Российской Федерации, на территории которого расположен предоставленный в пользование участок недр и (или) ведутся работы по соглашению о разделе продукции, независимо от места регистрации плательщика. В случае, если работы по соглашению о разделе продукции ведутся на территориях нескольких субъектов Российской Федерации, такой налог на прибыль вносится в бюджеты каждого субъекта Российской Федерации в порядке, предусмотренном пунктами 1.3 и 1.4 настоящей Инструкции.

8.5. По согласованию сторон соглашения о разделе продукции налог на прибыль уплачивается в натуральной или стоимостной форме.

В случае, если по условиям соглашения о разделе продукции учет и отчетность при выполнении работ по указанному соглашению ведутся в иностранной валюте, сумма налога исчисляется в такой валюте и уплачивается в иностранной валюте или в рублях с пересчетом суммы налога по курсу Банка России на день составления отчетности.

8.6. При исполнении соглашений о разделе продукции, заключенных сторонами до вступления в силу Федерального закона от 30 декабря 1995 г. N 225-ФЗ "О соглашениях о разделе продукции", применяются условия исчисления и уплаты налога на прибыль, в том числе ставка налога, установленные указанными соглашениями.

9. Устранение двойного налогообложения

Сумма прибыли (дохода), полученная за пределами Российской Федерации, включается в общую сумму прибыли, подлежащую налогообложению в Российской Федерации, и учитывается при определении размера налога.

Сумма налога на прибыль (доход), уплаченная российскими организациями за границей в соответствии с законодательством иностранных государств, засчитывается при уплате налога на прибыль в Российской Федерации только в пределах сумм налога, уплаченных с дохода от источников за пределами Российской Федерации. При этом засчитываемая сумма не может превышать сумму налога на прибыль, подлежащую уплате в Российской Федерации по прибыли (доходу), полученной за границей.

Данный пункт вступил в силу с 1 апреля 1999 года.

Примеры зачета уплаченных за границей налогов для целей устранения двойного налогообложения

приведены в приложении N 13 к настоящей Инструкции.

10. Ответственность плательщиков и контроль налоговых органов

Ответственность плательщиков налога, а также осуществление налоговыми органами контроля за соблюдением положений настоящей Инструкции регулируется частью первой Налогового кодекса Российской Федерации и другими законодательными актами.

11. Заключительные положения

С изданием настоящей Инструкции отменяются:

Инструкция Госналогслужбы России от 10 августа 1995 г. N 37 "О порядке исчисления и уплаты в бюджет налога на прибыль предприятий и организаций" (государственный регистрационный N 938 от 25 августа 1995 г.) (Бюллетень нормативных актов министерств и ведомств Российской Федерации, N 1, 1996 г.; Российские вести, N 194, 12.10.1995 г.; N 199, 19.10.1995 г.);

изменения и дополнения от 22 января 1996 г. N 1 (государственный регистрационный N 1014 от 24 января 1996 г.) (Бюллетень нормативных актов министерств и ведомств Российской Федерации, N 4, 1996 г.);

изменения и дополнения от 12 февраля 1996 г. N 2 (государственный регистрационный N 1057 от 27 марта 1996 г.) (Бюллетень нормативных актов министерств и ведомств Российской Федерации, N 6, 1996 г.);

изменения и дополнения от 18 марта 1997 г. N 3 (государственный регистрационный N 1320 от 5 июня 1997 г.) (Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти, N 12, 1997 г.);

изменения и дополнения N 4, внесенные приказом Госналогслужбы России от 25 августа 1998 г. N БФ-3-02/210 "О внесении изменений и дополнений в Инструкцию Госналогслужбы России от 10 августа 1995 г. N 37 "О порядке исчисления и уплаты в бюджет налога на прибыль предприятий и организаций" (государственный регистрационный N 1615 от 22 сентября 1998 г.) (Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти, N 26, 1998 г.);

изменения и дополнения N 5, внесенные приказом Госналогслужбы России от 6 июля 1999 г. N АП-3-02/204 "О внесении изменений и дополнений в Инструкцию Госналогслужбы России от 10 августа 1995 г. N 37 "О порядке исчисления и уплаты в бюджет налога на прибыль предприятий и организаций" (государственный регистрационный N 1873 от 20 августа 1999 г.) (Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти, N 37, 1999 г.).

Приложение N 1

к Инструкции Министерства

Российской Федерации

по налогам и сборам

от 15 июня 2000 г.

N 62

П Е Р Е Ч Е Н Ь основной охотохозяйственной продукции

1. Мясо диких животных.

2. Панты диких животных.

3. Шкурки, пух, перо диких птиц.

4. Шкуры, мясо, жир, желчь, половые железы морзверя.

5. Прочая продукция охотничьего промысла:

медвежья желчь, желчь кабана, мускусная струя бобров и кабарги, хвосты выхухоли, мускусные железы ондатры, волос барсука, колонка, кабана, волос и хвосты белки, жир бобра, суслика, сурка, барсука, медведя, рога диких копытных животных, хвосты оленей, черепа диких животных, клыки диких зверей, эндокринное сырье, гамарус, половые органы самцов оленей, самцов медведей, зародыши оленей, кости диких животных, кишечное сырье диких животных и т. д.

Кроме указанного Перечня, следует иметь в виду, что при определении охотохозяйственной продукции необходимо руководствоваться Общесоюзным классификатором "Промышленная и сельскохозяйственная продукция" (разделы: Продукция охотничьего хозяйства и Продукция охотничьего промысла (без пушнины), коды 987800 по 987978 включительно), утвержденным Госкомитетом СССР по стандартам 1985 года, впредь до его изменения и перечнем сельскохозяйственной продукции, добываемой на территории охотничье-промысловых хозяйств (согласно указанному выше Классификатору).

98 7800 Продукция охотничьего хозяйства

98 7810 Животные дикие отловленные и отстреленные

98 7811 Звери дикие отловленные

98 7812 Птицы дикие отловленные

98 7813 Амфибии и пресмыкающиеся отловленные

98 7814 Животные лабораторные отловленные

98 7815 Рыбки аквариумные отловленные (разводимые)

98 7816 Животные отстреленные

98 7817 Дичь боровая отстреленная

98 7818 Птица водоплавающая отстреленная

98 7820 Шкурки / весенних видов пушнины - мелких грызунов невыделанные

98 7821 - бурундука

98 7822 - крысы водяной

98 7823 - крысы амбарной

98 7824 - песчанки

98 7825 - пищухи

98 7826 - слепыша

98 7827 - сони-полчок

98 7828 - тушканчика

98 7829 - цокора

98 7830 Шкурки / весенних видов пушнины - крупных грызунов невыделанные

98 7831 - сурка

98 7832 - тарбагана

98 7833 - суслика-песчанника

98 7834 - суслика обыкновенного

98 7835 - крота

98 7836 - хомяка

98 7837 - сурка и тарбагана

98 7840 Шкурки / зимних видов пушнины - грызунов, насекомоядных и барсуков невыделанные

98 7841 - белки

98 7842 - зайца-беляка

98 7843 - зайца-русака

98 7844 - зайца-песчанника

98 7845 - нутрии вольной

98 7846 - ондатры вольной

98 7847 - бобра речного

98 7848 - выхухоля

98 7849 - барсука

98 7850 Шкуры / зимних видов пушнины - собачьих (кроме лисиц) и медвежьих невыделанные

98 7851 - волка лесного

98 7852 - волка степного

98 7853 - шакала
98 7854 - собаки енотовидной
98 7855 - енота-полоскуна
98 7856 - песца белого
98 7857 - медведя белого
98 7858 - медведя лесного
98 7860 Шкурки / зимних видов пушнины - кошачьих невыделанные
98 7861 - каракала
98 7862 - кошки камышовой
98 7863 - кошки лесной
98 7864 - кошки степной
98 7865 - кошки амурской
98 7866 - манула
98 7867 - рыси
98 7868 - барса
98 7869 - леопарда
98 7870 Шкурки / зимних видов пушнины - лисиц невыделанные
98 7871 - лисицы красной
98 7872 - лисицы сиводушки
98 7873 - лисицы-крестовки
98 7874 - лисицы-корсак
98 7875 - лисицы черно-бурой вольной (серебристо-черной)
98 7880 Шкурки / зимних видов пушнины - куньих невыделанные
98 7881 - соболя, добываемого охотой
98 7882 - норки вольной
98 7883 - колонка и солонгоя
98 7884 - горностая
98 7885 - ласки
98 7886 - хоря
98 7887 - росوماхи
98 7888 - выдры речной
98 7889 - куниц мягкой и горской, кидуса, харзы
98 7890 Сырье меховое / зимние виды невыделанные
98 7891 - кошки домашней
98 7892 - собаки домашней
98 7893 Виды промысловой пушнины прочие
98 7900 Дополнительные группировки по кролиководству, пушному звероводству и охотничьему хозяйству
98 7910 Продукция пушного звероводства и охотничьего хозяйства, не вошедшая в основные группировки
98 7911 Приплод пушных зверей
98 7912 Тушки забитых пушных зверей
98 7913 Тушки диких животных
98 7914 Пушнина и меховое сырье
98 7915 Пушнина
98 7916 Пушнина клеточного звероводства
98 7917 Сырье меховое
98 7918 Навоз клеточного звероводства

98 7919 Виды сырья мехового прочие
98 7920 Звери пушные взрослые
98 7921 Основное стадо / песцов голубых
98 7922 - лисиц серебристо-черных
98 7923 - норок
98 7924 - соболей черных
98 7925 - нутрий
98 7926 - бобров
98 7927 Взрослые самцы пушных зверей
98 7928 Взрослые самки пушных зверей
98 7930 Молодняк / пушных зверей
98 7931 - соболей черных
98 7932 - бобров
98 7933 - нутрий
98 7950 Продукция охотничьего промысла (без пушнины)
98 7951 Шкурки пушных зверей невыделанные
98 7952 Шкуры волков невыделанные
98 7953 Шкурки зайцев невыделанные
98 7954 Шкуры медведя невыделанные
98 7955 Шкуры диких животных невыделанные
98 7956 Шкурки кошек диких
98 7957 Шкурки соболя (вольного и клеточного)
98 7958 Шкуры павших зверей
98 7959 Шкурки норки вольной
98 7960 Продукция забоя кроликов и пушных зверей прочая
98 7961 Шкурки крольчат и прочая продукция забоя кроликов
98 7970 Продукция пушных зверей и кроликов прочая
98 7971 Пух кроличий и пушных зверей
98 7978 Навоз пушных зверей

Приложение N 2

к Инструкции Министерства
Российской Федерации
по налогам и сборам
от 15 июня 2000 г.

N 62

Пример N 1

Р А С Ч Е Т

уменьшения налогооблагаемой прибыли сельхозпредприятия на
сумму прибыли, полученной от производства сельхозсырья и его переработки

1. Количество скота в живом весе, переданное на 10
переработку в собственном производстве (тонн)
2. Затраты по выращиванию скота, переданного в 150
переработку (тыс. руб.)
3. Выход мяса от забоя скота (тонн) 5
4. Затраты на переработку скота (по убойному цеху) 50
(тыс. руб.)
5. Всего затрат по выращиванию скота и переработке его в 200

- убойном цехе (тыс. руб.) (стр. 2 + стр. 4)
6. Затраты на производство колбасы (тыс. руб.) 60
7. Итого производственная себестоимость готовой продукции (колбасы) (тыс. руб.) (стр. 5 + стр. 6) 260
8. Выручка от реализации готовой продукции (колбасы) без НДС (тыс. руб.) 360
9. Удельный вес затрат по выращиванию скота и его переработке в убойном цехе в общей сумме затрат на производство готовой продукции (колбасы) (%) (стр. 5 : стр. 7 x 100) 77
10. Прибыль от производства и реализации промышленной продукции (колбасы) (тыс. руб.) (стр. 8 - стр. 7) 100
11. Расчетная прибыль от производства сельхозсырья и его переработки (тыс. руб.) (стр. 9 x стр. 10) 77
12. Прибыль, подлежащая налогообложению (тыс. руб.) 23 (стр. 10 - стр. 11)

Пример N 2

РАСЧЕТ

уменьшения налогооблагаемой прибыли сельхозпредприятия на сумму прибыли от реализации сельхозпродукции, переработанной на давальческих началах

1. Количество сахарной свеклы, переданной для переработки на давальческих началах (тонн) 100
2. Затраты на производство сахарной свеклы, переданной в переработку (тыс. руб.) 100
3. Стоимость переработки сахарной свеклы (тыс. руб.) 25
4. Итого производственная себестоимость готовой продукции (сахара-песка) (тыс. руб.) (стр. 2 + стр. 3) 125
5. Выход готовой продукции (из 1 тонны сахарной свеклы 100 кг сахара-песка) (тонн) согласно договору 10
6. Выручка от реализации сахара-песка (тыс. руб.) 200 без НДС (цена 1 тонны - 20 тыс. руб.)
7. Прибыль от реализации (тыс. руб.) (стр. 6 - стр. 4) 75
8. Удельный вес затрат на производство сельхозпродукции в общей сумме затрат (%) (стр. 2 : стр. 4 x 100) 80
9. Прибыль от реализации сельхозпродукции (тыс. руб.) 60 (стр. 7 x стр. 8 : 100)
10. Прибыль, подлежащая налогообложению (тыс. руб.) 15 (стр. 7 - стр. 9)

Примечание. В тех случаях, когда хозяйство согласно заключенному договору затраты по переработке сахарной свеклы компенсирует сахарному заводу частью выработанной готовой продукции, то указанные затраты (строка 3 Расчета) определяются расчетно исходя из количества сахара-песка, оставляемого на сахарном заводе, и рыночной цены сахара (без налога на добавленную стоимость).

Приложение N 3

к Инструкции Министерства
Российской Федерации

по налогам и сборам

от 15 июня 2000 г.

№ 62

П Е Р Е Ч Е Н Ь

технических средств профилактики инвалидности

и реабилитации инвалидов

1. Тележки различного назначения для обслуживания инвалидов и престарелых, проживающих в домах-интернатах и на дому (для белья, раздачи пищи, сбора посуды и т. д.).
2. Тележки-каталки всех видов для транспортировки лежащих больных.
3. Приспособления для обслуживания тяжелых больных (подъемники, умывальники передвижные, кровати функциональные, матрацы противопролежневые и т. д.).
4. Ходунки различных модификаций, опоры для передвижения и опорные приспособления (костыли, трости, поручни и т. п.).
5. Бытовые приспособления, используемые инвалидами для одевания одежды, обуви, открывания дверей, пользования ключами и т. д., а также для самообслуживания на кухне (для чистки и резки продуктов).
6. Специализированные тренажеры, тредмилы и велоэргометры, используемые для реабилитации инвалидов.
7. Прогулочные (дорожные) и комнатные вело- и кресла-коляски для инвалидов.
8. Мотоколяски для инвалидов.
9. Автомобили с ручным управлением для инвалидов.
10. Протезно-ортопедические изделия.
11. Полуфабрикаты к протезно-ортопедическим изделиям, нестандартное оборудование и инструмент для специализированных протезно-ортопедических предприятий и организаций.
12. Слуховые аппараты и сопутствующие изделия для их эксплуатации (ушные вкладыши, элементы питания, зарядные устройства, адаптеры для подключения к бытовой аппаратуре и учебному оборудованию и т. п.).
13. Будильники для глухих, световые и вибрационные сигнализаторы звуковых сигналов (входных и телефонных звонков, плача ребенка, сигналов опасности и т. д.).
14. Телефонные аппараты для тугоухих и глухих (аппараты с усилителями, с "бегущей строкой", "телеавтографы", телефонные усилительные насадки и т. п.).
15. Декодеры "телетекста" для приема телевизионных передач со скрытыми субтитрами для глухих.
16. Кино- и видеофильмы с субтитрами для глухих.
17. Звукоусиливающая аппаратура индивидуального и коллективного пользования для обучения глухих и слабослышащих.
18. Слухоречевые тренажеры для глухих и слабослышащих.
19. Приборы "видимой речи" и другие индикаторы звуков речи для глухих.
20. Вибротактильные устройства для глухих.
21. Специальные телескопические и микроскопические очки для коррекции слабовидения и средства для их подбора.
22. Технические средства реабилитации, выпускаемые для школ слепых и слабовидящих (учебная тифлотехника).
23. Технические средства для ориентирования незрячих в пространстве.
24. Приборы и грифели для письма рельефно-точечным шрифтом Брайля.
25. Технические средства реабилитации слепоглухих.
26. Игры для незрячих.
27. Технические средства, применяемые незрячими в быту.
28. Электронно-оптические технические средства для корректировки слабовидения.

29. Технические средства, позволяющие незрячим работать на ПЭВМ.
30. Технические средства для записи и воспроизведения "говорящих книг" для незрячих, "говорящая книга", записанная на катушке или компакт-кассете.
31. Литература, издаваемая рельефно-точечным шрифтом Брайля, а также с укрупненным шрифтом (для лиц с ослабленным зрением).
32. Зонды логопедические.
33. Специализированные приспособления для оборудования рабочих мест инвалидов.
34. Лечебно-профилактические комплексы "Галокамера", "Галокабинет", "Аэрофитокабинет", Аэрофитоустановки и Галогенераторы.
35. Ингалятории и ингаляторы различных видов и типов.
36. Дыхательные вибраторы.
37. Тренажеры легких.
38. Линзы очковые.
39. Протезы клапанов сердца и комплектующие к ним.
40. Бронежилеты, бронешлемы, бронекомплекты по разминированию, защитные костюмы, фартуки и накидки от ионизирующих излучений, поставляемые по государственным заказам для оснащения личного состава Минобороны, МВД и других государственных организаций и учреждений России.
41. Глазные протезы.
42. Электростатические фильтры (ЭФВА).

Приложение N 4

к Инструкции Министерства

Российской Федерации

по налогам и сборам

от 15 июня 2000 г.

N 62

Приложение к Расчету (налоговой декларации)

налога от фактической прибыли

по _____

(полное наименование

предприятия, организации)

(фамилия ответственного лица-исполнителя и

номер телефона)

СПРАВКА*

о порядке определения данных, отражаемых по строке 1

"Расчета (налоговой декларации) налога от фактической прибыли"

за _____ 200__ г. +-----+ | N | Показатели | Сумма | | п/п |

!(руб.) | +-----+-----+-----+ | 1 | 2 | 3 | +-----+

-----+

1. Прибыль (убыток) по данным бухгалтерского учета (с

учетом чрезвычайных доходов и расходов)

(строки 140 + 170 - 180 формы N 2 "Отчет о прибылях

и убытках")

1.' Изменение величины прибыли (убытка) в результате

корректировки данных бухгалтерского учета в

соответствии с Положением о составе затрат (строка

1.1' - строка 1.2')**

1.1.' Изменение выручки от реализации отгруженной***
продукции (работ, услуг)

а) доходы от участия в уставных капиталах других
организаций, если это является у организации
предметом деятельности

б) _____

в) _____

г) _____

Итого по строке 1.1', (сумма данных по строкам
"а" - "г", а также по вводимым свободным строкам)

(-, +)

1.2.' Изменение себестоимости отгруженной продукции
(работ, услуг)

а) сумма расходов на оплату процентов по кредитам
банков, бюджетных ссуд и услуг банков, включаемых в
себестоимость продукции (работ, услуг) в
соответствии с Положением о составе затрат и
учтенных в составе операционных расходов в
соответствии с ПБУ 10/99(+)

б) расходы, связанные с получением доходов от
участия в уставных капиталах других организаций,
если это является у организации предметом
деятельности (-)

в) платежи за превышение предельно допустимых
выбросов (сбросов) загрязняющих веществ в природную
среду (-)

г) _____

д) _____

Итого по строке 1.2' (сумма данных по строкам
"а" - "д", а также по вводимым свободным строкам)

(+, -)

2. Изменение величины прибыли (убытка) по
предприятиям, определяющим выручку по моменту
оплаты, по отношению к показателям, полученным
после корректировки согласно пункту 1'****:

2.1. от реализации продукции (работ, услуг) в
результате:

а) изменения выручки от реализации продукции
(работ, услуг) (+, -)

б) изменения величины себестоимости реализованной
продукции (работ, услуг), включая управленческие и
коммерческие расходы (+, -)

Итого по строке 2.1 (сумма данных по строкам
"а" - "б") (+, -)

2.2. от реализации основных фондов и иного имущества
(кроме ценных бумаг) в результате:

а) изменения выручки от реализации основных фондов

и иного имущества (+, -)

б) изменения остаточной (первоначальной) стоимости основных фондов, иного имущества и расходов, связанных с их выбытием (+, -)

Итого по строке 2.2 (сумма данных по строкам "а" - "б") (+, -)

2.3. от реализации ценных бумаг в результате:

а) изменения выручки от реализации ценных бумаг (+, -)

б) изменения первоначальной стоимости ценных бумаг и расходов, связанных с их приобретением и выбытием (+, -)

Итого по строке 2.3 (сумма данных по строкам "а" - "б") (+, -)

Всего по строке 2 (сумма данных по строкам 2.1 - 2.2 - 2.3) (+, -)

3. Увеличение налогооблагаемой прибыли за счет: (+)

3.1. а) увеличения налогооблагаемой прибыли на сумму убытков от деятельности непроеизводственной сферы организации

б) увеличения налогооблагаемой прибыли при определении цены товаров, работ или услуг для целей налогообложения исходя из принципов, изложенных в статье 40 Налогового кодекса Российской Федерации (действует с 1.01.99 г.)

2. увеличения налогооблагаемой прибыли при реализации, обмене и безвозмездной передаче акций и облигаций, обращающихся на организованном рынке, по цене не выше цены приобретения с учетом оплаты услуг по их приобретению и реализации (в соответствии с п. 2.4 Инструкции) в случаях, когда: (действует с 5.08.98 г.)

а) фактическая цена реализации ниже рыночной цены (с учетом предельной границы колебаний) - на разницу между рыночной ценой с учетом предельных границ колебаний рыночной цены и фактической ценой реализации ценной бумаги

б) фактическая цена реализации не ниже рыночной цены (с учетом предельной границы колебаний) - на сумму превышения убытка, полученного от реализации акций и облигаций, над доходом от реализации указанных категорий бумаг, а именно:

- акций и облигаций предприятий, организаций и прочих эмитентов;

- процентных государственных облигаций Российской Федерации, субъектов Российской Федерации и облигаций органов местного самоуправления;

- беспроцентных государственных облигаций

Российской Федерации, субъектов Российской Федерации и облигаций органов местного самоуправления

3.3. увеличения на сумму превышения убытков, полученных от реализации ценных бумаг, не имеющих рыночной котировки или не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, над доходами от их реализации по соответствующим категориям:

- акции и облигации предприятий, организаций и прочих эмитентов;
- процентные государственные облигации Российской Федерации, субъектов Российской Федерации и облигации органов местного самоуправления;
- беспроцентные государственные облигации Российской Федерации, субъектов Российской Федерации и облигации органов местного самоуправления;
- векселя и другие неэмиссионные ценные бумаги

3.4. _____

Всего по строке 3 (сумма данных по строкам 3.1-3.4, а также по вводимым свободным строкам) (+)

4. Прибыль для целей налогообложения увеличивается на суммы:

4.1. превышения фактических затрат, включенных в себестоимость продукции (работ, услуг), над установленными лимитами, нормами и нормативами по:

- а) оплате процентов по рублевым кредитам банков, на производственные нужды сверх ставки рефинансирования Банка России, увеличенной на 3 пункта
- б) оплате процентов по валютным кредитам банков в размере более 15% годовых
- в) оплате процентов по бюджетным ссудам, превышающих размер, установленный законодательством
- г) оплате процентов по просроченным кредитам банков (рублевым, валютным) и бюджетным ссудам
- д) командировочным расходам, связанным с производственной деятельностью
- е) представительским расходам
- ж) расходам на подготовку кадров по договорам с учебными заведениями
- з) расходам на рекламу
- и) выплате компенсации за использование для служебных поездок личных легковых автомобилей
- к) добровольному страхованию
- л)

Итого по строке 4.1 (сумма данных по строкам

"а" - "л", а также по вводимым свободным строкам)

4.2. потерь от уценки сырья, материалов, готовой продукции и товаров (в соответствии с п. 62

Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. N 34н (с учетом изменений и дополнений)

4.3. потерь от уценки производственных запасов и готовой продукции (в соответствии с законодательством Российской Федерации)

4.4. потерь от списания и прочего выбытия остаточной стоимости не полностью амортизированных основных средств

4.5. убытков от реализации и безвозмездной передачи основных средств и иного имущества (включая от продажи и покупки валюты), за исключением ценных бумаг (действует с 5.08.98 г.)

4.6. резерва под обесценение вложений в ценные бумаги

4.7. убытков от списания дебиторской задолженности в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 18.08.95 г. N 817

4.8. убытков от производства и реализации 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

4.9. остаточной стоимости основных средств и произведенных затрат по объектам, не завершенным строительством, реализованных или безвозмездно переданных в течение 2 лет с момента получения льготы по прибыли, направленной на финансирование капитальных вложений в пределах сумм предоставленной льготы по налогу на прибыль

4.10. отрицательных суммовых разниц, возникших при осуществлении расчетов в рублях, в сумме, определяемой по официальному курсу соответствующей валюты или условных денежных единицах (учтенных в бухгалтерском учете в составе прочих расходов)

4.11. разницы между новым номиналом акций, полученных акционером в результате увеличения уставного капитала в связи с переоценкой основных фондов по решению Правительства Российской Федерации, и первоначально оплаченной стоимостью замененных акций (при реализации новых акций) номинала акций, дополнительно полученных акционером в результате увеличения уставного капитала в связи

с переоценкой основных фондов по решению
Правительства Российской Федерации, при их
реализации

4.12. убытков по форвардным контрактам без поставки
базисного актива (действует с 5.08.98 г.)

4.13. убытков от купли-продажи фьючерсных контрактов и
опционов, заключенных не в целях уменьшения ценовых
рисков, превышающих доходы, полученные от
купли-продажи указанных контрактов (действует с
5.08.98 г.)

4.14. отрицательных разниц от переоценки балансовой
стоимости ценных бумаг, обращающихся на
организованном рынке ценных бумаг, на рыночную
котировку сверх сумм положительных разниц от
переоценки этих ценных бумаг (действует с
5.08.98 г. для профессиональных участников и
инвестиционных фондов, осуществляющих переоценку)

4.15. доходов доверителя (учредителя доверительного
управления) за отчетный период (квартал),
начисляемых в целях налогообложения поверенным
(управляющим) по договорам поручения (управления)
ежеквартально независимо от периода расчетов,
предусмотренных договором

4.16. превышения амортизационных отчислений, начисленных
методом, выбранным предприятием, над суммами
амортизационных отчислений, принимаемых для целей
налогообложения в размерах, исчисленных по
установленным нормам от первоначальной стоимости
основных средств (действует с 1.01.98 г.)

4.17. стоимости безвозмездно полученного в отчетном
периоде имущества от других предприятий (кроме
случаев, указанных в пункте 2.7 Инструкции),
определяемой в момент получения в акте передачи, но
не ниже балансовой стоимости, отраженной в
бухгалтерском учете передающей стороны, если
стоимость этого имущества не отражена в составе
внереализационных доходов

4.18. доходов от участия в уставных капиталах других
организаций, если это является у организации
предметом деятельности

4.19. расходов на оплату процентов по кредитам банков,
бюджетных ссуд и услуг банков, включаемых в
себестоимость продукции (работ, услуг) в
соответствии с Положением о составе затрат и
учтенных в составе операционных расходов в
соответствии с ПБУ 10/99

4.20. процентов за пользование кредитами, займами, не
включаемыми в себестоимость в соответствии с

Положением о составе затрат и учтенные в составе операционных расходов в соответствии с ПБУ 10/99

4.21. убытков прошлых лет, выявленных в отчетном году и учтенных в расчете по налогу на прибыль в периоде совершения ошибки (в соответствии со статьей 54 части первой Налогового кодекса Российской Федерации)

4.22. амортизационных отчислений, начисленных по амортизируемому имуществу, полученному безвозмездно
4.23 _____

Всего по строке 4 (сумма данных по строкам 4.1-4.23, а также по вводимым свободным строкам)

5. Прибыль для целей налогообложения уменьшается на суммы:

5.1. прибыли от реализации произведенной сельскохозяйственной и охотохозяйственной продукции, а также от реализации произведенной и переработанной на данном предприятии сельскохозяйственной продукции собственного производства

5.2. дооценки производственных запасов и готовой продукции (в соответствии с законодательством)

5.3. прибыли от реализации основных фондов и иного имущества, освобождаемой от налогообложения в результате применения индекс-адефлятора

5.4. восстановленного резерва под обесценение вложений в ценные бумаги, неиспользованного на конец года (квартала)

5.5. превышения отрицательной переоценки над положительной, отраженной по строке 4.14 на 1 января отчетного года по ценным бумагам, реализованным в текущем году с прибылью

5.6. стоимости безвозмездно полученного имущества от других предприятий, учтенной по правилам бухгалтерского учета в составе внереализационных доходов (с 1.01.2000 г.), так как для целей налогообложения стоимость такого имущества подлежит учету в соответствии с налоговым законодательством (пункт 4.17 настоящей Справки)

5.7. прибыли прошлых лет, выявленной в отчетном году и учтенной в расчете по налогу на прибыль в периоде совершения ошибки (в соответствии со статьей 54 части первой Налогового кодекса Российской Федерации)

Всего по строке 5 (сумма данных по строкам 5.1-5.7, а также по вводимым свободным строкам)

6. Валовая прибыль, отражаемая по строке 1 Расчета налога от фактической прибыли

(стр. 1 +, - стр. 1' +, - стр. 2 + стр. 3 + стр. 4
- стр. 5)

* Настоящая Справка не распространяется на банки и страховые организации. Представляется как приложение к Расчету (налоговой декларации) налога от фактической прибыли.

** Корректировка показателей, отраженных в бухгалтерском учете на основании Положений по бухгалтерскому учету (ПБУ 9/99, ПБУ 10/99), осуществляется с целью приведения их в соответствие с требованиями Положения о составе затрат, Закона N 2116-I, НК РФ.

Выручка, отраженная по строке 010 формы N 2, корректируется с целью приведения ее в соответствие с выручкой, сформированной исходя из норм Положения о составе затрат (пункт 13), статьи 2 Закона Российской Федерации от 27.12.91 г. N 2116-I, статьи 39 части первой Налогового кодекса РФ. Указанная корректировка производится, в частности, путем исключения из нее выручки, сформированной в соответствии с пунктом 5 ПБУ 9/99.

Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг уменьшается на суммы затрат, не предусмотренных Положением о составе затрат. Одновременно данные показатели увеличиваются на суммы затрат организации, учтенные в составе операционных (внереализационных) расходов, но в соответствии с Положением о составе затрат включаемые в себестоимость. Например, на сумму процентов по кредитам банков, учтенных в составе операционных расходов, которые должны формировать себестоимость продукции (работ, услуг), учитываемую для целей налогообложения в установленном порядке.

Для корректировки соответствующих показателей предприятия должны самостоятельно вводить дополнительные строки для приведения их в соответствие с требованиями налогового законодательства.

Прочие расходы, определяемые ПБУ 10/99, принимаются для целей налогообложения также в соответствии с пунктом 15 Положения о составе затрат и налоговым законодательством.

Внереализационные доходы (расходы) для целей налогообложения, поименованные в пунктах 14 и 15 Положения о составе затрат, принимаются в суммах, учтенных при определении финансовых результатов по правилам бухгалтерского учета.

*** Под отгруженной продукцией для целей настоящей Справки понимается продукция (работы, услуги), право собственности на которую перешло к покупателю. Размер выручки и расходов, учтенных для целей налогообложения, определяется с учетом суммовых разниц в соответствии с ПБУ 9/99, ПБУ 10/99.

**** Моментом формирования для целей налогообложения выручки "по оплате" считается исполнение контрактов (других договорных отношений) на основании договора об отступном, с применением векселей третьих лиц, договора новации, переуступки права требования путем заключения договора цессии или на иных основаниях передача права собственности (требования).

Примечание. По операциям новации и операциям с обязательствами, полученными в результате новации, корректировка валовой прибыли осуществляется по свободным строкам.

В случае, если по операциям с ценными бумагами финансовый результат по бухгалтерскому учету превышает (занижает) результат, исчисленный в соответствии с налоговым законодательством, корректировка валовой прибыли осуществляется по свободным строкам.

Руководитель предприятия

(организации) (подпись)

Главный бухгалтер (подпись)

Приложение N 5

к Инструкции Министерства
Российской Федерации

по налогам и сборам

от 15 июня 2000 г.

N 62

Приложение к Расчету

налога от фактической прибыли

по _____

(полное наименование

кредитной организации, ИНН)

(фамилия ответственного лица-исполнителя

и номер телефона)

СПРАВКА

о порядке определения данных, отражаемых по строке 1

"Расчета (налоговой декларации) налога от фактической прибыли"

(по кредитным организациям)

за _____ 200 __ г.* +-----+ | N | Показатели | Сумма | |
п/п | |(руб.)| +-----+-----+-----+ | 1 | 2 | 3 | +-----+
-----+

1. Прибыль (убыток) по данным бухгалтерского учета

2. Прибыль для целей налогообложения увеличивается на
суммы

2.1. превышения фактических затрат, учтенных при
формировании балансовой прибыли, над установленными
лимитами, нормами и нормативами по:

а) оплате процентов по полученным межбанковским
кредитам в валюте Российской Федерации, включая
целевые централизованные кредиты и овердрафт, по
перераспределенным кредитным ресурсам, а также по
отсроченным (пролонгированным) в установленном
порядке межбанковским кредитам сверх установленной
ставки рефинансирования Банка России, увеличенной
на три пункта

б) оплате процентов, начисленных по остаткам на
корсчетах сверх ставки рефинансирования Банка
России, увеличенной на три пункта

в) оплате процентов по полученным валютным
межбанковским кредитам в иностранной валюте, в
размере, превышающем 15 процентов годовых

г) оплате процентов по просроченным кредитам банков
(рублевым, валютным) и бюджетным ссудам

д) командировочным расходам, связанным с банковской
деятельностью

е) представительским расходам

ж) расходам на подготовку кадров по договорам с
учебными заведениями

з) расходам на рекламу

и) выплате компенсации за использование работниками

банка для служебных поездок личных легковых автомобилей

к) добровольному страхованию

л) отчислениям в резерв на возможные потери по ссудам, подлежащим резервированию в соответствии с порядком, установленным Банком России по согласованию с Минфином России, но не уменьшающим налогооблагаемую базу в соответствии с действующими нормативными актами

м) отчислениям в резерв под обесценение ценных бумаг:

- подлежащим резервированию в соответствии с установленным порядком, но не уменьшающим налогооблагаемую базу в соответствии с действующими нормативными актами

н) выплатам в денежной, натуральной форме отдельных видов премий, материальной помощи, иных вознаграждений и надбавок работникам банка, а также затратам, связанным с их содержанием, не подлежащим включению в затраты оказываемых банками услуг

о) убыткам по форвардным сделкам с поставкой базисного актива, заключенным на куплю-продажу иностранной валюты, превышающим доходы, полученные по таким сделкам

п) убытки по форвардным контрактам без поставки базисного актива (действует с 5.08.98 г.)

р) убыткам от купли-продажи фьючерсных и опционных контрактов, заключенных не в целях уменьшения ценовых рисков, превышающим доходы от купли-продажи указанных фьючерсных и опционных контрактов

с) затратам, связанным с проведением проверок деятельности банка, проводимых по инициативе одного или нескольких учредителей (акционеров, пайщиков) банка

т) расходам, связанным с организацией банком филиалов и представительств, в том числе за рубежом

у) плате предприятиям, организациям и учреждениям, включая предприятия торговли, за сдаваемую ими банкам денежную наличность

ф)

Итого по строке 2.1 (сумма данных по строкам "а" - "ф")

2.2. амортизационных отчислений, начисленных в установленном законодательством порядке по основным фондам, не используемым для осуществления банковской деятельности

2.3. износа малоценных и быстроизнашивающихся предметов,

а также по нематериальным активам, принадлежащим банку и не используемым для осуществления банковской деятельности

2.4. стоимости безвозмездно полученных денежных средств, основных фондов и иного имущества от физических или юридических лиц, за исключением средств, переданных между основным и дочерним банком, при условии, что доля основного банка составляет более 50 процентов в уставном капитале дочернего банка

2.5. потерь от списания и прочего выбытия не полностью амортизированных основных средств

2.6. расходов, связанных с приобретением ценных бумаг, находящихся на балансе

2.7. убытков от реализации и безвозмездной передачи основных средств и иного имущества, в т. ч.

драгоценных металлов и драгоценных камней, за исключением убытков от реализации ценных бумаг

2.8. убытка, полученного при реализации (выбытии) акций и облигаций, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг по цене не выше цены приобретения с учетом оплаты услуг по их приобретению и реализации и рыночной ценой реализации с учетом установленной предельной границы колебаний рыночной цены (в соответствии с п. 2.4 Инструкции) в случаях, когда:

а) фактическая цена реализации ниже рыночной цены (с учетом предельной границы колебаний рыночной цены) - на разницу между рыночной ценой с учетом предельных границ колебаний рыночной цены и фактической ценой реализации ценной бумаги

б) фактическая цена реализации не ниже рыночной цены (с учетом предельных границ колебаний) - на сумму превышения убытка, полученного от реализации акций и облигаций, над доходами от реализации указанных категорий бумаг

- акции и облигации предприятий, организаций и прочих эмитентов;

- процентные государственные облигации Российской Федерации, субъектов Российской Федерации и облигации органов местного самоуправления;

- беспроцентные государственные облигации Российской Федерации, субъектов Российской Федерации и облигации органов местного самоуправления

2.9. убытков прошлых лет, выявленных в отчетном году и учтенных в расчете по налогу на прибыль в периоде совершения ошибки (в соответствии со статьей 54 части первой Налогового кодекса Российской Федерации)

2.10. отрицательных разниц от переоценки балансовой стоимости ценных бумаг на рыночную котировку, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, сверх сумм положительных разниц от переоценки этих ценных бумаг

2.11. превышения убытков, полученных от реализации ценных бумаг, не имеющих рыночной котировки или не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, над доходами от их реализации по соответствующим категориям:

- акции и облигации предприятий, организаций и прочих эмитентов;
- процентные государственные облигации Российской Федерации, субъектов Российской Федерации и облигации органов местного самоуправления;
- беспроцентные государственные облигации Российской Федерации, субъектов Российской Федерации и облигации органов местного самоуправления;
- векселя и другие неэмиссионные ценные бумаги

2.12. компенсации разницы в процентах по ссудам, выданным работникам банка, если уровень процентных ставок по таким ссудам ниже, чем средневзвешенный процент, рассчитанный по всем ссудам, выданным юридическим и физическим лицам, или по сравнению с учетной ставкой Банка России, действующей на дату выдачи ссуды физическому лицу, увеличенной на три пункта

2.13. возмещения разницы при продаже наличной иностранной валюты, включая продажу валюты работникам банка, по курсу более низкому, чем установленный в этот день для сторонних покупателей

2.14. других расходов, уплаченных сторонним организациям за оказанные услуги при наличии у банка соответствующих служб (маркетинговых, по привлечению банковских кредитов и других аналогичных услуг)

2.15. затрат по оплате стоимости собственных акций, выкупленных у акционеров, в части, превышающей их номинальную стоимость

2.16. разницы между новым номиналом акций, полученных акционером в результате увеличения уставного капитала в связи с переоценкой основных фондов по решению Правительства Российской Федерации, и первоначально оплаченной стоимостью замененных акций (при реализации новых акций) номинала акций, дополнительно полученных акционером в результате увеличения уставного капитала в связи с переоценкой основных фондов по решению

Правительства Российской Федерации, при их реализации

2.17. накопленного купонного дохода по реализованным ценным бумагам, по которым в соответствии с действующим порядком при исчислении

налогооблагаемой базы не разрешено исключать из объема реализации накопленный купонный доход

2.18. доходов доверителя (учредителя доверительного управления) отчетного периода (квартала) в целях налогообложения начисляемых поверенным

(управляющим) ежеквартально по договорам поручения (управления), независимо от предусмотренных договором сроков расчета

2.19. командировочных расходов, не связанных с банковской деятельностью

2.20. внесенные в бюджет или в государственные внебюджетные фонды в виде санкций в соответствии с законодательством Российской Федерации, в том числе в части штрафов, уплачиваемых Банку России за нарушение банковского законодательства

2.21. корректировки балансовой прибыли на суммы процентов, полученных при закрытии кредитного договора или доходов по другим договорам, закрытых на основании договора об отступном (в том числе переоформленных с учетом применения векселей), договора новации, переуступки права требования путем заключения договора цессии, или на иных основаниях передачи права третьему лицу (в случае, если суммы указанных процентов не отнесены на счет учета доходов)

2.22. отчислений в резерв на возможные потери по ссудам (уменьшающих при начислении налогооблагаемую базу) при закрытии кредитного договора на основании договора об отступном (в том числе переоформленных с учетом применения векселей), договора новации, переуступки права требования путем заключения договора цессии и/или на иных основаниях передачи права требования третьему лицу

2.23. _____

2.24. _____

Итого по строке 2 (сумма данных по строкам

2.1-2.24)

3. Прибыль для целей налогообложения уменьшается на суммы:

3.1. восстановленной величины ранее созданного резерва на возможные потери по ссудам, если указанный резерв не был заявлен в уменьшение налогооблагаемой базы

3.2. восстановленной величины ранее созданного резерва под обесценение ценных бумаг, если указанный резерв не был заявлен в уменьшение налогооблагаемой базы

3.3. прибыли от реализации основных фондов и иного имущества, освобождаемой от налогообложения в результате применения индекса-дефлятора

3.4. дохода, полученного от купли-продажи биржевого фьючерсного контракта и опциона, учтенного в предыдущем отчетном периоде при определении налогооблагаемой базы по реализованным контрактам, при закрытии балансового счета "доходы будущих периодов"

3.5. накопленного купонного дохода по реализованным ценным бумагам, по которым в соответствии с действующим порядком при исчислении налогооблагаемой базы не разрешено исключать из объема реализации накопленный купонный доход (учтенного в предыдущем отчетном периоде при определении дохода от реализации), при закрытии счета, учитывающего накопленный купонный доход

3.6. прибыли прошлых лет, выявленной в отчетном году и учтенной в расчете по налогу на прибыль в периоде совершения ошибки (в соответствии со статьей 54 части первой Налогового кодекса Российской Федерации)

3.7. при закрытии счета доходов будущих периодов на сумму процентов по закрытым кредитным договорам или доходам по другим договорам, закрытым на основании договора об отступном, переоформленных с учетом применения векселей, договора новации, переуступки права требования путем заключения договора цессии, или на иных основаниях передачи права третьему лицу (в случае, если суммы указанных процентов ранее увеличивали налогооблагаемую базу)

3.8. расходов, связанных с приобретением реализованных ценных бумаг

3.9. превышения отрицательной переоценки над положительной, отраженной по строке 2.10 на 1 января отчетного года по ценным бумагам, реализованным в текущем году с прибылью

3.10. _____

Итого по строке 3 (сумма данных по строкам

3.1-3.10)

4. Валовая прибыль, отражаемая по строке 1 Расчета налога от фактической прибыли (стр. 1 + стр. 2 - стр. 3)

* Представляется как приложение к Расчету (налоговой декларации) налога от фактической

прибыли.

Примечание. По операциям новации и операциям с обязательствами, полученными в результате новации, корректировка валовой прибыли осуществляется по свободным строкам.

В случае, если по операциям с ценными бумагами финансовый результат по бухгалтерскому учету завышает (занижает) результат, исчисленный в соответствии с налоговым законодательством, корректировка валовой прибыли осуществляется по свободным строкам.

Руководитель предприятия

(организации) (подпись)

Главный бухгалтер (подпись)

Приложение N 6

к Инструкции Министерства

Российской Федерации

по налогам и сборам

от 15 июня 2000 г.

N 62

Приложение к Расчету (налоговой декларации)

налога от фактической прибыли

по _____

(полное наименование

предприятия, организации)

(фамилия ответственного лица-исполнителя

и номер телефона)

СПРАВКА*

о порядке определения данных, отражаемых по строке 1

"Расчета (налоговой декларации) налога от фактической прибыли"

(по страховым организациям)

за _____ 200__ г. +-----+ | N | Показатели | Сумма | | п/п |
|(руб.)| +-----+-----+-----+ | 1 | 2 | 3 | +-----+
-----+

1. Прибыль (убыток) по данным бухгалтерского учета**

2. Изменение величины прибыли (убытка) для целей

налогообложения по страховым организациям:

3. Увеличение налогооблагаемой прибыли за счет: (+)

3.1. увеличения налогооблагаемой прибыли при определении

цены товаров, работ или услуг для целей

налогообложения исходя из принципов, изложенных в

статье 40 Налогового кодекса Российской Федерации,

от прочей не запрещенной законом деятельности,

непосредственно не связанной с осуществлением

страховой деятельности

3.2. увеличения налогооблагаемой прибыли при реализации,

обмене и безвозмездной передаче акций и облигаций,

обращающихся на организованном рынке, по цене не

выше цены приобретения с учетом оплаты услуг по их

приобретению и реализации (в соответствии с п. 2.4

Инструкции) в случаях, когда: (действует с 5.08.98 г.)

а) фактическая цена реализации ниже рыночной цены (с учетом предельной границы колебаний) - на разницу между рыночной ценой с учетом предельных границ колебаний рыночной цены и фактической ценой реализации ценной бумаги

б) фактическая цена реализации не ниже рыночной цены (с учетом предельной границы колебаний) - на сумму превышения убытка, полученного от реализации акций и облигаций, над доходом от реализации указанных категорий бумаг, а именно:

- акций и облигаций предприятий, организаций и прочих эмитентов;
- процентных государственных облигаций Российской Федерации, субъектов Российской Федерации и облигаций органов местного самоуправления;
- беспроцентных государственных облигаций Российской Федерации, субъектов Российской Федерации и облигаций органов местного самоуправления

3.3. увеличения на сумму превышения убытков, полученных от реализации ценных бумаг, не имеющих рыночной котировки или не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, над доходами от их реализации по соответствующим категориям:

- акции и облигации предприятий, организаций и прочих эмитентов;
- процентные государственные облигации Российской Федерации, субъектов Российской Федерации и облигации органов местного самоуправления;
- беспроцентные государственные облигации Российской Федерации, субъектов Российской Федерации и облигации органов местного самоуправления;
- векселя и другие неэмиссионные ценные бумаги

3.4. _____

Всего по строке 3 (сумма данных по строкам 3.1-3.4, а также по вводимым свободным строкам) (+)

4. Прибыль для целей налогообложения увеличивается на суммы:

4.1. превышения фактических затрат, включенных в себестоимость продукции (работ, услуг), над установленными лимитами, нормами и нормативами по:

- а) командировочным расходам, связанным с производственной деятельностью
- б) представительским расходам
- в) расходам на подготовку кадров по договорам с

- учебными заведениями
- г) расходам на рекламу
- д) выплате компенсации за использование для служебных поездок личных легковых автомобилей
- е) добровольному страхованию
- ж)

Итого по строке 4.1 (сумма данных по строкам

"а" - "ж", а также по вводимым свободным строкам)

4.2. потерь от списания и прочего выбытия остаточной стоимости не полностью амортизированных основных средств

4.3. убытков от реализации и безвозмездной передачи основных средств и иного имущества (включая от продажи и покупки валюты), за исключением ценных бумаг (действует с 5.08.98 г.)

4.4. резерва под обесценение вложений в ценные бумаги

4.5. убытков от списания дебиторской задолженности в соответствии с постановлением Правительства России от 18.08.95 г. N 817

4.6. разницы между новым номиналом акций, полученных акционером в результате увеличения уставного капитала в связи с переоценкой основных фондов по решению Правительства Российской Федерации, и первоначально оплаченной стоимостью замененных акций (при реализации новых акций) номинала акций, дополнительно полученных акционером в результате увеличения уставного капитала в связи с переоценкой основных фондов по решению Правительства Российской Федерации, при их реализации

4.7. убытков по форвардным контрактам без поставки базисного актива (действует с 5.08.98 г.)

4.8. убытков от купли-продажи фьючерсных контрактов и опционов, заключенных не в целях уменьшения ценовых рисков, превышающих доходы, полученные от купли-продажи указанных контрактов (действует с 5.08.98 г.)

4.9. доходов доверителя (учредителя доверительного управления) за отчетный период (квартал), начисляемых в целях налогообложения поверенным (управляющим) по договорам поручения (управления) ежеквартально независимо от периода расчетов, предусмотренных договором

4.10. превышения амортизационных отчислений, начисленных методом, выбранным предприятием, над суммами амортизационных отчислений, принимаемых для целей налогообложения в размерах, исчисленных по

установленным нормам от первоначальной стоимости основных средств (действует с 1.01.98 г.)

4.11. стоимости безвозмездно полученного в отчетном периоде имущества от других предприятий (кроме случаев, указанных в пункте 2.7 Инструкции), определяемой в момент получения в акте передачи, но не ниже балансовой стоимости, отраженной в бухгалтерском учете передающей стороны, если оно не отражено в составе внереализационных доходов

4.12. убытков прошлых лет, выявленных в отчетном году и учтенных в расчете по налогу на прибыль в периоде совершения ошибки (в соответствии со статьей 54 части первой Налогового кодекса Российской Федерации)

4.13. амортизационных отчислений, начисленных по амортизируемому имуществу, полученному безвозмездно

4.14. _____

Всего по строке 4 (сумма данных по строкам 4.1-4.14, а также по вводимым свободным строкам)

5. Прибыль для целей налогообложения уменьшается на суммы:

5.1. прибыли от реализации основных фондов и иного имущества, освобождаемой от налогообложения в результате применения индекс-адефлятора

5.2. восстановленного резерва под обесценение вложений в ценные бумаги, неиспользованного на конец года (квартала)

5.3. прибыли прошлых лет, выявленной в отчетном году и учтенной в расчете по налогу на прибыль в периоде совершения ошибки (в соответствии со статьей 54 части первой Налогового кодекса Российской Федерации)

5.4. _____

Всего по строке 5 (сумма данных по строкам 5.1-5.4, а также по вводимым свободным строкам)

6. Валовая прибыль, отражаемая по строке 1 Расчета налога от фактической прибыли (стр. 1 +, - стр. 2 + стр. 3 + стр. 4 - стр. 5)

* Представляется как приложение к Расчету (налоговой декларации) налога от фактической прибыли.

** В строке 1 указываются данные из графы 3 строки 270 "Отчета о прибылях и убытках страховой организации", утвержденного приказом Минфина России от 30.12.96 г. N 111 (форма N 2-страховщик).

Примечание. По операциям новации и операциям с обязательствами, полученными в результате новации, корректировка валовой прибыли осуществляется по свободным строкам.

В случае, если по операциям с ценными бумагами финансовый результат по бухгалтерскому учету завышает (занижает) результат, исчисленный в соответствии с налоговым законодательством,

корректировка валовой прибыли осуществляется по свободным строкам.

Руководитель предприятия

(организации) (подпись)

Главный бухгалтер (подпись)

Приложение N 7

к Инструкции Министерства

Российской Федерации

по налогам и сборам

от 15 июня 2000 г.

N 62 В налоговый орган _____

Коды

+-----+

+-----|

КНП+-----|

Дата составления| |

(высылки)+-----|

Дата получения (ставится налоговым| |

органом)+-----|

КПП +-----|

Идентификационный номер налогоплательщика| |

ИНН| | -----+ Полное наименование налогоплательщика

Ответственное лицо (исполнитель) _____ тел.____ факс ____

Фамилия, и., о. Юридический адрес налогоплательщика _____

С П Р А В К А об авансовых взносах налога в бюджет исходя из предполагаемой прибыли на
_____ квартал 200 __ года

(наименование предприятия, организации) +-----+ | N |

Показатели |Сумма | | п/п | |(руб.)| +-----+-----+-----+ | 1 | 2 | 3 | +-----
+-----+

1. Сумма прибыли, исчисленная исходя из планового
объема реализации продукции (работ, услуг) и
внереализационных доходов и расходов

2. Установленная ставка 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

3. Сумма налога на прибыль, исчисленного исходя из
предполагаемой прибыли и установленной ставки
налога, - 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

Примечание. Уплата авансовых платежей производится не позднее 15 числа каждого месяца
равными долями в размере одной трети квартальной суммы налога всеми плательщиками.

Правильность указанных в настоящей Декларации сведений подтверждаю: Руководитель
организации _____

подпись расшифровка подписи телефон Главный бухгалтер _____

подпись расшифровка подписи телефон _____

"__" _____ 200__ г.

печать

Отметка налогового органа _____

_____ должность работника налогового органа подпись расшифровка подписи

Приложение N 8

к Инструкции Министерства

Российской Федерации

по налогам и сборам

от 15 июня 2000 г.

N 62 В налоговый орган _____

Коды

+-----+

+-----|

КНП+-----|

Дата составления| |

(высылки)+-----|

Дата получения (ставится налоговым| |

органом)+-----|

КПП +-----|

Идентификационный номер налогоплательщика| |

ИНН| | -----+ Полное наименование налогоплательщика

Ответственное лицо (исполнитель) _____ тел.____ факс ____

Фамилия, и., о. Юридический адрес налогоплательщика _____

Р А С Ч Е Т

дополнительных платежей в бюджет (возврата из бюджета),

исчисленных исходя из сумм доплат (уменьшения) налога на прибыль

и авансовых взносов налога, скорректированных на учетную ставку

Центрального банка Российской Федерации за пользование банковским кредитом

за _____ 200__ г.

(руб.) +-----+ | N | Показатели |По данным |По данным| | п/п |

|плательщика|налоговой| | | |инспекции| +-----+-----+-----+-----| | 1 | 2 | 3 |

4 | +-----+

1. Сумма налога, причитающаяся в бюджет

исходя из фактически полученной

прибыли за ____ квартал

2. Сумма авансовых платежей за истекший квартал

3. Сумма налога, подлежащая к доплате (+), к уменьшению (-) по результатам деятельности за истекший квартал (стр. 1 - стр. 2)

4. Учетная ставка, установленная Центральным банком Российской Федерации за пользование банковским кредитом на 15 число второго месяца истекшего квартала, деленная на четыре

5. Суммы средств, подлежащие дополнительному внесению в бюджет (+), возмещению из бюджета налогоплательщику (-) (стр. 3 x стр. 4)

Примечания:

1. Сумма средств, причитающаяся в бюджет, учитывается отдельно за каждый квартал и в расчете налога по фактической прибыли не учитывается. Сумма налога за отчетный квартал определяется как разница между суммой налога на прибыль, причитающейся в бюджет нарастающим итогом с начала года, и суммой налога, причитающейся в бюджет за предыдущий отчетный период (строка 9 приложения N 9). Уплата в бюджет дополнительных платежей, исчисленных в установленном порядке, производится в 5-дневный срок со дня, установленного для представления квартальных бухгалтерских отчетов, и в 10-дневный срок со дня, установленного для представления бухгалтерского отчета и баланса за год.

2. По строке 2 кроме фактически перечисленных авансовых платежей отражаются также суммы отсроченных и рассроченных платежей и суммы, зачтенные по казначейским налоговым освобождениям.

3. Возврат из бюджета излишне внесенных сумм производится в пределах фактически внесенных авансовых платежей налога на прибыль за отчетный квартал.

4. Сумма средств, подлежащая взносу в бюджет, распределяется между бюджетами пропорционально распределению налога на прибыль между бюджетами различных уровней.

Правильность указанных в настоящей Декларации сведений подтверждаю: Руководитель организации _____

подпись расшифровка подписи телефон Главный бухгалтер _____

подпись расшифровка подписи телефон _____

"__" _____ 200__ г.

печать

Отметка налогового органа _____

_____ должность работника налогового органа подпись расшифровка подписи _____

Приложение N 9

к Инструкции Министерства

Российской Федерации

по налогам и сборам

от 15 июня 2000 г.

N 62 В налоговый орган _____

Коды

+-----+

+-----|

КНП+-----|

Дата составления| |

(высылки)+-----|

Дата получения (ставится налоговым| |

органом)+-----|

КПП+-----|

Идентификационный номер налогоплательщика| |

ИНН| | -----+ Полное наименование налогоплательщика

Ответственное лицо (исполнитель) _____ тел.____ факс ____

Фамилия, и., о. Юридический адрес налогоплательщика _____

РАСЧЕТ (НАЛОГОВАЯ ДЕКЛАРАЦИЯ)

налога от фактической прибыли

за _____ 200__ г.

(руб.) +-----+ | N | Показатели |По данным |По данным| | п/п |

|плательщика|налоговой| | | |инспекции| +-----+-----+-----+-----| | 1 | 2 | 3 |

4 | +-----+

1. Валовая прибыль - всего

2. Из валовой прибыли, подлежащей

налогообложению, исключаются:

а) доходы, полученные в виде

дивидендов по акциям 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 казино, иных игорных

домов (мест) и другого игорного

бизнеса, видеосалонов (видеопказа),

проката носителей с аудио-,

видеозаписями, игровыми и иными

программами (аудио-, видеокассеты,

компакт-диски, дискеты и другие

носители) и записей на них

г) прибыль от посреднических

операций

д) прибыль от страховой деятельности

е) прибыль от осуществления

отдельных банковских операций и сделок

ж) доходы в виде дивидендов и доходы от долевого участия, выплачиваемые инвестором в соответствии с соглашением о разделе продукции за счет прибыли, полученной им при исполнении указанного соглашения

з) суммы превышения положительных курсовых разниц над отрицательными по валютным счетам и операциям в иностранной валюте, образовавшиеся в период с 1 августа по 31 декабря 1998 г.

и) суммы положительных курсовых разниц, образовавшихся в результате изменения курса рубля по отношению к котируемым Центральным банком Российской Федерации иностранным валютам, возникших с момента поступления иностранной валюты на счет предприятия или организации и до момента принятия ОВВЗ на баланс предприятия или организации при их реализации (погашении или прочем выбытии)

Итого по стр. 2

3. Льготы по налогу на прибыль в части прибыли, не подлежащей налогообложению согласно пункту 4.6 Инструкции

4. Льготы по налогу на прибыль согласно пунктам 4.1, 4.3, 4.4, 4.5

Инструкции и нормативным правовым актам органов государственной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления, принятым в соответствии с законодательством Российской Федерации (по специальным расчетам)

5. Налогооблагаемая прибыль (стр. 1 - стр. 2 - стр. 3 - стр. 4)

6. 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

7. Сумма налога на прибыль - всего в том числе:

а) в федеральный бюджет

(стр. 5 х стр. 6 "а") : 100

б) в бюджеты республик в составе

Российской Федерации, бюджеты краев, областей, городов Москвы и

Санкт-Петербурга, автономных образований (стр. 5 х стр. 6 "б") : 100

в) в бюджеты районов, городов, районов в городах, поселков, сельских населенных пунктов

(стр. 5 х стр. 6 "в") : 100

8. Сумма арендной платы (за вычетом амортизационных отчислений (износа), подлежащая взносу в бюджет и исключаемая из налога на прибыль

9. Причитается в бюджет налога на прибыль - всего (стр. 7 - стр. 8)

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

10. 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

11. К доплате по сроку _____ 200__ 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

12. К уменьшению:

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

Установленный срок для представления
баланса:

квартального:

годового:

Примечания:

1. Валовая прибыль, отражаемая по строке 1 Расчета, определяется на основании прилагаемой к Расчету "Справки о порядке определения данных, отражаемых по строке 1 "Расчета (налоговой декларации) налога от фактической прибыли" согласно приложениям N 4, N 5 и N 6 к настоящей Инструкции.

2. Сумма льгот, принимаемая в Расчете, определяется в соответствии с положениями, изложенными в разделе 4 настоящей Инструкции.

Правильность указанных в настоящей Декларации сведений подтверждаю: Руководитель
организации _____

подпись расшифровка подписи телефон Главный бухгалтер _____

подпись расшифровка подписи телефон _____

"__" _____ 200__ г.

печать

Отметка налогового органа _____

_____ должность работника налогового органа подпись расшифровка подписи

Приложение N 10

к Инструкции Министерства

Российской Федерации

по налогам и сборам от

15 июня 2000 г.

N 62 В налоговый орган _____

РАСЧЕТ (НАЛОГОВАЯ ДЕКЛАРАЦИЯ)

Стр. 67 из 72

разница между накопленным купонным доходом, полученным при продаже облигаций (либо погашении купона), и накопленным купонным доходом, уплаченным при их приобретении на вторичном рынке (для первичных владельцев - с даты выпуска облигаций)

б) по дисконтным облигациям, выпущенным с 1.01.99 г., исходя из процентного дохода, установленного в виде разницы (дисконта) между номинальной стоимостью и ценой (средневзвешенной) первичного размещения облигаций и срока ее обращения в соответствии с условиями выпуска, за фактическое время нахождения облигаций на балансе у владельца (для первичных владельцев процентный доход исчисляется с даты выпуска облигаций)

в) по беспроцентным (бескупонным) облигациям субъектов Российской Федерации и муниципальным облигациям, выпущенным до 1.01.99 г.

- всего

в том числе:

- процент (дисконт) по которым определяется в виде разницы между ценой реализации (погашения) и ценой приобретения данных облигаций;

- доход в виде положительного сальдо от переоценки на рыночную котировку переоцениваемых облигаций, находящихся на балансе

Налогооблагаемый доход по п. 1.2.2

не уменьшается на суммы:

- убытков от реализации (выбытия)

ниже установленной предельной границы колебания рыночной цены беспроцентных (бескупонных)

облигаций субъектов РФ и

муниципальным облигациям, выпущенных до 1.01.99 г.

- убытков от реализации (выбытия) в пределах нижней границы колебания рыночной цены, не перекрытых доходами от реализации (выбытия)

беспроцентных (бескупонных)
облигаций субъектов РФ и
муниципальным облигациям, выпущенных
до 1.01.99 г.

- убытков от реализации
беспроцентных (бескупонных)
облигаций субъектов РФ и
муниципальным облигациям, выпущенных
до 1.01.99 г., не имеющих рыночной
котировки или не обращающихся на
организованном рынке ценных бумаг,
не перекрытых доходами от их
реализации

- отрицательных разниц, не
перекрытых положительными разницами
от переоценки по рыночной котировке
беспроцентных (бескупонных)
облигаций субъектов РФ и
муниципальным облигациям, выпущенных
до 1.01.99 г., находящихся на
балансе

Налогооблагаемый доход по п. 1.2.2

при реализации (выбытии)

беспроцентных (бескупонных)
облигаций, выпущенных до 1.01.99 г.,
корректируется на сумму переоценки
по рыночной котировке, ранее
участвовавшей в расчете
налогооблагаемого дохода

2. Ставка налога (%)

3. Причисляется в бюджет налога с
доходов по п. 1.2.2

4. Начислено в бюджет налога с доходов
по п. 1.2.2

5. К доплате по сроку
_____ 200__ г.

6. К уменьшению

Примечания:

Ставка налога (по п. 2) - 15% в федеральный бюджет;

Декларация представляется в налоговый орган по месту нахождения налогоплательщика
ежемесячно нарастающим итогом не позднее 10-го числа месяца, следующего за отчетным.

Правильность указанных в настоящей Декларации сведений подтверждаю: Руководитель
организации _____

подпись расшифровка подписи телефон Главный бухгалтер _____

подпись расшифровка подписи телефон

"__" _____ 200__ г.

печать

Отметка налогового органа _____

_____ должность работника налогового органа подпись расшифровка подписи

Приложение N 12

к Инструкции Министерства

Российской Федерации

по налогам и сборам

от 15 июня 2000 г.

N 62 В налоговый орган _____

Коды

+-----+

+-----|

КНП+-----|

Дата составления| |

(высылки)+-----|

Дата получения (ставится налоговым| |

органом)+-----|

КПП +-----|

Идентификационный номер налогоплательщика| |

ИНН| | -----+ Полное наименование налогоплательщика

Ответственное лицо (исполнитель) _____ тел. ____ факс ____

Фамилия, и., о. Юридический адрес налогоплательщика _____

РАСЧЕТ (НАЛОГОВАЯ ДЕКЛАРАЦИЯ)

НАЛОГА НА ДОХОДЫ

от _____ видеосалонов (видеопоказа), проката носителей

с аудио-, видеозаписями, игровыми и иными программами

(аудио-, видеокассеты, компакт-диски, дискеты и другие носители) и записей на них

(руб.) +-----+ | N | Показатели | По данным | По данным | |п/п|

|плательщика|налоговой инспекции| +---+-----+-----+-----| 1 | 2 | 3 | 4 | +-
--+

+-----+-----+-----| 1. |Выручка | | | | 2. |Расходы, исключаемые из | | | |

|выручки для исчисления | | | | дохода | | | | 3. |Облагаемый доход | | | | 4. |Ставка налога | | | | 5.

|Причисляется в бюджет налога с | | | | дохода | | | | 6. |Начислено в бюджет налога с | | | | дохода | | |

| 7. |К доплате по сроку | | | | _____ 200 __ г. | | | | 8. |К уменьшению | | | | +-----
-----+

Правильность указанных в настоящей Декларации сведений подтверждаю: Руководитель
организации _____

подпись расшифровка подписи телефон Главный бухгалтер _____

подпись расшифровка подписи телефон

"__" _____ 200__ г.

печать

Отметка налогового органа _____

_____ должность работника налогового органа подпись расшифровка подписи

Приложение N 13

к Инструкции Министерства
Российской Федерации
по налогам и сборам
от 15 июня 2000 г.
N 62

П Р И М Е Р Ы

зачета уплаченных за границей налогов для целей устранения двойного налогообложения
N 1.

Предприятие, созданное в Российской Федерации, осуществляет коммерческую деятельность в Испании через расположенное там постоянное представительство.

В отчетном году это предприятие получило валовой доход от деятельности в Российской Федерации в сумме 750 000 рублей и от деятельности в Испании в сумме, эквивалентной 150 000 рублей (в пересчете по рыночному курсу Центрального банка России на день получения дохода).

В соответствии с законодательством Испании прибыль иностранных юридических лиц, осуществляющих активную коммерческую деятельность в Испании, облагается налогом с корпораций так же, как и национальные компании, по ставке 30 процентов.

1. Облагаемая прибыль, исчисленная по испанскому законодательству, составила 60 000 рублей.

Налог на прибыль, уплаченный в Испании, составил:

$60\,000 \times 0,35 = 21\,000$ рублей.

2. Для целей налогообложения в Российской Федерации производятся следующие расчеты:

совокупный валовой доход из всех источников составил 900 000 рублей;

облагаемая прибыль, исчисленная по российскому законодательству, равная 300 000 рублей;

налог на прибыль по ставке 30% составил:

$300\,000 \times 0,30 = 90\,000$ рублей.

3. На сумму налога с прибыли, уплаченного в Испании, предоставляется зачет в следующем порядке:

определяется предельный размер зачета, который может быть предоставлен;

из валового дохода производятся вычеты, разрешаемые по российскому законодательству, для определения облагаемой прибыли.

Облагаемая прибыль составила 75 000 рублей;

исчисляется налог на прибыль по ставкам, предусмотренным российским законодательством для данной категории плательщиков:

$75\,000 \times 0,30 = 22\,500$ рублей.

Таким образом, предельный размер зачета составляет 22 500 рублей. Сумма налога, фактически уплаченного за границей, составляет 21 000 рублей.

Предоставляется зачет на сумму налога, уплаченного в Испании:

$90\,000 - 21\,000 = 69\,000$ рублей.

Итого: налог к уплате 69 000 рублей.

N 2.

Предприятие, созданное в Российской Федерации, осуществляет коммерческую деятельность в Германии через расположенное там отделение (постоянное представительство).

В отчетном году это предприятие получило валовой доход от деятельности в Российской Федерации в сумме 650 000 рублей и от деятельности в Германии в сумме, эквивалентной 130 000 рублей (в пересчете по рыночному курсу Центрального банка России на день получения дохода).

В соответствии с законодательством Германии прибыль иностранных юридических лиц, осуществляющих деятельность в Германии через отделения, облагается налогом с корпораций по ставке 45 процентов.

1. Облагаемая прибыль, исчисленная по законодательству Германии, составила 52 000 рублей (условно).

Налог на прибыль, уплаченный в Германии, составил:

$52\,000 \times 0,45 = 23\,400$ рублей.

2. Для целей налогообложения в Российской Федерации производятся следующие расчеты:

совокупный валовой доход из всех источников равен 780 000 рублей;

облагаемая прибыль, исчисленная по российскому законодательству, составила 260 000 рублей;

налог на прибыль по ставке 30% составил:

$260\,000 \times 0,30 = 78\,000$ рублей.

3. На сумму налога на прибыль, уплаченного в Германии, предоставляется зачет в следующем порядке.

Определяется предельный размер зачета, который может быть предоставлен.

Для этого из валового дохода производятся вычеты, разрешаемые по российскому законодательству, для определения облагаемой прибыли.

Например, облагаемая прибыль составила 65 000 рублей (условно).

Затем исчисляется налог на прибыль по ставкам, предусмотренным российским законодательством для данной категории плательщиков:

$65\,000 \times 0,30 = 19\,500$ рублей.

Таким образом, предельный размер зачета составляет 19 500 рублей. Сумма налога, фактически уплаченного за границей, составляет 23 400 рублей.

Предоставляется зачет на налог, уплаченный в Германии;

$78\,000 - 19\,500 = 58\,500$ рублей.

Итого: налог к уплате 58 500 рублей.

Сумма налога, уплаченного в Германии, на которую не предоставлен зачет ($23\,400 - 19\,500 = 3\,900$ рублей), уменьшает прибыль данного предприятия, остающуюся в его распоряжении после уплаты налога на прибыль.