

ИЗМЕНЕНИЯ И ДОПОЛНЕНИЯ N 5 ИНСТРУКЦИИ ГОСНАЛОГСЛУЖБЫ РФ ОТ 9 ДЕКАБРЯ 1991 Н. N 1 "О ПОРЯДКЕ ИСЧИСЛЕНИЯ И УПЛАТЫ НАЛОГА НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ" ГОСУДАРСТВЕННАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Изменения и дополнения · № 819 · от 28.03.1995 · Государственная налоговая служба · Действует без изменений

ГОСУДАРСТВЕННАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ИЗМЕНЕНИЯ И ДОПОЛНЕНИЯ N 5

инструкции Государственной налоговой службы

Российской Федерации от 9 декабря 1991 н. N 1

"О порядке исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость"

1. В соответствии со статьей 1 Федерального закона от 6 декабря 1994 г. N 57-ФЗ "О внесении изменений и дополнений в Закон Российской Федерации "О налоге на добавленную стоимость" в инструкцию Государственной налоговой службы Российской Федерации от 9 декабря 1991 г. N 1 "О порядке исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость" вносятся следующие изменения и дополнения:

1.1. В разделе IV "Определение облагаемого оборота" абзац тринадцатый пункта 10 излагается в следующей редакции:

"По предприятиям, осуществляющим реализацию продукции (работ, услуг) по ценам не выше фактической себестоимости, для целей налогообложения принимается рыночная цена на аналогичную продукцию (работы, услуги), сложившаяся на момент реализации, но не ниже фактической себестоимости.

В случае, если предприятие не могло реализовать продукцию по ценам выше себестоимости из-за снижения ее качества или потребительских свойств (включая моральный износ), либо если сложившиеся рыночные цены на эту или аналогичную продукцию оказались ниже фактической себестоимости этой продукции, то для целей налогообложения применяется фактическая цена реализации продукции.

Под сложившимися рыночными ценами понимаются рыночные цены, сложившиеся на момент исполнения сделки. Под регионом следует понимать сферу обращения продукции в данной местности, которая определяется исходя из экономической возможности покупателя приобрести товар на ближайшей по отношению к покупателю территории. При этом под ближайшей территорией понимается конкретный населенный пункт или группа населенных пунктов или иные территории, находящиеся в пределах границ национально- и административно-территориальных, национально-государственных образований.

Если предприятие в течение 30 дней до реализации продукции по ценам, не превышающим ее фактическую себестоимость, реализовало (реализовывало) аналогичную продукцию по ценам выше ее фактической себестоимости, по всем сделкам в целях налогообложения применяются цены, исчисленные из максимальных цен реализации этой продукции.

В случае реализации продукции по ценам ниже себестоимости (стоимости приобретения) возникающая отрицательная разница между суммами налога, уплаченными поставщиками, и суммами налога, исчисленными по реализации товаров, относится на прибыль, остающуюся в распоряжении предприятий после уплаты налога на прибыль, и зачету в счет предстоящих платежей или возмещению из бюджета не подлежит.

При обмене предприятиями продукцией (работами, услугами) либо ее передаче безвозмездно облагаемый оборот определяется исходя из средней цены реализации (без учета налога на добавленную стоимость) такой или аналогичной продукции (работ, услуг), рассчитанной за месяц, в

котором осуществлялась указанная сделка (пример N 1), а в случае отсутствия реализации такой или аналогичной продукции (работ, услуг) - за месяц исходя из цены (без учета налога на добавленную стоимость) ее последней реализации (пример N 2), но не ниже фактической себестоимости.

Пример N 1. В декабре передано безвозмездно другому предприятию 150 пог.метров хлопчатобумажной ткани, фактическая себестоимость одного пог.метра которой составила 3600 рублей. В этом месяце реализовано потребителям 100 пог.метров такой ткани по цене (без учета налога на добавленную стоимость) 4000 руб. за 1 пог.метр, 200 пог.метров - по 4200 руб. и 500 пог.метров - по 4500 рублей.

Для целей налогообложения оборот безвозмездной передаче ткани должен определяться по средней цене реализации (без учета налога на добавленную стоимость) $4362 \text{ руб.} \times 100 \text{ м} + 4200 \text{ руб.} \times 200 \text{ м} + 4500 \text{ руб.} \times 500 \text{ м} : 100 \text{ м} + 200 \text{ м} + 500 \text{ м}$. Если фактическая себестоимость одного пог.метра составит 4600 руб., для целей налогообложения применяется цена 4600 рублей.

Пример N 2. В декабре передано безвозмездно другому предприятию 150 пог.метров хлопчатобумажной ткани. Реализации ткани в этом месяце не было. Последняя реализация указанной продукции производилась по цене (без учета налога на добавленную стоимость) 3800 руб. за 1 пог. метр. Облагаемый оборот от этой операции для целей налогообложения определяется по цене 3800 рублей (при фактической себестоимости одного пог. метра 3600 рублей).

Если предприятие обменивает вновь освоенную продукцию, которая ранее не производилась, или обменивает приобретенную продукцию, то для целей налогообложения принимаются фактические рыночные цены на аналогичную продукцию, сложившиеся в данном регионе на момент исполнения обязательств по сделке, но не ниже ее фактической себестоимости.

При реализации приобретенной продукции в ее себестоимость включаются стоимость приобретения, расходы по доставке, хранению, реализации и другие аналогичные расходы.

1.2. В подпункте "т" пункта 13 раздела V "Перечень товаров (работ, услуг), освобождаемых от налога" слова "бытового назначения, передаваемых Советам народных депутатов" заменяются словами "жилищно-коммунального назначения, а также дорог, электрических сетей, 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, организациям и учреждениям органами государственной власти и органами местного самоуправления".

2. В целях уточнения порядка исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость:

2.1. В пункте 13 раздела V "Перечень товаров (работ, услуг), освобождаемых от налога":

а) подпункт "у" излагается в следующей редакции:

"у) платные медицинские услуги для населения, лекарственные средства (в том числе лекарственные субстанции), изделия медицинского назначения, протезно-ортопедические изделия и медицинская техника, а также путевки (курсовки) и санаторно-курортные оздоровительные учреждения, учреждения отдыха, туристско-экскурсионные путевки; технические средства, включая автотранспорт, которые не могут быть использованы иначе как для профилактики инвалидности и реабилитации инвалидов.

При этом освобождаются платные медицинские услуги для населения независимо от источника их оплаты.

Ветеринарные и санитарно-эпидемиологические услуги от налога не освобождаются.

Указанная льгота предоставляется по лекарственным средствам, изделиям медицинского назначения и медицинской технике отечественного производства, производимым предприятиями независимо от формы собственности и ведомственной принадлежности и зарубежного производства, получившим регистрационное удостоверение Министерства здравоохранения и

медицинской промышленнос- ти Российской Федерации и помещенным в Государственный реестр лекарственных средств и изделий медицинского назначения (Моск- ва, "Книжная палата", 1994 г., часть 1, главы 1, 3 и часть II главы 1, 2, 3, 4, 6, 7).

Услуги торгово-закупочных и посреднических организаций по реализации вышеназванных лекарственных средств, изделий меди- цинского назначения, протезно-ортопедических изделий и меди- цинской техники, включая импортные, налогом на добавленную стоимость не облагаются;"

б) пункт дополняется подпунктом "ш" следующего содержания:

"ш) сдача в аренду служебных и жилых помещений иностран- ным гражданам и юридическим лицам, аккредитованным в Российс- кой Федерации, в случаях, если их национальным законодательст- вом установлена аналогичная льгота в отношении граждан и юри- дических лиц Российской Федерации, либо если эта льгота пре- дусмотрена в международных договорах. Перечень зарубежных го- сударств, в отношении граждан и юридических лиц которых приме- няется указанная льгота, определяется Министерством иностран- ных дел Российской Федерации и Государственной налоговой служ- бой Российской Федерации".

2.2. В разделе VIII "Порядок исчисления налога":

а) в подпункте "б" пункта 21 слова "подпунктами "е" - "ч" заменяются словами "подпунктами "е" - "ш";

б) в пункте 22 слова "с подпунктами "а" - "в" заменяются словами "с подпунктами "а" - "д", а слова "за счет общих пос- туплений этого налога" заменяются словами "за счет общих пла- тежей налогов".

2.3. Пункт 52 раздела VIII "Особенности применения налога на добавленную стоимость по основным средствам и нематериаль- ным активам" излагается в следующей редакции:

"52. Основные средства и нематериальные активы, использу- емые при производстве товаров (работ, услуг), освобожденных от налога на добавленную стоимость в соответствии с подпунктами "е" - "ш" пункта 1 статьи 5 Закона Российской Федерации "О на- логе на добавленную стоимость", отражаются в учете по стоимос- ти приобретения, включая сумму уплаченного налога.2.

3. В соответствии со статьей 2 Федерального закона от 6 декабря 1994 г. N 57-ФЗ "О внесении изменений и дополнений в Закон Российской Федерации "О налоге на добавленную стоимость" пункт 1 настоящих изменений и дополнений вводится в действие с 10 декабря 1994 года.

С 10 декабря 1994 г. не подлежит применению письмо Госу- дарственной налоговой службы Российской Федерации от 13 сен- тября 1994 г. N ВП-4-01/108н"О порядке применения Указа Прези- дента Российской Федерации "Об уточнении действующего порядка взимания налога на прибыль и налога на добавленную стоимость" в части исчисления налога на добавленную стоимость.

СОГЛАСОВАНО Руководитель Государственной Заместитель Министра налоговой службы Российской финансов Российской Федерации Федерации В.В.Гусев С.В.Алексащенко

Зарегистрировано в Министерстве юстиции Российской Феде- рации 28 марта 1995 г., регистрационный номер 819.