

О дополнении и изменении письма Министерства финансов Российской Федерации и Государственной налоговой службы Российской Федерации "Об исчислении и уплате в бюджет налога на прибыль бюджетными учреждениями и о порядке представления отчетности в налоговые органы" от 28 октября 1992 г. N 100/ВГ-6-01-385

Письмо · № НП-4-01/139н · от 09.09.1993 · совместный документ · Утратил силу

П И С Ь М О

Министерства финансов Российской Федерации

от 9 сентября 1993 г. N 108,

Государственной налоговой службы Российской Федерации от 9 сентября 1993 г. N НП-4-01/139н

О дополнении и изменении письма Министерства финансов

Российской Федерации и Государственной налоговой службы

Российской Федерации "Об исчислении и уплате в бюджет

налога на прибыль бюджетными учреждениями и о порядке

представления отчетности в налоговые органы"

от 28 октября 1992 г. N 100/ВГ-6-01-385

Зарегистрировано Министерством юстиции Российской Федерации

14 сентября 1993 г. Регистрационный N 340

Министерство финансов Российской Федерации и Государственная налоговая служба Российской Федерации сообщают, что внесенные в инструкцию Государственной налоговой службы Российской Федерации от 6 марта 1992 г. N 4 "О порядке исчисления и уплаты в бюджет налога на прибыль предприятий и организаций" изменения и дополнения от 27 января 1993 г. N 4, в соответствии с Законом Российской Федерации от 22 декабря 1992 г. N 4178-I "О внесении изменений и дополнений в отдельные законы Российской Федерации о налогах" и постановлением Верховного Совета Российской Федерации от 23 декабря 1992 г. N 4191-I "О некоторых вопросах налогового законодательства" распространяются также на бюджетные учреждения и организации*, в связи с чем в письмо Министерства финансов Российской Федерации и Государственной налоговой службы Российской Федерации от 28 октября 1992 г. N 100/ВГ-6-01-385** вносятся следующие дополнения и изменения.

* В дальнейшем именуются "учреждения".

** Письмо опубликовано в Бюллетене нормативных актов министерств и ведомств Российской Федерации N 2, 1993 г.

1. Абзац первый пункта 1 дополняется текстом следующего содержания: "Кроме того, подлежат налогообложению доходы от реализации основных средств и иного имущества, доходы от внереализационных операций (доходы от сдачи имущества в аренду, вложения свободных внебюджетных денежных средств на депозитные счета и других операций), уменьшенные на сумму расходов по этим операциям."

2. Абзацы шестой - тринадцатый пункта 2 изложить в следующей редакции:

"Учреждения, имеющие превышение фактических расходов на оплату труда за счет средств от предпринимательской деятельности по сравнению с их нормируемой величиной, уплачивают в бюджет налог с суммы превышения этих расходов.

Сумма превышения расходов на оплату труда исчисляется как разница между фактическими расходами на оплату труда и нормируемой величиной этих расходов. При этом сумма превышения

расходов на оплату труда, исчисленная как разница между удвоенной величиной этих расходов, определяемой в установленном порядке, и нормируемой величиной, облагается по основным ставкам налога на прибыль.

По учреждениям, у которых сумма превышения фактических расходов на оплату труда превысила удвоенную нормируемую величину этих расходов, налог исчисляется по ставке 50 процентов.

Определение суммы превышения расходов на оплату труда по сравнению с их нормируемой величиной, с которой взимается налог, производится согласно "Расчету налога с суммы превышения расходов на оплату труда по сравнению с их нормируемой величиной", изложенному в приложении 1 к настоящему письму.

Определение нормируемой величины расходов на оплату труда работников учреждения производится применительно к порядку определения нормируемой величины на оплату труда работников предприятий, занятых в основной деятельности, устанавливаемому ежегодно в соответствии с законодательством Верховного Совета Российской Федерации по представлению Правительства Российской Федерации.

Порядок определения нормируемой величины расходов на оплату труда, принимаемый при исчислении налога с суммы превышения этих расходов, изложен в инструкции Государственной налоговой службы Российской Федерации от 6 марта 1992 г. N 4 с учетом ее дополнений.

Пример исчисления нормируемой величины расходов на оплату труда за счет предпринимательской деятельности.

Фактический расход на оплату труда учреждения за счет всех источников в январе - июне 1993 г. при среднесписочной численности 30 человек составил 21600 тыс. рублей, в том числе за счет целевых отчислений - 100 тыс. рублей. За счет предпринимательской деятельности - 4773 тыс. рублей.

$(2160 - 100) \times 22,2$

Расчет: ----- = 4773 тыс. руб.

100

Нормируемая величина расходов на оплату труда работников учреждения в январе - июне 1993 года, исходя из установленного уровня минимальной оплаты труда, составит 2349 тыс. рублей.

$[(2250 \times 3 + 4275 \times 3) \times 4] \times 30 = 2349$ тыс. руб.

Сумма превышения расходов на оплату труда персонала учреждения против нормируемой величины за счет средств от предпринимательской деятельности составит 2424 тыс. рублей.

$(4773 - 2349 = 2424$ тыс. руб.),

в том числе:

а) в пределах удвоенной нормируемой величины - 2349 тыс. руб., которая подлежит налогообложению по ставке 32%;

б) сверх удвоенной нормируемой величины - 75 тыс. руб. $(2424 - 2349)$, которая облагается по ставке 50%".

3. В пункте 3 абзацы первый и третий излагаются в новой редакции соответственно:

"Бюджетные учреждения, получающие доходы от предпринимательской деятельности, по окончании года не позднее 1 марта и не позднее 20-го числа следующего за отчетным кварталом представляют в налоговый орган по месту своего нахождения "Отчет о финансовых результатах и их использовании" согласно приложению 1".

"Кроме того, бюджетные учреждения представляют в налоговый орган по месту своего нахождения по окончании отчетного периода (квартала, года) не позднее 1 марта по результатам годового отчета и не позднее 20-го числа следующего за отчетным кварталом "Расчет налога от фактической прибыли" согласно приложению 2 (приложение 1 к настоящему письму) и "Расчет налога с суммы превышения расходов на оплату труда по сравнению с их нормируемой величиной" согласно приложению 3 (приложение 2 к настоящему письму)".

4. Признать утратившим силу приложение 2 письму.

Приложение 1

к письму Министерства финансов

Российской Федерации и

Штамп предприятия Государственной налоговой службы

организации) Российской Федерации

от 9 сентября 1993г.

N 108/НП-4-01/139н

Штамп или отметка

налогового органа

Получено

Государственную " ____ " _____ 199 г. налоговую инспекцию по

..... (полное наименование предприятия,

организации)

РАСЧЕТ

налога от фактической прибыли

за _____ 199 ____ г.

(тыс.руб.) -----

N | | По данным | По данным п/п | Показатели | платель- | налоговой

| | щика | службы -----

1 | 2 | 3 | 4 -----

1. Валовая прибыль (превышение доходов над расходами) - всего

2. Из валовой прибыли, подлежащей налогообложению, исключаются:

а) рентные платежи (вносимые в бюджет в установленном порядке)

б) доходы (дивиденды, проценты), полученные по акциям, облигациям и иным ценным бумагам, принадлежащим предприятию

в) доходы, полученные от долевого участия в других предприятиях

г) сумма разницы между выручкой и расходами, включая расходы на оплату труда, от услуг (включая аренду и иные виды использования) казино, иных игорных домов (мест)

и другого игорного бизнеса, видеосалонов, видеопоказа, проката видео- и аудиокассет и записи на них

д) прибыль от проведения посреднических операций и сделок

е) прибыль от страховой деятельности

ж) прибыль от осуществления отдельных банковских операций и сделок

з) прибыль от реализации произведенной

сельскохозяйственной и охотохозяй-
ственной продукции, кроме прибыли
сельскохозяйственных предприятий
индустриального типа, - в соответ-
ствии с пунктом 2 "г" настоящей

Инструкции _____

Итого по стр.2

3. Сумма отчислений в резервный или дру-
гие аналогичные фонды, создание кото-
рых предусмотрено законодательством
(до достижения размеров этих фондов не
более 25% уставного фонда, но не свыше
50% прибыли, подлежащей налогообложению)

4. Льготы по налогу на прибыль (по специаль-
ному расчету)

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

6. Ставка налога на прибыль - всего в %%
в том числе:

а) в республиканский бюджет (Российской
Федерации)

б) в бюджеты республик в составе Россий-
ской Федерации, бюджеты краев, областей,
автономных областей и округов, городов
Москвы и Санкт-Петербурга

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

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

а) в республиканский бюджет (Российской
Федерации) (стр.5 x стр.6а)

100

б) в бюджеты республик в составе Россий-
ской Федерации, бюджеты краев, областей,
автономных областей и округов, городов
Москвы и Санкт-Петербурга (стр.5 x стр.6б)

100

в) в бюджеты районов, городов, районов в
городах, поселков, сельских населенных
пунктов (стр.5 x стр.6в)

100

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

Причисляется в бюджет налога на прибыль -
го (стр.7 - стр.8)

в том числе:

а) в республиканский бюджет (Российской Федерации)

б) в бюджеты республик в составе Российской Федерации, бюджеты краев, областей, автономных областей и округов, городов Москвы и Санкт-Петербурга

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

9. Начислено в бюджет налога на прибыль - всего

в том числе:

а) в республиканский бюджет (Российской Федерации)

б) в бюджеты республик в составе Российской Федерации, бюджеты краев, областей, автономных областей и округов, городов Москвы и Санкт-Петербурга

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

10. К доплате по сроку:

а) в республиканский бюджет (Российской Федерации)

б) в бюджеты республик в составе Российской Федерации, бюджеты краев, областей, автономных областей и округов, городов Москвы и Санкт-Петербурга

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

11. К уменьшению:

а) по республиканскому бюджету (Российской Федерации)

б) по бюджетам республик в составе Российской Федерации, бюджетам краев, областей, автономных областей и округов, городов Москвы и Санкт-Петербурга

в) по бюджетам районов, городов, районов в городах, поселков, сельских населенных пунктов

Установленный срок для представления баланса:

квартального:

годового:

Примечания:

По предприятиям, получающим наряду с прибылью от иных видов деятельности, прибыль от

посреднических операций и сделок, расчеты по налогу на прибыль составляются отдельно. Валовая прибыль, отражаемая по стр.1 расчета, определяется исходя из прибыли по бухгалтерскому отчету с учетом ее уменьшения (увеличения) в соответствии с пунктами 7 и 8 инструкции от 6 марта 1992 г. N 4.

Исчисление налога по доходам (прибыли), исключаемым из валовой прибыли, подлежащей налогообложению, и отражаемым по строке 2 (подпункты "г" и "д") расчета, производится на основании расчетов по формам, согласно приложениям, представляемым соответствующим налоговым органам одновременно с расчетом налога в бюджет от фактической прибыли.

Сумма льгот, принимаемая в расчете, определяется в соответствии с положениями, изложенными в разделе IV Инструкции Госналогслужбы Российской Федерации от 6 марта 1992 г. N 4.

Руководитель предприятия Руководитель налогового

(организации) органа

(подпись) (подпись)

Главный бухгалтер Главный бухгалтер

(подпись) (подпись)

Приложение 2

к письму Министерства финансов

Российской Федерации и Штамп предприятия Государственной налоговой службы организации)

Российской Федерации

от 9 сентября 1993г.

N 108/НП-4-01/139н

Штамп или отметка

налогового органа

Получено Государственную " ____ " _____ 199 г. налоговую инспекцию по

..... (полное наименование предприятия, организации)

РАСЧЕТ

налога с суммы превышения расходов на оплату

труда по сравнению с их нормируемой величиной

(тыс.руб.) -----

По данным По данным

Показатели платель- налоговой

щика службы ----- Суммы, начисленные на оплату труда

работ- никам основной деятельности, включаемые в себестоимость продукции (работ, услуг) за

отчетный период Фактическая среднесписочная численность ра- ботников, занятых в основной

деятельности, включая работающих по совместительству, а также лиц, не состоящих в штате

предприятия (выполняющих работы по договорам подряда и другим договорам гражданско-

правового харак- тера) за соответствующий отчетный период (человек) Выплаты, связанные с

районным регулированием заработной платы, оплатой стоимости коллектив- ного питания,

бесплатно предоставляемого членам экипажей морских, речных судов, диспет- черам и членам

экипажей авиаотрядов, плавсос- таву рыбопромыслового флота, оплатой стоимости выдаваемых

бесплатно форменной одежды и обмун- дирования Суммы компенсаций, выплачиваемых матерям

(или другим родственникам ребенка, факти- чески осуществляющим уход за ним), сос- тоящим в

трудовых отношениях на условиях найма с предприятиями, учреждениями и ор- ганизациями

независимо от форм собствен- ности и находящимся в соответствии с действующим

законодательством в отпуске по уходу за ребенком до достижения им трехлетнего возраста (в

пределах, установ- ленных законодательством Российской Федерации) Нормируемая величина

расходов на оплату труда, исходя из 4-х кратного размера минимальной месячной оплаты труда, с учетом сумм компенсаций, выплачиваемых матерям (или другим родственникам ребенка, фактически осуществляющим уход за ним), состоящим в трудовых отношениях на условиях найма с предприятиями, учреждениями и организациями независимо от форм собственности и находящимся в соответствии с действующим законодательством в отпуске по уходу за ребенком до достижения им трехлетнего возраста, и выплат, связанных с районным регулированием заработной платы, оплатой стоимости коллективного питания, бесплатно предоставляемого членам экипажей морских, речных судов, диспетчерам и членам экипажей авиаотрядов, плавсоставу рыбопромыслового флота, оплатой стоимости выдаваемых бесплатно форменной одежды и обмундирования Фактические расходы на оплату труда в части, относимой на себестоимость продукции (стр.1 + стр.4) Сумма превышения расходов на оплату труда против нормируемой величины - всего (стр.6 - стр.5)

в том числе:

а) в пределах удвоенной нормируемой величины

б) сверх удвоенной нормируемой величины Установленная ставка налога с сумм превышения фактических расходов на оплату труда в пределах удвоенной нормируемой величины (%%) Сумма налога, исчисленная по установленной ставке (стр.8 x стр.7а)

100

Ставка налога на сумму превышения фактических расходов на оплату труда сверх удвоенной нормируемой величины этих расходов (%%)

Сумма налога (стр.7б x 50)

100

Сумма налога, подлежащая взносу в бюджет -

Всего (стр.9 + стр.11) в том числе:

а) в республиканский бюджет (Российской Федерации)

б) в бюджеты республик в составе Российской Федерации, бюджеты краев, областей, автономных областей и округов, городов Москвы и Санкт-Петербурга

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

Начислено налога - всего

в том числе:

а) в республиканский бюджет (Российской Федерации)

б) в бюджеты республик в составе Российской Федерации, бюджеты краев, областей, автономных областей и округов, городов Москвы и Санкт-Петербурга

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

К доплате по сроку:

а) в республиканский бюджет (Российской Федерации)

б) в бюджеты республик в составе Российской Федерации, бюджеты краев, областей, автономных областей и округов, городов Москвы и Санкт-Петербурга

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

К уменьшению:

а) по республиканскому бюджету (Российской Федерации)

б) по бюджетам республик в составе Российской Федерации, бюджетам краев, областей, автономных областей и округов, городов Москвы и Санкт-Петербурга

в) по бюджетам районов, городов, районов в городах, поселков, сельских населенных пунктов

Примечание:

1. В строку 1 расчета не включены суммы компенсаций, оплачиваемых матерям (или другим родственникам ребенка, фактически осуществляющим уход за ним), состоящим в трудовых отношениях на условиях найма с предприятиями, учреждениями и организациями независимо от форм собственности и находящимся в соответствии с действующим законодательством в отпуске по уходу за ребенком до достижения им трехлетнего возраста

2. Сумма налога, подлежащая взносу в бюджет распределяется между бюджетами, исходя из пропорции, вытекающей из зачисления в бюджеты налога на прибыль.

Руководитель предприятия Руководитель налогового

(организации) органа

(подпись) (подпись)

Главный бухгалтер Главный бухгалтер

(подпись) (подпись)
