

Изменения и дополнения N 2 Инструкции Государственной налоговой службы Российской Федерации от 16 марта 1992 г. N 7 "О порядке исчисления и уплаты в бюджет налога на имущество предприятий"

Изменения и дополнения · № 2 · от 05.02.1993 · Государственная налоговая служба · Утратил силу

ИЗМЕНЕНИЯ И ДОПОЛНЕНИЯ ГОСУДАРСТВЕННОЙ НАЛОГОВОЙ СЛУЖБЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

от 5 февраля 1993 г. Изменения и дополнения N 2 Инструкции

Государственной налоговой службы Российской

Федерации от 16 марта 1992 г. N 7 "О порядке исчисления

и уплаты в бюджет налога на имущество предприятий"

Зарегистрировано Минюстом Российской Федерации

22 февраля 1993 г. Регистрационный N 154

В соответствии с Законом Российской Федерации от 22 декабря 1992г. N 4178-I "О внесении изменений и дополнений в отдельные законы Российской Федерации о налогах" в Инструкцию Государственной налоговой службы Российской Федерации от 16 марта 1992 г. N 7 "О порядке исчисления и уплаты в бюджет налога на имущество предприятий" с учетом изменений и дополнений N 1 (государственный регистрационный номер 55 от 14 сентября 1992 г.) вносятся следующие изменения и дополнения.

1. Пункт 2 дополняется:

- после слов "находящееся на балансе этого предприятия" словами "(кроме банков и кредитных учреждений)";

- абзацами вторым и третьим следующего содержания:

"Для банков и кредитных учреждений, использующих для осуществления основной деятельности привлеченные средства юридических и физических лиц, объектом налогообложения являются собственные основные и оборотные средства, а также финансовые активы, принадлежащие им. Для предприятий и организаций связи средства, предназначенные для выплаты пенсий и пособий, назначаемых органами социальной защиты населения, не являются объектом налогообложения."

2. Пункты 3 и 4 излагаются в следующей редакции:

"3. Для целей налогообложения определяется среднегодовая стоимость имущества предприятия. Среднегодовая стоимость имущества предприятия за отчетный период (квартал, полугодие, 9 месяцев и год) определяется путем деления на 12 суммы, полученной от сложения половины стоимости имущества на 1 января отчетного года и на 1 число месяца, следующего за отчетным периодом, а также суммы стоимости имущества предприятия на каждое 1 число остальных месяцев отчетного периода.

Если предприятие учреждено с начала какого-либо месяца, кроме января, среднегодовая стоимость имущества определяется как частное от деления на 12 суммы, полученной от сложения половины стоимости имущества на 1 число месяца учреждения (1 февраля, 1 марта и т.д.), половины стоимости имущества на 1 число месяца, следующего за отчетным периодом, и стоимости имущества на 1 число всех остальных месяцев отчетного периода.

Если предприятие учреждено в первой половине месяца (до 15 числа включительно), то при исчислении среднегодовой стоимости имущества месяц учреждения принимается за полный месяц; если предприятие учреждено во второй половине месяца, среднегодовая стоимость рассчитывается начиная с 1 числа месяца, следующего за месяцем учреждения.

4. При исчислении стоимости имущества из итога актива баланса на 1 число каждого месяца исключаются остатки по следующим счетам бухгалтерского учета*):

- а) счет 68 "Расчеты с бюджетом" - дебетовый остаток, отражаемый в активе баланса;
- б) счет 19 "Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям";
- в) счет 93 "Кредиты банков для работников";
- г) счет 52 "Валютный счет" в части средств предприятий в свободно конвертируемых валютах, "замороженных" на валютных счетах предприятий во Внешэкономбанке и уполномоченных банках Российской Федерации.

Наряду с остатками по указанным счетам предприятия и организации связи исключают из налогооблагаемой базы средства, предназначенные для выплаты пенсий и пособий, назначаемых органами социальной защиты населения, отражаемые в отчетности в пассиве формы N 3 - связь "Приложение к балансу по основной деятельности связи", на счете 66 "Расчеты предприятий связи с клиентурой по переводным операциям", субсчет 66-4 "Расчеты с органами социальной защиты населения по выплате пенсий и пособий" (строка 240 формы).

Страховые организации и другие аналогичные организации, использующие для осуществления основной деятельности привлеченные средства юридических и физических лиц, в налогооблагаемую базу не включают вложения заемных средств в специальные страховые фонды и резервы, дополнительно исключая из итога актива баланса следующие счета пассива баланса **):

счет 88 "Фонды специального назначения" в части средств, предназначенных на финансирование предупредительных мероприятий;

счет 91 "Резервы взносов и возмещений";

счет 92 "Резерв платежей по накопительным видам страхования";

счет 93 "Резерв по рисковому виду страхования";

счет 96 "Целевое финансирование и целевые поступления" в части средств, предназначенных на выплаты страховых сумм по обязательному страхованию: военнослужащих, лиц, пострадавших от Чернобыльской катастрофы, работников налоговых служб, народных судей и др.

Банки и иные кредитные учреждения налогооблагаемую базу исчисляют в соответствии с перечнями счетов бухгалтерского учета банков, используемых для расчета налога на имущество, приведенными в приложениях 1 и 2 к Инструкции.***)

3. В пункте 5:

- абзац четвертый подпункта "г" после слова "кинопроката;" дополняется словами "кинотеатров; киноустановок;"

- подпункт "е" излагается в следующей редакции:

"е) предприятий, учреждений и организаций жилищно-коммунального хозяйства (кроме гостиниц); предприятий, учреждений и организаций другого городского (сельского, поселкового) хозяйства по перечню, утверждаемому местными Советами народных депутатов;"

- подпункт "и" исключается;

- подпункт "к" считается подпунктом "и" и излагается в следующей редакции:

"и) полученное в аренду по заключенному договору без права последующего выкупа;"

- подпункт "л" считается подпунктом "к" и дополняется абзацем следующего содержания:

"Указанные организации, осуществляющие предпринимательскую деятельность, в том числе по ведению приносящих доход внебюджетных операций, таких как сдача в аренду имущества или хранение средств на депозитных счетах в банках, являются плательщиками налога на имущество в общеустановленном порядке;"

- подпункт "м" считается подпунктом "л";

- подпункт "н" считается подпунктом "м" и излагается в следующей редакции:

"м) научно-исследовательских учреждений, предприятий и организаций Российской академии наук, Российской академии медицинских наук, Российской академии сельскохозяйственных наук, Российской академии образования;

государственных научных центров, а также научно-исследовательских учреждений министерств и

ведомств Российской Федерации (по перечню, ежегодно утверждаемому Правительством Российской Федерации);";

- пункт дополняется подпунктами "н" и "о" следующего содержания:

"н) инвестиционных фондов;

о) Центрального банка Российской Федерации и его учреждений."

4. В пункте 6:

- подпункт "а" дополняется абзацем следующего содержания:

"При применении данной льготы к социально-культурной сфере следует относить объекты культуры и искусства, образования, физкультуры и спорта, здравоохранения, социального обеспечения и непроизводственных видов бытового обслуживания населения согласно Классификатору отраслей народного хозяйства (ОКОНХ);";

- в подпункте "в" слова "улова и переработки рыбы" заменяются словами "лова и переработки рыбы";";

- пункт после подпункта "ж" дополняется подпунктом "з" следующего содержания:

"з) эталонного и стендового оборудования территориальных органов Комитета Российской Федерации по стандартизации, метрологии и сертификации.";

последний абзац пункта излагается в следующей редакции:

"В целях правильного применения льгот предприятия обязаны обеспечить отдельный учет указанного в настоящем пункте имущества."

5. Пункт 7 дополняется после абзаца второго абзацем третьим следующего содержания:

"При отсутствии решений Советов народных депутатов соответствующих уровней об установлении конкретных ставок налога на имущество предприятий применяется максимальная ставка налога, предусмотренная абзацем первым настоящего пункта."

Абзац третий считается абзацем четвертым.

6. В пункте 8:

- абзац первый после слов "и относится на финансовые результаты деятельности предприятия" дополняется словами", а по банкам и кредитным учреждениям - на операционные и разные расходы.";

- абзац второй исключается.

7. Пункт 9 излагается в следующей редакции:

"9. Сумма налога исчисляется плательщиками самостоятельно ежеквартально нарастающим итогом с начала года исходя из определяемой за отчетный период фактической среднегодовой стоимости имущества, рассчитанной с учетом уменьшения стоимости имущества в соответствии с пунктом 6 настоящей Инструкции, и ставки налога.

Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, определяется с учетом ранее начисленных платежей за отчетный период."

8. Пункт 10 излагается в следующей редакции:

"10. Примеры расчетов среднегодовой стоимости имущества предприятия и суммы налога на имущество, подлежащего взносу в бюджет, приведены в приложениях 4 и 5 к настоящей Инструкции.

Расчеты налога и среднегодовой стоимости имущества за отчетный период по формам согласно приложениям 3 и 4 представляются предприятиями в налоговые органы по месту нахождения вместе с бухгалтерским отчетом в установленные сроки для представления квартальной и годовой бухгалтерской отчетности.

Предприятия с иностранными инвестициями, являющиеся юридическими лицами по законодательству Российской Федерации, постоянные представительства и другие обособленные подразделения иностранных фирм, банков и организаций, расположенные на территории Российской Федерации, представляют в течение года в налоговые органы только расчеты налога и

среднегодовой стоимости имущества (кроме годового по предприятиям с иностранными инвестициями) 20-го числа месяца, следующего за отчетным периодом."

9. В пункте 11:

- абзац первый после слов "предприятий с бюджетом" дополняется словами "(кроме банков)";
- пункт дополняется абзацем четвертым следующего содержания:

"Учет расчетов банков с бюджетом по налогу на имущество ведется на балансовом счете 904 "Прочие дебиторы и кредиторы" на отдельном субсчете "расчеты по налогу на имущество". Сумма налога, рассчитанная в установленном порядке, ежеквартально отражается банками по кредиту счета 904 "Прочие дебиторы и кредиторы" и дебету счета 970 "Операционные и разные расходы" субсчет "Расчеты по налогу на имущество", а учреждениями Сбербанка России по кредиту счета 83 "Кредиторы" на отдельном лицевом счете "Расчеты по налогу на имущество" и дебету счета 132 "Расходы банка" на отдельном лицевом счете "Операционные и разные расходы".

Перечисление суммы налога на имущество в бюджет отражается банками в бухгалтерском учете по дебету счета 904 "Прочие дебиторы и кредиторы" и кредиту счета 16 "Расчеты с кредитными учреждениями", а учреждениями Сбербанка России - по дебету счета 83 "Кредиторы" и кредиту счета 67 "Корреспондентский счет в банке".

10. Пункт 13 после слов "представления бухгалтерского отчета" дополняется словом "(расчета)" и абзацем следующего содержания:

"В целях обеспечения полного поступления платежей в бюджет предприятие обязано до наступления срока платежа сдать платежное поручение соответствующему учреждению банка на перечисление налога в соответствующие бюджеты, которое исполняется банком в первоочередном порядке."

11. В пункте 14 слова "зачисляются в счет платежей будущих периодов" заменяются словами "засчитываются в счет очередных платежей".

12. Пункт 16 исключается.

13. Пункт 17 считается пунктом 16.

14. Приложения 1, 2, 3, 4, 5, 6 к Инструкции Государственной налоговой службы Российской Федерации от 16 марта 1992 г. N 7 "О порядке исчисления и уплаты в бюджет налога на имущество предприятий" с учетом изменений и дополнений N 1 (государственный регистрационный номер 55 от 14 сентября 1992г.) исключаются и заменяются следующими приложениями:

- приложение 1 - "Перечень счетов бухгалтерского учета коммерческих банков, используемых для расчета налогооблагаемой базы налога на собственное имущество банков";
- приложение 2 - "Перечень счетов актива и пассива баланса банков, используемых для расчета налогооблагаемой базы налога на имущество учреждений Сберегательного банка Российской Федерации";
- приложение 3 - "Расчет налога на имущество предприятия";
- приложение 4 - "Расчет среднегодовой стоимости имущества предприятия";
- приложение 5 - "Пример расчета налога на имущество предприятия".

15. Настоящие изменения и дополнения вводятся в действие с 1 января 1993 г., за исключением положений, которые вводятся со следующих сроков:

пункт 1, абзацы десятый и последний пункта 2, последний абзац пункта 3, абзац второй пункта 6 - с 1 января 1992г.;

абзацы третий, четвертый и пятый пункта 3 - с 1 июля 1992г.

Указанные сроки устанавливаются в соответствии со ст. 4 Закона Российской Федерации от 22 декабря 1992г. N 4178-1 "О внесении изменений и дополнений в отдельные законы Российской Федерации о налогах". _____

*) План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий утвержден приказом Министерства финансов СССР от 1 ноября 1991г. N 56.

**) План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности страховых организаций утвержден приказом Федеральной инспекции по надзору за страховой деятельностью от 27 ноября 1992г. N 02-02/5 по согласованию с Министерством финансов Российской Федерации.

***) Банки и иные кредитные учреждения применяют Планы счетов бухгалтерского учета в банках.

"Согласовано"

Руководитель Заместитель Министра
Государственной налоговой службы финансов
Российской Федерации Российской Федерации

И.Н.Лазарев С.В.Горбачев

1993 г. 1993 г.

Заместитель Председателя

Центрального банка

Российской Федерации

Т.В.Парамонова

1993 г.

Приложение 1

к инструкции Государственной

налоговой службы

Российской Федерации

от 16 марта 1992 г. N 7

Перечень

счетов бухгалтерского учета коммерческих банков,
используемых для расчета налогооблагаемой базы*)

налога на собственное имущество банков ----- Остатки по
счетам бухгалтерского Остатки по счетам бухгалтерского учета, отраженные в пассиве учета,
исключаемые при подсчете баланса, суммируемые при подсче- налогооблагаемой базы те
налогооблагаемой базы -----

1 2 -----

ПО ПАССИВУ БАЛАНСА: 010 "Уставный фонд" 012 "Специальные фонды" - по кредиту 011 "Резервный
фонд" отдельного лицевого счета, 012 "Специальные фонды" на котором ведется учет износа 016
"Фонды экономического малоценных и быстроизнашивающихся

стимулирования" предметов

ПО АКТИВУ БАЛАНСА: 018 "Фонды экономического 019 "Переоценка валютных средств"

стимулирования, на- 072 "Счета у иностранных банков" в

правленные на произ- части собственных валютных средств

водственное и со- банка, "замороженных" на счетах

циальное развитие" Внешэкономбанка и уполномоченных 019 "Переоценка валютных банков РФ (по
дебету отдельного

средств" лицевого счета "Ностро") 943 "Доходы будущих 16 "Расчеты с кредитными учреждениями
периодов" РФ в части собственных валютных 944 "Резервы под обесце- средств банка,

"замороженных" на

нение вложений в счетах Внешэкономбанка и уполно-

ценные бумаги" моченных банков РФ (по дебету 96 "Доходы банков" отдельного лицевого счета

"Ностро") 980 "Прибыли и убытки 950 "Использование прибыли"

отчетного года" - 97 "Расходы банков"

свернутое сальдо 981 "Прибыли и убытки до

отчетного года" -

свернутое сальдо -----

*) Для определения налогооблагаемой базы банка сумма остатков по счетам бухгалтерского учета, приведенным в первой графе настоящего перечня, уменьшается на сумму остатков по счетам бухгалтерского учета, приведенным во второй графе. Величина, полученная в результате расчета, эквивалентна стоимости собственного имущества банка.

Приложение 2

к инструкции Государственной

налоговой службы

Российской Федерации

от 16 марта 1992 г. N 7

Перечень

счетов актива и пассива баланса банков,

используемых для расчета налогооблагаемой базы налога на имущество учреждений

Сберегательного банка Российской Федерации

ПО АКТИВУ БАЛАНСА ОСТАТКИ ПО СЧЕТАМ:

- счет 75 "Хозяйственные материалы"

- счет 133 "Расходы будущего года"

ПО ПАССИВУ БАЛАНСА ОСТАТКИ ПО СЧЕТАМ:

- счет 1.0 "Уставный фонд"

- счет 1.1 "Резервный фонд"

- счет 1.2 "Фонд производственного и социального развития"

- счет 1.3 "Фонд малоценных и быстроизнашивающихся предметов"

- счет 1.4 "Резервный фонд учреждений Сбербанка РФ"

- счет 1.5 "Ремонтный фонд"

- счет 1.7 "Валютный фонд банка"

- счет 1.9 "Фонд оплаты труда"

- счет 1.10 "Фонд дотаций"

- счет 1.11 "Фонд социальной защиты"

- счет 1.12 "Фонд индексаций имущества"

- счет 139 "Курсовая разница по операциям с иностранной валютой" *)

Для исчисления налогооблагаемой базы сумма соответствующих остатков по указанным счетам уменьшается на кредитовый (пассивный) остаток по счету 1 субсчет 6 "Износ основных средств". Величина, полученная в результате расчета, эквивалентна стоимости собственного имущества банка. -----

*) в расчет налогооблагаемой базы принимается свернутое сальдо по кредиту счета 139.

Приложение 3

Штамп предприятия к инструкции Государственной

налоговой службы

Российской Федерации

от 16 марта 1992 г. N 7

штамп или отметка

налогового органа

получено

В Государственную " ____ " _____ 199 г.

налоговую инспекцию по

.....

.....

.....

(полное наименование предприятия)

Фамилия ответственного лица (исполнителя)

Тел

РАСЧЕТ налога на имущество предприятия

за _____ 199 г.

(квартал, полугодие, девять месяцев, год)

(тыс.руб.) ----- NN п/п Показатели Данные Данные

плательщика налогового органа -----

1 2 3 4 ----- 1. Среднегодовая стоимость

имущества за отчетный

период..... 2. Установленная ставка

налога на имущество 3. Сумма налога на имущество

по расчету за отчетный

период (стр.1 х стр.2) : 100 4. Начислено в бюджет

налога на имущество

за отчетный период 5. Причисляется к уплате

в бюджет налога

на имущество по сроку -----

" " _____ 199 г.

(дата высылки расчета)

Руководитель (подпись)

Главный бухгалтер (подпись)

Отметки и замечания инспектора (экономиста)

В результате предварительной камеральной проверки внесены следующие исправления в расчет

.....

" " _____ 199 г. (дата предварительной проверки)

Инспектор (экономист) _____ (подпись)

Справка экономиста по учету

По настоящему расчету в лицевом счете плательщика начислено:

.....

" " 199 г.

(дата проводки)

Экономист по учету (подпись)

Приложение 4

к инструкции Государственной

налоговой службы

Российской Федерации

от 16 марта 1992 г. N 7

Расчет

среднегодовой стоимости имущества предприятия

на примере первого квартала и первого полугодия 1993 года

тыс. руб. -----

Отчетные данные на:

Показатели -----

1.01 1.02 1.03 1.04 1.05 1.06 1.07 ----- Итог актива баланса

....7600 7650 7640 7600 7700 7720 7740 Стоимость имущества, освобождаемого от нало- гообложения и исключе- емого итога актива ба- ланса в соответствии с пунктами 5 и 6 настоящей Инструкции: страхового запаса 10 10 10 10 10 10 10

объектов жилищно- коммунальной сферы 40 40 20 20 30 30 30

объектов социально- культурной сферы 20 20 40 40 30 30 30 -продуктопроводов..... 30 30 30 30

30 30 30 Исключаются из итога актива баланса остатки по счетам: -расчеты с бюджетом (68- дебетовый остаток)..... - - - 1 - - валютный счет (52*).... 12 12 12 12 12 12 12 -НДС по приобретенным материальным ценностям (19) 10 10 9 8 8 6 7 -кредиты банков для работников (93) 8 6 5 10 9 2 1 ----- Итого

налогооблагаемая база: 7470 7522 7514 7470 7570 7600 7620 Среднегодовая стоимость имущества, подлежащая налогообложению за 7470:2+7522+7514+7470:2 1 квартал 1993г. = ----- = 1875,5

12 Среднегодовая стоимость имущества, подлежащего налогообложению за 7470:2+7522+7514+7470+7570+7600+7620:2 1 полугодие 1993г. = ----- = 3768,42

12 Примечание: 1.*) Валютный счет (52) в части средств предприятий, в свободно конвертируемых валютах, "замороженных" на валютных счетах предприятий во Внешэкономбанке и уполномоченных банках Российской Федерации

Приложение 5

Штамп предприятия к инструкции Государственной налоговой службы

Российской Федерации

от 16 марта 1992 г. N 7

штамп или отметка

налогового органа

получено

В Государственную " ____ " _____ 199 г.

налоговую инспекцию по

.....

.....

.....

(полное наименование предприятия)

Фамилия ответственного лица (испол- нителя)

Тел

Пример расчета налога на имущество предприятия

за первое полугодие 1993 года

(тыс.руб.) ----- NN п/п Показатели Данные Данные плательщика налогового органа -----

1 2 3 4 ----- 1. Среднегодовая стоимость имущества за отчетный

период..... 3768,42 2. Установленная ставка

налога на имущество..... 1,0 3. Сумма налога на имущество

по расчету за отчетный

период (стр.1 х стр.2) : 100 37,684 4. Начислено в бюджет

налога на имущество

за отчетный период

(1 квартал)..... 18,755 5. Причисляется к уплате

в бюджет налога

на имущество по

сроку 25.07.93 18,929 -----

" " _____ 199 г.

(дата высылки расчета)

Руководитель (подпись)

Главный бухгалтер (подпись)

Отметки и замечания инспектора (экономиста)

В результате предварительной камеральной проверки внесены следующие исправления в расчет

.....

" " _____ 199 г. (дата предварительной проверки)

Инспектор (экономист) _____ (подпись)

Справка экономиста по учету

По настоящему расчету в лицевом счете плательщика начислено:

.....

" " 199 г.

(дата проводки)

Экономист по учету (подпись)