

Об исчислении и уплате в бюджет налога на прибыль бюджетными учреждениями и порядке представления отчетности в налоговые органы

Письмо · № ВГ-6-01/385 · от 28.10.1992 · совместный документ · Утратил силу

П И С Ь М О

Министерства финансов Российской Федерации

от 28 октября 1992 г. N 100,

Государственной налоговой службы Российской Федерации от 28 октября 1992 г. N ВГ-6-01/385

**ОБ ИСЧИСЛЕНИИ И УПЛАТЕ В БЮДЖЕТ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ
БЮДЖЕТНЫМИ УЧРЕЖДЕНИЯМИ И ПОРЯДКЕ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ
ОТЧЕТНОСТИ В НАЛОГОВЫЕ ОРГАНЫ**

Зарегистрировано Министерством юстиции Российской Федерации

12 ноября 1992 г. Регистрационный N 85

Министерство финансов Российской Федерации и Государственная налоговая служба Российской Федерации сообщают, что в соответствии с Законом Российской Федерации "О налоге на прибыль предприятий и организаций" от 27 декабря 1991 г. N 2116-I, а также Инструкцией 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" бюджетные учреждения, имеющие доходы от предпринимательской деятельности, уплачивают налог с получаемой от такой деятельности суммы превышения доходов над расходами с применением ставок по налогу на прибыль и льгот при исчислении налогооблагаемой прибыли в общеустановленном порядке.

Сообщаем порядок исчисления бюджетными учреждениями суммы превышения доходов над расходами для уплаты в бюджет налога на прибыль и представления ими отчетности в налоговые органы.

1. Бюджетные учреждения, получающие доходы от предпринимательской деятельности (представляющей собой инициативную самостоятельную деятельность, направленную на получение прибыли), научно-исследовательские учреждения, состоящие на бюджете, и бюджетные учреждения, выполняющие научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы по договорам, определяют сумму превышения доходов над расходами аналогично порядку, установленному для исчисления прибыли, которая определяется как разница между выручкой от реализации продукции (работ, услуг) без налога на добавленную стоимость и акцизов, и затратами на производство и реализацию, включаемыми в себестоимость продукции (работ, услуг).

По этим учреждениям ведение учета доходов и расходов от предпринимательской деятельности ведется раздельно от их основной деятельности.

2. Бюджетные учреждения, ранее переведенные на новые условия хозяйствования и получающие доходы от предпринимательской деятельности*, ведут бухгалтерский учет доходов и расходов в соответствии с письмом Министерства финансов СССР от 19 марта 1990 г. N 38 "О бухгалтерском учете в учреждениях непромышленной сферы, переведенных на новые условия хозяйствования". Такими учреждениями аналитический учет средств, полученных из различных источников (поступления из бюджета; поступления за выполненные работы и оказанные услуги, проведенные мероприятия по договорам с государственными, кооперативными и общественными предприятиями, организациями и учреждениями; поступления от оказания платных услуг населению и другие поступления), ведется по их видам в многографных карточках ф. 283.

* Далее именуются "учреждения".

Фактические расходы этими учреждениями ведутся в разрезе статей Классификации доходов и

расходов бюджетов в Российской Федерации в целом за счет всех источников поступлений в книгах ф.ф. 294 и 309-б. Фактический расход средств, полученных от предпринимательской деятельности, определяется пропорционально сумме, поступившей за отчетный период от этой деятельности согласно данным учета в многографной карточке ф. 283.

Например: в январе - сентябре на расчетный счет учреждения поступило средств от предпринимательской деятельности 900 тыс.руб., целевых отчислений на содержание учреждения - 450 тыс. руб., бюджетных средств - 3150 тыс. руб. Всего поступило на расчетный счет 4500 тыс. руб., из которых средства предпринимательской (900x100) деятельности составляют ----- = 22,2 процента. Фактический 4500-450 расход средств за этот период за счет всех источников составил 4050 тыс. руб., в том числе целевых отчислений - 450 тыс. руб., от предпринимательской деятельности - (4050-450)x22,2

----- = 799,2 (тыс. руб.).

100

Превышение доходов над расходами от предпринимательской деятельности составит 900,0-799,2=100,8 (тыс. руб.).

По учреждениям, у которых фактические расходы на оплату труда за счет средств от предпринимательской деятельности превышают нормируемую величину этих расходов, сумма такого превышения подлежит налогообложению.

Определение расходов на оплату труда, принимаемых при исчислении облагаемой налогом прибыли, производится применительно к расчету, изложенному в приложении 1 к Инструкции Государственной налоговой службы Российской Федерации от 6 марта 1992 г. N 4.

По учреждениям указанное превышение на оплату труда определяется пропорционально сумме доходов, поступивших за отчетный период от предпринимательской деятельности.

Пример исчисления нормируемой величины расходов на оплату труда.

Фактический расход на оплату труда учреждения за счет всех источников в январе - сентябре 1992 года при среднесписочной численности 30 человек составил 3500 тыс. руб., в том числе за счет целевых отчислений - 450 тыс. руб:

3500 тыс. руб.-450 тыс. руб.=3050 тыс. руб., из них за счет (3050x22,2) предпринимательской деятельности - 677,1 тыс. руб. -----.

100

Нормируемая величина расходов на оплату труда работников учреждения в январе - сентябре 1992 года, исходя из установленного уровня минимальной оплаты труда, составит:

[(342x4)x5+(900x4)x4]x30= =637,2 тыс. руб.

Сумма превышения расходов на оплату труда персонала учреждения по сравнению с нормируемой величиной за счет средств от предпринимательской деятельности составит: 677,1 тыс. руб.-637,2 тыс. руб.=39,9 тыс. руб.

Сумма, подлежащая налогообложению от предпринимательской деятельности с учетом превышения расходов на оплату труда, составит 140,7 тыс. руб. (100,8 тыс. руб.+39,9 тыс. руб.).

3. Бюджетные учреждения, получающие средства от предпринимательской деятельности, по окончании отчетного периода (квартала, года) не позднее 20 числа следующего за отчетным периодом представляют в налоговый орган по месту своего нахождения "Отчет о финансовых результатах и их использовании" согласно приложению 1 к настоящему письму.

Отчетность о финансовых результатах и их использовании составляется на основании данных аналитического учета, а также отчетности: по учреждениям по ф. 2-1 "Отчет об исполнении сметы доходов и расходов учреждения, переведенного на новые условия хозяйствования", по научно-исследовательским учреждениям, состоящим на бюджете, и бюджетным учреждениям, выполняющим научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы, по ф. 4-н "Отчет о

выполнении объема по научно-исследовательским работам".

Кроме того, учреждения представляют в налоговый орган по месту своего нахождения по окончании отчетного периода (квартала, года) не позднее 20 числа следующего за отчетным периодом расчет налога на прибыль от предпринимательской деятельности бюджетного учреждения согласно приложению 2 к настоящему письму.

Исчисление налога на доходы от предпринимательской деятельности бюджетных учреждений производится ежеквартально нарастающим итогом с начала года. Авансовые перечисления не производятся.

По окончании первого квартала, полугодия, девяти месяцев и года плательщики самостоятельно исчисляют сумму налога на прибыль нарастающим итогом с начала года, исходя из фактически полученной ими прибыли (превышения доходов над расходами), подлежащей налогообложению с учетом предоставленных льгот и ставки налога на прибыль. Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, определяется с учетом ранее начисленных платежей.

Суммы налога на прибыль, исчисленные самими плательщиками, исходя из фактически полученной прибыли (превышения доходов над расходами), вносятся ими в доход бюджета согласно квартальным расчетам до 25 числа следующего за отчетным периодом.

Суммы налога на прибыль зачисляются в доход соответствующего бюджета на раздел 2 параграф 1 Классификации доходов и расходов бюджетов в Российской Федерации.

4. Ответственность плательщиков налога, а также осуществление налоговыми органами контроля за соблюдением положений настоящего письма регулируются Законом Российской Федерации "Об основах налоговой системы в Российской Федерации" и другими законодательными актами.

Приложение 1

к письму Министерства финансов

Российской Федерации

и Государственной налоговой службы

Российской Федерации

от 28 октября 1992 г.

N 100/ВГ-6-01/385 ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

И ИХ ИСПОЛЬЗОВАНИИ

Коды

Форма N 2 по ОКУД 0710002

С 1 января по 1..... 199 .. г. Дата (год, месяц, число)

Предприятие, организация по ОКПО

Отрасль (вид деятельности)..... по ОКОНХ

Орган управления государственным имуществом .. по ОКПО

Единица измерения: тыс. руб. Контрольная сумма

I. Финансовые результаты -----

Наименование показателя |Код строки| Прибыль | Убытки

| | | (расходы) -----+-----+-----+----- Выручка (валовой доход) от | | |

реализации продукции | | | (работ, услуг) | 010 | |

| +-----+----- Налог на добавленную стоимость | 015 | |

| +-----+----- Акцизы | 020 | |

| +-----+-----

| 030 | | Затраты на производство | +-----+----- реализованной продукции | | | (работ, услуг) |

040 | |

| +-----+----- Результат от реализации | 050 | |

| +-----+----- Результат от прочей реализации | 060 | |

+-----+-----	Доходы и расходы от внереализа-		ционных операций 070
+-----+-----			
	в том числе по ценным бумагам		
	и от долевого участия в со-		
	вместных предприятиях 071		
+-----+-----			
	Итого прибылей и убытков 080		
+-----+-----	Балансовая прибыль или убыток 090		
+-----+-----	СПРАВОЧНО.		
+-----+-----	Сумма превышения (снижения)	расходов на оплату труда	персонала
	предприятия 100		
II. Использование прибыли -----+			
Наименование показателя Код строки	На конец отчетного		
периода -----+-----+-----+-----	Платежи в бюджет 200		
+-----+-----	Отчисления в резервный	(страховой фонд) 210	
+-----+-----	Отвлечено на:		
+-----+-----			
	фонды накопления 220		
+-----+-----			
	фонды потребления 230		
+-----+-----			
	благотворительные цели 250		
+-----+-----			
	другие цели 260		
+-----+-----	СПРАВОЧНО.		
	Арендная плата за вычетом	амортизационных отчислений,	входящих в ее состав 270
+-----+-----			
III. Платежи в бюджет -----			
Наименование показателя Код строки	Причитает-	Фактически	
ся по	внесено		
расчету -----+-----+-----+-----	Налог на имущество 300		
+-----+-----	Налог на прибыль (доход) 310		
+-----+-----	Плата за пользование природными	ресурсами и выбросы (сбросы)	
	загрязняющих веществ в окружающую	среду 340	
+-----+-----	Земельный налог (плата за землю) 350		
+-----+-----	Налог на добавленную стоимость 355		
+-----+-----	Акцизы 356		
+-----+-----	Экспортные таможенные пошлины 360		
+-----+-----	Импортные таможенные пошлины 365		
+-----+-----	Подходный налог 380		
+-----+-----	Прочие налоги 386		
+-----+-----	Экономические санкции 390		
IV. Затраты и расходы, учитываемые при исчислении			
льгот по налогу на прибыль -----			
Наименование показателя Код	Фактически за		
строки отчетный период -----+-----+-----	На техническое		
	перевооружение, реконструк-	цию, расширение, освоение производства, на	ввод новых
	мощностей 500		

+----- На проведение природоохранных		мероприятий	520
+----- На содержание объектов и учреждений		здравоохранения, народного образования,	
культуры и спорта, домов престарелых и		инвалидов, детских дошкольных учреждений,	
детских лагерей отдыха, жилищного фонда		(из них в пределах нормативов затрат,	
утвержденных местными Советами народных		депутатов (531)	530
+----- На благотворительные цели, в экологические		и оздоровительные фонды,	
общественным		организациям, инвалидам, религиозным	
+-----			
550			
+-----			
560			
+-----			
 Руководитель Главный бухгалтер

Приложение 2

к письму Министерства финансов

Российской Федерации

и Государственной налоговой службы

Российской Федерации

от 28 октября 1992 г.

N 100/ВГ-6-01/385

Штамп (бюджетного)

учреждения (организации)

В государственную налоговую

инспекцию по _____ Штамп или отметка (району, округу, налогового органа

городу) Получено " "..... 199 г.

(полное наименование

учреждения, организации)

Р А С Ч Е Т

налога на прибыль

за.... (квартал) 199 .. г.

(руб.) -----

Наименование показателей | Строка | Сумма -----+-----+----- Доходы
(поступления) | 01 |

| +----- Расходы, исключаемые из доходов для исчисления налога | 02 |

| +----- Превышение доходов над расходами (облагаемый доход) | 03 |

| +----- Сумма превышения расходов на оплату труда персонала уч- | | реждения, занятого в
предпринимательской деятельности, | | по сравнению с нормируемой величиной (по отдельному | |
расчету) | 04 |

| +----- Превышение доходов над расходами, увеличенное на сумму | | превышения фактических
расходов на оплату труда по | | сравнению с их нормируемой величиной (стр. 03+стр. 04) | 05 |

| +----- Льготы по налогу на прибыль (по специальному расчету) | 06 |

| +----- Налогооблагаемая прибыль (стр. 5 - стр. 6) | 07 |

| +----- Ставка налога на прибыль - всего, % | 08 |

| +-----

в том числе: | |

| | в республиканский бюджет (Российской Федерации) | 09 |
 | +----- в бюджеты республик в составе Российской Федерации, бюд- | жеты краев, областей,
 автономных образований и округов, | | городов Москвы и Санкт-Петербурга | 10 |
 | +----- в бюджеты районов, городов, районов в городах, поселков, | сельских населенных пунктов |
 11 |
 | +----- Сумма налога на прибыль - всего | 12 |
 | +-----
 в том числе: | |
 | | в республиканский бюджет (Российской Федерации) | | (стр. 5 х стр. 9): 100 | 13 |
 | +----- в бюджеты республик в составе Российской Федерации, бюд- | жеты краев, областей,
 автономных образований и округов, | | городов Москвы и Санкт-Петербурга (стр. 5 х стр. 10): | 14 |
 100 | +-----
 | | в бюджеты районов, городов, районов в городах, поселков, | сельских населенных пунктов (стр. 5
 х стр. 11): 100 | 15 |
 | +----- Начислено в бюджет налога на прибыль - всего | 16 |
 | +-----
 в том числе: | |
 | | в республиканский бюджет (Российской Федерации) | 17 |
 | +----- в бюджеты республик в составе Российской Федерации, бюд- | жеты краев, областей,
 автономных образований и округов, | | городов Москвы и Санкт-Петербурга | 18 |
 | +----- в бюджеты районов, городов, районов в городах, поселков, | сельских населенных пунктов |
 19 |
 | +----- К доплате по сроку: | |
 | | в республиканский бюджет (Российской Федерации) | 20 |
 | +----- в бюджеты республик в составе Российской Федерации, бюд- | жеты краев, областей,
 автономных образований и округов, | | городов Москвы и Санкт-Петербурга | 21 |
 | +----- в бюджеты районов, городов, районов в городах, поселков, | сельских населенных пунктов |
 22 |
 | +----- К уменьшению: | |
 | | по республиканскому бюджету (Российской Федерации) | 23 |
 | +----- по бюджетам республик в составе Российской Федерации, | | бюджетам краев, областей,
 автономных образований и ок- | | ругов, городов Москвы и Санкт-Петербурга | 24 |
 | +----- по бюджетам районов, городов, районов в городах, посел- | | ков, сельских населенных
 пунктов | 25 |
 | +-----
 Руководитель учреждения
 (организации) (подпись)
 Главный бухгалтер (подпись)
 " " 199 г.
