

Изменения и дополнения N 2 инструкции от 9 декабря 1991 г. N 1 "О порядке исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость"

Изменения и дополнения · № 2 · от 29.01.1993 · Государственная налоговая служба · Утратил силу

ИЗМЕНЕНИЯ И ДОПОЛНЕНИЯ ГОСУДАРСТВЕННОЙ НАЛОГОВОЙ СЛУЖБЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

от 20 января 1993 г. Изменения и дополнения N 2 инструкции
от 9 декабря 1991 г. N 1 "О порядке исчисления
и уплаты налога на добавленную стоимость"

Зарегистрированы Министерством юстиции Российской Федерации
16 февраля 1993 г. Регистрационный N 153

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" 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. Пункт 1 раздела 1 "Общие положения" дополняется абзацем следующего содержания:
"При ввозе товаров на территорию Российской Федерации их обложение налогом на добавленную стоимость производится в соответствии с таможенным законодательством Российской Федерации и инструкцией Государственного таможенного комитета Российской Федерации и Государственной налоговой службы Российской Федерации."
2. В разделе II "Плательщики налога":
 - 2.1. В подпунктах "б" и "г" пункта 2 слова "товары, работы и услуги" заменяются словами "товары (работы, услуги)";
 - 2.2. В подпункте "е" пункта 2 слова "100 тыс. рублей" заменяются словами "500 тыс. рублей".
 - 2.3. Раздел дополняется пунктом 4 следующего содержания:
"4. Плательщиками налога на добавленную стоимость в отношении товаров, ввозимых на территорию Российской Федерации, являются предприятия и другие лица, определяемые в соответствии с таможенным законодательством Российской Федерации."
3. В разделе III "Объекты налогообложения":
 - 3.1. Сноски "*" и "***" к пункту 4 исключаются.
 - 3.2. Пункты 4-8 считаются соответственно пунктами 5-9.
 - 3.3. Пункт 5 излагается в следующей редакции:
"5. Объектами налогообложения являются:
а) обороты по реализации на территории Российской Федерации товаров, выполненных работ и оказанных услуг;
б) товары, ввозимые на территорию Российской Федерации, в соответствии с таможенными режимами, установленными таможенным законодательством Российской Федерации.";
 - 3.4. Пункт 9 дополняется подпунктом "г" следующего содержания:
"г) обороты по реализации предметов залога, включая их передачу залогодержателю при неисполнении обеспеченного залогом обязательства".
4. В разделе IV "Определение облагаемого оборота":
 - 4.1. Сноски "*", "***" к пункту 9 исключаются.
 - 4.2. Пункты 9-11 считаются соответственно пунктами 10-12.
 - 4.3. Пункт 10 излагается в следующей редакции:
"10. Для определения облагаемого оборота принимается стоимость реализуемых товаров (работ,

услуг), исчисленная:

- исходя из свободных (рыночных) цен и тарифов, без включения в них налога на добавленную стоимость;
- исходя из государственных регулируемых оптовых цен и тарифов (без включения в них налога на добавленную стоимость), применяемых на продукцию топливно-энергетического комплекса и услуги производственно-технического назначения (услуги связи, грузовые транспортные перевозки и услуги);
- исходя из государственных регулируемых розничных цен и тарифов, включающих в себя налог на добавленную стоимость, применяемых на основные потребительские товары и услуги, оказываемые населению.

При предоставлении в установленном порядке торговых скидок по товарам, на которые введено государственное регулирование цен, облагаемый оборот подлежит уменьшению на сумму этих скидок.

В облагаемый оборот включаются также суммы денежных средств, полученные предприятиями за реализуемые ими товары (работы, услуги) в виде финансовой помощи, пополнения фондов специального назначения или направленные в счет увеличения прибыли; суммы авансовых и иных платежей, поступившие в счет предстоящих поставок товаров или выполнения работ (услуг) на расчетный счет, и суммы, полученные в порядке частичной оплаты по расчетным документам за реализованные товары (работы, услуги).

При исчислении облагаемого оборота по товарам, с которых взимаются акцизы, в него включается сумма акцизов.

При обмене товарами (работами, услугами), при их передаче безвозмездно или с частичной оплатой, а также при реализации товаров (работ, услуг) по ценам не выше себестоимости облагаемый оборот определяется исходя из рыночных цен, сложившихся на момент обмена или передачи (в том числе и на биржах), но не ниже цен, определенных с учетом фактической себестоимости товаров (работ, услуг) и прибыли, исчисленной по предельному уровню рентабельности, установленному Правительством Российской Федерации по товарам (работам, услугам) для предприятий-монополистов.

При использовании внутри предприятия товаров (работ, услуг) собственного производства, затраты по которым не относятся на издержки производства и обращения, за основу определения облагаемого оборота принимается стоимость этих или аналогичных товаров (работ, услуг), исчисленная исходя из применяемых по ним цен (тарифов), а при их отсутствии - фактическая себестоимость.

У предприятий при натуральной оплате труда товарами собственного производства облагаемым оборотом является стоимость товаров, определенная исходя из свободных розничных цен, включая торговую надбавку, а по товарам, на которые применяются государственные регулируемые цены, - исходя из этих цен.

При реализации предприятием населению, включая своих работников, товаров собственного производства по свободным розничным ценам с расчетами через кассу облагаемый оборот исчисляется исходя из этих цен с учетом применяемой торговой надбавки.

В случаях натуральной оплаты труда товарами собственного производства и реализации предприятием населению, включая своих работников, этих товаров через кассу по ценам не выше себестоимости облагаемый оборот определяется исходя из рыночных цен, сложившихся на момент реализации (в том числе и на биржах), но не ниже цен, определенных с учетом фактической себестоимости товаров и прибыли, исчисленной по предельному уровню рентабельности, установленному Правительством Российской Федерации по товарам для предприятий-монополистов. Облагаемым оборотом при изготовлении товаров из давальческого сырья и материалов является стоимость их обработки.

Стоимость возвратной тары, в том числе стеклопосуды, имеющей залоговую стоимость, не включается в облагаемый оборот, за исключением реализации такой тары предприятиями-изготовителями."

4.4. Пункт 11 дополняется подпунктами "в" и "г" следующего содержания:

"в) до 1 января 1994 года средства, получаемые от реализации военного имущества и оказания услуг Министерства обороны Российской Федерации - в случае направления этих средств на улучшение социально-экономических и жилищных условий военнослужащих, лиц, уволенных с военной службы и членов их семей;

г) обороты угледобывающих и углеперерабатывающих предприятий по реализации угля и продуктов углеобогащения углесбытовым органам."

4.5. Раздел дополняется пунктом 13 следующего содержания:

"1.3. В налогооблагаемую базу по товарам, ввозимым на территорию Российской Федерации, включаются таможенная стоимость товара, таможенная пошлина, а по подакцизным товарам - и сумма акциза.

Таможенная стоимость товара определяется в соответствии с таможенным законодательством Российской Федерации."

5. В разделе Y Перечень товаров (работ, услуг), освобождаемых от налога":

5.1. Пункты 12-13 считаются соответственно пунктами 14-15.

5.2. В пункте 14:

5.2.1. Подпункт "а" излагается в следующей редакции:

"а) товары, экспортируемые непосредственно предприятиями-изготовителями, экспортируемые услуги и работы, а также услуги по транспортировке, погрузке, разгрузке, перегрузке экспортируемых товаров и при транзите иностранных грузов через территорию Российской Федерации.

При вывозе товаров с территории Российской Федерации другими предприятиями возврат сумм налога на добавленную стоимость производится в порядке, установленном таможенным законодательством Российской Федерации;"

5.2.2. В подпункте "и" исключаются слова "и переводчиками иностранных языков".

5.2.3. Подпункт "к" излагается в следующей редакции:

"к) патентно-лицензионные операции (кроме посреднических), связанные с объектами промышленной собственности, а также получение авторских прав;"

5.2.4. Подпункт "т":

а) после слов "дачно-строительных кооперативах;" дополняется словами "стоимость объектов государственной и муниципальной собственности, передаваемых безвозмездно органам государственной власти и управления, а также стоимость зданий и сооружений, передаваемых безвозмездно одними профсоюзными организациями другим профсоюзным организациям.";

б) дополняется абзацами следующего содержания:

"Работами по строительству жилых домов следует считать подрядные работы, выполняемые по договорам подряда (субподряда) строительными и специализированными субподрядными организациями или хозяйственным способом по строительству жилых домов и общежитий согласно смете на строительство.

Работы по строительству встроенных, встроенно-пристроенных и пристроенных нежилых помещений жилых домов, включенные в смету на строительство жилых домов, налогом на добавленную стоимость не облагаются.

Суммы налога на добавленную стоимость, уплачиваемые подрядчиками (субподрядчиками) поставщикам за материальные ресурсы, услуги и прочие материальные затраты, относимые на себестоимость, включаются в стоимость подрядных работ (договорную цену) и возмещаются заказчиками за счет стоимости строительства.

Работы, предусмотренные договором подряда на строительство нежилых построек для садоводческих товариществ и дачно-строительных кооперативов, гаражей, теплиц, бань и других, облагаются налогом на добавленную стоимость в общеустановленном порядке.

Не освобождаются от налога на добавленную стоимость проектно-изыскательские работы, а также работы по капитальному ремонту, реконструкции и реставрации жилого фонда."

5.2.5. Подпункт "х" после слов "(работы, услуги)" дополняется словами "за исключением брокерских и иных посреднических услуг";

5.2.6. Пункт дополняется подпунктами "ш" и "щ" следующего содержания:

"ш) товары, ввозимые на территорию Российской Федерации в качестве гуманитарной помощи в порядке, определяемом постановлением Правительства Российской Федерации; сдача в аренду служебных и жилых помещений иностранным гражданам и юридическим лицам, аккредитованным в Российской Федерации, в случаях, если их национальным законодательством установлена аналогичная льгота в отношении граждан и юридических лиц Российской Федерации, либо если эта льгота предусмотрена в международных договорах. Перечень зарубежных государств, в отношении граждан и юридических лиц которых применяется указанная льгота, определяется Министерством иностранных дел Российской Федерации и Государственной налоговой службой Российской Федерации;

щ) товары, ввозимые на территорию Российской Федерации:

продовольственные товары (кроме подакцизных) и сырье для их производства; товары для детей по перечню, утвержденному правительством Российской Федерации, на которые установлена ставка налога на добавленную стоимость в размере 10 процентов; оборудование и приборы, используемые для научно-исследовательских целей - только в момент таможенного оформления;

технические средства, включая автотранспорт, которые не могут быть использованы иначе как для профилактики инвалидности и реабилитации инвалидов, лекарственные средства, изделия медицинского назначения, протезно-ортопедические изделия, медицинская техника, а также сырье и комплектующие изделия для их производства."

5.2.7. Пункт дополняется последним абзацем следующего содержания:

"Предприятия, учреждения и организации, производящие и реализующие товары (работы, услуги), указанные в подпунктах "ф" и "х" настоящего пункта, имеют право не применять предоставленную льготу."

6. В разделе VI "Ставки налога":

6.1. Пункт 14 считается пунктом 16 и излагается в следующей редакции:

"16. Ставки налога на добавленную стоимость устанавливаются в следующих размерах:

а) 10 процентов - по продовольственным товарам (кроме подакцизных), товарам для детей по перечню, утверждаемому постановлением Правительства Российской Федерации (приложение 3 к настоящей инструкции). При реализации для промышленной переработки и промышленного потребления сельскохозяйственной продукции продовольственного назначения, продукции мукомольно-крупяной и пищевых отраслей промышленности (за исключением подакцизной и спирта этилового из пищевого сырья, отпускаемого для выработки ликеро-водочных изделий и винодельческой продукции) расчеты за эту продукцию производятся также с применением ставки налога в размере 10 процентов.

б) 20 процентов - по остальным товарам (работам, услугам), включая подакцизные продовольственные товары.

Примечание: При реализации товаров (работ, услуг) по государственным регулируемым ценам и тарифам, при уплате налога на добавленную стоимость с суммы разницы между ценой реализации и приобретения товаров, а также при реализации услуг, в стоимость которых включен налог, вместо ставок 10 и 20 процентов применяются расчетные ставки соответственно 9,09 процента / $(10\% \times 100\%):110\%$ / и 16,67 процента / $(20\% \times 100\%):120\%$ /."

7. В разделе VIII "Порядок расчетов за реализуемые товары (работы, услуги)" пункты 15-17 считаются соответственно пунктами 17-19.

8. В разделе VIII "Порядок исчисления налога":

8.1. Пункты 18-26 считаются соответственно пунктами 20-28.

8.2. Пункт 21 после абзаца первого дополняется абзацами следующего содержания:

"В исключение из указанного порядка у предприятий, осуществляющих сезонную закупку сырья для отдельных производств, перечень которых утверждается Правительством Российской Федерации, а также у предприятий, расположенных в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях, осуществляющих досрочный завоз товарно-материальных ресурсов (приложение N 4 к настоящей инструкции), сумма налога, полученная от реализации товаров (работ, услуг) уменьшается на суммы налога, уплаченные поставщикам за приобретаемые товарно-материальные ресурсы.

Предприятия, выпускающие и реализующие товары, облагаемые по ставкам налога на добавленную стоимость в размерах 10 и 20 процентов, должны вести отдельный учет реализации товаров и сумм налога по ним в разрезе применяемых ставок и указывать в расчетных документах суммы налога по видам товаров в зависимости от применяемых ставок.

Налог на добавленную стоимость на приобретаемые материальные ресурсы, ввезенные на территорию Российской Федерации, используемые в производственных целях, на издержки производства и обращения не относится и учитывается в порядке, установленном для отечественных товаров.

по ввозимым налогооблагаемым товарам (и сырью для их производства), а также освобожденным от налога на добавленную стоимость при таможенном оформлении, после выпуска их в свободное обращение для последующей реализации налог на добавленную стоимость на всех стадиях прохождения и реализации товаров на территории России исчисляется в порядке, установленном для товаров отечественного производства."

8.3. В пункте 22:

а) подпункт "а" после слов "источников финансирования" дополняется словами", а также по приобретаемым служебным легковым автомобилям и микроавтобусам.";

б) в подпункте "б" слова "в соответствии с подпунктами "е" - "ч" заменяются словами "в соответствии с подпунктами "е" - "ш".

8.4. В абзаце первом пункта 23 слова "ежемесячно не позднее 15-го числа месяца, следующего за отчетным (при условии представления расчетов до 10-го числа)" заменяются словами "в десятидневный срок со дня получения расчета за соответствующий отчетный период.", а предложение "В случае представления предприятиями расчетов после 10 числа возмещение производится в 5-дневный срок со дня их получения." исключается.

8.5. Пункт 25 дополняется абзацем следующего содержания:

"Указанные суммы у предприятий торговли и предприятий, получающих доходы от посреднической деятельности, облагаются в части надбавок, наценок, вознаграждений и других сборов."

8.6. В абзаце втором пункта 28 слова "21,88 процента" заменяются словами "16,67 процента".

8.7. Раздел дополняется пунктами 29 и 30 следующего содержания:

"29. Исчисление налога по товарам, ввозимым на территорию Российской Федерации, производится по ставкам, установленным для отечественных товаров, к налогооблагаемой базе, определяемой в соответствии с пунктом 13 настоящей инструкции.

30. Налог на добавленную стоимость, подлежащий взносу в бюджет угледобывающими предприятиями, определяется и уплачивается углесбытовыми органами как разница между суммами налога, полученными от покупателя за реализованные уголь и продукты углеобогащения, и суммами налога по материальным ресурсам, топливу, работам, услугам, стоимость которых фактически отнесена (списана) в отчетном периоде шахтами (разрезами), обогатительными и брикетными фабриками на издержки производства и обращения.

При реализации угля и продуктов углеобогащения непосредственно покупателям, минуя углесбытовые органы, суммы налога на добавленную стоимость перечисляются в бюджет шахтами (разрезами), обогатительными и брикетными фабриками."

9. В разделе IX "Сроки уплаты и представления расчетов":

9.1. Пункты 27-30 считаются соответственно пунктами 31-34.

9.2. Пункт 31 излагается в следующей редакции:

"31. Налог на добавленную стоимость уплачивается:

а) ежедекадно 15-го, 25-го и 5-го числа следующего месяца предприятиями со среднемесячными платежами более 100 тыс. рублей исходя из фактических оборотов по реализации товаров (работ, услуг) с зачетом одной трети суммы налога, определенной на списанную в производство стоимость товарно-материальных ценностей (работ, услуг), в соответствующих случаях - по оплаченным, по последнему месячному расчету.

Если исчисленная по месячному расчету сумма налога превысит сумму, исчисленную к уплате декадными платежами, сумма доплаты по результатам перерасчетов вносится плательщиком в бюджет не позднее срока, установленного для представления месячного расчета, т.е. 20 числа следующего месяца.

В случаях, когда сумма налога, исчисленная по месячному расчету, окажется меньше суммы, исчисленной к уплате в указанном выше порядке, сумма разницы засчитывается в уплату предстоящих очередных платежей или возвращается плательщику по его письменному заявлению в 10-дневный срок.

б) ежемесячно исходя из фактических оборотов по реализации товаров (работ, услуг) за истекший месяц в срок не позднее 20 числа следующего месяца - предприятиями со среднемесячными платежами от 50 тыс. рублей, а также до 25 числа следующего месяца - предприятиями железнодорожного транспорта, указанными в пункте 33 настоящей инструкции;

в) ежеквартально исходя из фактических оборотов по реализации товаров (работ, услуг) за истекший квартал в срок не позднее 20 числа месяца, следующего за отчетным кварталом, - предприятиями со среднемесячными платежами до 50 тыс. рублей.

В исключение из этого порядка предприятиями связи, относящиеся к основной деятельности Министерства связи России и имеющие статус юридических лиц, уплачивают ежемесячно налог на добавленную стоимость исходя из фактических оборотов по реализации товаров (работ, услуг) - за первую половину месяца 25-го числа, за вторую половину месяца - 10 числа следующего месяца с зачетом одной второй суммы налога, определенной на списанную в производство стоимость товарно-материальных ценностей по последнему месячному расчету. Одновременно по сроку 25 числа следующего месяца производится уплата этого налога за истекший календарный месяц исходя из фактической реализации услуг связи с учетом ранее внесенных платежей, а в случаях превышения ранее внесенных платежей над суммой налога, исчисленной исходя из фактической реализации, сумма превышения засчитывается в уплату предстоящих очередных платежей или возвращается плательщику по его письменному заявлению.

Размеры среднемесячного платежа определяются плательщиками самостоятельно исходя из данных за последний квартал.

Вновь организованные предприятия, а также предприятия, которые ранее не являлись плательщиками, уплачивают налог исходя из фактического оборота за каждый истекший месяц. По истечении трехмесячного срока в зависимости от размера среднемесячного платежа, определившегося за указанный период, плательщики определяют конкретные сроки уплаты налога (например: для определения сроков уплаты для февраля, марта и апреля берутся данные по расчетам за IV квартал прошлого года; для мая, июня и июля - за I квартал т.г. и т.д.)."

10. В разделе X "Особенности исчисления налога на добавленную стоимость по транспортным перевозкам":

10.1. Пункты 31-37 считаются соответственно пунктами 35-41.

10.2. В примере в пункте 38 слова "21,88 процента" заменяются словами "16,67 процента".

11. В разделе XI "Особенности исчисления налога предприятиями, оказывающими платные услуги, в том числе и населению":

11.1. Пункты 38-40 считаются соответственно пунктами 42-44.

11.2. В пункте 42:

а) в абзаце первом слова "21,88 процента" заменяются словами "16,67 процента";

б) исключается.

11.3. В пункте 43:

а) слова "21,88 процента" заменяются словами "16,67 процента и 9,09 процента по товарам детского ассортимента";

б) пункт дополняется абзацем следующего содержания:

"Предприятия бытового обслуживания при изготовлении из собственных материалов для детей, по которым установлена ставка налога в размере 10 процентов, производят расчеты с заказчиками исходя из этой ставки от всей стоимости заказа, включая стоимость материалов и фурнитуры без налога, уплаченного поставщикам. Ставка налога в размере 10 процентов применяется также при изготовлении таких товаров из материала заказчика."

12. В разделе XII "Особенности исчисления налога на добавленную стоимость предприятиями розничной торговли и общественного питания":

12.1. Пункты 41-43 считаются соответственно 45-47.

12.2. В пункте 45:

а) в абзаце четвертом слова "21,88 процента" заменяются словами "16,67 и 9,09 процента";

б) пункт дополняется текстом следующего содержания:

"Предприятия розничной торговли при реализации товаров по ценам с налогом в размерах 10 и 20 процентов производят исчисление налога за отчетный период (месяц, квартал) с суммы дохода по средней расчетной ставке.

Средняя расчетная ставка определяется как отношение общей суммы налога, приходящейся на поступившие за отчетный период товары, к их стоимости исходя из цен поставщиков, включая сумму налога. В этих целях - указанные выше предприятия и организации должны вести аналитический учет сумм налога, оплаченных поставщикам за поступившие товары.

Пример. (тыс.руб.)

Стоимость товаров	Сумма НДС	Стоимость товаров с НДС
1. Поступило товаров за месяц		
всего	400.0	55.0 455.0
в том числе:		
по ставке 20%	200.0	40.0 240.0
по ставке 10%	150.0	15.0 165.0
необлагаемая продукция	50.0	__ 50.0
Средняя расчетная ставка НДС составит 12,09% (55.0:455.0 x 100%).		
Реализовано торговых надбавок - сумма за месяц - 140.0 тыс.рублей.		
НДС с реализованных надбавок составит 16.9 тыс.руб. (140.0 x 12,09 % : 100 %).		
В случае отсутствия аналитического учета по видам реализуемых товаров или расчета средней ставки исчисление и уплата налога на добавленную стоимость производится с полученного дохода по ставке 16,67 процента. аналогичный порядок применяется в отношении предприятий, указанных в пунктах 46-48."		
в) пример исключается.		
12.3. В пункте 46:		

а) дополняется абзацем следующего содержания:

"Исчисление налога производится по ставке в размере 16,67 процента к указанному выше облагаемому обороту."

б) исключается пример.

12.4. Пункт 47 излагается в следующей редакции:

"Предприятия общественного питания при реализации продукции собственного производства (в том числе через розничную торговую сеть), а также покупных (включая импортные) товаров исчисляют налог по средней расчетной ставке с суммы дохода, полученного в виде торговых надбавок и наценок, которые применяются к ценам приобретения с налогом.

При этом средняя расчетная ставка определяется в порядке, предусмотренном пунктом 45 настоящей инструкции."

13. В разделе XIII "Особенности исчисления налога на добавленную стоимость предприятиями, получающими доходы от посреднической деятельности и от реализации путевок".

13.1. Пункты 44-46 считаются соответственно пунктами 48-50.

13.2. В пункте 48:

а) в абзаце первом слова "21,88 процента " заменяются словами "соответственно 16,67 или 9,09 процента";

б) в абзаце втором слова "28 процентов" заменяются словами "20 процентов";

в) в абзаце третьем слова "21,88 процента" заменяются словами "соответственно 16,67 и 9,09 процентов";

г) дополняется абзацами следующего содержания:

"При реализации предприятиями, указанными в настоящем пункте товаров по ставкам 10 и 20 процентов расчет средней ставки производится в порядке, предусмотренном пунктом 45 настоящей инструкции."

д) пример исключается.

13.3. В пункте 49:

а) слова "21,88 процента" и "28 процентов" заменяются соответственно словами "16,67 и 9,09 процентов" и "20 процентов";

б) пример исключается.

13.4. В подпунктах "а" и "б" пункта 50 слова "21,88 процента" и "28 процентов" заменяются соответственно словами "16,67 и 9,09 процентов" и "20 процентов".

14. Инструкция дополняется разделом XIV следующего содержания:

"XIV. Особенности применения налога на добавленную стоимость по основным средствам и нематериальным активам

51. Суммы налога на добавленную стоимость, уплаченные предприятиями по приобретенным основным средствам и нематериальным активам, с 1 января 1993 г. на издержки производства и обращения не относятся, а вычитаются из сумм налога, подлежащих взносу в бюджет, равными долями в течение двух лет, начиная с момента ввода в эксплуатацию основных средств и принятия на учет нематериальных активов. Аналогичный порядок возмещения налога на добавленную стоимость применяется по импортному оборудованию и нематериальным активам, ввозимым на территорию России, с 1 февраля 1993 года.

Указанный порядок не распространяется на стоимость основных фондов, принимаемых на балансовый учет заказчика-застройщика по законченным капитальным строительством работам.

52. При приобретении основных средств и нематериальных активов для непроизводственных нужд, а также легковых автомобилей и микроавтобусов сумма уплаченного налога на расчеты с бюджетом не относится, а покрывается за счет соответствующих источников финансирования.

53. Порядок, изложенный в пунктах 51-52, не распространяется на колхозы, совхозы, крестьянские (фермерские) хозяйства, межхозяйственные и другие сельскохозяйственные предприятия, у которых

суммы налога по основным средствам и нематериальным активам независимо от того, на какие нужды они приобретаются, подлежат вычету из налоговых сумм, полученных от покупателей, после принятия их на учет.

Для целей обложения налогом на добавленную стоимость в приложении N 5 к настоящей инструкции приведен перечень других сельскохозяйственных предприятий.

54. Основные средства и нематериальные активы, используемые 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 налоге на добавленную стоимость", отражаются в учете по стоимости приобретения, включая сумму уплаченного налога.

55. При реализации приобретенных основных средств и нематериальных активов сумма налога на добавленную стоимость, подлежащая взносу в бюджет, определяется в зависимости от даты их покупки:

а) в случае продажи приобретенных в 1992 году основных средств и нематериальных активов по ценам, превышающим цену покупки, налог на добавленную стоимость исчисляется в виде разницы между суммой налога, полученной от покупателей, и суммой налога, уплаченной поставщикам (с уменьшением сумм налога на суммы начисленного износа);

б) при продаже основных средств и нематериальных активов, приобретенных в 1993 году, налог на добавленную стоимость исчисляется в виде разницы между суммой налога с продажной цены и суммой налога, не отнесенной на расчеты с бюджетом до момента продажи основных средств и нематериальных активов. При возникновении отрицательной разницы между суммой налога, уплаченной при покупке этих ценностей, и суммой налога, полученной от их продажи, возмещение налога из бюджета не производится."

15. Раздел XIV "Порядок ведения бухгалтерского учета по налогу на добавленную стоимость" считается разделом XV и излагается в следующей редакции:

" XV. ПОРЯДОК ВЕДЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ПО НАЛОГУ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ

56. Для отражения в бухгалтерском учете хозяйственных операций, связанных с налогом на добавленную стоимость, предназначены счет 19 "Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям" и счет 68 "Расчеты с бюджетом", субсчет "Расчеты по налогу на добавленную стоимость".

По дебету счета 19 "Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям" (по соответствующим субсчетам "Налог на добавленную стоимость по приобретенным материальным ресурсам"*, "Налог на добавленную стоимость по приобретенным малоценным и быстроизнашивающимся предметам", "Налог на добавленную стоимость по приобретенным нематериальным активам", "Налог на добавленную стоимость по приобретенным основным средствам", "Налог на добавленную стоимость по работам (услугам) производственного характера", "Налог на добавленную стоимость при осуществлении капитальных вложений" и т.д.) предприятие (заказчик) отражает суммы налога по приобретаемым материальным ресурсам, - малоценным и быстроизнашивающимся предметам, основным средствам, нематериальным активам в корреспонденции с кредитом счетов 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками", 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами" и др.

Предприятия, осуществляющие сезонную закупку сырья для отдельных производств, а также предприятия, расположенные в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях, осуществляющих досрочный завоз товарно-материальных ресурсов уменьшают суммы налога на добавленную стоимость, полученные от реализации товаров (работ, услуг), на сумму налога по приобретаемым товарно-материальным ресурсам по мере их оплаты поставщикам.

При получении авансов (предварительной оплаты) под поставку материальных ценностей либо под выполнение работ (услуг), а также при оплате продукции и работ, произведенных для заказчиков по

частичной готовности, вся сумма, указанная в документах по получении авансам, отражается по дебету счетов учета денежных средств и кредиту счета 64 "Расчеты по авансам полученным". Одновременно сумма налога, исчисленная по установленной ставке на основании документов о полученных авансах, отражается в учете по дебету счета 64 "Расчеты по авансам полученным" и кредиту счета 68, субсчет "Расчеты по налогу на добавленную стоимость". При отгрузке продукции, выполнении работ (услуг) на сумму ранее учтенного налога на добавленную стоимость сначала делается обратная вышеуказанная запись (дебет счета 68, субсчет "Расчеты по налогу на добавленную стоимость" и кредит счета 64 "Расчеты по авансам полученным"), а затем отражаются все операции, связанные с реализацией продукции (работ, услуг) в установленном порядке (дебет счета 64 в корреспонденции с кредитом счета 46 и т.д.).

57. По мере списания материальных ресурсов на производство налог в части, относящейся к этим ресурсам, списывается с кредита счета 19 соответствующего субсчета в дебетсчета 68 субсчет "Расчеты по налогу на добавленную стоимость".

ПРИМЕР определения суммы налога по материальным ресурсам, подлежащей вычету из суммы налога, полученной от покупателей за реализованные им товары (работы, услуги).

1. Остаток по счету 19 "Налог тыс. руб.

на добавленную стоимость по приобретенным материальным ресурсам" на начало (месяца, квартала) 90

2. Сумма НДС по поступившим материальным ресурсам за месяц (квартал) 850

3. Остатки материальных ресурсов по счету 10 на начало месяца (квартала) 360

4. Поступило материальных ресурсов на счет 10 за месяц (квартал) 4600

5. Израсходовано в течение месяца (квартала) материальных ресурсов:

а) на производство 1500

б) на непроизводственные нужды 100

в) отпущено на сторону 200

г)

6. Остатки материальных ресурсов на конец месяца (квартала)

(стр.3 + стр.4 - стр.5) 3160

7. Средний процент НДС по материальным ресурсам $(90 + 850) \times 100$

$360 + 4600$ 18.95 %

8. Сумма НДС списывается с кредита счета 19, субсчета "Налог на добавленную стоимость по приобретенным материальным ресурсам":

а) на дебет счета 68, субсчет "Расчеты по налогу на добавленную стоимость"

(стр.5а + стр.5в) $\times$ стр.7 : 100) 322

б) на дебет счетов учета источников покрытия затрат на непроизводственные нужды (стр.5б $\times$ стр.7 : 100) 19

9. Сумма НДС на остаток материальных ресурсов

на конец месяца (квартала)

(стр.6 х стр.7 : 100) 599

58. Сумма налога, выделенная отдельно в расчетных документах по отгруженной продукции (выполненным работам, услугам) или имуществу, в составе выручки от реализации отражается по кредиту счетов реализации в корреспонденции со счетами расчетов с покупателями и заказчиками. Одновременно указанная сумма налога отражается по дебету счетов 46 "Реализация продукции (работ, услуг)", 47 "Реализация и прочее выбытие основных средств", 48 "Реализация прочих активов" и кредиту счета 68, субсчету "Расчеты по налогу на добавленную стоимость".

Предприятия, занимающиеся торговой деятельностью, отражают на кредите счета 68, субсчету "Расчеты по налогу на добавленную стоимость" сумму налога, относящуюся к разнице между продажной и покупной стоимостью товаров (к торговой надбавке или скидке) в корреспонденции с дебетом счета 46.

При получении предприятиями за реализуемые ими товары (работы, услуги), включая основные средства и прочие активы, сумм денежных средств в виде финансовой помощи, пополнения фондов специального назначения или направляемые в счет увеличения прибыли, указанные средства отражаются в бухгалтерском учете по дебету счетов учета денежных средств и кредиту счетов реализации.

59. Сумма налога на добавленную стоимость, уплаченная или подлежащая оплате по работам (услугам) производственного характера, осуществленным (оказанным) сторонними предприятиями (организациями), отражается по дебету счета 19, субсчет "Налог на добавленную стоимость по работам (услугам) производственного характера" в корреспонденции с кредитором счетов 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками", "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами" или учета денежных средств. В части отнесенных в производство работ (услуг) производственного характера сумма налога на добавленную стоимость списывается с кредита счета 19, соответствующего субсчета в дебет счета 68, субсчет "Расчеты по налогу на добавленную стоимость".

60. Налог на добавленную стоимость по приобретенным малоценным и быстроизнашивающимся предметам в конце каждого месяца в полной сумме, относящейся к стоимости переданных в течение месяца (квартала) в эксплуатацию малоценных и быстроизнашивающихся предметов (независимо от способа начисления износа), подлежит списанию с кредита счета 19, соответствующий субсчет, в дебет счета 68, субсчет "Расчеты по налогу на добавленную стоимость".

Доля налога на добавленную стоимость, относящегося к стоимости переданных в эксплуатацию малоценных и быстроизнашивающихся предметов определяется как отношение суммы остатка налога, числящегося по дебету счета 19, соответствующий субсчет на начало месяца, и налога по приобретенным малоценным и быстроизнашивающимся предметам в течение месяца к стоимости этих предметов, числящихся по счету 12 "Малоценные и быстроизнашивающиеся предметы", субсчет "Малоценные и быстроизнашивающиеся предметы в запасе" (на начало месяца + поступление в течение месяца), умноженное на 100.

Сумма налога на добавленную стоимость, подлежащая списанию с кредита счета 19, соответствующий субсчет в дебет счета 68, субсчет "Расчеты по налогу на добавленную стоимость", определяется исходя из исчисленного процентного отношения и стоимости переданных в эксплуатацию в течение месяца (квартала) малоценных и быстроизнашивающихся предметов.

61. На купленное заказчиком оборудование, как требующее, так и не требующее монтажа, налог на добавленную стоимость учитывается по дебету счета 19, субсчет "Налог на добавленную стоимость при осуществлении капитальных вложений" и кредиту счетов 60, 76. при вводе в эксплуатацию указанного оборудования предприятия суммы налога в части, относящейся к введенному в эксплуатацию объекта, списывают ежемесячно равными долями в течение двух лет с кредита счета 19, субсчет "Налог на добавленную стоимость, уплаченный при осуществлении капитальных

вложений" в дебет счета 68, субсчет "Расчеты по налогу на добавленную стоимость".

на выполненный подрядчиком или хозяйственным способом объем строительно-монтажных работ заказчик налог на добавленную стоимость учитывает по дебету счета 08 "Капитальные вложения" и кредиту счетов 60,76. Учетная сумма налога на счете 08 списывается на счет 01 "Основные средства" по мере ввода в эксплуатацию объектов основных средств с последующим отнесением на себестоимость через суммы износа (амортизации) в установленном порядке.

В связи с тем, что у колхозов, совхозов, крестьянских (фермерских) хозяйств, межхозяйственных и других сельскохозяйственных предприятий суммы уплаченного при приобретении основных средств и нематериальных активов налога на добавленную стоимость принимается к вычету при определении суммы налога, подлежащей взносу в бюджет, по моменту принятия их на учет, эти предприятия счетом 19 "Налог на добавленную стоимость по приобретенным материальным ресурсам" могут не пользоваться. Вся сумма уплаченного налога по основным средствам, нематериальным активам, принятым на учет, в этом случае списывается в дебет счета 68 субсчет "Расчеты по налогу на добавленную стоимость" в корреспонденции со счетом 08 "Капитальные вложения".

62. Налог, уплаченный при приобретении нематериальных активов, учитывается по дебету счета 19, субсчет "Налог на добавленную стоимость по приобретенным нематериальным активам" в корреспонденции с кредитом счетов 60,76. Ежемесячно по мере начисления износа по нематериальным активам сумма налога на добавленную стоимость списывается в течение двух лет равными долями с кредита счета 19, субсчет "Налог на добавленную стоимость по приобретенным нематериальным активам" в дебет счета 68, субсчет "Расчеты по налогу на добавленную стоимость".

63. В случае выбытия в порядке финансовых вложений в уставные фонды других предприятий, безвозмездной передачи материальных ресурсов, нематериальных активов, основных средств, выбытия основных средств из хозяйственного оборота по причине неудовлетворенного физического состояния до момента полного списания уплаченного при их приобретении (строительстве) налога и учтенного по дебету счета 19 соответствующих субсчетов разница между суммой уплаченного налога и суммой, зачтенной при определении сумм налога на добавленную стоимость, подлежащих взносу в бюджет, списывается за счет собственных источников предприятия, т.е. с кредита счета 19, соответствующих субсчетов, в корреспонденции с дебетом счетов 87 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" и 88 "Фонды специального назначения", а в случае реализации - за счет средств, полученных от покупателей.

В случае порчи или хищения материальных ресурсов, малоценных и быстроизнашивающихся предметов до момента отпуска их в производство (эксплуатацию) сумма уплаченного при их приобретении налога на добавленную стоимость списывается с кредита соответствующих субсчетов счета 19 в общеустановленном для списания недостач материальных ценностей порядке.

64. Торговые предприятия и предприятия общественного питания сумму налога по товарам, поступившим от поставщиков и выделяемую в расчетных документах отдельно, учитывают непосредственно на счете 41 "Товары" в корреспонденции со счетами 60, 76 и др.

65. Суммы налога по основным средствам, нематериальным активам, товарам (работам, услугам), использованным для непроизводственных нужд, списываются с кредита счета 68, субсчет "Расчеты по налогу на добавленную стоимость" на дебет счетов учета источников их покрытия (финансирования). Сумма налога по товарам (работам, услугам), использованным при изготовлении продукции и осуществлении операций, освобожденных от налога в соответствии с подпунктами "е" - "ш" пункта 12 настоящей инструкции, списывается на дебет счетов учета затрат на производство (20 "Основное производство", 23 "Вспомогательные производства" и др.), а по основным средствам и нематериальным активам - учитывается вместе со стоимостью их приобретения.

66. Кредитовое сальдо по счету 68, субсчету "Расчеты по налогу на добавленную стоимость" перечисляется в бюджет и отражается в учете по дебету указанного счета, субсчета в

корреспонденции с кредитом счета 51 "Расчетный счет".

67. В журналах - ордерах, ведомостях, машинограммах и других регистрах бухгалтерского учета по заготовке материальных ценностей, реализации продукции (работ, услуг) и других активов сумма налога должна выделяться в отдельную графу на основании расчетных документов."

16. В разделе XV "Особенности взимания налога на добавленную стоимость с лиц, занимающихся предпринимательской деятельностью без образования юридического лица":

16.1. Раздел XV считается разделом XVI.

16.2. Пункты 53-56 считаются соответственно пунктами 68-71.

16.3. В пункте 68 слова "100.0 тыс. рублей" заменяются словами "500 тыс. рублей".

16.4. В пункте 70 слова "21,88 процента" заменяются словами "16,67 или 9,09 процентов".

16.5. В пункте 71:

а) в абзаце первом слова "21,88 процента" заменяются словами "16,67 и 9,09 процентов";

б) абзац второй излагается в следующей редакции:

"Авансовые платежи уплачиваются гражданами в следующем порядке.

В течение текущего года плательщики вносят по одной трети годовой суммы налога, исчисленной по доходам за истекший год, а плательщики, впервые привлекаемые к уплате налога, - по одной трети с предполагаемого дохода на текущий год.

Для уплаты авансовых платежей налога установлены следующие сроки: к 15 июля, к 15 августа и к 15 ноября.

При начислении авансовых платежей в течение года или при увеличении ранее предъявленной суммы авансовых платежей налога, платежное извещение должно быть вручено налогоплательщику не позднее чем за 15 дней до наступления очередного срока уплаты. Если платежное извещение не может быть вручено за 15 дней до наступления первого срока уплаты, налог уплачивается в оставшиеся сроки уплаты равными долями.

При начислении авансовых платежей по истечении второго срока уплаты налог уплачивается равными долями в два срока: по оставшемуся третьему сроку уплаты и через месяц после него.

При начислении авансовых платежей по истечении последнего срока налог уплачивается через месяц после вручения платежного извещения.

В случае привлечения плательщиков к уплате налога за предшествующие годы уплата налога производится равными долями в два срока: через месяц после вручения платежного извещения и через месяц после первого срока уплаты.";

в) в абзаце третьем слова "15 марта" заменяются словами "15 июля";

г) после абзаца третьего дополняется абзацем следующего содержания:

"Уплата налога производится на основании платежного извещения, вручаемого плательщику налоговым органом, исчислившим этот налог.";

д) пример исключается.

17. В разделе XVI "Ответственность плательщиков и контроль налоговых органов":

17.1. Раздел XVI считается разделом XVII.

17.2. Пункты 57 и 58 считаются соответственно пунктами 72 и 73.

18. В разделе XVII "Порядок ведения в налоговых инспекциях карточек лицевых счетов":

18.1. Раздел XVII считается разделом XVIII.

18.2. Пункты 59 и 60 считаются пунктами 74 и 75.

18.3. Пункты 74 и 75 излагаются в следующей редакции:

"74. Учет поступления налога на добавленную стоимость по каждому предприятию-плательщику ведется на карточках лицевых счетов по форме N 6 (приложение 9 к инструкции бывшего Министерства финансов СССР от 29 марта 1991 г. N 27 "О порядке ведения в государственных налоговых инспекциях оперативно-бухгалтерского учета налогов и других платежей в бюджет").

75. на плательщиков налога на добавленную стоимость - лиц, занимающихся предпринимательской

деятельностью без образования юридического лица, открываются карточки лицевых счетов по форме N 1, приведенной в приложении 18 к указанной выше инструкции".

19. В разделе XVIII "Порядок проверки расчетов по налогу на добавленную стоимость":

19.1. Раздел XVIII считается разделом XIX.

19.2. Пункты 61 и 62 считаются соответственно пунктами 76 и 77.

20. Инструкция дополняется приложениями 3, 4 и 5.

21. В соответствии с Законом Российской Федерации от 22.12.92 настоящие изменения и дополнения вводятся в действие с 1 января 1993 года за исключением положений, которые вводятся со следующих сроков:

21.1. Подпункт 2.3 пункта 2, подпункт 3.3 пункта 3, подпункт 4.5 пункта 4, подпункт 5.7 пункта 5, подпункт 8.7 пункта 8 - с 1 февраля 1993 года.

21.2. Подпункт 2.1 пункта 2, подпункт 5.8 пункта 5 - с 1 июля 1992 года.

21.3. Литера "б" подпункта 5.5 пункта 5 - с 1 октября 1992 года.

Руководитель Государственной

налоговой службы Российской Федерации Заместитель Министра

Федерации финансов Российской Федерации

И.Н.Лазарев С.В.Горбачев

ПРИЛОЖЕНИЕ 3

к инструкции Государственной

налоговой службы Российской

Федерации

от 9 декабря 1991 г. N 1

ПЕРЕЧЕНЬ

товаров для детей, по которым с 1 января 1993 г.

применяется ставка налога на добавленную стоимость

в размере 10 процентов

(утвержден постановлением Правительства Российской Федерации от 20 ноября 1992 г. N 888)

1.Трикотажные изделия для новорожденных и детей ясельной, дошкольной, младшей и старшей школьной возрастных групп:

верхние трикотажные изделия

бельевые трикотажные изделия

чулочно-носочные изделия

прочие трикотажные изделия: перчатки, варежки, головные уборы

2. Швейные изделия (кроме изделий из натурального меха, натуральной кожи) для новорожденных и детей ясельной, дошкольной, младшей и старшей школьной возрастных групп:

верхняя одежда (в том числе плательная и костюмная группы)

нательное белье

головные уборы

одежда и изделия для новорожденных и детей ясельной группы

3. Обувь:

кроме спортивной: пинетки, гусариковая, дошкольная, школьная валяная

резиновая: малодетская, детская, школьная

4. Кровати детские

5. Матрацы детские

6. Коляски

7. Тетради школьные

8. Игрушки

9. Пластилин
10. Пеналы
11. Счетные палочки
12. Счеты школьные
13. Дневники школьные
14. Тетради для рисования
15. Альбомы для рисования
16. Альбомы для черчения
17. Папки для тетрадей
18. Обложки для учебников, дневников, тетрадей
19. Кассы цифр и букв
20. Подгузники бумажные

Таблица

предельных размеров по товарам, включенным в перечень товаров для детей, по которым с 1 января 1993 года применяется ставка налога на добавленную стоимость в размере 10 процентов (в соответствии с действующей нормативно-технической документацией) -----

Группы товаров | Рост в см | Обхват груди | Обхват шеи

| в см | в см ----- 1. Трикотажные изделия Верхние

трикотажные изделия: для девочек 164 84 для мальчиков 170 80 сорочки для мальчиков 170 80 36

Бельевые трикотажные изделия: для девочек 164 80 для мальчиков 170 80

длина стопы

в см Чулочко-носовые изделия 22 Прочие трикотажные изделия:

размер

----- перчатки, варежки 18 шапки 54

рост в см | Обхват груди | Обхват шеи

| в см | в см

----- 2. Швейные изделия Верхняя одежда и нательное белье: для девочек 164 84 для мальчиков 170 80 сорочки для мальчиков 170 80 35 школьная форма независимо от размеров размер

----- Головные уборы 54 3. Обувь (кроме спортивной) 22,5*

Обувь валяная 23

Обувь резиновая 22 4. Кровать - размеры спального места в мм: 1190 x 600 5. Матрац - размеры в мм: 1190 x 600

* Для предприятий, применяющих при изготовлении школьной обуви ГОСТ 11373-88 Обувь "размеры", предельным размером обуви является 24.

Приложение 4

к инструкции Государственной
налоговой службы Российской
Федерации

от 9 декабря 1991 г. N 1

ПЕРЕЧЕНЬ

районов Крайнего Севера и приравненных к ним
местностей (по условиям поставки и завоза грузов
в эти районы), утвержденный постановлением
Правительства Российской Федерации от 23 апреля

1992 года N 267

Районы Крайнего Севера и приравненные к ним

местности с ограниченными сроками завоза грузов

Все острова Северного Ледовитого океана и его морей, а также острова Берингова и Охотского морей.

Коми ССР - Вуктыльский, Ижемский, Печорский,

Сосногорский, Троицко-Печорский,

Усинский и Усть-Цилемский районы

Республика Тува

Республика Саха

(Якутия) - все районы и населенные пункты,

за исключением Алданского района

Красноярский край - Таймырский (Долгано-Ненецкий) и

Эвенкийский автономные округа,

Богучанский, Енисейский,

Кежемский, Мотыгинский, Северо-

Енисейский и Туруханский районы;

города Енисейск, Игарка, Норильск;

порт Дудинка (для речных перевозок)

Хабаровский край - Октябрьский район Еврейской автономной области, Аяно-Майский,

Николаевский, Охотский, им. Полины

Осипенко и Тугуро-Чумиканский

районы, город Николаевск-на-Амуре

Амурская область - Зейский, Селемджинский и Тындинский районы

Архангельская область - Ненецкий автономный округ, Верхнетоемский, Ленский, Лешуконский,

Мезенский, Пинежский и Шенкурский

районы

Иркутская область - Бодайбинский, Катангский, Киренский и Мамско-Чуйский районы, город

Бодайбо

Камчатская область - Чукотский автономный округ и Северо-Эвенский район

Мурманская область - Ловозерский, Печенгский и Терский районы

Пермская область - Коми-Пермяцкий автономный округ, Ильинский, Красновишерский и Чердынский районы

Сахалинская область - Александровск-Сахалинский, Курильский, Ноглинский, Охинский,

Северо-Курильский, Углегорский и

Южно-Курильский районы

Томская область - Александровский, Бакчарский,

Верхнекетский, Каргасокский, Кол-

паширский, Кривошеинский, Молча-

новский, Парабельский, Тегульдэт-

ский и Чаинский районы, города
Колпашево и Стрежевой
Тюменская область - Ямало-Ненецкий и Ханты-Мансийский
автономные округа

Читинская область - Каларский, Тунгиро-Олекминский и
Тунгокоченский районы; горные
отводы Чикойского прииска и карьера
Усть-Кара объединения "Забайкалзо-
лото" Российской корпорации "Алмаз-
золото", расположенные соответ-
ственно в Красночикойском и Сретен-
ском районах.

Приложение 5
к инструкции Государственной
налоговой службы Российской
Федерации

от 9 декабря 1991 г. N 1

ПЕРЕЧЕНЬ

ДРУГИХ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ ДЛЯ ЦЕЛЕЙ ОБЛОЖЕНИЯ НАЛОГОМ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ

Кооперативы, товарищества, ассоциации, акционерные общества, коллективные предприятия
(хозяйства), производящие сельскохозяйственную продукцию.

Птицефабрики, зверосовхозы, тепличные комбинаты, животноводческие комплексы.

Производственные и производственно-научные объединения (предприятия) по племенной работе,
государственные племенные и конные заводы.

Сортсемучастки картофеля, овощных культур, сортоиспытательные участки зерновых и технических
культур, плодово-ягодных культур, винограда, сахарной свеклы, цветочно-декоративных растений,
льносемстанции и коноплесемстанции, семеноводческие станции по травам.

Инкубаторно-птицеводческие станции, пасеки, пчелопитомники, питомники плодово-ягодные и
тутовые, а также сельхозпредприятия и организации по выращиванию декоративных растений,
лекарственного и технического сырья.

Предприятия и хозяйств по рыборазведению и акклиматизации рыбы (рыборазводные заводы,
прудовые и озерные хозяйства, рыбомелиоративные станции, предприятия по рыборазведению и
выращиванию рыбопосадочного материала).

Учебно-опытные, опытно-производственные и другие сельскохозяйственные предприятия высших и
средних специальных сельскохозяйственных учебных заведений и научно-исследовательских
организаций.