

О налоге на добавленную стоимость

Закон Российской Федерации · № 1992-І · от 06.12.1991 · Утратил силу

Закон Российской Федерации от 06.12.1991 г. № 1992-І (Ведомости Съезда народных депутатов РСФСР и Верховного Совета РСФСР от 1991 г., № 52, ст. 1871)

ЗАКОН

Российской Федерации

(Наименование в редакции Закона Российской Федерации от 16.07.92 г. N 3317-І)

О налоге на добавленную стоимость

Статья 1. Общие положения

Настоящим Законом вводится налог на добавленную стоимость.

Налог представляет собой форму изъятия в бюджет части добавленной стоимости, создаваемой на всех стадиях производства и определяемой как разница между стоимостью реализованных товаров, работ и услуг* и стоимостью материальных затрат, отнесенных на издержки производства и обращения.

Статья 2. Плательщики налога

1. Плательщиками налога на добавленную стоимость являются:

- а) предприятия и организации, имеющие согласно законодательству Российской Федерации статус юридических лиц, включая предприятия с иностранными инвестициями, осуществляющие производственную и иную коммерческую деятельность;
- б) полные товарищества, реализующие товары (работы, услуги) от своего имени;
- в) индивидуальные (семейные) частные предприятия, осуществляющие производственную и иную коммерческую деятельность;
- г) филиалы, отделения и другие обособленные подразделения предприятий, находящиеся на территории Российской Федерации и самостоятельно реализующие товары (работы, услуги);

* Далее - товары (работы, услуги)

д) международные объединения и иностранные юридические лица, осуществляющие производственную и иную коммерческую деятельность на территории Российской Федерации;

е) (Исключен - Федеральный закон от 01.04.96 г. N 25-ФЗ)

2. Предприятия и организации, указанные в пункте 1 настоящей статьи, в дальнейшем именуются - предприятия.

3. 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. (Дополнен - Закон Российской Федерации от 22.12.92 г. N 4178-І)

Статья 3. Объекты налогообложения

1. 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;
(Пункт в редакции Закона Российской Федерации от 22.12.92 г. N 4178-І)

2. В соответствии с настоящим Законом объектами налогообложения считаются обороты по реализации всех товаров как собственного производства, так и приобретенных на стороне, а также:

а) обороты по реализации товаров (работ, услуг) внутри предприятия для нужд собственного потребления, затраты по которым не относятся на издержки производства и обращения, а также своим работникам;
б) обороты по реализации товаров (работ, услуг) в обмен на другие товары (работы, услуги);
в) обороты по передаче безвозмездно или с частичной оплатой товаров (работ, услуг) другим предприятиям или физическим лицам;
г) обороты по реализации предметов залога, включая их передачу залогодержателю при неисполнении обеспеченного залогом обязательства. (Дополнен - Закон Российской Федерации от 22.12.92 г. N 4178-І)

Статья 4. Определение облагаемого оборота

1. облагаемый оборот определяется на основе стоимости реализуемых товаров (работ, услуг), исходя из применяемых цен и тарифов, без включения в них налога на добавленную стоимость.

В облагаемый оборот включаются также любые получаемые предприятиями денежные средства, если их получение связано с расчетами по оплате товаров (работ, услуг). (Дополнен - Закон Российской Федерации от 16.07.92 г. N 3317-І; в редакции Федерального закона от 01.04.96 г. N 25-ФЗ)

(абзац утратил силу - Федеральный закон от 31.07.98 г. N 147-ФЗ)

(абзац утратил силу - Федеральный закон от 31.07.98 г. N 147-ФЗ)

(абзац утратил силу - Федеральный закон от 31.07.98 г. N 147-ФЗ)

(абзац утратил силу - Федеральный закон от 31.07.98 г. N 147-ФЗ)

(абзац утратил силу - Федеральный закон от 31.07.98 г. N 147-ФЗ)

(абзац утратил силу - Федеральный закон от 31.07.98 г. N 147-ФЗ)

(Абзац исключен - Закон Российской Федерации от 06.03.93 г. N 4618-І)

(абзац утратил силу - Федеральный закон

от 31.07.98 г. N 147-ФЗ)

Облагаемым оборотом при изготовлении товаров из давальческого сырья и материалов является стоимость их обработки.

Стоимость возвратной тары не включается в облагаемый оборот, за исключением случаев реализации тары предприятиями-изготовителями.

2. Для строительных, строительно-монтажных и ремонтных предприятий облагаемым оборотом является стоимость реализованной строительной продукции (работ, услуг).

3. При осуществлении предприятиями посреднических услуг облагаемым оборотом является сумма дохода, полученная в виде надбавок, вознаграждений и сборов.

У предприятий розничной торговли и общественного питания облагаемый оборот при реализации товаров определяется в виде разницы между ценами их реализации и ценами, по которым они производят расчеты с поставщиками, включая сумму налога на добавленную стоимость. В таком же порядке определяется облагаемый оборот при аукционной продаже товаров.

У заготовительных, снабженческо-сбытовых, оптовых и других предприятий, занимающихся продажей и перепродажей товаров, в том числе по договорам комиссии и поручения, облагаемый оборот определяется на основе стоимости реализуемых товаров исходя из применяемых цен без включения в них налога на добавленную стоимость.

4. 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.

(Пункт дополнен - Закон Российской Федерации от 22.12.92 г. N 4178-1)

5. Местом реализации работ (услуг) в целях настоящего Закона признается:

- а) место нахождения недвижимого имущества, если работы (услуги) связаны непосредственно с этим имуществом;
- б) место фактического осуществления работ (услуг), если они связаны с движимым имуществом;
- в) место фактического осуществления услуг, если они оказываются в сфере культуры, искусства, образования, физической культуры или спорта либо в иной аналогичной сфере деятельности; (подпункт исключен - Федеральный закон от 28.04.97 г. N 73-ФЗ)
- г) место экономической деятельности покупателя услуг, если покупатель этих услуг имеет место нахождения в одном государстве, а продавец - в другом.

Положение настоящего подпункта применяется в отношении услуг: по передаче в собственность или переуступке патентов, лицензий, торговых марок, авторских прав или иных аналогичных прав; консультационных, юридических, бухгалтерских, инжиниринговых,

рекламных, а также услуг по обработке информации и иных аналогичных услуг;

по предоставлению персонала;

по сдаче в аренду движимого имущества (за исключением транспортных средств транспортных предприятий);

агента, привлекающего от имени основного участника контракта лицо (предприятие или физическое лицо) для выполнения услуг, предусмотренных настоящим подпунктом;

д) место осуществления экономической деятельности предприятия или физического лица, выполняющего эти работы (оказывающего эти услуги), если это не противоречит хотя бы одному из подпунктов "а" - "г" настоящего пункта.

Если реализация работ (услуг) носит вспомогательный характер по отношению к реализации других (основных) товаров (работ, услуг), местом такой вспомогательной реализации признается место реализации основных товаров (работ, услуг).

(Пункт дополнен - Федеральный закон от 01.04.96 г. N 25-ФЗ)

Статья 5. Перечень товаров (работ, услуг), освобождаемых от налога

1. От налога на добавленную стоимость освобождаются:

а) экспортируемые товары как собственного производства, так и приобретенные, экспортируемые работы и услуги, а также услуги по транспортировке, погрузке, разгрузке, перегрузке экспортируемых товаров и по транзиту иностранных грузов через территорию Российской Федерации;

б) товары и услуги, предназначенные для официального пользования иностранных дипломатических и приравненных к ним представительств, а также для личного пользования дипломатического и административно-технического персонала этих представительств, включая членов их семей, проживающих вместе с ними;

в) услуги городского пассажирского транспорта (кроме такси), а также услуги по перевозкам пассажиров в пригородном сообщении морским, речным, железнодорожным и автомобильным транспортом;

г) квартирная плата;

д) стоимость выкупаемого в порядке приватизации имущества государственных и муниципальных предприятий, стоимость приобретаемых гражданами жилых помещений в домах государственного и муниципального жилищного фонда (в порядке приватизации) и в домах, находящихся в собственности общественных объединений (организаций), а также арендная плата за арендные предприятия, образованные на базе государственной собственности;

е) операции по страхованию и перестрахованию, банковские операции, за исключением операций по инкассации;

ж) операции, связанные с обращением валюты, денег, банкнот, являющихся законными средствами платежа (кроме используемых в целях нумизматики), а также ценных бумаг (акций, облигаций, сертификатов, векселей и других), за исключением брокерских и иных посреднических

услуг;

з) продажа почтовых марок (кроме коллекционных), маркированных открыток, конвертов, лотерейных билетов;

и) действия, выполняемые уполномоченными на то органами, за которые взимается государственная пошлина, все виды лицензионных, регистрационных и патентных пошлин и сборов, а также пошлины и сборы, взимаемые государственными органами, органами местного самоуправления, иными уполномоченными органами и должностными лицами при предоставлении предприятиям, учреждениям и организациям или физическим лицам определенных прав; услуги, оказываемые членами коллегии адвокатов; платежи за пользование недрами, лесные подати, арендная плата за пользование лесным фондом и другие виды платежей в бюджет и внебюджетные фонды за пользование природными ресурсами;

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

л) продукция собственного производства отдельных предприятий общественного питания (студенческих и школьных столовых, столовых других учебных заведений, больниц, детских дошкольных учреждений, а также столовых иных учреждений и организаций социально-культурной сферы, финансируемых из бюджета); услуги в сфере образования, связанные с учебно-производственным и воспитательным процессом; услуги по обучению детей и подростков в кружках, секциях, студиях; услуги, оказываемые детям и подросткам с использованием спортивных сооружений; услуги по содержанию детей в дошкольных учреждениях и уходу за больными и престарелыми; услуги вневедомственной охраны Министерства внутренних дел Российской Федерации;

м) научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы, выполняемые за счет бюджета, а также средств Российского фонда фундаментальных исследований, Российского фонда технологического развития и образуемых для этих целей в соответствии с законодательством внебюджетных фондов министерств, ведомств, ассоциаций; научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы, выполняемые учреждениями образования и науки на основе хозяйственных договоров;

н) услуги учреждений культуры и искусства, архивной службы, религиозных объединений, театрально-зрелищные, спортивные, культурно-просветительные, развлекательные мероприятия, включая видеопокказ; работы и услуги по производству, тиражированию и прокату (включая реализацию прав на использование) кинопродукции, получившей удостоверение национального фильма.

Порядок и условия выдачи удостоверения национального фильма устанавливаются в соответствии с Федеральным законом "О государственной поддержке кинематографии Российской Федерации".

(Дополнен - Федеральный закон от 06.01.99 г. N 10-ФЗ)

о) обороты казино, игровых автоматов, выигрыши по ставкам на ипподромах;

п) ритуальные услуги похоронных бюро, кладбищ и крематориев, проведение обрядов и церемоний религиозными организациями;

р) обороты по реализации конфискованных, бесхозяйных ценностей, кладов и скупленных ценностей, а также ценностей, перешедших по праву наследования государству; (Дополнен - Закон Российской Федерации от 22.05.92 г. N 2813-1)

с) обороты по реализации для дальнейшей переработки и аффинирования руды, концентратов и других промышленных продуктов, содержащих драгоценные металлы, лома и отходов драгоценных металлов; обороты по реализации драгоценных металлов и драгоценных камней в Государственный фонд драгоценных металлов и драгоценных камней Российской Федерации, Центральному банку Российской Федерации и специально уполномоченным коммерческим банкам; обороты по реализации драгоценных камней в сырье для обработки предприятиям независимо от форм собственности для последующей продажи на экспорт; обороты по реализации драгоценных камней в сырье и ограненных внешнеэкономическим организациям, Центральному банку Российской Федерации и специально уполномоченным коммерческим банкам; обороты по реализации драгоценных металлов из Государственного фонда драгоценных металлов и драгоценных камней Российской Федерации внешнеэкономическим организациям, Центральному банку Российской Федерации и специально уполномоченным коммерческим банкам, а также обороты Центрального банка Российской Федерации и специально уполномоченных коммерческих банков по реализации драгоценных металлов в слитках при условии, что эти слитки остаются в одном из сертифицированных хранилищ (Государственное хранилище ценностей, хранилище Центрального банка Российской Федерации или хранилища специально уполномоченных коммерческих банков); (Дополнен - Закон Российской Федерации от 22.05.92 г. N 2813-1; в редакции Федерального закона от 01.04.96 г. N 25-ФЗ)

т) стоимость жилых домов, детских садов, клубов, санаториев и других объектов социально-культурного и жилищно-коммунального назначения, а также дорог, электрических сетей, подстанций, газовых сетей, водозаборных сооружений и других подобных объектов, передаваемых безвозмездно органам государственной власти (или по их решению специализированным предприятиям, осуществляющим использование или эксплуатацию указанных объектов по их назначению) и органам местного самоуправления, а также передаваемых безвозмездно предприятиям, организациям и учреждениям органами государственной власти и органами местного самоуправления;

стоимость работ по строительству жилых домов, производимых с привлечением средств бюджетов всех уровней и целевых внебюджетных фондов, при условии, что эти средства составляют не менее 40 процентов от стоимости этих работ, работы, производимые в период реализации целевых социально-экономических программ (проектов) жилищного строительства, по строительству объектов жилищного, социально-культурного и бытового назначения, инфраструктуры, домостроительных комбинатов и технологических линий, оказанию услуг

иностранными и российскими консультационными фирмами, поставкам материалов и оборудования, созданию, строительству и содержанию центров профессиональной переподготовки военнослужащих, лиц, уволенных с военной службы, и членов их семей, осуществляемых за счет займов, кредитов и безвозмездной финансовой помощи, предоставляемых международными организациями и правительствами иностранных государств, иностранными юридическими и физическими лицами в соответствии с межправительственными и межгосударственными соглашениями, а также соглашениями, подписанными по поручению Правительства Российской Федерации уполномоченными им органами государственного управления; стоимость объектов государственной и муниципальной собственности, передаваемых безвозмездно органам государственной власти и управления, а также стоимость зданий, строений и сооружений, передаваемых безвозмездно одними профсоюзными организациями другим профсоюзным организациям; (Дополнен - Закон Российской Федерации от 22.05.92 г. N 2813-І; в редакции законов Российской Федерации от 16.07.92 г. N 3317-І; от 22.12.92 г. N 4178-І; федеральных законов от 11.11.94 г. N 37-ФЗ; от 06.12.94 г. N 57-ФЗ; от 25.04.95 г. N 63-ФЗ; от 23.06.95 г. N 94-ФЗ; от 01.04.96 г. N 25-ФЗ)

у) платные медицинские услуги для населения, лекарственные средства, изделия медицинского назначения, протезно-ортопедические изделия и медицинская техника, а также путевки (курсовки) в санаторно-курортные и оздоровительные учреждения, учреждения отдыха, туристские и экскурсионные путевки (за исключением комиссионного и агентского вознаграждений, полученных турагентом от продажи туристских и экскурсионных путевок), технические средства, включая автотранспорт, которые не могут быть использованы иначе, как для профилактики инвалидности и реабилитации инвалидов; (Дополнен - Закон Российской Федерации от 22.05.92 г. N 2813-І; в редакции Закона Российской Федерации от 16.07.92 г. N 3317-І; Федерального закона от 28.04.97 г. N 73-ФЗ)

ф) товары (за исключением подакцизных, минерального сырья и полезных ископаемых, а также других товаров по перечню, утверждаемому Правительством Российской Федерации по представлению общероссийских общественных организаций инвалидов), работы, услуги, производимые и реализуемые лечебно-производственными (трудовыми) мастерскими при противотуберкулезных, психиатрических и психоневрологических учреждениях и при учреждениях социальной защиты и социальной реабилитации населения, общественными организациями инвалидов; (Дополнен - Закон Российской Федерации от 16.07.92 г. N 3317-І; в редакции федеральных законов от 01.04.96 г. N 25-ФЗ; от 28.04.97 г. N 73-ФЗ)

х) товары (за исключением подакцизных, минерального сырья и полезных ископаемых, а также других товаров по перечню, утверждаемому Правительством Российской Федерации по представлению общероссийских общественных организаций инвалидов), работы, услуги (за исключением брокерских и иных посреднических услуг),

производимые и реализуемые предприятиями, в которых инвалиды составляют не менее 50 процентов от общей численности работников.

При этом данная льгота не распространяется на предприятия (за исключением предприятий, находящихся в собственности общественных организаций инвалидов, а также хозяйственных обществ, уставный капитал которых состоит полностью из вклада общественных организаций инвалидов), осуществляющие снабженческо-сбытовую, торговую или закупочную деятельность.

При определении права на получение указанной льготы в среднесписочную численность включаются состоящие в штате работники предприятия, учреждения и организации, в том числе работающие по совместительству, а также лица, не состоящие в штате и выполняющие работы по договору подряда и другим договорам гражданско-правового характера;

(Подпункт дополнен - Закон Российской Федерации от 16.07.92 г. N 3317-1)

ц) продукция собственного производства колхозов, совхозов и других сельскохозяйственных предприятий, реализуемая в счет натуральной оплаты труда, натуральных выдач для оплаты труда, а также для общественного питания работников, привлекаемых на сельскохозяйственные работы; (Дополнен - Закон Российской Федерации от 16.07.92 г. N 3317-1)

ч) изделия народных промыслов признанного художественного достоинства, образцы которых приняты в установленном порядке; (Дополнен - Закон Российской Федерации от 16.07.92 г. N 3317-1)

ш) 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; (Дополнен - Закон Российской Федерации от 22.12.92 г. N 4178-1; в редакции Федерального закона от 01.04.96 г. N 25-ФЗ)

щ) товары, ввозимые на территорию Российской Федерации: оборудование и приборы, используемые для научно-исследовательских целей; товары, ввозимые в качестве гуманитарной помощи в порядке, определяемом Правительством Российской Федерации; специально оборудованные транспортные средства для нужд медицинской скорой помощи, пожарной охраны, органов внутренних дел, закупленные за счет средств бюджетов всех уровней, а также специальные приборы и оборудование для оснащения этих специальных транспортных средств при их производстве; товары (за исключением подакцизных), предназначенные для включения в состав основных производственных фондов, ввозимые иностранным

инвестором в качестве вклада в уставный (складочный) капитал организаций (предприятий) с иностранными инвестициями; товары, ввозимые в рамках безвозмездной технической помощи, оказываемой иностранными государствами в соответствии с межправительственными соглашениями, а также в соответствии с договорами с иностранными организациями и фирмами о проведении совместных научных работ; научные периодические издания; произведения искусства, приобретенные за счет средств федерального бюджета, либо полученные в дар государственными (федеральными) учреждениями и организациями культуры, искусства, архивной службы, а также материалы, закупаемые государственными (федеральными) учреждениями и организациями культуры, искусства, кинематографии и архивной службы за счет средств федерального бюджета либо полученные ими в порядке компенсации за проведение выставок и иных культурно-массовых мероприятий; сырье, материалы и оборудование, закупаемые предприятиями народных художественных промыслов для производства изделий народных художественных промыслов; все виды печатных изданий (в том числе в виде записи на электронных носителях), получаемые государственными и муниципальными библиотеками, библиотеками научных обществ и творческих союзов, музеями по международному книгообмену, а также ввозимые на территорию Российской Федерации в целях осуществления некоммерческого обмена и распространения, приобретенные за счет средств бюджетов всех уровней; товары (за исключением подакцизных), ввозимые в счет погашения государственных кредитов, предоставленных и предоставляемых иностранным государствам Союзом ССР и Российской Федерацией; оборудование, приборы и материалы, ввозимые для реализации целевых социально-экономических программ (проектов) жилищного строительства для военнослужащих, создания, строительства и содержания центров профессиональной переподготовки военнослужащих, лиц, уволенных с военной службы, и членов их семей, осуществляемых за счет займов, кредитов и безвозмездной финансовой помощи, предоставляемых правительствами иностранных государств и международными организациями, иностранными юридическими и физическими лицами в соответствии с межправительственными и межгосударственными соглашениями, а также соглашениями, подписанными по поручению Правительства Российской Федерации уполномоченными им органами исполнительной власти. Предусмотренные настоящим абзацем товары освобождаются от налога 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;

хлопок-волокно, происходящий с таможенной территории государств, не входящих в Содружество Независимых Государств;

(Дополнен - Федеральный закон от 22.05.96 г. N 45-ФЗ)

(Подпункт дополнен - Закон Российской Федерации от 22.12.92 г. N 4178-І; в редакции Федерального закона от 01.04.96 г. N 25-ФЗ)

ы) услуги, выполняемые профессиональными аварийно-спасательными службами, профессиональными аварийно-спасательными формированиями по договорам; (Дополнен - Федеральный закон от 22.08.95 г. N 151-ФЗ)

э) обороты по реализации продукции средств массовой информации, книжной продукции, связанной с образованием, наукой и культурой, а также редакционная, издательская и полиграфическая деятельность по производству книжной продукции, связанной с образованием, наукой и культурой, газетной и журнальной продукции; услуги по транспортировке, погрузке, разгрузке, перегрузке периодических печатных изданий и книжной продукции, связанной с образованием, наукой и культурой.

Льготы, предусмотренные настоящим подпунктом, не распространяются на продукцию средств массовой информации рекламного и эротического характера и издания рекламного и эротического характера;

(Подпункт дополнен - Федеральный закон от 30.11.95 г. N 188-ФЗ)

ю) пожарно-техническая продукция; работы и услуги в области пожарной безопасности, выполняемые и оказываемые на договорной основе; материалы и комплектующие изделия, используемые для производства пожарно-технической продукции, а также для выполнения работ и оказания услуг в области пожарной безопасности; обороты по передаче на безвозмездной основе имущества граждан и юридических лиц в собственность (пользование) пожарной охране для выполнения ее задач, предусмотренных законодательством Российской Федерации.

(Дополнен - Федеральный закон от 27.12.95 г. N 211-ФЗ)

я) обороты по реализации товаров магазинами беспрошленной торговли, платежи малых предприятий по лизинговым сделкам в полном объеме; (Дополнен - Федеральный закон от 01.04.96 г. N 25-ФЗ)

я-1) работы и услуги по реставрации и охране памятников истории и культуры, охраняемых государством; (Дополнен - Федеральный закон от 01.04.96 г. N 25-ФЗ)

я-2) обороты между инвестором и оператором соглашения о разделе продукции по безвозмездной передаче товарно-материальных ценностей, необходимых для выполнения работ по указанному соглашению, а также операции по передаче денежных средств, необходимых для финансирования таких работ в соответствии со сметой, утвержденной в установленном указанным соглашением порядке;

(Дополнен - Федеральный закон от 10.02.99 г. N 32-ФЗ)

я-3) товары, работы и услуги, предназначенные в соответствии с проектной документацией для выполнения работ по соглашению о разделе продукции, в том числе товары, ввозимые на таможенную территорию Российской Федерации инвестором, оператором указанного

соглашения, их поставщиками, подрядчиками и перевозчиками, участвующими в выполнении работ по указанному соглашению на основе договоров (контрактов) с инвестором, и услуги, оказываемые на территории Российской Федерации иностранными юридическими лицами инвесторам или операторам соглашений о разделе продукции в связи с выполнением работ по указанным соглашениям. Порядок отнесения товаров, работ и услуг к предназначенным для выполнения работам по соглашению о разделе продукции устанавливается Правительством Российской Федерации. (Дополнен - Федеральный закон от 10.02.99 г. N 32-ФЗ)

Предприятия, учреждения и организации, производящие и реализующие товары (работы, услуги), указанные в подпунктах "ф", "х" и "ю" настоящего пункта, имеют право не применять предоставленную им льготу. (Дополнен - Закон Российской Федерации от 22.12.92 г. N 4178-І; в редакции Федерального закона от 27.12.95 г. N 211-ФЗ)

2. Предприятия, реализующие товары (работы, услуги), как освобождаемые от налога на добавленную стоимость, так и облагаемые указанным налогом, имеют право на получение льгот, предусмотренных пунктом 1 настоящей статьи, только при наличии раздельного учета затрат по производству и реализации таких товаров (работ, услуг). (Дополнен - Федеральный закон от 01.04.96 г. N 25-ФЗ)

3. Перечень товаров (работ, услуг), освобождаемых от налога на добавленную стоимость, является единым на всей территории Российской Федерации.

4. При выполнении соглашений о разделе продукции, заключенных Российской Федерацией с инвесторами до вступления в силу Федерального закона "О соглашениях о разделе продукции", применяются условия исчисления и уплаты налога, установленные указанными соглашениями. (Дополнен - Федеральный закон от 10.02.99 г. N 32-ФЗ)

Статья 6. Ставки налога

1. Ставки налога на добавленную стоимость устанавливаются в следующих размерах:

10 процентов - по продовольственным товарам (за исключением подакцизных) по перечню, утверждаемому Правительством Российской Федерации, и товарам для детей по перечню, утверждаемому Правительством Российской Федерации;

10 процентов - по зерну, сахару-сырцу; рыбной муке, рыбе и морепродуктам, реализуемым для использования в технических целях, кормопроизводства и производства лекарственных препаратов;

(Дополнен - Федеральный закон от 01.04.96 г. N 25-ФЗ)

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

2. Указанные ставки применяются также при исчислении налога на добавленную стоимость по товарам, ввозимым на территорию Российской Федерации.

(Статья в редакции Федерального закона от 25.04.95 г. N 63-ФЗ)

Статья 7. Порядок исчисления налога

1. Реализация товаров (работ, услуг) предприятиям производится по ценам (тарифам), увеличенным на сумму налога на добавленную стоимость. При этом в расчетных документах на реализуемые товары (работы, услуги) сумма налога указывается отдельной строкой.

Реализация товаров (работ, услуг) населению производится по ценам и тарифам, включающим в себя сумму налога на добавленную стоимость по установленной ставке.

2. Налог на приобретаемые сырье, материалы, топливо, комплектующие и другие изделия, основные средства и нематериальные активы, используемые для производственных целей, на издержки производства и обращения не относится.

Сумма налога на добавленную стоимость, подлежащая внесению в бюджет, определяется как разница между суммами налога, полученными от покупателей за реализованные им товары (работы, услуги), и суммами налога, фактически уплаченными поставщикам за материальные ресурсы (работы, услуги), стоимость которых относится на издержки производства и обращения.

Сумма налога на добавленную стоимость, подлежащая внесению в бюджет заготовительными, снабженческо-сбытовыми, оптовыми и другими предприятиями, занимающимися продажей и перепродажей товаров, в том числе по договорам комиссии и поручения (за исключением предприятий розничной торговли, общественного питания и аукционной продажи товаров), определяется как разница между суммами налога, полученными от покупателей за реализованные товары (работы, услуги), и суммами налога, уплаченными поставщикам этих товаров и материальных ресурсов (работ, услуг), стоимость которых относится на издержки производства и обращения. (Дополнен - Закон Российской Федерации от 22.12.92 г. N 4178-І; в редакции Федерального закона от 25.04.95 г. N 63-ФЗ)

Суммы налога, уплаченные при приобретении основных средств и нематериальных активов, в полном объеме вычитаются из сумм налога, подлежащих взносу в бюджет, в момент принятия на учет основных средств и нематериальных активов. (Дополнен - Закон Российской Федерации от 16.07.92 г. N 3317-І; в редакции Федерального закона от 01.04.96 г. N 25-ФЗ)

При этом не исключаются из общей налоговой суммы, подлежащей перечислению в бюджет, налоги, уплаченные:

а) по товарам (работам, услугам), использованным на непроизводственные нужды, по которым уплата налога производится за счет соответствующих источников финансирования, а также по приобретаемым служебным легковым автомобилям и микроавтобусам. Порядок, предусмотренный настоящим подпунктом, не применяется в отношении колхозов, совхозов, крестьянских (фермерских) хозяйств, межхозяйственных и других сельскохозяйственных предприятий и организаций, у которых суммы налога на добавленную стоимость по

товарам (работам, услугам), использованным на непроизводственные нужды, подлежат вычету;

б) по товарам (работам, услугам), использованным при осуществлении операций, освобожденных от налога в соответствии с подпунктами "в" - "ш", "я" и "я-1" пункта 1 статьи 5 настоящего

Закона. Суммы налога, уплаченные поставщикам по таким товарам (работам, услугам) относятся на издержки производства и обращения;

в) по основным средствам и нематериальным активам, приобретаемым за счет бюджетных ассигнований, а также вводимым в эксплуатацию законченным капитальным строительством объектам независимо от источника финансирования. Суммы налога, уплаченные по таким основным средствам и нематериальным активам поставщикам (подрядчикам), относятся на увеличение их балансовой стоимости.

(Дополнен - Федеральный закон от 01.04.96 г. N 25-ФЗ)

При исчислении налога на добавленную стоимость инвестором, являющимся стороной соглашения о разделе продукции, из подлежащей внесению в бюджет в соответствующем периоде суммы указанного налога вычитаются все суммы налога на добавленную стоимость, уплаченные инвестором в данном периоде в связи с выполнением работ по указанному соглашению. (Дополнен - Федеральный закон от 10.02.99 г. N 32-ФЗ)

3. В случае превышения сумм налога по товарно-материальным ценностям, стоимость которых фактически отнесена (списана) на издержки производства и обращения, а также по основным средствам и нематериальным активам, над суммами налога, исчисленными по реализации товаров (работ, услуг), возникающая разница засчитывается в счет предстоящих платежей или возмещается за счет общих платежей налогов в десятидневный срок со дня получения расчета за соответствующий отчетный период.

Аналогичный порядок зачета или возмещения сумм налога, уплаченных поставщикам, применяется: при реализации товаров (работ, услуг), освобожденных от налога в соответствии с подпунктами "а" и "б" пункта 1 статьи 5 настоящего Закона; при реализации (только в отношении предприятий по добыче драгоценных металлов) драгоценных металлов, освобожденных от налога в соответствии с подпунктом "с" пункта 1 статьи 5 настоящего Закона.

Разница, возникающая у инвестора, являющегося стороной соглашения о разделе продукции, в случае превышения сумм налога на добавленную стоимость, уплаченных инвестором в соответствующем периоде в связи с выполнением работ по указанному соглашению, над суммами данного налога, исчисленными по реализации в данном периоде продукции, товаров (работ, услуг), в том числе при отсутствии указанной реализации, подлежит возмещению инвестору из бюджета по окончании данного периода в порядке и в сроки, которые установлены законодательством Российской Федерации. В случае несоблюдения государством сроков, установленных законодательством Российской Федерации, суммы уплаченного налога, подлежащие возмещению из бюджета, увеличиваются исходя из ставки рефинансирования Банка

России, действовавшей в соответствующем периоде. (Дополнен - Федеральный закон от 10.02.99 г. N 32-ФЗ)

4. Исчисление налога по товарам, ввозимым на территорию Российской Федерации, производится по ставкам, установленным для отечественных товаров, к налогооблагаемой базе, определяемой в соответствии с пунктом 4 статьи 4 настоящего Закона. (Дополнен - Закон Российской Федерации от 22.12.92 г. N 4178-1)

5. Иностранные предприятия, состоящие на учете в налоговом органе, при реализации товаров (работ, услуг) на территории Российской Федерации исчисляют и уплачивают налог на добавленную стоимость в порядке, установленном настоящим Законом.

В случае реализации товаров (работ, услуг) на территории Российской Федерации иностранными предприятиями, не состоящими на учете в налоговом органе, налог на добавленную стоимость уплачивается в бюджет в полном размере российскими предприятиями за счет средств, перечисляемых иностранным предприятиям или другим лицам, указанным этими иностранными предприятиями. При этом после уплаты налога российскими предприятиями иностранные предприятия имеют право на возмещение сумм налога на добавленную стоимость, фактически уплаченных в бюджет при ввозе товаров на территорию Российской Федерации, а также по материальным ресурсам производственного назначения в порядке, установленном Государственной налоговой службой Российской Федерации по согласованию с Министерством финансов Российской Федерации. (Пункт дополнен - Федеральный закон от 25.04.95 г. N 63-ФЗ)

Статья 8. Сроки уплаты налога

1. Уплата налога производится ежемесячно исходя из фактических оборотов по реализации товаров (работ, услуг) за истекший календарный месяц в срок не позднее 20 числа следующего месяца. Предприятия, отнесенные Федеральным законом "О государственной поддержке малого предпринимательства в Российской Федерации" к малым предприятиям, уплачивают налог ежеквартально в срок не позднее 20 числа месяца, следующего за последним месяцем отчетного квартала. (Дополнен - Федеральный закон от 01.04.96 г. N 25-ФЗ)

2. Датой совершения оборота считается день поступления средств за товары (работы, услуги) на счета в учреждения банков, а при расчетах наличными деньгами - день поступления выручки в кассу. Для предприятий, которым разрешено определять срок реализации по отгрузке товаров (выполнению работ, услуг), датой совершения оборота считается их отгрузка (выполнение) и предъявление покупателями расчетных документов.

При безвозмездной передаче или обмене товаров (работ, услуг) днем совершения оборота является день их передачи (выполнения).

3. Плательщики налога ежемесячно представляют налоговым органам по месту своего нахождения расчеты по установленной форме до 20 числа месяца, следующего за отчетным.

4. Министерству финансов Российской Федерации предоставляется

право устанавливать иные налоговые периоды и сроки уплаты налога.

5. Уплата налога на добавленную стоимость по товарам, ввозимым на территорию Российской Федерации, производится одновременно с уплатой других таможенных платежей. (Дополнен - Закон Российской Федерации от 22.12.92 г. N 4178-1)

При этом порядок и условия (включая гарантии обеспечения обязанностей по уплате налога) предоставления отсрочки по уплате налога определяются Государственным таможенным комитетом Российской Федерации совместно с Министерством финансов Российской Федерации. (Дополнен - Закон Российской Федерации от 06.03.93 г. N 4618-1)

Не уплачивается налог на добавленную стоимость при ввозе на территорию Российской Федерации продукции морского промысла, выловленной и (или) произведенной российскими рыбопромышленными предприятиями. (Дополнен - Федеральный закон от 01.04.96 г. N 25-ФЗ)

Не уплачивается налог на добавленную стоимость с суммы средств, получаемых Комитетом Российской Федерации по государственным резервам, его территориальными управлениями и базами от реализации материальных ценностей государственного резерва. (Дополнен - Федеральный закон от 01.04.96 г. N 25-ФЗ)

Статья 9. Ответственность плательщиков и контроль налоговых и таможенных органов

1. Ответственность за правильность и своевременность уплаты налога возлагается на плательщиков и их должностных лиц.

2. За нарушение настоящего Закона плательщики и их должностные лица несут ответственность в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Взыскание недоимки по налогу, сумм штрафов и применение иных налоговых санкций осуществляется налоговыми органами (а по товарам, ввозимым на территорию Российской Федерации, - таможенными органами Российской Федерации) в порядке, установленном налоговым законодательством.

(Пункт в редакции Закона Российской Федерации от 06.03.93 г. N 4618-1)

3. Контроль за внесением налога в бюджет осуществляется налоговыми и таможенными органами в соответствии с их компетенцией, определяемой законодательством Российской Федерации.

(Статья в редакции Закона Российской Федерации от 22.12.92 г. N 4178-1)

Статья 10. Заключительные положения

1. Размер ставки налога на добавленную стоимость, а также перечень налоговых льгот, предусмотренных настоящим Законом, могут уточняться при утверждении федерального бюджета на предстоящий финансовый год.

2. Особенности применения налога на добавленную стоимость в отношении товаров (работ, услуг), ввозимых на территорию Российской

Федерации или вывозимых с территории Российской Федерации хозяйствующими субъектами государств-участников Содружества Независимых Государств, могут устанавливаться межгосударственным соглашением Российской Федерации о принципах взимания налога на добавленную стоимость при расчетах за товары (работы, услуги), реализуемые на территориях государств - сторон соглашения.

В случае отсутствия межгосударственного соглашения порядок и условия применения налога в отношении указанных товаров (работ, услуг) определяются федеральным законом на основе взаимности применительно к каждому отдельному государству - участнику Содружества Независимых Государств.

(Пункт дополнен - Закон Российской Федерации от 22.12.92 г. N 4178-І; в редакции Закона Российской Федерации от 25.02.93 г. N 4554-І)

3. Инструкция по применению настоящего Закона разрабатывается и издается Государственной налоговой службой Российской Федерации по согласованию с Министерством финансов Российской Федерации, а инструкция по применению налога на добавленную стоимость в отношении товаров, ввозимых на территорию Российской Федерации и вывозимых с территории Российской Федерации, - Государственным таможенным комитетом Российской Федерации совместно с Государственной налоговой службой Российской Федерации по согласованию с Министерством финансов Российской Федерации.

4. Особенности применения настоящего Закона к предприятиям и организациям угледобывающей и углеперерабатывающей промышленности определяются Правительством Российской Федерации. (Дополнен - Закон Российской Федерации от 22.05.92 г. N 2813-І; в редакции Закона Российской Федерации от 06.03.93 г. N 4618-І)

Президент РСФСР Б. ЕЛЬЦИН
Москва, Дом Советов РСФСР
6 декабря 1991 года
N 1992-І