

О внесении изменений и дополнений в Приказ МНС России от 20.12.2000 N БГ-3-03/447

Приказ Министерства по налогам и сборам Российской Федерации · от 17.09.2002 · Действует без изменений

Приказ Министерства по налогам и сборам Российской Федерации от 17.09.2002 г. № ВГ-3-03/491

О внесении изменений и дополнений в
Приказ МНС России от 20.12.2000 N БГ-3-03/447

П Р И К А З

МИНИСТЕРСТВО РФ ПО НАЛОГАМ И СБОРАМ

17 сентября 2002 г.

N ВГ-3-03/491

В связи с введением в действие Федеральных законов от 28.12.2001 N 179-ФЗ "О внесении изменений и дополнений в статьи 149 и 164 части второй Налогового кодекса Российской Федерации" ("Российская газета", N 255, 30.12.2001) и от 29.05.2002 N 57-ФЗ "О внесении изменений и дополнений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и в отдельные законодательные акты Российской Федерации" ("Российская газета", N 97, 31.05.2002)

П Р И К А З Ы В А Ю:

1. Внести изменения и дополнения в Методические рекомендации по применению главы 21 "Налог на добавленную стоимость" Налогового кодекса Российской Федерации, утвержденные приказом МНС России от 20.12.2000 N БГ-3-03/447, в редакции приказов МНС России от 22.05.2001 N БГ-3-03/156 и от 06.08.2002 N БГ-3-03/412 согласно приложению.
2. Управлениям МНС России по субъектам Российской Федерации довести настоящий приказ до нижестоящих налоговых органов и налогоплательщиков.

Исполняющий обязанности
Министра Российской Федерации
по налогам и сборам В.В.Гусев

Приложение
к приказу Министерства Российской
Федерации по налогам и сборам
от 17 сентября 2002 г.
N ВГ-3-03/491

Изменения и дополнения
в Методические рекомендации по применению главы 21
"Налог на добавленную стоимость" Налогового кодекса
Российской Федерации, утвержденные приказом МНС России
от 20.12.2000 N БГ-3-03/447 (в редакции приказов МНС России
от 22.05.2001 N БГ-3-03/156 и от 06.08.2002 N БГ-3-03/412)

Внести в Методические рекомендации по применению главы 21 "Налог на добавленную стоимость" Налогового кодекса Российской Федерации следующие изменения и дополнения:

1. Пункт 1 после слов "применении ст.143" дополнить словами "Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекса)".
2. В пункте 1.3 слова "относится на затраты по производству и реализации товаров (работ, услуг)" заменить словами "включается в стоимость этих товаров (работ, услуг) в соответствии с подпунктом 3 пункта 2 статьи 170 Кодекса".
3. Дополнить пунктом 1.6 следующего содержания:
"Организации, перешедшие на упрощенную систему налогообложения, учета и отчетности, организации и индивидуальные предприниматели, перешедшие на уплату единого налога на вмененный доход для определенных видов деятельности при выставлении покупателю счета-фактуры с выделением суммы налога, представляют за налоговый период декларацию (с заполнением раздела I), на основании которой производят уплату в бюджет суммы налога, выставленную в счете-фактуре в соответствии с пунктом 5 статьи 173 Кодекса. При этом в соответствии с подпунктом 3 пункта 2 статьи 170 Кодекса у названных выше организаций и индивидуальных предпринимателей не принимаются к вычету суммы налога по материальным ресурсам, использованным для производства и (или) реализации товаров (работ, услуг)".
4. Пункт 2 изложить в следующей редакции:
"2. В целях применения статьи 145 Кодекса необходимо учитывать следующее."
5. Пункты 2.1 - 2.10 исключить.
6. Дополнить пунктами 2.1 - 2.12 следующего содержания:
"2.1. Налогоплательщики имеют право на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика, связанных с исчислением и уплатой налога на добавленную стоимость, в соответствии со статьей 145 Кодекса (далее - освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика), если за три предшествующих последовательных календарных месяца сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) этих налогоплательщиков без учета налога на добавленную стоимость и налога с продаж не превысила в совокупности 1 млн. рублей.
Налогоплательщики, реализовавшие в каком-либо (из трех предшествующих последовательных) календарном месяце подакцизные товары и (или) подакцизное минеральное сырье, не имеют права на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика.
2.2. Сумму выручки от реализации товаров (работ, услуг) для целей применения пункта 1 статьи 145 Кодекса следует определять в соответствии с учетной политикой для целей налогообложения, исходя из выручки от реализации как облагаемых (в том числе по налоговой ставке 0 процентов), так и необлагаемых товаров (работ, услуг), полученной в денежной и (или) натуральной формах, включая оплату ценными бумагами, в том числе от реализации товаров (работ, услуг),

местом реализации которых не признается территория Российской Федерации (в соответствии со статьями 147 и 148 Кодекса). Выручка, полученная от реализации товаров (работ, услуг) при осуществлении деятельности, подлежащей налогообложению единым налогом на вмененный доход по определенным видам деятельности, не включается в сумму выручки от реализации товаров (работ, услуг) для целей применения пункта 1 статьи 145 Кодекса. Также не включаются в сумму выручки от реализации товаров (работ, услуг) суммы денежных средств, перечисленные в статье 162 Кодекса, включая средства, полученные в виде санкций за неисполнение или ненадлежащее исполнение договоров (контрактов), предусматривающих переход права собственности на товары (работы, услуги).

При определении выручки от реализации товаров (работ, услуг) не должны включаться:

- реализация товаров (работ, услуг) на безвозмездной основе;
- операции, перечисленные в подпунктах 2, 3, 4 пункта 1 и пункте 2 статьи 146 Кодекса;
- операции, осуществляемые налоговыми агентами в соответствии со статьей 161 Кодекса.

Для профессиональных участников рынка ценных бумаг при осуществлении ими дилерской деятельности на рынке ценных бумаг, а также для любых других организаций, осуществляющих операции купли-продажи ценных бумаг от своего имени и за свой счет выручкой от реализации ценных бумаг для целей применения пункта 1 статьи 145 Кодекса является продажная стоимость ценных бумаг.

2.3. Освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика

- индивидуального предпринимателя, перешедшего на уплату стоимости патента по упрощенной системе налогообложения, учета и отчетности для субъектов малого предпринимательства в соответствии с Федеральным законом от 29.12.1995 N 222-ФЗ "Об упрощенной системе налогообложения, учета и отчетности для субъектов малого предпринимательства", производится в аналогичном порядке.

2.4. Освобождение от исполнения обязанностей

налогоплательщика, не освобождает его от исполнения иных обязанностей, в том числе от обязанностей налогового агента, в соответствии с Кодексом и другими актами законодательства Российской Федерации о налогах и сборах.

2.5. Налогоплательщики, использующие право на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика, представляют в налоговый орган по месту своего учета письменное уведомление по форме, утвержденной приказом МНС России от 04.07.2002 N БГ-3-03/342 "О статье 145 части второй Налогового кодекса Российской Федерации" (зарегистрирован в Минюсте России 15.07.2002 N 3573) и документы, указанные в пункте 6 статьи 145 Кодекса, которые подтверждают право на такое освобождение.

Согласно пункту 7 статьи 145 Кодекса уведомление об использовании права на освобождение (или уведомление о продлении использования права на освобождение) и документы, указанные в

пункте 6 статьи 145 Кодекса, налогоплательщик вправе направить в налоговый орган по почте заказным письмом. В этом случае днем их представления в налоговый орган считается шестой день со дня направления заказного письма.

При осуществлении налоговым органом камеральной налоговой проверки налогоплательщиков (в том числе налогоплательщиков, представивших в налоговые органы вышеуказанные уведомление и документы) налоговый орган в соответствии со статьей 31 Кодекса вправе истребовать другие необходимые документы, служащие основанием для исчисления и уплаты (удержания и перечисления) налога, а также пояснения и документы, подтверждающие правильность исчисления и своевременность уплаты (удержания и перечисления) налога.

2.6. Уведомление и документы направляются налогоплательщиком, использующим право на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика, не позднее 20 числа месяца, начиная с которого налогоплательщик использует право на освобождение.

Если налогоплательщик письменно не уведомил налоговый орган об использовании права на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика и (или) не представил подтверждающие документы (в том числе полный комплект документов, перечисленных в пункте 6 статьи 145 Кодекса), то данный налогоплательщик не имеет оснований для использования права на освобождение, в связи с чем исчисляет и уплачивает налог на добавленную стоимость в общеустановленном порядке.

2.7. Для продления срока освобождения от исполнения обязанностей налогоплательщика организации и индивидуальные предприниматели представляют (направляют по почте заказным письмом) в налоговый орган по месту своего учета уведомление о продлении использования права на освобождение и документы, указанные в пункте 6 статьи 145 Кодекса, подтверждающие, что в течение срока освобождения сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг), за каждые три последовательных календарных месяца в совокупности не превысила 1 млн. рублей.

Указанные уведомление и документы на продление срока освобождения представляются налогоплательщиком по истечении 12 календарных месяцев, не позднее 20-го числа следующего месяца, начиная с которого налогоплательщик использует право о продлении срока освобождения.

По истечении периода использования освобождения налогоплательщик не позднее 20-го числа месяца, следующего после истечения 12-го календарного месяца данного периода, представляет в налоговый орган по месту своего учета уведомление о продлении права на освобождение или уведомление об отказе продления права освобождения и документы, указанные в пункте 6 статьи 145 Кодекса.

В случае непредставления документов суммы налога подлежат восстановлению и уплате в бюджет в установленном порядке с взысканием с налогоплательщика соответствующих сумм налоговых

санкций и пени за весь период в котором он пользовался правом на освобождение.

2.8. Если в течение периода, в котором налогоплательщики используют право на освобождение (включая период продления права на освобождение) от исполнения обязанностей налогоплательщика, сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) без учета налога и налога с продаж за каждые три последовательных календарных месяца превысит 1 млн. рублей, а также если налогоплательщик осуществлял реализацию подакцизных товаров и (или) подакцизного минерального сырья (в рамках всей деятельности организации или индивидуального предпринимателя, включая ту, по которой уплачивается единый налог на вмененный доход), то налогоплательщики, начиная с первого числа месяца, в котором имело место такое превышение или осуществлялась реализация вышеуказанных товаров (в том числе при осуществлении деятельности, по которой уплачивается единый налог на вмененный доход), и до окончания периода освобождения, утрачивают право на освобождение. В связи с этим, начиная с первого числа месяца, в котором утрачено право на освобождение, возникает обязанность исчислять и уплачивать налог в общеустановленном порядке.

2.9. Организации и индивидуальные предприниматели, направившие в налоговый орган уведомление об использовании права на освобождение и документы, не могут отказаться от этого освобождения до истечения 12 последовательных календарных месяцев (включая период продления права на освобождение), за исключением случаев, когда право на освобождение будет утрачено ими в соответствии с пунктом 5 статьи 145 Кодекса.

2.10. Организации (индивидуальные предприниматели), принявшие учетную политику для целей налогообложения по мере поступления денежных средств и отгрузившие товары (работы, услуги) до использования налогоплательщиком права на освобождение, оплата по которым поступила в период использования налогоплательщиком права на освобождение, обязаны уплатить в бюджет суммы налога, предъявленные покупателям за эти товары (работы, услуги).

2.11. Если налогоплательщики в течение 12-месячного периода действия освобождения (продления освобождения) от исполнения обязанностей налогоплательщика выставили покупателю счета-фактуры с выделением суммы налога, то согласно пункту 5 статьи 173 Кодекса сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, определяется как сумма налога, указанная в соответствующем счете-фактуре, переданном покупателю товаров (работ, услуг).

В соответствии с подпунктом 3 пункта 2 статьи 170 Кодекса у названных выше налогоплательщиков, которыми в период освобождения были выписаны счета-фактуры с налогом, не принимаются к вычету суммы налога по материальным ресурсам, использованным для производства и (или) реализации товаров, работ, услуг (при которой ими были выписаны счета-фактуры с налогом), в том случае, если ими не было утрачено право на освобождение в соответствии с пунктом 5 статьи 145 Кодекса.

2.12. Если налогоплательщики получили освобождение (продление освобождения) от исполнения обязанностей налогоплательщика в соответствии с порядком, действовавшим до введения в действие подпункта 1 пункта 1 статьи 1 Федерального закона от 29.05.2002 N 57-ФЗ "О внесении изменений и дополнений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и в отдельные законодательные акты Российской Федерации", и период действия этого освобождения (продления освобождения) не истек к моменту введения в действие упомянутого выше подпункта Федерального закона, то указанные налогоплательщики продолжают пользоваться предоставленным им освобождением (продлением освобождения) до конца срока, на который оно было предоставлено."

7. Пункте 3:

- в абзаце первом значение "146" дополнить словом "Кодекса"; слово "следует" заменить словом "необходимо";
- в абзаце втором слова "на безвозмездной основе" дополнить словами "а также имущественных прав".

8. В пункте 3.1:

- в абзаце 1 слова "при исчислении налога на доходы организаций" заменить словами "при исчислении налога на прибыль организаций";
- абзацы 2 - 7 исключить;
- дополнить абзац следующего содержания:
"В частности, налогообложению подлежит передача товаров, выполнение работ, оказание услуг, расходы по приобретению (производству) которых не уменьшают налоговую базу по налогу на прибыль (в том числе через амортизационные отчисления) обслуживающих производств и хозяйств организации. В этих целях следует руководствоваться статьей 275.1 Кодекса."

9. В пункте 3.3 слова "реализацией товаров (работ, услуг)" заменить словами "объектом налогообложения".

10. В пункте 3.3.1 после слов "Гражданского кодекса Российской Федерации" дополнить словами "(далее - ГК РФ)".

11. В пункте 3.3.3 абзаце пятом слово "себестоимость" заменить словами "расходы по производству и (или) реализации".

12. В пункте 3.3.5:

- в абзаце первом после слов "изъятие имущества путем конфискации" дополнить слова ", наследовании имущества, а также обращении в собственность иных лиц бесхозяйных и брошенных вещей, бесхозяйных животных, находки, клада в соответствии с нормами ГК РФ";
- в абзаце втором после слов "Российской Федерации" дополнить слова ", при передаче жилых помещений физическим лицам в домах государственного или муниципального жилищного фонда при проведении приватизации, при наследовании имущества, а также при обращении в собственность иных лиц бесхозяйных и брошенных вещей, бесхозяйных животных, находки, клада в соответствии с нормами ГК РФ";
- в абзаце третьем после слов " конфискованного имущества"

дополнить слова ", бесхозяйных ценностей, кладов и скупленных ценностей, а также ценностей, перешедших по праву наследования государству,"; слова "общеустановленном порядке" заменить словами "порядке, установленном пунктом 4 статьи 161 Кодекса".

13. Пункт 3.4 изложить в следующей редакции.

"При применении подпункта 2 пункта 2 статьи 146 Кодекса необходимо иметь в виду, что к другим объектам социально-культурного и жилищно-коммунального назначения следует относить объекты социально-культурной сферы и жилищно-коммунального хозяйства, перечисленные в статье 275.1 Кодекса."

14. В пункте 3.5:

- абзац первый после значения "146" дополнить словом "Кодекса"; слово "этой" заменить словом "определенной";

- дополнить абзац следующего содержания:

"- взимаемая с лиц, заинтересованных в принятии предварительного решения, таможенными органами в соответствии со статьей 393 Таможенного кодекса Российской Федерации за принятие предварительного решения относительно классификации товаров, их таможенной стоимости и страны происхождения, размеров таможенных платежей и по другим вопросам применения актов законодательства Российской Федерации по таможенному делу в отношении конкретного товара или конкретной хозяйственной операции."

15. В пункте 4:

- в абзацах первом, втором и третьем после значения "148" добавить слово "Кодекса";

- в абзаце третьем слова " подпункте 1 пункта 1" заменить словом "пункте 2";

- абзац четвертый изложить в следующей редакции:

"Местом реализации услуг по предоставлению в пользование воздушных судов, морских судов или судов внутреннего плавания по договору аренды (фрахтования на время) с экипажем не признается территория Российской Федерации, если перевозка осуществляется между портами, находящимися за пределами территории Российской Федерации.";

- абзац пятый изложить в следующей редакции:

"Налогообложение услуг, оказываемых непосредственно в российских аэропортах и воздушном пространстве Российской Федерации по обслуживанию воздушных судов, включая аэронавигационное обслуживание, а также работ (услуг, включая услуги по ремонту) по обслуживанию морских судов и судов внутреннего плавания в период стоянки в портах (все виды портовых сборов, услуги судов портового флота), при лоцманской проводке, осуществляется по месту деятельности иностранного покупателя указанных работ (услуг). К работам (услугам) по обслуживанию морских судов и судов внутреннего плавания в период стоянки в портах относятся работы (услуги), непосредственно связанные с обслуживанием указанных судов в период стоянки в портах (включая услуги по ремонту судов, водолазные работы, сюрвейерские и шипчандлерские услуги, а также другие

подобные работы и услуги).";

- в абзаце шестом значения "146 и 171" дополнить словом "Кодекса"; слова "относятся на себестоимость работ (услуг) (подп. 3 п. 2 ст. 170)" заменить словами "учитываются в стоимости работ (услуг) (подп. 2 п. 2 ст. 170 Кодекса)".

16. Пункт 5 изложить в следующей редакции:

"5. При применении подпункта 3 пункта 1 статьи 148 Кодекса необходимо иметь в виду следующее.

В целях настоящей главы местом реализации работ (услуг) признается территория Российской Федерации, если услуги в сфере туризма фактически оказываются на территории Российской Федерации. При оказании услуг в сфере туризма за пределами территории Российской Федерации местом реализации указанных услуг не признается территория Российской Федерации при подтверждении соответствующими документами фактического места оказания этих услуг, перечисленными в пункте 4 статьи 148 Кодекса.

У турфирмы, осуществляющей туроператорскую деятельность по выездному туризму, в части стоимости услуг, оказанных иностранным лицом - принимающей стороной (в частности, по размещению, питанию, экскурсионному обслуживанию на основании договора с принимающей стороной) за пределами территории Российской Федерации, при документальном подтверждении фактического места оказания таких услуг, местом реализации таких услуг не признается территория Российской Федерации.

Услуги, оказанные на территории Российской Федерации турфирмой, осуществляющей туроператорскую деятельность по выездному туризму и включенные в стоимость туристской путевки (в частности, посреднические услуги, связанные со страхованием туриста и обеспечением проездными документами - билетами) с учетом всех затрат по продвижению сформированного комплекса услуг на территории Российской Федерации, подлежат налогообложению в общеустановленном порядке.

Налогообложение турфирмы, осуществляющей турагентскую деятельность, в том числе в рамках выездного туризма, осуществляется в соответствии с пунктом 1 статьи 156 Кодекса."

17. В пункте 6 слова ", что по ряду операций, не подлежащих налогообложению, порядок освобождения от налога с 1 января 2001 года не изменился. Это касается, в частности, реализации (а также передачи, выполнения, оказания для собственных нужд):" заменить словом "следующее".

18. Пункт 6.1 изложить в следующей редакции:

"6.1. С 1 января 2002 года утратил силу подпункт "у" пункта 1 статьи 5 Закона Российской Федерации "О налоге на добавленную стоимость" в части освобождения от налога лекарственных средств, изделий медицинского назначения и медицинской техники (статья 2 Федерального закона от 05.08.2000 N 118-ФЗ "О введении в действие части второй Налогового кодекса Российской Федерации и внесении изменений в некоторые законодательные акты Российской Федерации о

налогах").

С 1 января 2002 года утратили силу абзацы 2 и 3 подпункта 1 пункта 2 статьи 149 Кодекса (Федеральный закон от 28.12.2001 N 179-ФЗ "О внесении изменений и дополнений в статьи 149 и 164 части второй Налогового кодекса Российской Федерации").

С 1 января 2002 года не освобождаются от налога:

- лекарственные средства, включая лекарства-субстанции, в том числе внутриаптечного изготовления, изделия медицинского назначения, включая важнейшие и жизненно необходимые, медицинская техника, не включенная в Перечень важнейшей и жизненно необходимой медицинской техники, утвержденный постановлением Правительства Российской Федерации от 17.01.2002 N 19 "Об утверждении перечня важнейшей и жизненно необходимой медицинской техники, реализация которой на территории Российской Федерации не подлежит обложению налогом на добавленную стоимость";
- услуги, оказываемые на основе договоров поручения, комиссии или агентских договоров, связанных с реализацией, в том числе на безвозмездной основе, лекарственных средств, включая лекарства-субстанции, изделий медицинского назначения, включая важнейшие и жизненно необходимые, медицинской техники, не включенной в Перечень важнейшей и жизненно необходимой медицинской техники, утвержденный постановлением Правительства Российской Федерации от 17.01.2002 N 19.

В связи с отменой с 1 января 2002 г. освобождения от налогообложения налогом на добавленную стоимость лекарственных средств, изделий медицинского назначения и медицинской техники, предусмотренных подпунктом "у" пункта 1 статьи 5 Закона Российской Федерации "О налоге на добавленную стоимость" и введением с 1 января 2002 года 10 процентной ставки налога по лекарственным средствам, изделиям медицинского назначения (Федеральный закон от 28.12.2001 N 179-ФЗ), а также введения 20 процентной ставки налога по медицинской технике, не включенной в Перечень важнейшей и жизненно необходимой медицинской техники, утвержденный постановлением Правительства Российской Федерации от 17.01.2002 N 19, применяется следующий порядок налогообложения.

Согласно разъяснениям, изложенным в письме МНС России от 08.01.2002 N ШС-6-03/6@ "О применении НДС на медицинскую продукцию, периодическую печатную и книжную продукцию" освобождение от налогообложения распространяется на отгруженные лекарственные средства, изделия медицинского назначения, медицинскую технику (не включенную в вышеуказанный Перечень) в период действия вышеуказанного подпункта закона (до 31 декабря 2001 г. включительно), вне зависимости от даты их оплаты. При этом счета-фактуры выставляются без налога на добавленную стоимость. Согласно разъяснениям, изложенным в письме МНС России от 28.01.2002 N ВГ-6-03/99 "Разъяснение об исчислении НДС на медицинскую продукцию, периодическую печатную и книжную продукцию" по лекарственным средствам, изделиям медицинского назначения,

медицинской техники (не включенной в вышеуказанный Перечень), оплаченным полностью в период действия вышеуказанного подпункта закона (до 31 декабря 2001 г. включительно), и отгруженным начиная с 1 января 2002 года, счета-фактуры выставляются без НДС.

Вместе с тем, пунктом 4 статьи 1 Федерального закона от 29.05.2002 N 57-ФЗ, вступившего в действие с 1 июля 2002 года, внесено дополнение в статью 149 Кодекса, в соответствии с которым при отмене освобождения от налогообложения или отнесении налогооблагаемых операций к операциям, не подлежащим налогообложению налогоплательщиками применяется тот порядок определения налоговой базы (или освобождения от налогообложения), который действовал на дату отгрузки товаров (работ, услуг) вне зависимости от даты их оплаты.

Этот порядок налогообложения с 1 июля 2002 года должен применяться и при отгрузке с 1 июля 2002 года лекарственных средств, изделий медицинского назначения, медицинской техники (не включенной в вышеуказанный Перечень), оплаченных полностью до 31 декабря 2001 г.

В связи с этим, при отгрузке вышеназванных медицинских товаров с 1 июля 2002 года (включительно) налог на добавленную стоимость взимается в общеустановленном порядке, вне зависимости от даты их оплаты.

Указанный в настоящем пункте порядок налогообложения распространяется на посредников (в соответствии со статьей 156 Кодекса), реализующих такой товар".

19. Пункт 6.2 изложить в следующей редакции:

"6.2. К операциям по реализации продукции средств массовой информации, которые освобождались от налогообложения в соответствии с подпунктом 21 пункта 3 статьи 149 Кодекса с 1 января 2001 года по 31 декабря 2001 года, относятся в том числе операции по размещению информационных сообщений в периодических печатных изданиях нерекламного и неэротического характера (статья 2 Федерального закона от 28.12.2001 N 179-ФЗ).

С 1 января 2002 года утратил силу подпункт "э" пункта 1 статьи 5 Закона Российской Федерации "О налоге на добавленную стоимость" (статья 2 Федерального закона от 05.08.2000 N 118-ФЗ), а также подпункты 17 и 21 пункта 3 статьи 149 Кодекса (статья 16 Федерального закона от 05.08.2000 N 118-ФЗ).

В связи с отменой с 1 января 2002 г. освобождения от налога товаров (работ, услуг), предусмотренных подпунктом "э" пункта 1 статьи 5 Закона Российской Федерации "О налоге на добавленную стоимость" и подпунктами 17 и 21 пункта 3 статьи 149 Кодекса, и введением с 1 января 2002 года 10 процентной ставки налога по товарам (работам, услугам), перечисленным в подпункте 3 пункта 2 статьи 164 Кодекса (Федеральный закон от 28.12.2001 N 179-ФЗ), а также введения 20 процентной ставки налога по товарам (работам, услугам), не включенным в подпункт 3 пункта 2 статьи 164 Кодекса, применяется следующий порядок налогообложения.

Согласно разъяснениям, изложенным в письме МНС России от 08.01.2002 N ШС-6-03/6@, освобождение от налогообложения распространяется на отгруженные товары (работы, услуги), перечисленные в подпункте "э" пункта 1 статьи 5 Закона Российской Федерации "О налоге на добавленную стоимость" и в подпунктах 17 и 21 пункта 3 статьи 149 Кодекса, в период действия вышеуказанных подпунктов закона и Кодекса (до 31 декабря 2001 г. включительно), вне зависимости от даты их оплаты. При этом счета-фактуры выставляются без налога.

Согласно разъяснениям, изложенным в письме МНС России от 28.01.2002 N ВГ-6-03/99 по товарам (работам, услугам), перечисленным в подпункте "э" пункта 1 статьи 5 Закона Российской Федерации "О налоге на добавленную стоимость" и в подпунктах 17 и 21 пункта 3 статьи 149 Кодекса, оплаченным полностью в период действия вышеуказанных подпунктов закона и Кодекса (до 31 декабря 2001 г. включительно), и отгруженным начиная с 1 января 2002 года, счета-фактуры выставляются без налога.

Вместе с тем, пунктом 4 статьи 1 Федерального закона от 29.05.2002 N 57-ФЗ, вступившего в действие с 1 июля 2002 года, внесено дополнение в статью 149 Кодекса, в соответствии с которым при отмене освобождения от налогообложения или отнесении налогооблагаемых операций к операциям, не подлежащим налогообложению налогоплательщиками применяется тот порядок определения налоговой базы (или освобождения от налогообложения), который действовал на дату отгрузки товаров (работ, услуг) вне зависимости от даты их оплаты.

Этот порядок налогообложения с 1 июля 2002 года должен применяться и при отгрузке с 1 июля 2002 года товаров (работ, услуг), перечисленных в подпункте "э" пункта 1 статьи 5 Закона Российской Федерации "О налоге на добавленную стоимость" и в подпунктах 17 и 21 пункта 3 статьи 149 Кодекса, оплаченных полностью до 31 декабря 2001 г.

В связи с этим, при отгрузке вышеназванных товаров (работ, услуг), с 1 июля 2002 года (включительно) налог на добавленную стоимость взимается в общеустановленном порядке, вне зависимости от даты их оплаты.

Аналогичный порядок применяется в отношении периодических печатных изданий, подписка на которые оплачена полностью до 31.12.2001 включительно и распространяемых в 2002 году."

20. Пункт 6.3 изложить в следующей редакции:

"6.3. На основании статей 2 и 3 Федерального закона от 05.08.2000 N 118-ФЗ с 1 января 2002 года утратил силу подпункт "я.1" пункта 1 статьи 5 Закона Российской Федерации "О налоге на добавленную стоимость" и вводится в действие подпункт 15 пункта 2 статьи 149 Кодекса в части освобождения от налогообложения ремонтно-реставрационных работ, выполняемых на памятниках истории и культуры.

Указанное освобождение от налога на основании пункта 6 статьи

149 Кодекса и в соответствии с Федеральным законом от 08.08.2001 N 128-ФЗ "О лицензировании отдельных видов деятельности" распространяется на указанные выше работы при наличии у налогоплательщиков, выполняющих эти работы, лицензии на право осуществление деятельности по реставрации объектов культурного наследия (памятников истории и культуры).".

21. В пунктах 6.4, 6.5, 6.6, 6.7, 6.11 слово "Услуг" заменить словами "Порядок освобождения от налогообложения с 1 января 2001 года не изменился по операциям, связанным с оказанием услуг".

22. В абзаце втором пункта 6.5 после слова "ОКОНХ" включить слова ", а также Общероссийского классификатора видов экономической деятельности ОК 029-2001 (КДЕС Ред.1), вводимого с 1 января 2003 года на основании Постановления Госстандарта России от 06.11.2001 N 454-ст "О принятии и введении в действие ОКВЭД".

23. В пункте 6.7 :

- в абзаце пятом значение "149" дополнить словом "Кодекса";
- в абзаце шестом слова "Гражданского кодекса Российской Федерации" заменить обозначением "ГК РФ";
- в абзаце десятом слова "Уставом внутреннего водного транспорта Союза ССР, утвержденного Постановлением Совмина СССР от 15.10.55 N 1801" заменить словами "Кодексом внутреннего водного транспорта Российской Федерации", принятым 07.03.2001 N 24-ФЗ;
- абзац одиннадцатый исключить.

24. В пунктах 6.8 и 6.9 слова "Услуг, оказываемых" заменить словами "Порядок освобождения от налогообложения с 1 января 2001 года не изменился по операциям, связанным с оказанием услуг".

25. В пункте 6.9:

- в абзаце втором слово "образуется" заменить словом "возникает";
- дополнить абзац следующего содержания:
"При применении указанного подпункта также следует учитывать, что не подлежат налогообложению услуги, оказываемые уполномоченными на то органами при предоставлении организациям и физическим лицам определенных прав (в том числе лесные подати, арендная плата за пользование лесным фондом и другие платежи в бюджеты за право пользования природными ресурсами, включая земельные участки)".

26. В пункте 6.10 слово "Работ" заменить словами "Порядок освобождения от налогообложения с 1 января 2001 года не изменился по операциям, связанным с выполнением (оказанием) работ".

27. В пункте 6.12 слово "Операций" заменить словами "Порядок освобождения от налогообложения с 1 января 2001 года не изменился по операциям".

28. В пункте 6.13:

- а абзаце первом слова "Услуг членов" заменить словами "Порядок освобождения от налогообложения с 1 января 2001 года не изменился по операциям, связанным с оказанием услуг членами";
- дополнить абзацами следующего содержания:
"В связи с вступлением в действие Федерального закона от

29.05.2002 N 57-ФЗ от налога освобождаются услуги членов коллегий адвокатов, а также оказание услуг коллегиями адвокатов (их учреждениями) членам этих коллегий в связи с осуществлением ими профессиональной деятельности. При применении данного освобождения от налогообложения следует учитывать положения пункта 8 статьи 149 Кодекса.

Указанное освобождение согласно статье 16 Федерального закона от 29.05.2002 N 57-ФЗ распространяется на отношения, возникшие с 1 января 2002 г."

29. В пункте 6.14 слова "Научно-исследовательских" заменить словами "Порядок освобождения от налогообложения с 1 января 2001 года не изменился по операциям, связанным с выполнением научно-исследовательских".

30. Пункт 6.15 изложить в следующей редакции:

"6.15. При применении подпункта 18 пункта 3 статьи 149 Кодекса необходимо иметь в виду следующее."

31. Дополнить пунктами 6.15.1 - 6.15.4, 6.16, 6.17, 6.17.1, 6.17.2, 6.18 следующего содержания:

"6.15.1. При реализации путевок (курсовок) в санаторно-курортные, оздоровительные организации и организации отдыха до 1 июля 2002 года освобождение от налогообложения предоставлялось в случае одновременного выполнения следующих условий:

а) путевка или курсовка оформлена по форме, утвержденной Приказом Минфина России от 10.12.1999 N 90н "Об утверждении бланков строгой отчетности" как бланк строгой отчетности. При этом формы путевок в санаторно-курортные организации (учреждения), путевок в детские оздоровительные учреждения (по форме N 1), путевок в оздоровительные учреждения (по форме N 2), курсовок в оздоровительные учреждения (по форме N 3), приведены в приложении к названному Приказу Минфина России;

б) санаторно-курортная, оздоровительная организация или организация отдыха, в которые реализуются путевки или курсовки, расположены на территории Российской Федерации;

в) санаторно-курортной и оздоровительной организацией и организацией отдыха, расположенной на территории Российской Федерации, является организация любой формы собственности и ведомственной принадлежности, осуществляющая деятельность по оказанию санаторно-курортных, оздоровительных услуг и услуг отдыха на территории Российской Федерации.

При оказании платных услуг непосредственно населению на основании пункта 7 статьи 168 Кодекса оформляются расчетные документы и выдаются покупателю (физическому лицу) кассовый чек или иной документ установленной формы.

Формы путевок в соответствии с пунктом 1 Перечня отдельных категорий предприятий (в том числе физических лиц, осуществляющих предпринимательскую деятельность без образования юридического лица, в случае осуществления ими торговых операций или оказания услуг),

организаций и учреждений, которые в силу специфики своей деятельности либо особенностей местонахождения могут осуществлять денежные расчеты с населением без применения контрольно-кассовых машин, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 30.07.1993 N 745 и приказом Минфина России от 10.12.1999 N 90н, является документом строгой отчетности, приравненной к чеку ККМ, с обязательным заполнением всех реквизитов, указанных в упомянутых выше формах.

В связи с этим под реализацией данных путевок, форма которых утверждена в установленном порядке как бланк строгой отчетности, понимается выдача путевок (расчетных документов) физическим лицам, указанным в путевке, приобретающим за наличный расчет санаторно-курортные, оздоровительные услуги или услуги отдыха, оказываемые санаторно-курортными, оздоровительными организациями и организациями отдыха, расположенными на территории Российской Федерации (поименованными в путевке).

Реализация санаторно-курортных, оздоровительных услуг или услуг отдыха санаторно-курортной, оздоровительной организацией или организацией отдыха без выдачи покупателю вышеуказанной путевки (курсовки) (бланка строгой отчетности) облагается налогом в общеустановленном порядке.

6.15.2. В связи с вступлением в действие Федерального закона от 29.05.2002 N 57-ФЗ от налога освобождается реализация услуг санаторно-курортных и оздоровительных организаций и организаций отдыха, расположенных на территории Российской Федерации, оформленных путевками или курсовками, являющимися бланками строгой отчетности.

При применении данного освобождения от налогообложения следует учитывать, что оформление услуг санаторно-курортных, оздоровительных организаций и организаций отдыха путевками (курсовками), являющимися бланками строгой отчетности, должно производиться в целях осуществления наличных расчетов с физическим лицом (указанным в путевке или курсовке), в стоимость которой включены санаторно-курортные, оздоровительные услуги или услуги отдыха, оказываемые санаторно-курортными, оздоровительными организациями или организациями отдыха, расположенными на территории Российской Федерации (поименованными в путевке или курсовке).

6.15.3. Указанный в пунктах 6.15.1 и 6.15.2 порядок освобождения от налогообложения распространяется на услуги санаторно-курортных организаций и организаций отдыха, включенные в стоимость путевки или курсовки, при выдаче физическому лицу путевки (курсовки), соответствующей форме, указанной в пункте 6.15.1, со всеми заполненными реквизитами, в случае получения этими санаторно-курортными, оздоровительными организациями и организациями отдыха оплаты в безналичном порядке от организации, осуществляющей полное или частичное финансирование данных услуг за это физическое лицо. При заполнении строки "Стоимость путевки или

стоимость курсовки" (на путевке или курсовке и на отрывном или обратном талоне к путевке или к курсовке) в данном случае следует указать полную стоимость указанных выше услуг, оформленных путевкой или курсовкой и организацию, осуществляющую полное или частичное финансирование данных услуг за это физическое лицо.

6.15.4. Не подлежит налогообложению реализация санаторно-курортных, оздоровительных услуг и услуг отдыха, оформленных путевками (курсовками), являющимися бланками строгой отчетности, санаторно-курортными, оздоровительными организациями или организациями отдыха через посреднические организации (индивидуальных предпринимателей, осуществляющих посредническую деятельность). При этом агентские и иные посреднические услуги по реализации санаторно-курортных, оздоровительных услуг и услуг отдыха в санаторно-курортные, оздоровительные организации или организации отдыха, в том числе оформленные путевками (курсовками), являющимися бланками строгой отчетности, облагаются налогом в общеустановленном порядке в соответствии с пунктом 7 статьи 149 и статьей 156 Кодекса.

6.16. При применении с 1 января 2002 года абзаца второго подпункта 1 пункта 2 статьи 149 Кодекса необходимо иметь в виду следующее.

В соответствии с указанной нормой не подлежит налогообложению реализация (а также передача для собственных нужд) важнейшей и жизненно необходимой медицинской техники, перечисленной под кодовыми обозначениями, включенными в Перечень важнейшей и жизненно необходимой медицинской техники, реализация которой на территории Российской Федерации не подлежит обложению налогом на добавленную стоимость (далее - Перечень), утвержденный постановлением Правительства Российской Федерации от 17.01.2002 N 19, при наличии регистрационных удостоверений, выданных Минздравом России в установленном порядке (вне зависимости от наличия регистрационных удостоверений Минздрава России в качестве изделий медицинского назначения). Приведенные в названном перечне общие группы Общероссийского классификатора продукции ОК 005-93 (ОКП), имеющие нулевое окончание, включают все изделия, входящие в соответствующие группировки ОКП. Данное постановление действует с 31 января 2002 года.

Товары, перечисленные под кодовым обозначением 940000 "Медицинская техника" Общероссийского классификатора продукции ОК 005-93 и не включенные в Перечень, утвержденный постановлением Правительства Российской Федерации от 17.01.2002 N 19, подлежат налогообложению по ставке 20 процентов вне зависимости от наличия регистрационных удостоверений Минздрава России в качестве изделий медицинского назначения.

Руководствуясь Перечнем, утвержденным постановлением Правительства Российской Федерации от 17.01.2002 N 19, следует принимать во внимание, что оправы очковые (код А-ОКП-944265), линзы для коррекции зрения (код ОКП 948000) освобождаются от налога в

соответствии с подпунктом 1 пункта 2 статьи 149 Кодекса по Перечню линз и оправ для очков (за исключением солнцезащитных), реализация которых не подлежит обложению налогом на добавленную стоимость, утвержденному постановлением Правительства Российской Федерации от 28.03.2001 N 240.

При реализации шприцев медицинских (код ОКП 943280), а также очков и масок защитных (код А-ОКП-944266), очков солнцезащитных (код ОКП 944201) применяется налоговая ставка в размере 20 процентов.

Не подлежит налогообложению реализация на территории Российской Федерации зарубежной важнейшей и жизненно необходимой медицинской техники, ввоз которой на таможенную территорию Российской Федерации не облагается налогом.

С 1 января 2002 года по 31 января 2002 года реализация отечественной и зарубежной медицинской техники, включая важнейшую и жизненно необходимую, облагается налогом по ставке 20 процентов, за исключением случаев, предусмотренных в пункте 6.1.

Указанный порядок налогообложения (в январе 2002 года), а также освобождения от налога (с 1 февраля 2002 года) важнейшей и жизненно необходимой медицинской техники распространяется на лиц, указанных в статье 143 Кодекса, включая посредников (на основании статьи 156 Кодекса), реализующих такой товар.

6.17. При применении подпункта 24 пункта 2 статьи 149 Кодекса необходимо иметь в виду следующее.

6.17.1. Порядок освобождения от налогообложения не изменился с 1 января 2001 года по операциям, связанным с оказанием услуг аптечных организаций по изготовлению лекарственных средств, а также по изготовлению или ремонту очковой оптики (за исключением солнцезащитной), по ремонту слуховых аппаратов и протезно-ортопедических изделий (перечисленных в Перечне технических средств, используемых исключительно для профилактики инвалидности или реабилитации инвалидов, реализация которых не подлежит обложению налогом на добавленную стоимость, утвержденном постановлением Правительства Российской Федерации от 21.12.2000 N 998 с учетом изменений и дополнений, внесенных постановлением Правительства Российской Федерации от 10.05.2001 N 357), и включенным в подпункт 24 пункта 2 статьи 149 Кодекса (до вступления в силу Федерального закона от 29.05.2002 N 57-ФЗ упомянутые выше услуги были включены в подпункт 2 пункта 2 статьи 149 Кодекса).

Освобождение от налогообложения при оказании услуг по ремонту протезно-ортопедических изделий предоставляется на основании пункта 6 статьи 149 Кодекса при наличии лицензии, выданной в соответствии с Положением о лицензировании деятельности по оказанию протезно-ортопедической помощи, утвержденным постановлением Правительства Российской Федерации от 13.05.2002 N 309.

При освобождении от налогообложения услуг аптечных организаций по изготовлению лекарственных средств следует иметь в виду, что у этих организаций должна быть лицензия и они оказываются на

основании договоров с юридическими лицами (в частности, с больницами) на изготовление (внутриаптечное изготовление) лекарственных средств из сырья заказчика.

6.17.2. В соответствии с подпунктом 24 пункта 2 и пунктом 6 статьи 149 Кодекса от налогообложения освобождены услуги по оказанию протезно-ортопедической помощи при наличии соответствующей лицензии (облагаемые налогом на добавленную стоимость до введения в действие Федерального закона от 29.05.2002 N 57-ФЗ).

В соответствии с Положением о лицензировании деятельности по оказанию протезно-ортопедической помощи, утвержденным постановлением Правительства Российской Федерации от 13.05.2002 г.

N 309 к услугам по оказанию протезно-ортопедической помощи относятся следующие услуги:

- техническое обслуживание протезно-ортопедических изделий;
- диагностика функциональных нарушений, состояния анатомических дефектов и реабилитационного потенциала у лиц, нуждающихся в протезно-ортопедической помощи, с целью определения объема, вида и характера указанной помощи;
- осуществление специальных мероприятий по подготовке к протезированию (ортезированию), подгонке и пользованию протезно-ортопедическими изделиями.

Оказание перечисленных выше услуг налогоплательщиками (организациями и индивидуальными предпринимателями), освобождается от налогообложения при наличии лицензии, выданной в соответствии с порядком, изложенным в вышеуказанном Положении.

При применении такого освобождения от налогообложения следует учитывать пункт 8 статьи 149 Кодекса.

Указанное освобождение от налогообложения услуг по оказанию протезно-ортопедической помощи на основании статьи 16 Федерального закона от 29.05.2002 N 57-ФЗ распространяется на отношения, возникшие с 1 января 2002 г. В связи с этим, если с покупателем произведен соответствующий перерасчет, предусматривающий возврат суммы налога, полученного при оказании услуги (или поступлении предоплаты), то по итогам указанных перерасчетов с покупателем производятся в установленном порядке перерасчеты с бюджетом.

6.18. При применении подпункта 11 пункта 2 статьи 149 Кодекса следует иметь в виду, что в соответствии с Законом Российской Федерации от 09.10.92 N 3615-1 "О валютном регулировании и валютном контроле":

а) монетами из драгоценных металлов, являющимися валютой Российской Федерации, признаются находящиеся в обращении, а также изъятые или изымаемые из обращения, но подлежащие обмену рубли в виде банковских билетов (банкнот) Центрального банка Российской Федерации и монеты;

б) монетами из драгоценных металлов, являющимися валютой иностранного государства, являются денежные знаки в виде банкнот, казначейских билетов, монет, находящихся в обращении и являющихся законным платежным средством в соответствующем иностранном

государстве или группе государств, а также изъятые или изымаемые из обращения, но подлежащие обмену денежные знаки."

32. В пункте 7:

- в абзаце первом слова "абзаца 5" заменить словами "абзаца 3"; слова "будет предоставляться" заменить словом "предоставляется";

- абзац второй изложить в следующей редакции:

"Право на применение указанного освобождения от налогообложения возникает при наличии у налогоплательщиков, осуществляющих производство и реализацию указанных товаров, лицензии, выданной в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 13.05.2002 N 309."

33. Пункт 7 дополнить абзацем следующего содержания:

"Освобождение от налогообложения, предусмотренное абзацем 3 подпункта 1 пункта 2 статьи 149 Кодекса, распространяется на налогоплательщиков (организаций и индивидуальных предпринимателей), включая посредников (на основании пункта 2 статьи 156 Кодекса)".

34. В пункте 8 слова "абзаца 6" заменить словами "абзаца 4".

35. Пункт 9 изложить в следующей редакции:

"9. При применении абзаца 5 подпункта 1 пункта 2 статьи 149 Кодекса необходимо иметь в виду следующее.

Освобождение от налогообложения предоставляется по линзам и оправам для очков (за исключением солнцезащитных), включенным в Перечень линз и оправ для очков (за исключением солнцезащитных), реализация которых не подлежит обложению налогом на добавленную стоимость, утвержденный постановлением Правительства Российской Федерации от 28.03.2001 N 240.

Освобождение от налога очков (за исключением солнцезащитных) до внесения изменений и дополнений в постановление Правительства Российской Федерации от 28.03.2001 N 240 предоставляется по очкам, включенным в Перечень важнейшей и жизненно необходимой медицинской техники, реализация которой на территории Российской Федерации не подлежит обложению налогом на добавленную стоимость, утвержденный постановлением Правительства Российской Федерации от 17.01.2002 N 19, при наличии у налогоплательщика регистрационного удостоверения Минздрава России.

Данный порядок освобождения от налогообложения распространяется на налогоплательщиков (организации и индивидуальных предпринимателей), включая посредников (на основании пункта 2 статьи 156 Кодекса), реализующих такой товар.

При реализации на территории Российской Федерации зарубежных очков (за исключением солнцезащитных), линз и оправ для очков (за исключением солнцезащитных), от налогообложения освобождаются те очки (за исключением солнцезащитных), линзы и оправы для очков (за исключением солнцезащитных), ввоз которых на таможенную территорию Российской Федерации не подлежит налогообложению."

36. В пункте 10:

- в абзаце втором слова "медицинскими учреждениями" исключить;

- в абзаце третьем слова ", санитарно-профилактическими" заменить словами "учреждениями и (или)";
- в абзаце седьмом слова "услуг патолого-анатомическими бюро" заменить словами "патолого-анатомических услуг";
- в абзаце восьмом слова "медицинскими организациями любой формы собственности и ведомственной принадлежности" исключить;
- абзацы девятый и десятый исключить;
- абзацы одиннадцатый - шестнадцатый считать абзацами девятым - четырнадцатым;
- в четырнадцатом абзаце после слов "кода ОКОНХ" включить слова ", а также Общероссийского классификатора видов экономической деятельности ОК 029-2001 (КДЕС Ред. 1), вводимого с 1 января 2003 года на основании постановления Госстандарта России от 06.11.2001 N 454-ст".

37. В абзаце пятом пункта 11 после слов "перечисленным выше столовым" включить слова "или указанным учреждениям (учебным заведениям и медицинским организациям, финансируемым из бюджета или из средств фонда обязательного медицинского страхования, детским дошкольным учреждениям)".

38. В абзаце третьем пункта 13 слово "утверждаемый" заменить словом "утвержденный постановлением"; после слова "Федерации" включить слова "от 31.07.2001 N 567 "Об утверждении перечня похоронных принадлежностей, реализация которых освобождается от обложения налогом на добавленную стоимость".

39. В абзаце седьмом пункта 17 слова "части второй" исключить.

40. В абзаце четвертом пункта 18 после слов "кода ОКОНХ" включить слова ", а также Общероссийского классификатора видов экономической деятельности ОК 029-2001 (КДЕС Ред.1), вводимого с 1 января 2003 года на основании постановления Госстандарта России от 6 ноября 2001 г. N 454-ст".

41. В пункте 19:

- в абзаце втором после слов "внутреннего плавания" включить слова "в период стоянки в портах";
- дополнить абзац третий следующего содержания:
"К работам (услугам) по обслуживанию морских судов и судов внутреннего плавания в период стоянки в портах относятся работы (услуги), непосредственно связанные с обслуживанием указанных судов в период стоянки в портах (включая услуги по ремонту судов, водолазные работы, сюрвейерские и шипчандлерские услуги, а также другие подобные работы и услуги)."

42. В пункте 20:

- в абзаце пятом слова "не распространяется на организации, учредителями (участниками) которых являются религиозные объединения (организации)" заменить словами "распространяется на организации, находящиеся в собственности религиозных организаций (объединений), и хозяйственные общества, уставный (складочный) капитал которых состоит полностью из вклада религиозных организаций (объединений)";
- в абзаце шестом слова "утверждаемый Правительством" заменить

словами "утвержденный постановлением Правительства"; после слова "Федерации" включить слова "от 31.03.2001 N 251 "Об утверждении перечня предметов религиозного назначения, производимых и реализуемых религиозными организациями в рамках религиозной деятельности, реализация (передача для собственных нужд) которых освобождается от обложения налогом на добавленную стоимость";

- абзац шестой дополнить предложениями следующего содержания: "Не подлежит налогообложению только та религиозная литература, которая включена в вышеназванный Перечень.";
- абзац седьмой изложить в следующей редакции: "Не подлежит освобождению от налогообложения реализация (передача для собственных нужд) изделий, признаваемых подакцизными товарами и минеральным сырьем в соответствии со статьей 181 Кодекса."

43. В пункте 21 абзацы седьмой и восьмой исключить.

44. В пункте 22.3:

- в абзаце восьмом после слова "банк" знак "." заменить знаком ";";
- к числу операций добавить операцию следующего содержания: "- оформление документов, связанных с закрытием банковских счетов клиентов."

45. В пункте 22.5 абзац пятый исключить.

46. В пункте 24 значение "N 35" дополнить словами "О регистрации образцов изделий народных художественных промыслов признанного художественного достоинства", с учетом изменения на 2001 год в порядке регистрации, изложенного в постановлении Правительства Российской Федерации от 07.12.2001 N 857".

47. В пункте 25 абзац 9 исключить.

48. Пункт 25.2 дополнить абзацем 6 следующего содержания: "Абзацы 3 и 4 подпункта 25.2. утрачивают силу с момента введения в действие Федерального закона от 08.08.01 N 128-ФЗ "О лицензировании отдельных видов деятельности".

49. Пункт 31 изложить в следующей редакции: "31. В целях определения налоговой базы в случае отмены освобождения от налогообложения или отнесения налогооблагаемых операций к операциям, не подлежащим налогообложению, необходимо руководствоваться порядком, изложенным в пункте 8 статьи 149 Кодекса."

50. В пункте 32 знак ":" заменить знаком "." .

51. Дополнить словом "Кодекса" следующие значения:

- в пункте 32 и в абзаце первом пункта 32.2 значение "153";
- в пункте 33, 33.1 и 33.2 значение "154";
- в абзаце первом пункта 34 значение "156";
- в пункте 36 значения "162, 153 - 158";
- в пункте 37 значение "164";
- в пункте 37.8 значение "165";
- в абзаце первом пункта 38 значения "165 и 164";
- в пунктах 39, 39.1, 39.2, 39.3, 39.4 значение "167";

- в пункте 43.1 и в абзаце первом пункта 43.2 значение "171";
- в абзацах втором - шестом пункта 43.2, в пунктах 44, 45 и в абзаце четвертом пункта 46 значение "172";
- в абзаце втором пункта 46 значение "167".

52. Пункт 32.1 изложить в следующей редакции:

"32.1. Пунктом 2 указанной статьи Кодекса предусмотрено, что при определении налоговой базы выручка от реализации товаров (работ, услуг) определяется исходя из всех доходов налогоплательщика, связанных с расчетами по оплате указанных товаров (работ, услуг), полученных им в денежной и (или) натуральной формах, включая оплату ценными бумагами.

Не учитываются при определении налоговой базы:

- денежные средства, перечисляемые исполнительному органу организации дочерними и зависимыми обществами из прибыли, оставшейся в их распоряжении после окончательных расчетов с бюджетом по налогам, при условии, что они расходуются по утвержденной смете для осуществления централизованных функций по управлению всеми организациями (дочерними и зависимыми обществами), входящими в состав акционерного общества, а также для формирования централизованных финансовых фондов (резервов);
- денежные средства, перечисляемые исполнительным органом организации своим дочерним и зависимым обществам из централизованных финансовых фондов (резервов), сформированных за счет прибыли, оставшейся в распоряжении организации после окончательных расчетов с бюджетом, в качестве вторичного перераспределения прибыли для расходования по целевому назначению;
- денежные средства (за исключением вознаграждения), поступившие на расчетный счет или в кассу комиссионера, агента или поверенного по договору поручения, комиссии, агентскому договору в пользу комитента, принципала и (или) доверителя. Указанные денежные средства (в полном объеме, т. е. с учетом вознаграждения комиссионера, агента или поверенного) в соответствии с подпунктом 1 пункта 2 статьи 167 Кодекса учитываются комитентом, принципалом или доверителем при определении налоговой базы;
- денежные средства, поступившие в виде целевых средств из бюджетов различных уровней бюджетополучателям - заказчикам на финансирование выполняемых исполнителями работ (услуг). Такие средства не облагаются налогом только в момент их зачисления на счета организаций - бюджетополучателей, являющихся заказчиками указанных работ (услуг). Выполненные исполнителями работы (оказанные услуги) за счет вышеуказанных средств подлежат налогообложению (освобождению от налогообложения) в соответствии с главой 21 "Налог на добавленную стоимость" Кодекса. При получении исполнителями от вышеуказанных заказчиков данных денежных средств за предстоящее выполнение работ (услуг), указанные денежные средства включаются в налоговую базу на основании подпункта 1 пункта 1 статьи 162 Кодекса;
- денежные средства, поступившие в виде целевых средств из

бюджетов различных уровней бюджетополучателям на приобретение товаров (работ, услуг), включая основные средства и нематериальные активы. Суммы налога, уплаченные при приобретении таких товаров (работ, услуг), включая основные средства и нематериальные активы, покрываются за счет вышеназванных источников;

- денежные средства в виде поступлений из бюджетов различных уровней бюджетополучателями на возвратной основе. В случае, если организация - бюджетополучатель будет приобретать за счет бюджетных средств, полученных на возвратной основе, товары (работы, услуги), то сумма налога принимается к вычету в общеустановленном порядке. При отсутствии возврата в бюджет указанных денежных средств, суммы налога, уплаченные при приобретении этих товаров (работ, услуг), включая основные средства и нематериальные активы, покрываются за счет данных бюджетных средств;

- денежные средства в виде целевых поступлений на содержание некоммерческих организаций и ведение ими уставной деятельности, поступившие в качестве финансовой помощи от других организаций и (или) физических лиц, не связанные с оплатой реализованных товаров (работ, услуг), и использованные указанными получателями по назначению.

К целевым поступлениям на содержание некоммерческих организаций и ведение ими уставной деятельности, в частности, относятся:

а) осуществленные в соответствии с законодательством о некоммерческих организациях вступительные взносы, членские взносы, целевые взносы и отчисления в публично-правовые профессиональные объединения, построенные на принципе обязательного членства (коллегии адвокатов, нотариальные палаты и иные аналогичные объединения), отчисления в фонд коллегии адвокатов, паевые вклады, а также денежные средства, поступившие профсоюзным организациям в соответствии с коллективными договорами (соглашениями) на проведение профсоюзными организациями социально-культурных и других мероприятий, предусмотренных их уставной деятельностью;

б) суммы финансирования из федерального бюджета, бюджетов субъектов Российской Федерации, местных бюджетов, бюджетов государственных внебюджетных фондов, выделяемые на осуществление уставной деятельности некоммерческих организаций;

в) денежные средства, полученные от организаций, осуществляющих благотворительную деятельность в рамках Федерального закона от 11.08.95 N 135-ФЗ "О благотворительной деятельности и благотворительных организациях";

Положения пункта 32.1 применяются при условии, что учет получения и расходования целевых поступлений в денежной форме осуществляется отдельно от иной деятельности организации.

При применении пункта 32.1 необходимо иметь в виду, что не является целевым поступлением на содержание некоммерческих организаций выручка от реализации некоммерческой организацией имущества, ранее полученного в качестве взносов, вкладов,

пожертвований или благотворительной помощи от организаций, в том числе осуществляющих благотворительную деятельность. Реализация некоммерческой организацией указанного имущества подлежит налогообложению в общеустановленном порядке."

53. В абзаце пятом пункта 32.2 обозначение "НК РФ" заменить словом "Кодекса".

54. Пункт 33.2 считать пунктом 33.3.

55. Дополнить пунктом 33.2 следующего содержания:

"33.2. При применении пункта 2 статьи 154 Кодекса необходимо иметь в виду следующее.

Суммы дотаций, предоставляемые из бюджетов всех уровней на покрытие фактически полученных убытков, связанных с применением государственных регулируемых цен, а также льгот, предоставляемых отдельным потребителям в соответствии с федеральным законодательством, не включаются в налоговую базу по налогу на добавленную стоимость.

Суммы налога, уплаченные по материальным ресурсам (товарам, работам или услугам), используемым для производства товаров, выполнения работ, оказания услуг (при реализации которых применяются государственные регулируемые цены или вышеуказанные льготы) подлежат вычету в порядке, установленном статьями 171, 172 Кодекса.

Возникающая разница подлежит возмещению (зачету) из бюджета в установленном порядке.

В целях правильного исчисления налога при реализации товаров (работ, услуг), по которым применяются государственные регулируемые цены или вышеуказанные льготы, налогоплательщикам следует обеспечить раздельный учет выручки от реализации таких товаров (работ, услуг) от иной деятельности организации.

При предоставлении дотации из бюджетов всех уровней на покрытие разницы между государственной регулируемой ценой и отпускной (льготной) ценой в связи с предоставлением отдельным категориям потребителей услуг по сниженным ценам в соответствии с законодательством органов государственной власти субъектов Российской Федерации, актами органов местного самоуправления, сумма указанной дотации включается в налоговую базу на основании статьи 162 Кодекса."

56. Дополнить пунктом 33.4 следующего содержания:

"33.4. При применении пункта 4 статьи 154 Кодекса необходимо учитывать, что данный порядок определения налоговой базы распространяется на операции по перепродаже налогоплательщиками сельскохозяйственной продукции и продуктов ее переработки, закупаемых только у физических лиц, не являющихся налогоплательщиками, в соответствии с Перечнем сельскохозяйственной продукции и продуктов ее переработки (за исключением подакцизных товаров), закупаемых у физических лиц (не являющихся налогоплательщиками), утвержденным постановлением Правительства Российской Федерации от 16.05.01 N 383."

57. Пункт 35 изложить в следующей редакции:

"35. При применении пункта 5 статьи 157 Кодекса следует иметь в виду, что денежные средства, полученные налогоплательщиком от иностранных покупателей за реализацию им услуг международной связи, не учитываются при определении налоговой базы."

58. В пункте 36.1:

- в абзаце пятом слова "на экспорт" заменить словами ", выполнении работ, оказании услуг, предусмотренных подпунктами 1 и 5 пункта 1 статьи 164 Кодекса";

- в абзаце седьмом слова "в соответствии со статьей 149 Кодекса (в том числе авансы, полученные комиссионерами в счет оказания ими услуг, не облагаемых налогом, в соответствии с п. 2 ст. 156)" исключить.

59. Пункт 36.2 исключить, пункт 36.3 считать пунктом 36.2.

60. Дополнить пунктом 36.3 следующего содержания:

"36.3. При применении подпункта 1 пункта 1 статьи 162 Кодекса необходимо учитывать, что денежные средства, полученные налогоплательщиком в связи с расчетами по оплате товаров (работ, услуг), предусмотренных подпунктами 1 - 3 и 8 пункта 1 статьи 164 Кодекса, до момента выполнения условий, определенных пунктом 9 статьи 167 Кодекса, увеличивают налоговую базу того периода, в котором получены эти денежные средства."

61. Пункт 37.1 изложить в следующей редакции:

"37.1. При применении подпунктов 1 - 4 пункта 1 статьи 164 Кодекса следует руководствоваться нормами, предусмотренными статьей 13 Федерального закона от 05.08.2000 г. N 118-ФЗ, Федеральным законом от 22.05.2001 N 55-ФЗ "О ратификации договора о Таможенном союзе и Едином экономическом пространстве" и двухсторонними соглашениями между Правительством Российской Федерации и правительствами государств - участников СНГ о принципах взимания косвенных налогов во взаимной торговле."

62. В пункте 37.8 слова "документы, подтверждающие" заменить словами "документы (их копии), подтверждающие".

63. Пункт 37.9 изложить в следующей редакции:

"37.9. В целях применения пункта 2 статьи 164 Кодекса необходимо иметь в виду следующее."

64. Пункты 37.2 - 37.6 и 37.10 исключить.

65. Пункты 37.7 - 37.8 считать пунктами 37.2 - 37.3; пункт 37.9 считать пунктом 37.5.

66. Дополнить пунктом 37.4 следующего содержания:

"37.4. При применении подпункта 8 пункта 1 статьи 164 Кодекса необходимо учитывать, что припасами в целях применения указанного подпункта признаются только топливо и горюче-смазочные материалы, которые необходимы для обеспечения нормальной эксплуатации воздушных и морских судов, судов смешанного (река-море) плавания."

67. Дополнить пунктами 37.5.1 - 37.5.9 следующего содержания:

"37.5.1. При определении размеров в отношении детских товаров, перечисленных в подпункте 2 пункта 2 данной статьи Кодекса, следует

руководствоваться действующими государственными стандартами Российской Федерации.

37.5.2. При реализации с 1 января 2002 года на территории Российской Федерации периодических печатных изданий, за исключением периодических печатных изданий рекламного или эротического характера; соответствующей книжной продукции (учебной и научной, а также связанной с образованием, наукой и культурой, не являющейся рекламной и эротической); лекарственных средств, включая лекарственные субстанции, в том числе внутриаптечного изготовления; изделий медицинского назначения; на основании подпунктов 3 и 4 пункта 2 статьи 164 Кодекса применяется налоговая ставка 10 процентов. При этом коды видов продукции, перечисленных в пункте 2, в соответствии с Общероссийским классификатором продукции, Товарной номенклатурой внешнеэкономической деятельности определяются Правительством Российской Федерации.

До утверждения Правительством Российской Федерации вышеназванных кодов, с 1 января 2002 года при реализации:

- периодических печатных изданий, за исключением периодических печатных изданий рекламного или эротического характера - кодами Общероссийского классификатора продукции, перечисленными в пункте 1 письма Госналогслужбы России от 07.06.1996 N ПВ-6-03/393

"Разъяснение о применении налоговых льгот по продукции средств массовой информации и книжной продукции", зарегистрированного в Минюсте России 14.06.1996 N 1106;

- учебной и научной книжной продукции, а также книжной продукции, связанной с образованием, наукой и культурой, за исключением периодических печатных изданий рекламного или эротического характера - кодами Общероссийского классификатора продукции, перечисленными в пункте 1 письма Госналогслужбы России от 07.06.1996 N ПВ-6-03/393.

Применение налоговой ставки 10 процентов при реализации не рекламной и не эротической книжной продукции, связанной с образованием, наукой и культурой, на основании статьи 16 Федерального закона от 29.05.2002 N 57-ФЗ распространяется на отношения, возникшие с 1 января 2002 г. В связи с этим, в случае, если с покупателем произведен соответствующий перерасчет, предусматривающий возврат излишней суммы налога, полученной при реализации такой книжной продукции (или поступлении предоплаты), то по итогам указанных перерасчетов с покупателем, производятся в установленном порядке перерасчеты с бюджетом;

- лекарственных средств, включая лекарственные субстанции, в том числе внутриаптечного изготовления, изделий медицинского назначения в целях применения налоговой ставки 10 процентов следует руководствоваться кодами Общероссийского классификатора продукции, перечисленными в письме Госналогслужбы России и Минфина России от 10 апреля 1996 года N ВЗ-4-03/31н, 04-03-07 "О порядке освобождения от налога на добавленную стоимость медицинской продукции", зарегистрированном в Минюсте России 07.05.1996 N 1081.

37.5.3. До утверждения Правительством Российской Федерации соответствующего перечня к периодическим печатным изданиям, облагаемым по налоговой ставке 10 процентов (за исключением периодических печатных изданий рекламного или эротического характера), относится периодическая печатная продукция полиграфической промышленности, перечисленная под кодовыми обозначениями Общероссийского классификатора продукции ОК 005-93:

- 95 1000 - газеты;

- 95 2000 - периодические и продолжающиеся издания (журналы, сборники, бюллетени).

В целях настоящего подпункта Кодекса к периодическим печатным изданиям рекламного характера относятся периодические печатные издания, в которых реклама (рекламная информация) превышает 40 процентов объема одного номера периодического печатного издания. Налогообложению по ставке 10 процентов подлежит реализация на территории Российской Федерации зарубежных периодических печатных изданий, за исключением периодических печатных изданий рекламного или эротического характера, ввоз которых на таможенную территорию Российской Федерации облагается налогом по ставке 10 процентов.

37.5.4. До утверждения Правительством Российской Федерации соответствующего перечня к книжной продукции, связанной с образованием, наукой и культурой, включая учебную и научную книжную продукцию, реализация которой облагается по налоговой ставке 10 процентов (за исключением книжной продукции рекламного и эротического характера), относятся книги и брошюры, являющиеся продукцией полиграфической промышленности, перечисленные под следующими кодовыми обозначениями Общероссийского классификатора продукции ОК 005-93:

- 95 3000 - книги и брошюры;

- 95 4010 - издания репродукционные, нотные;

- 95 4110 - альбомы по искусству;

- 95 4130 - альбомы, атласы;

- 95 6000 - нотные издания;

- 95 7310 - календари отрывные ежедневные;

- 95 9000 - издания для слепых.

При этом, при реализации с 1 января 2002 года изданий картографических, которым в установленном порядке (до внесения Изменений N 41/2001 ОКП, утвержденных Госстандартом РФ 01.11.2001), был присвоен код ОКП 95 4010, применяется налоговая ставка 10 процентов.

В целях настоящего подпункта к книжной продукции, связанной с образованием, наукой и культурой, рекламного характера относится книжная продукция, связанная с образованием, наукой и культурой, в которой реклама (рекламная информация) превышает 40 процентов объема одного экземпляра книжной продукции.

Налогообложению по ставке 10 процентов подлежит реализация на территории Российской Федерации зарубежной книжной продукции, связанной с образованием, наукой и культурой, за исключением

книжной продукции рекламного или эротического характера, ввоз которой на таможенную территорию Российской Федерации облагается налогом по ставке 10 процентов.

37.5.5. При реализации с 1 января 2002 года по 31 декабря 2002 года (включительно) следующих работ (услуг) применяется налоговая ставка 10 процентов:

а) в отношении периодических печатных изданий, перечисленных в пункте 37.5.3:

- услуг по экспедированию и доставке;
- редакционных и издательских работ (услуг);
- услуг по размещению рекламы;
- услуг по размещению информационных сообщений;
- услуг по оформлению и исполнению договора подписки, в том числе услуг по доставке подписчику, если доставка предусмотрена в договоре подписки.

б) в отношении книжной продукции, перечисленной в пункте 37.5.4:

- услуг по экспедированию и доставке;
- редакционных и издательских работ (услуг).

Выполнение полиграфических работ по договорам с физическими и юридическими лицами, в том числе по производству периодических печатных изданий, учебной и научной книжной продукции, книжной продукции, связанной с образованием, наукой и культурой (а также по посреднической деятельности), облагается по налоговой ставке 20 процентов.

37.5.6. При определении перечня лекарственных средств (лекарственных субстанций), в том числе внутриаптечного изготовления, облагаемых по налоговой ставке 10 процентов, до утверждения Правительством Российской Федерации соответствующего перечня необходимо с учетом вышеизложенного руководствоваться следующим.

В соответствии со статьей 4 Федерального закона от 22.06.1998 N 86-ФЗ "О лекарственных средствах" лекарственные средства - вещества, применяемые для профилактики, диагностики, лечения болезни, предотвращения беременности, полученные из крови, плазмы крови, а также органов, тканей человека или животного, растений, минералов, методами синтеза или с применением биологических технологий. К лекарственным средствам относятся также вещества растительного, животного или синтетического происхождения, обладающие фармакологической активностью и предназначенные для производства и изготовления лекарственных средств.

Производство, оптовая и розничная торговля лекарственными средствами осуществляется в соответствии с требованиями Федерального закона от 22.06.1998 N 86-ФЗ. К числу указанных требований, в частности, относится государственная регистрация лекарственных средств и лицензирование деятельности в сфере обращения лекарственных средств.

К лекарственным средствам, включая лекарственные субстанции,

реализация которых при наличии соответствующих лицензий организациями - изготовителями, оптовыми и розничными торгующими организациями облагается налогом по ставке 10 процентов, относятся отечественные и зарубежные лекарственные средства (лекарственные субстанции), перечисленные в соответствующих главах Государственного Реестра лекарственных средств (издаваемым в соответствии с Федеральным законом от 22.06.1998 N 86-ФЗ Минздравом России).

При реализации аптечными организациями лекарственных средств собственного производства (внутриаптечного изготовления) из лекарственных субстанций и лекарственного сырья, включенного в Государственный Реестр лекарственных средств, применяется ставка налога 10 процентов.

Услуги аптечных организаций, оказываемые (при наличии соответствующих лицензий) на основании договоров с юридическими лицами (в частности, больницами) на изготовление (внутриаптечное изготовление) лекарственных средств из сырья заказчика, не подлежат налогообложению в соответствии с подпунктом 24 пункта 2 и пунктами 4 и 6 статьи 149 Кодекса.

37.5.7. До утверждения Правительством Российской Федерации соответствующего перечня к изделиям медицинского назначения, реализация которых организациями - изготовителями, оптовыми и розничными торгующими организациями облагается налогом по ставке 10 процентов, относятся отечественные изделия медицинского назначения помещенные под кодовыми обозначениями 938000 - 939000 "Препараты биологические", "Материалы, средства медицинские и продукция медицинского назначения" (за исключением необлагаемых налогом протезно-ортопедических изделий и полуфабрикатов к ним при наличии соответствующей лицензии, а также облагаемых налогом по ставке 20 процентов средств, применяемых в ветеринарии), а также другая продукция, относящаяся к изделиям медицинского назначения и указанная в других разделах (группах, подгруппах) Общероссийского классификатора продукции (ОК 005-93) ОКП, вне зависимости от наличия регистрационного удостоверения, выданного Минздравом России.

К изделиям медицинского назначения, реализация которых организациями - изготовителями, оптовыми и розничными торгующими организациями облагается налогом по ставке 10 процентов, относятся импортные изделия медицинского назначения по перечню, предусмотренному для аналогичных отечественных изделий и изложенному выше, при наличии регистрационного удостоверения, выданного Минздравом России (абзац 6 письма Госналогслужбы России и Минфина России от 10 апреля 1996 года N ВЗ-4-03/31н, 04-03-07 "О порядке освобождения от налога на добавленную стоимость медицинской продукции", зарегистрированного в Минюсте России 07.05.1996 N 1081).

37.5.8. Реализация, в частности, следующих товаров, вне зависимости от их включения в Государственный реестр лекарственных

средств и (или) вне зависимости от их включения в вышеуказанные разделы (группы, подгруппы) Общероссийского классификатора продукции (ОК 005-93) ОКП и от наличия регистрационного удостоверения, выданного Минздравом России, осуществляется по ставке 20 процентов:

- лекарственное сырье, вещества, не относящиеся к лекарственным субстанциям;
- средства энтерального питания (за исключением той продукции, которая в соответствии с подпунктом 1 пункта 2 статьи 164 Кодекса облагается налогом по ставке 10 процентов);
- лечебно-профилактическое питание (кроме детского и диабетического питания, заменителя женского молока, продуктов прикорма для детей, облагаемых по ставке 10 процентов на основании подпункта 1 пункта 2 статьи 164 Кодекса);
- биологически активные добавки к пище;
- парафармацевтическая продукция, в том числе зубная лечебно-профилактическая паста, зубные щетки, синтетические волокна для зубных щеток, зубочисток, ершиков, зубных нитей (флоссов), полоскания для полости рта, лак для покрытия зубов, красящие таблетки для окрашивания зубного налета, шампуни, кремы и другие парфюмерно-косметические средства для ухода за кожей лица, тела, рук, ног, волосами, ногтями, декоративная косметика, дезодоранты;
- другие виды витаминизированной и лечебно-профилактической продукции пищевой, мясной, молочной, рыбной и мукомольно-крупяной промышленности (за исключением той продукции, которая в соответствии с подпунктом 1 пункта 2 статьи 164 Кодекса облагается налогом по ставке 10 процентов);
- профилактические дезинфекционные препараты для санитарной обработки помещений, применения в быту, репелленты;
- изделия ветеринарного назначения.

37.5.9. Услуги, оказываемые на основе договоров поручения, комиссии или агентских договоров, связанных с реализацией (в том числе на безвозмездной основе) товаров (продукции), перечисленных в подпунктах 1 - 4 пункта 2 статьи 164 Кодекса, облагаются по налоговой ставке 20 процентов (за исключением услуг, оказанных в 2002 году по экспедированию периодических печатных изданий, перечисленных в пункте 37.5.3 или по оформлению и исполнению договора подписки на издания, перечисленных в пункте 37.5.3).".

68. В абзаце третьем пункта 39.3 слова "датой реализации" заменить словами "моментом определения налоговой базы".

69. В пункте 39.4:

- абзац второй изложить в следующей редакции:

"Передача товаров (работ, услуг) в счет погашения ценных бумаг, в том числе собственных векселей, облагается налогом в общеустановленном порядке. Моментом определения налоговой базы у стороны передающей является дата передачи товаров (выполнения работ, оказания услуг), независимо от установленной организацией учетной политики в целях налогообложения.";

- дополнить абзац следующего содержания:

"При прекращении встречного обязательства покупателя товаров (работ, услуг) по оплате этих товаров (работ, услуг) путем передачи покупателем векселя третьего лица оплатой указанных товаров (работ, услуг) является дата получения поставщиком векселя третьего лица."

70. Пункт 39.5 изложить в следующей редакции:

"39.5. В целях применения пункта 9 статьи 167 Кодекса следует иметь в виду, что независимо от учетной политики, принятой налогоплательщиком, моментом определения налоговой базы для применения налоговой ставки 0 процентов при реализации товаров (работ, услуг), предусмотренных подпунктами 1 - 3 и 8 пункта 1 статьи 164 Кодекса, является последний день месяца, в котором собран полный пакет документов, предусмотренных статьей 165 Кодекса.

В случае, если полный пакет документов, предусмотренных статьей 165 Кодекса, не собран на 181 день считая с даты помещения товаров под таможенные режимы экспорта, транзита, перемещения припасов, моментом определения налоговой базы по товарам (работам, услугам), предусмотренным подпунктами 1 - 3 и 8 пункта 1 статьи 164 Кодекса, является день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг). При этом налогоплательщик представляет налоговую декларацию за тот налоговый период, на который приходится день отгрузки (передачи) товаров, и уплачивает пени за каждый календарный день просрочки исполнения обязанности по уплате налога, начиная со следующего за установленным законодательством дня уплаты налога."

71. В пункте 40:

- значение "168" дополнить словом "Кодекса"; после слова "товарам" дополнить слова "(работам, услугам)"; слова "с выделенной в нем отдельной строкой суммой налога" заменить словами "или иного документа установленной формы, подтверждающих уплату суммы налога"; после слова "товары" дополнить словами "(работы, услуги)";

- дополнить абзацами следующего содержания:

"При оплате за наличный расчет подотчетными лицами услуг гостиниц (относящихся к расходам на наем жилого помещения) в период служебной командировки основанием для вычета суммы налога, уплаченной по услугам гостиниц, является счет-фактура и расчетные документы (в том числе кассовый чек или бланк строгой отчетности), подтверждающие фактическую уплату суммы налога, указанную в счете-фактуре.

Основанием для вычета сумм налога, уплаченных за услуги по проезду к месту служебной командировки и обратно, включая услуги на пользование в поездах постельными принадлежностями при приобретении за наличный расчет подотчетными лицами проездных документов (билетов) к месту служебной командировки и обратно (пункт отправления и назначения которых находятся на территории Российской Федерации), является сумма налога, выделенная в проездном документе (билете).

В стоимость проезда, оформленного проездным документом

(билетом), может быть, в том числе, включена стоимость комплекта постельного белья, предусмотренная Правилами оказания услуг по перевозке пассажиров, а также грузов, багажа и грузобагажа для личных (бытовых) нужд на федеральном железнодорожном транспорте, утвержденными постановлением Правительства Российской Федерации от 11.03.1999 N 277. В этом случае основанием для вычета суммы налога, уплаченной при приобретении проездного документа (билета), также является выделенная в проездном документе (билете) сумма налога отдельной строкой.

С 1 июля 2002 года (с момента вступления в действие Федерального закона от 29.05.2002 N 57-ФЗ), наличие счета-фактуры (документов, подтверждающих фактическую уплату суммы налога, указанной в счете-фактуре) по услугам гостиниц, по услугам по пользованию в поездах постельными принадлежностями (не включенными в стоимость проездного документа) и выделение суммы налога в проездном документе (билете), является обязательным условием для обоснования права на вычет налога."

72. Пункт 42 изложить в следующей редакции:

"42. При применении пункта 4 статьи 170 Кодекса необходимо иметь в виду следующее.

При осуществлении бюджетной организацией наряду с основной бюджетной деятельностью хозяйственной деятельности, связанной с реализацией облагаемых налогом товаров (работ, услуг), данная организация имеет право уменьшить общую сумму налога, исчисленную по операциям, признаваемым объектом налогообложения, на установленные статьей 171 Кодекса налоговые вычеты.

Для принятия к вычету сумм налога по приобретенным товарам (работам, услугам), используемым по операциям, облагаемым налогом, бюджетная организация должна обеспечить отдельный учет расходов, относящихся к операциям, признаваемым объектом налогообложения, и расходов по операциям, не облагаемым налогом, включая основную бюджетную деятельность (и причитающейся на их долю суммы налога).

Порядок ведения отдельного учета таких расходов должен быть оформлен приказом или распоряжением руководителя организации и соответствовать порядку, изложенному в пункте 4 статьи 170 Кодекса. Положение абзаца девятого пункта 4 статьи 170 Кодекса распространяется также на торговую деятельность."

73. Пункт 43 изложить в следующей редакции:

"43. В целях применения пункта 2 статьи 171 Кодекса суммы налога, предъявленные налогоплательщику и уплаченные им при приобретении товаров (работ, услуг), в том числе основных средств и нематериальных активов, на территории Российской Федерации, подлежат вычету у налогоплательщика после принятия на учет указанных товаров (работ, услуг), в том числе основных средств и нематериальных активов (с учетом особенностей, предусмотренных статьей 172 Кодекса), при условии их оплаты и наличия счета-фактуры, независимо от принятой им в целях налогообложения учетной политики.

Суммы налога, уплаченные налогоплательщиком при ввозе товаров, в том числе основных средств и нематериальных активов, на таможенную территорию Российской Федерации подлежат вычету в указанном выше порядке, независимо от факта оплаты продавцу указанных товаров."

74. В пункте 43.1 слова "производственного назначения" заменить словами ", используемых для операций, облагаемых налогом".

75. В пункте 43.2:

- в абзаце втором слова "работам по сборке (монтажу) основных средств," исключить; слова "после принятия налогоплательщиком на учет" исключить; слова "законченных капитальным строительством объектов" заменить словами "по законченным капитальным строительством объектам"; слова "в соответствии с" заменить словами "с учетом особенностей, установленных";
- абзац второй дополнить предложением следующего содержания: "Суммы налога, уплаченные налогоплательщиком по оборудованию, требующему монтажа, также подлежат вычету после принятия данного оборудования на учет в качестве основных средств с момента, указанного в абзаце 2 пункта 2 статьи 259 Кодекса";
- в абзаце третьем слова "после принятия на учет завершенного" заменить словами "по завершенным"; слова "в соответствии" заменить словами "учетом особенностей, установленных";
- в абзаце четвертом слова "мере постановки на учет завершенного" заменить словом "завершенным"; слова "(основных средств) в соответствии с" заменить словами "(основным средствам) с учетом особенностей, установленных";
- в абзаце шестом слова "в момент" заменить словами "по мере".

76. Дополнить пунктами 43.3 и 43.4 следующего содержания:

"43.3. На основании пункта 7 статьи 171 Кодекса вычетам подлежат суммы налога, уплаченные по расходам на командировки (расходам по проезду к месту служебной командировки и обратно, включая расходы на пользование в поездах постельными принадлежностями, а также расходам на наем жилого помещения), принимаемым к вычету при исчислении налога на прибыль организаций. При определении перечня услуг, которые могут быть включены в состав расходов на командировки при исчислении налога, подлежащего вычету, организациям следует руководствоваться пунктом 7 статьи 171 Кодекса и подпунктом 12 пункта 1 статьи 264 Кодекса.

При этом необходимо учитывать, что в подпункте 12 пункта 1 статьи 264 Кодекса перечисляются расходы, относящиеся к расходам на командировки в целях исчисления налога на прибыль организаций. Однако, вне зависимости от того, какие расходы используются в целях исчисления налога на прибыль, вычет по налогу на добавленную стоимость должен применяться только в отношении сумм налога, уплаченного по расходам по проезду к месту служебной командировки и обратно, включая расходы на пользование в поездах постельными принадлежностями, а также расходы на наем жилого помещения, и только в том случае, если эти расходы принимаются к вычету при

исчислении налога на прибыль организаций и если указанные расходы включены в стоимость операций по реализации товаров (работ, услуг), облагаемых налогом.

С учетом подпункта 12 пункта 1 статьи 264 Кодекса к вычету по налогу на добавленную стоимость, в указанном выше порядке, принимаются суммы налога, уплаченные по услугам по найму жилого помещения, а также по дополнительным услугам, оказанным в гостиницах в период проживания (за исключением услуг баров и ресторанов, услуг по обслуживанию в номере, услуг по использованию рекреационно-оздоровительных объектов).

43.4. В соответствии с пунктом 8 статьи 171 Кодекса вычетам подлежат суммы налога, исчисленные и уплаченные налогоплательщиком (т. е. исчисленные и отраженные в декларации) с сумм авансовых или иных платежей, полученных в счет предстоящих поставок товаров (работ, услуг), в том числе поставок, произведенных в том же налоговом периоде, в котором поступили авансы, в порядке предусмотренном пунктом 6 статьи 172 Кодекса."

77. В пункте 46:

- в абзацах первом, втором, четвертом слова "хозяйственным способом" заменить на слова "для собственного потребления";
- абзац второй дополнить предложением следующего содержания: "Следует учитывать, что с момента введения в действие Федерального закона от 29.05.2002 N 57-ФЗ в целях налогообложения дата принятия на учет объекта завершеного капитальным строительством определяется с учетом положений абзаца 2 пункта 2 статьи 259 Кодекса.";
- в абзаце третьем слово "хозспособом" исключить; после слов "строительно-монтажных работ" включить слова "для собственного потребления";
- абзац четвертый дополнить предложением следующего содержания: "При этом с момента введения в действие Федерального закона от 29.05.2002 N 57-ФЗ вычет налога по этим товарам (работам, услугам) должен производиться с момента, указанного в абзаце 2 пункта 2 статьи 259 Кодекса.";
- абзац пятый изложить в следующей редакции: "В соответствии с абзацем вторым пункта 6 статьи 171 Кодекса и абзацем вторым пункта 5 статьи 172 Кодекса вычету подлежит сумма налога, исчисленная налогоплательщиком в соответствии с пунктом 1 статьи 166 Кодекса по строительно-монтажным работам, выполненным для собственного потребления, стоимость которых включается в расходы, принимаемые к вычету (в том числе через амортизационные отчисления) при исчислении налога на прибыль организации, после уплаты налога в бюджет с этих сумм в составе общей суммы декларации.";
- абзац шестой исключить;
- абзац седьмой считать абзацем шестым."

78. Пункт 47 изложить в следующей редакции:

"В целях применения статьи 172 Кодекса необходимо учитывать

следующее."

79. Дополнить пунктами 47.1 и 47.2 следующего содержания:

"47.1 В соответствии с пунктом 3 статьи 172 Кодекса размер вычетов сумм налога, уплаченных при приобретении товаров (работ, услуг), использованных при производстве и реализации товаров, облагаемых по налоговой ставке 0 процентов, определяется в порядке, предусмотренном разделом IV Инструкции по заполнению декларации по налогу на добавленную стоимость и декларации по налогу на добавленную стоимость по операциям, облагаемым по налоговой ставке 0 процентов.

Организации вправе самостоятельно определять порядок расчета доли сумм налога, подлежащих возмещению из бюджета при реализации драгоценных металлов в соответствии с требованиями главы 21 Кодекса и отразить данный порядок в учетной политике организации, который должен оставаться неизменным в течение календарного года.

47.2. В целях применения пункта 5 статьи 172 Кодекса вычеты по объектам завершенного капитального строительства производятся в том налоговом периоде, начиная с которого начисляется амортизация."

80. Пункт 48 изложить в следующей редакции:

"48. В соответствии с пунктом 5 статьи 173 Кодекса сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, исчисляется лицами, не являющимися налогоплательщиками; налогоплательщиками, освобожденными от исполнения обязанностей налогоплательщика, связанных с исчислением и уплатой налога; налогоплательщиками при реализации товаров (работ, услуг), операции по реализации которых не подлежат налогообложению, в случае выставления ими покупателю счета-фактуры с выделением суммы налога.

Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, определяется как сумма налога, указанная в соответствующем счете-фактуре, переданном покупателю товаров (работ, услуг).

При этом, у названных лиц суммы налога, уплаченные поставщикам при приобретении товаров (работ, услуг), в соответствии с пунктом 2 статьи 170 Кодекса к вычету не принимаются."

81. Пункт 49 изложить в следующей редакции:

"49. Пунктом 23 статьи 1 Федерального закона от 29.05.2002 N 57-ФЗ статья 175 Налогового кодекса исключена.

В связи с этим организации, уплачивавшие налог в соответствии со статьей 175 Кодекса по месту нахождения обособленных подразделений, начиная с оборотов за июль 2002 года, уплачивают налог по месту постановки на учет организации без распределения его по обособленным подразделениям.

По организациям, уплачивавшим налог по месту нахождения обособленных подразделений, налоговые органы после принятия отчетности за июль 2002 года должны произвести закрытие лицевых счетов и передачу сальдо расчетов с бюджетом в территориальный налоговый орган по месту учета организации (юридического лица) в порядке, установленном Рекомендациями по порядку ведения карточек лицевых счетов налогоплательщиков, плательщиков сборов и налоговых

агентов, утвержденных приказом МНС России от 05.08.2002
N БГ-3-10/411. "

82. Пункты 36, 36.1 - 36.3 считать пунктами 37, 37.1 - 37.3;
пункты 37 и 37.1 - 37.5 считать пунктами 39 и 39.1 - 39.5; пункты
37.5.1 - 37.5.9 считать пунктами 39.5.1 - 39.5.9; пункт 38 считать
пунктом 40, пункты 39, 39.1 - 39.5 считать пунктами 41, 41.1 -
41.5; пункт 41 исключить; пункты 40, 42, 43 считать пунктами 42,
43, 44; пункты 43.1 - 43.4 считать пунктами 44.1 - 44.4; пункты 50,
51 исключить; пункты 44 - 49 считать пунктами 45 - 50; пункты 47.1
и 47.2 считать пунктами 48.1 и 48.2.

83. Дополнить пунктами 36, 36.1 - 36.3 и 38 следующего
содержания:

"36. При применении статьи 161 Кодекса необходимо иметь в виду
следующее.

36.1. При исчислении налога налоговыми агентами,
перечисленными в пунктах 2, 3 статьи 161 Кодекса, следует иметь в
виду, что в случае, когда лица признаются налоговыми агентами,
исчислять и уплачивать налог в бюджет обязаны не только плательщики
налога, но и лица, которые не являются плательщиками данного
налога, т.к. пунктом 2 статьи 161 Кодекса предусмотрено, что
налоговые агенты обязаны исчислить, удержать у налогоплательщика и
уплатить в бюджет соответствующую сумму налога вне зависимости от
того, исполняют ли они обязанности налогоплательщика, связанные с
исчислением и уплатой налога, и иные обязанности, установленные
настоящей главой.

Право на вычет (возмещение) сумм налога, которые были удержаны
налоговыми агентами, перечисленными в пунктах 2, 3 статьи 161
Кодекса, из сумм, выплачиваемых продавцу, и перечислены в бюджет,
распространяется только на тех из них, которые являются
налогоплательщиками налога на добавленную стоимость, состоящими на
учете в налоговых органах (пункт 3 статьи 171 Кодекса) и
осуществляющие операции, облагаемые налогом.

Указанный налоговый агент предъявляет к вычету суммы налога
только в том случае, если им удержана сумма налога из дохода,
выплачиваемого продавцу товаров (работ, услуг), и перечислена в
бюджет в том налоговом периоде, когда приобретенные товары
(выполненные работы, оказанные услуги) оприходованы (отражены в
учете) и оплачены. Для подтверждения правомерности осуществления
вычета налога при приобретении облагаемых товаров (работ, услуг)
должны быть выполнены также условия, установленные пунктом 1 статьи
172 Кодекса, а именно: суммы налога должны быть выделены отдельной
строкой во всех первичных документах, при наличии счета-фактуры,
оформленного в соответствии с требованиями статьи 169 Кодекса.
Налоговый агент при приобретении товаров (работ, услуг) в
счете-фактуре указывает полную стоимость приобретаемых товаров
(работ, услуг) с учетом налога, который включается в декларацию
того налогового периода, в котором произведена регистрация
счета-фактуры в книге продаж.

При возникновении у налогоплательщика, признаваемого налоговым агентом, права на вычет сумм налога, удержанных из сумм, выплачиваемых продавцу, данный счет-фактура регистрируется в книге покупок в том налоговом периоде, в котором была уплачена соответствующая сумма налога в бюджет за приобретенные и оприходованные (отраженные в учете) товары (выполненные работы, оказанные услуги).

Суммы налога, исчисленные, удержанные у налогоплательщика и уплаченные в бюджет указанными выше налоговыми агентами не подлежат вычету, а в соответствии с пунктом 2 статьи 170 Кодекса учитываются в стоимости приобретенных товаров (работ, услуг), в том числе основных средств и нематериальных активов, организациями, перешедшими на упрощенную систему налогообложения, учета и отчетности; организациями и индивидуальными предпринимателями, перешедшими на уплату единого налога на вмененный доход для определенных видов деятельности; организациями и индивидуальными предпринимателями, освобожденными от исполнения обязанностей налогоплательщика по уплате налога в соответствии со статьей 145 Кодекса, а также организациями и индивидуальными предпринимателями, осуществляющими операции, не признаваемые реализацией товаров (работ, услуг) согласно пункту 2 статьи 146 Кодекса.

Также не подлежат вычету суммы налога, исчисленные, удержанные у налогоплательщика и уплаченные в бюджет указанными выше налоговыми агентами, при использовании ими приобретенных товаров (выполненных работ, оказанных услуг) в производстве и (или) реализации (передаче для собственных нужд) товаров (работ, услуг), операции по реализации (передаче) которых не подлежат налогообложению (освобождаются от налогообложения) в соответствии с пунктами 1-3 статьи 149 Кодекса.

36.2. При применении пункта 3 статьи 161 Кодекса необходимо иметь в виду следующее.

При аренде федерального имущества, имущества субъектов Российской Федерации и муниципального имущества арендатор признается налоговым агентом только в случае, если услуга по предоставлению такого имущества в аренду оказана органом государственной власти и управления или органом местного самоуправления, то есть арендодателем является орган государственной власти и управления или орган местного самоуправления, либо арендодателями выступают орган государственной власти и управления (или орган местного самоуправления) и балансодержатель данного имущества, не являющийся органом государственной власти и управления или органом местного самоуправления.

36.3. При применении пункта 4 статьи 161 Кодекса необходимо иметь в виду следующее.

При реализации на территории Российской Федерации конфискованного имущества, бесхозяйных ценностей, кладов и скупленных ценностей, а также ценностей, перешедших по праву

наследования государству, налоговыми агентами признаются органы, организации или индивидуальные предприниматели, уполномоченные осуществлять реализацию указанного имущества.

Налоговая база определяется исходя из цены реализуемого имущества (ценностей), определяемой с учетом положений статьи 40 Кодекса, с учетом налога, акцизов (для подакцизных товаров и подакцизного минерального сырья) и без включения в нее налога с продаж.

При исчислении налога такими налоговыми агентами следует иметь в виду, что в случае, когда указанные выше лица признаются налоговыми агентами, обязанность по исчислению и уплате налога в бюджет возникает вне зависимости от того, исполняют ли они обязанности налогоплательщика, связанные с исчислением и уплатой налога.

Право на вычет (возмещение) сумм налога, которые были уплачены при приобретении материальных ресурсов для осуществления указанной выше реализации, возникает у данного налогового агента в соответствии и на основаниях, предусмотренных для налогоплательщиков налога на добавленную стоимость. При реализации (отгрузке оплаченного) вышеупомянутого имущества или при получении предоплаты в счет предстоящей реализации (отгрузки) данного имущества указанными налоговыми агентами выписываются в установленном порядке счета-фактуры и регистрируются в книге продаж.

38. При определении суммы выручки от реализации товаров (работ, услуг) для целей применения пункта 2 статьи 163 Кодекса следует руководствоваться пунктом 2.2. настоящих Методических рекомендаций."