



РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ

ФЕДЕРАЛЬНЫЙ ЗАКОН

О внесении изменений и дополнений в Закон Российской Федерации “О налоге на добавленную стоимость”

Принят Государственной Думой
Одобен Советом Федерации

21 февраля 1996 года
20 марта 1996 года

Статья 1. Внести в Закон Российской Федерации “О налоге на добавленную стоимость” (Ведомости Съезда народных депутатов РСФСР и Верховного Совета РСФСР, 1991, № 52, ст. 1871; Ведомости Съезда народных депутатов Российской Федерации и Верховного Совета Российской Федерации, 1992, № 23, ст. 1229; № 34, ст. 1976; 1993, № 4, ст. 118; № 11, ст. 387; № 14, ст. 486; Собрание законодательства Российской Федерации, 1994, № 29, ст. 3010; № 33, ст. 3407; 1995, № 18, ст. 1591; № 26, ст. 2402; № 32, ст. 3204; № 35, ст. 3503) следующие изменения и дополнения:

1. В статье 2:

- 1) подпункт “е” пункта 1 исключить;
- 2) пункт 2 изложить в следующей редакции:

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

2. В подпункте “б” пункта 2 статьи 3 исключить слова “без оплаты стоимости”.

3. В статье 4:

- 1) абзац второй пункта 1 изложить в следующей редакции:

“В облагаемый оборот включаются также любые получаемые предприятиями денежные средства, если их получение связано с расчетами по оплате товаров (работ, услуг).”;

2) пункт 2 изложить в следующей редакции:

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

3) дополнить статью пунктом 5 следующего содержания:

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

а) место нахождения недвижимого имущества, если работы (услуги) связаны непосредственно с этим имуществом;

б) место фактического осуществления работ (услуг), если они связаны с движимым имуществом;

в) место фактического осуществления услуг, если они оказываются в сфере культуры, искусства, образования, физической культуры или спорта либо в иной аналогичной сфере деятельности;

г) место фактического осуществления перевозок (с учетом покрываемого расстояния), если работы (услуги) связаны с этими перевозками. При этом местом реализации таких работ (услуг) признается Российская Федерация, если более половины всего покрываемого расстояния приходится на ее территорию;

д) место экономической деятельности покупателя услуг, если покупатель этих услуг имеет место нахождения в одном государстве, а продавец - в другом.

Положение настоящего подпункта применяется в отношении услуг:

по передаче в собственность или переуступке патентов, лицензий, торговых марок, авторских прав или иных аналогичных прав;

консультационных, юридических, бухгалтерских, инжиниринговых, рекламных, а также услуг по обработке информации и иных аналогичных услуг;

по предоставлению персонала;

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

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

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

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

4. В пункте 1 статьи 5:

1) подпункт “а” изложить в следующей редакции:

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

2) подпункт “д” после слов “имущества государственных” дополнить словами “и муниципальных”;

3) подпункт “е” изложить в следующей редакции:

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

4) подпункт “и” изложить в следующей редакции:

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

5) подпункт “м” после слов “учреждениями образования” дополнить словами “и науки”;

6) подпункт “н” после слов “культуры и искусства,” дополнить словами “архивной службы,”;

7) подпункт “с” изложить в следующей редакции:

“с) обороты по реализации для дальнейшей переработки и аффинирования руды, концентратов и других промышленных продуктов, содержащих драгоценные металлы, лома и отходов драгоценных металлов; обороты по реализации драгоценных металлов и драгоценных камней в Государственный фонд драгоценных металлов и драгоценных камней Российской Федерации, Центральному банку Российской Федерации и специально уполномоченным коммерческим банкам; обороты по реализации драгоценных камней в сырье для обработки предприятиями независимо от форм собственности для последующей продажи на экспорт; обороты по реализации драгоценных камней в сырье и ограненных внешнеэкономическим организациям, Центральному банку Российской Федерации и специально уполномоченным коммерческим банкам; обороты по реализации драгоценных металлов из Государственного фонда драгоценных металлов и драгоценных камней Российской Федерации внешнеэкономическим организациям, Центральному банку Российской Федерации и специально уполномоченным коммерческим банкам, а также обороты Центрального банка Российской Федерации и специально уполномоченных коммерческих банков по реализации драгоценных металлов в слитках при условии, что эти слитки остаются в одном из сертифицированных хранилищ (Государственное хранилище ценностей, хранилище Центрального банка Российской Федерации или хранилища специально уполномоченных коммерческих банков);”;

8) подпункт “т” после слов “органами местного самоуправления,” дополнить словами “стоимость работ по строительству жилых домов, производимых с привлечением средств бюджетов всех уровней и целевых внебюджетных фондов, при условии, что эти средства составляют не менее 40 процентов от стоимости этих работ,”;

9) в подпункте “ф” слова “при психиатрических и психоневрологических учреждениях” заменить словами “при противотуберкулезных, психиатрических и психоневрологических учреждениях и при учреждениях социальной защиты и социальной реабилитации населения”;

10) абзац первый подпункта “х” изложить в следующей редакции:

“х) товары, работы, услуги (за исключением брокерских и иных посреднических услуг), производимые и реализуемые предприятиями, в которых инвалиды составляют не менее 50 процентов от общей численности работников.

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

11) в подпункте “ш” исключить слова “товары, ввозимые на территорию Российской Федерации в качестве гуманитарной помощи в порядке, определяемом Правительством Российской Федерации.”;

12) подпункт “щ” изложить в следующей редакции:

“щ) товары, ввозимые на территорию Российской Федерации:

оборудование и приборы, используемые для научно-исследовательских целей; товары, ввозимые в качестве гуманитарной помощи в порядке, определяемом Правительством Российской Федерации; технологическое оборудование, комплектующие и запасные части к нему; транспорт общественного пользования, комплектующие и запасные части к нему; специальные транспортные средства для нужд медицинской скорой помощи, пожарной охраны, органов внутренних дел; товары, ввозимые в качестве вклада в уставные фонды предприятий с иностранными инвестициями; товары, ввозимые в рамках безвозмездной технической помощи, оказываемой иностранными государствами в соответствии с межправительственными соглашениями, а также в соответствии с договорами с иностранными организациями и фирмами о проведении совместных научных работ; научные периодические издания; произведения искусства, приобретенные за счет средств федерального бюджета, либо полученные в дар государственными (федеральными) учреждениями и организациями культуры, искусства, архивной службы, а также материалы, закупаемые государственными (федеральными) учреждениями и организациями культуры, искусства, кинематографии и архивной службы за счет средств федерального бюджета либо полученные ими в порядке компенсации за проведение выставок и иных культурно-массовых мероприятий; сырье, материалы и оборудование, закупаемые предприятиями народных художественных промыслов для производства изделий народных художественных промыслов; все виды печатных изданий (в том числе в виде записи на электронных носителях), получаемые государственными и муниципальными библиотеками, библиотеками научных обществ и творческих союзов, музеями по международному книгообмену,

а также ввозимые на территорию Российской Федерации в целях осуществления некоммерческого обмена и распространения, приобретенные за счет средств бюджетов всех уровней; товары (за исключением подакцизных), ввозимые в счет погашения государственных кредитов, предоставленных и предоставляемых иностранным государствам Союзом ССР и Российской Федерацией; оборудование, приборы и материалы, ввозимые для реализации целевых социально-экономических программ (проектов) жилищного строительства для военнослужащих, создания, строительства и содержания центров профессиональной переподготовки военнослужащих, лиц, уволенных с военной службы, и членов их семей, осуществляемых за счет займов, кредитов и безвозмездной финансовой помощи, предоставляемых правительствами иностранных государств и международными организациями, иностранными юридическими и физическими лицами в соответствии с межправительственными и межгосударственными соглашениями, а также соглашениями, подписанными по поручению Правительства Российской Федерации уполномоченными им органами исполнительной власти. Предусмотренные настоящим абзацем товары освобождаются от налога только в момент таможенного оформления;

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

13) дополнить пункт подпунктами “я” и “я¹” следующего содержания:

“я) обороты по реализации товаров магазинами беспошлинной торговли, платежи малых предприятий по лизинговым сделкам в полном объеме;

я¹) работы и услуги по реставрации и охране памятников истории и культуры, охраняемых государством.”.

5. Дополнить статью 5 после пункта 1 новым пунктом 2 следующего содержания:

“2. Предприятия, реализующие товары (работы, услуги), как освобождаемые от налога на добавленную стоимость, так и облагаемые указанным налогом, имеют право на получение льгот, предусмотренных пунктом 1 настоящей статьи, только при наличии раздельного учета затрат по производству и реализации таких товаров (работ, услуг).”;

пункт 2 статьи 5 считать пунктом 3.

6. Пункт 1 статьи 6 после абзаца второго дополнить абзацем третьим следующего содержания:

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

7. В статье 7:

1) абзац четвертый пункта 2 изложить в следующей редакции:

“Суммы налога, уплаченные при приобретении основных средств и нематериальных активов, в полном объеме вычитаются из сумм налога, подлежащих взносу в бюджет, в момент принятия на учет основных средств и нематериальных активов.”;

2) в подпункте “б” пункта 2 слова “подпунктами “е” - “ш” части первой статьи 5” заменить словами “подпунктами “в” - “ш”, “я” и “я1” пункта 1 статьи 5”;

3) дополнить пункт 2 подпунктом “в” следующего содержания:

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

4) абзац второй пункта 3 изложить в следующей редакции:

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

8. В статье 8:

1) дополнить пункт 1 абзацем следующего содержания:

“Предприятия, отнесенные Федеральным законом “О государственной поддержке малого предпринимательства в Российской Федерации” к малым предприятиям, уплачивают налог ежеквартально в срок не позднее 20 числа месяца, следующего за последним месяцем отчетного квартала.”;

2) дополнить пункт 5 абзацами следующего содержания:

“Не уплачивается налог на добавленную стоимость при ввозе на территорию Российской Федерации продукции морского промысла, выловленной и (или) произведенной российскими рыбопромышленными предприятиями.

Не уплачивается налог на добавленную стоимость с суммы средств, получаемых Комитетом Российской Федерации по государственным резервам, его территориальными управлениями и базами от реализации материальных ценностей государственного резерва.”.

9. В статье 10:

1) пункт 1 изложить в следующей редакции:

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

2) в абзаце втором пункта 2 слова “Верховным Советом Российской Федерации” заменить словами “федеральным законом”.

Статья 2. Настоящий Федеральный закон вступает в силу со дня его официального опубликования.

Действие настоящего Федерального закона распространяется на отношения, возникшие с 1 января 1996 года.



Президент
Российской Федерации Б.Ельцин

Москва, Кремль
1 апреля 1996 года
№ 25-ФЗ