



Институт экономики переходного периода

103918, Россия, Москва, Газетный переулок д. 5

Тел./ факс 229 6596,

www.iet.ru

**Проблемы совершенствования налога на добавленную
стоимость в Российской Федерации**

Автор:

И. Трунин

**Москва
Май 2000**

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ	3
ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ПРЕДЛАГАЕМЫМ ИЗМЕНЕНИЯМ И ДОПОЛНЕНИЯМ В ГЛАВУ 27 ПРОЕКТА НАЛОГОВОГО КОДЕКСА РФ.	4
ТЕКСТ ГЛАВЫ 27 ПРОЕКТА НАЛОГОВОГО КОДЕКСА РФ С ВНЕСЕННЫМИ ИЗМЕНЕНИЯМИ И ДОПОЛНЕНИЯМИ И СООТВЕТСТВУЮЩЕЙ ГЛАВЫ ЗАКОНА О ВВЕДЕНИИ В ДЕЙСТВИЕ СПЕЦИАЛЬНОЙ ЧАСТИ НАЛОГОВОГО КОДЕКСА	23
ТЕКСТ ГЛАВЫ 27 ПРОЕКТА НАЛОГОВОГО КОДЕКСА РФ С ВНЕСЕННЫМИ ИЗМЕНЕНИЯМИ И ДОПОЛНЕНИЯМИ (ПРЕДСТАВЛЕН С ПОМЕЧЕННЫМИ ИСПРАВЛЕНИЯМИ).....	64
ТАБЛИЦА ПОПРАВОК К ПРОЕКТУ СПЕЦИАЛЬНОЙ ЧАСТИ НАЛОГОВОГО КОДЕКСА	105

Введение

Данная работа представляет собой попытку практического применения результатов исследования "Проблемы совершенствования налога на добавленную стоимость в Российской Федерации", выполненного Институтом экономики переходного периода в 1998-1999 гг. при поддержке Агентства США по международному развитию. На основе выводов указанного исследования, а также с учетом изменений в законодательстве, произошедших с момента окончания исследования, консультаций с экспертами и специалистами различных министерств и ведомств (Министерство финансов РФ, Министерство РФ по налогам и сборам, региональные органы власти) нами были сформулированы предложения по реформированию налогового законодательства в виде поправок к проекту Специальной части Налогового кодекса Российской Федерации, одобренному Государственной Думой РФ в первом чтении.

Ниже представлены четыре материала, подготовленные нами в процессе работы над предложениями по внесению изменений и дополнений в проект Налогового кодекса:

- 1) Пояснительная записка к предлагаемым изменениям и дополнениям.
- 2) Текст главы 27 "Налог на добавленную стоимость" проекта Налогового кодекса РФ с внесенными изменениями и дополнениями.
- 3) Текст главы 27 "Налог на добавленную стоимость" проекта Налогового кодекса РФ с внесенными изменениями и дополнениями. Данный текст представлен в режиме исправлений с помеченными исключенными и дополненными частями законопроекта.
- 4) Предлагаемые изменения и дополнения, представленные в виде таблицы поправок, необходимой для обсуждения наших предложений в соответствующем комитете Государственной Думы.

Автор выражает благодарность д.э.н. С.Г.Синельникову-Мурылеву за научное руководство данным исследованием, а также С.Д.Шаталову, Е.В.Шкробеле, проф. Р.Конраду, Дж.Макдональду и проф. М.Алексееву за идеи и ценные замечания, высказанные в процессе подготовки данной работы.

Пояснительная записка к предлагаемым изменениям и дополнениям в главу 27 проекта Налогового кодекса РФ

В соответствии с анализом теории, международного опыта и российской практики взимания налога на добавленную стоимость¹, нами были сформулированы поправки к главе 27 Налогового кодекса РФ, одобренного Государственной Думой в первом чтении в январе 1998 года. Следует отметить, что, учитывая несовершенство варианта Налогового кодекса, находящегося на рассмотрении в российском парламенте, мы сформулировали изменения и дополнения практически в каждую статью проекта главы 27 Кодекса. Ниже приведены пояснения и обоснования необходимости внесения некоторых, наиболее важных, изменений и дополнений.

Статья 219. Освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика. Нами предложены изменения, касающиеся критериев освобождения от обязанностей плательщика налога на добавленную стоимость. В рассматриваемом проекте Кодекса предполагалось, что освобождены от обязанностей плательщика могут быть только индивидуальные предприниматели, при этом в качестве критерия использовался показатель квартальной выручки предприятия. Предлагаемые в настоящую статью изменения устраняют содержащуюся в ней ранее дискриминацию малых предприятий, учрежденных в иных формах, и предполагают, что при удовлетворении выручки предприятия приведенному критерию от обязанностей налогоплательщика могут быть освобождены любые экономические субъекты (т.е. организации и индивидуальные предприниматели) независимо от организационно-правовой формы. Мы также предлагаем изменить критерий сумм валовой выручки, необходимой для освобождения от обязанностей налогоплательщика с 250 тыс. руб. в квартал до 1 млн. руб. в год. По нашему мнению, такая формулировка критерия позволяет теснее интегрировать режимы освобождения от уплаты НДС и особый порядок налогообложения малых предприятий. Также в статью 219 было внесено дополнение, устанавливающее, что налогоплательщики могут быть освобождены от исполнения обязанностей таковых сроком не более чем один год.

Важным изменением, внесенным в указанную статью, является положение, устанавливающее, что в целях налогообложения (установления права экономического

¹ См.: Проблемы налоговой системы России: теория, опыт, реформа. М., ИЭПП, 2000г., глава 4.

субъекта на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика) выручка нескольких предприятий, прямо или косвенно находящихся в собственности одного физического или юридического лица, суммируется. Такое положение создает препятствия для необоснованного выхода из режима плательщика НДС путем разбиения одного предприятия на несколько более мелких.

Статьи 220¹, 220². В целях облегчения применения положений главы 27 Налогового кодекса при налогообложении внешнеэкономических операций, нами (совместно со специалистами Министерства финансов) было предложено дополнить проект Налогового кодекса статьями, определяющими место реализации товаров и место реализации услуг.

Статья 221. Реализация товаров (работ, услуг), освобождаемая от налогообложения. В целях повышения уровня нейтральности налога и справедливости налоговой системы по причинам, подробно рассмотренным в (см. сноску 2), мы предлагаем внести значительные изменения в статью 221 проекта Налогового кодекса, направленные прежде всего на сокращение перечня товаров и услуг, освобождаемых от налогообложения. Среди наиболее важных изменений следует выделить следующие.

1) В отношении освобождения от налогообложения реализации медицинских товаров мы предлагаем ограничиться предоставлением льготы только на реализацию протезно-ортопедических изделий и технических средств, используемых для реабилитации инвалидов (по списку, утверждаемому Правительством РФ). В дальнейшем, предлагается полностью отказаться от этой льготы.

2) Мы предлагаем отказаться от льготирования реализации продукции и услуг, производимых организациями инвалидов.

3) По согласованию с Министерством финансов РФ, мы предлагаем внести изменение в перечень льготированных услуг, направленное на исключение из освобождаемых от налогообложения страховых услуг операций, связанных с получением страховых выплат по договорам страхования риска неисполнения договорных обязательств контрагентом страхователя-кредитора, если страхуемые договорные обязательства предусматривают поставку страхователем товаров (работ, услуг), реализация которых признается объектом налогообложения. По нашему мнению, указанные операции могут использоваться для ухода от налогообложения.

4) В рассматриваемом проекте Налогового кодекса предусматривается полное

освобождение от обложения НДС услуги по сдаче в аренду земли. Согласно теоретическим соображениям и опыту зарубежных стран, услуги по сдаче в аренду земли должны освобождаться от НДС только в том случае, если арендатором земельного участка является лицо (экономический субъект), не зарегистрированный в качестве плательщика НДС. Такая точка зрения отражена в предложенной нами поправке.

5) Мы предлагаем исключить из перечня льгот услуги по перевозке пассажиров пассажирским транспортом, а также реализацию руды драгоценных металлов для дальнейшей переработки, товарно-материальных ценностей, передаваемых в рамках соглашения о разделе продукции, услуг по гарантийному ремонту бытовой техники, а также работ по реставрации и охране памятников истории и культуры

6) Рассматриваемый проект Налогового кодекса предполагает освобождение от обложения НДС стоимости услуг по транспортировке, разгрузке, погрузке и перегрузке товаров на таможенной территории России, если данная стоимость включается в таможенную стоимость импортируемых товаров. Такая льгота предусмотрена в целях избежания двойного налогообложения стоимости указанных услуг. По нашему мнению, целесообразным является не льготирование таких услуг (что создает дополнительные возможности для уклонения от уплаты НДС), а их вычет из налогооблагаемой базы при расчете налоговых обязательств. В проект Налогового кодекса предложена соответствующая поправка.

7) С учетом активно происходящих в настоящее время процессов по передаче ведомственного жилого фонда в муниципальную собственность, мы предлагаем дополнить перечень освобождаемых от налогообложения операций стоимостью объектов социально-культурного и жилищно-коммунального назначения, передаваемых безвозмездно органам государственной власти и органам местного самоуправления.

Статья 222. Товары, ввозимые на таможенную территорию Российской Федерации, не подлежащие налогообложению. Аналогично статье, регулирующей предоставление освобождения от уплаты налога при реализации товаров (работ, услуг) внутри страны, мы предлагаем значительно сократить список льгот по обложению налогом на добавленную стоимость при ввозе товаров на территорию России, одновременно включив в список льготированных товаров и услуг все товары и услуги, перечисленные в статье 221.

Также мы предлагаем предусмотреть в данной статье возможность отказа налогоплательщика от использования налогового освобождения. По нашему мнению, эта мера позволит повысить справедливость налоговой системы.

Статья 230. Определение налоговой базы при ввозе товаров на таможенную территорию Российской Федерации. Проект Налогового кодекса РФ (статья 221) содержит положение, согласно которому от налогообложения освобождается реализация на территории Российской Федерации работ и услуг по транспортировке, погрузке, разгрузке, перегрузке товаров, помещенных под таможенный режим выпуска для свободного обращения, в случае включения стоимости этих работ и услуг в таможенную стоимость товаров, ввоз которых на территорию Российской Федерации признается объектом налогообложения. Очевидно, указанная льгота предусмотрена в целях избежания двойного налогообложения упомянутых выше услуг.

Действительно, включение стоимости услуг по транспортировке, погрузке, разгрузке, перегрузке товаров в таможенную стоимость импортируемых товаров означает, что данные услуги оказываются до момента таможенного оформления этих товаров. В случае обложения подобных услуг налогом на добавленную стоимость сумма уплаченного налога также включается в таможенную стоимость импортируемого товара. Так как при импорте таможенная стоимость товара подлежит обложению налогом на добавленную стоимость, в отношении оказанных услуг возникает каскадный эффект, для устранения которого предусмотрено, что стоимость данных услуг облагается НДС единственный раз – при уплате налога с таможенной стоимости товара (с учетом таможенных пошлин и акцизов) при его выпуске в свободное обращение.

Признавая существование проблемы при обложении услуг, связанных с транспортировкой, разгрузкой и перегрузкой товаров, нельзя не отметить некоторые негативные эффекты, которые могут возникнуть вследствие принятия указанной льготы в предложенном виде. Во-первых, как и любое освобождение от уплаты налога на добавленную стоимость, данная льгота имеет в числе своих последствий каскадный эффект, который проявляется в том, что при дальнейшем обращении товара кредит по НДС, уплаченному предприятием, оказавшим льготированные услуги, невозможен (т.к. в выставленном им счете-фактуре НДС не выделен). Во-вторых, что более важно, предложенная формулировка льготы затрудняет налоговое администрирование и может предоставлять возможности для уклонения от уплаты НДС, т.к. налогоплательщик

(например, транспортное предприятие) должен разделять услуги по транспортировке импортируемых и всех остальных товаров, а также импортируемых товаров, в таможенную стоимость которых включены услуги по транспортировке по территории Российской Федерации. Эффективный контроль за правильностью ведения отдельного учета со стороны налоговых органов представляется нам проблематичным.

С нашей точки зрения, более рациональным решением проблемы двойного налогообложения указанных услуг, является исключение их стоимости, а также сумм уплаченного налога из налогооблагаемой базы при уплате НДС на стадии таможенного оформления (т.е. включение указанных сумм в состав налоговых вычетов при определении суммы налога к уплате). При этом мы предлагаем предусмотреть, что сумма НДС, уплаченного по услугам по транспортировке, разгрузке и перегрузке импортируемых товаров на территории Российской Федерации до их таможенного оформления, принимается к зачету при осуществлении хозяйственных операций импортера после предъявления соответствующих документов. Данная поправка была внесена в статью 230 проекта Налогового кодекса РФ.

Статья 232. Налоговые ставки. Исходя из соображений, подробно изложенных в (см. сноску 2) мы предлагаем отменить льготную 10-процентную ставку НДС, предусмотренную проектом Специальной части Налогового кодекса для некоторых товаров.

По согласованию с Министерством финансов РФ, мы внесли изменения в статью 232, касающиеся расширения перечня услуг, подлежащих налогообложению по нулевой ставке. Это касается прежде всего услуг международной связи в части операций по их реализации за пределами территории России, услуг по обслуживанию в российских территориальных и внутренних водах иностранных судов, а также услуг, оказываемых непосредственно в российских аэропортах и воздушном пространстве России, по обслуживанию иностранных воздушных судов.

Также по согласованию с Министерством финансов РФ статья 232 была дополнена перечнем документов, необходимых для подтверждения обоснованности применения нулевой ставки к экспортируемым товарам или услугам, а также порядком возврата уплаченного НДС при подтверждении факта экспорта.

Статья 233. Определение суммы налога. В данную статью были внесены изменения, уточняющие порядок расчета суммы налога к уплате, а также

предусматривающие, что в случае отсутствия или запущенности ведения бухгалтерского учета у налогоплательщика налоговые органы имеют право определить сумму налога расчетным путем на основании данных по аналогичным налогоплательщикам.

Статья 235. Сумма налога, предъявляемая продавцом покупателю. Изменения, внесенные нами в данную статью, предусматривают, что форма счетов-фактур, порядок ведения журналов учета счетов-фактур, книг покупок и книг продаж устанавливается Правительством Российской Федерации, а не Министерством по налогам и сборам, как это предусмотрено рассматриваемым проектом Налогового кодекса. Согласно нашим изменениям, налогоплательщик обязан выдать счет-фактуру не только не позднее даты отгрузки товара или выполнения работы (оказания услуги), но и не позднее, чем по истечении пяти дней после даты получения оплаты товаров (работ, услуг), — в зависимости от того, какое из двух вышеуказанных событий наступило ранее.

По согласованию с Правительством РФ, мы внесли дополнения в список обязательных реквизитов счета-фактуры: предполагается, что в целях улучшения контроля за уплатой таможенных платежей, в счете-фактуре, помимо прочего, должны быть указаны страна происхождения товара и номер грузовой таможенной декларации.

Статья 235¹ Составление счетов-фактур по передаче товаров (работ, услуг) внутри организации, имеющей обособленные подразделения. Мы полагаем, что «нефискальные» счета-фактуры должны использоваться в качестве инструмента контроля за уплатой НДС, а именно, – мониторинга движения товаров от одного подразделения налогоплательщика-организации, находящегося в одном регионе, до другого ее подразделения, находящегося в другом регионе. По нашему мнению, использование «нефискальных» счетов-фактур является эффективным инструментом распределения налоговых доходов по НДС между головным и/или обособленными подразделениями организаций в соответствии с реально произведенной добавленной стоимостью. "Нефискальные" счета-фактуры должны составляться в отношении товаров, работ и услуг, передаваемых внутри организации.

Предлагаемая нами новая статья 235¹ главы 27 проекта Налогового кодекса устанавливает обязанность головного и обособленных подразделений налогоплательщика – российской организации составлять «нефискальные» счета-

фактуры в отношении операций, совершаемых ими между собой. Такие счета-фактуры должны иметь ту же форму и быть схожими по содержанию с обычными счетами-фактурами, за исключением того, что в качестве стоимости поставляемых товаров, работ или услуг в «нефискальных» счетах-фактурах должна указываться их себестоимость, а не цена, по которой они будут реализовываться третьим лицам («отпускная цена»). Иначе говоря, если головное подразделение российской организации передает партию товара обособленному подразделению той же организации, в «нефискальном» счете-фактуре должна будет указываться себестоимость этих товаров для головного подразделения. Несмотря на то, что такой подход допускает небольшие погрешности в распределении налоговой базы по НДС, по нашему мнению, они не настолько значительны, чтобы вместо показателя себестоимости использовать показатель «отпускной цены», так как применение последнего влечет за собой бремя дополнительных расчетов и процедур.

"Нефискальные" счета-фактуры не должны составляться в отношении услуг товаров, работ и услуг, потребляемых внутри организации, таких как, например, услуги бухгалтерской службы головного подразделения, оказываемые обособленным подразделениям. Мы считаем, что такие услуги должны быть исключены из общего порядка во избежание дополнительных расчетов и излишнего усложнения налогового администрирования.

Механизм распределения налоговой базы по НДС между головным и/или обособленными подразделениями российской организации установлен в предлагаемой нами новой статье 235¹. Суть этого механизма заключается в следующем:

Головное подразделение и каждое обособленное подразделение российской организации, имеющей обособленные подразделения, рассчитывают свои обязательства по НДС так, как если бы каждое из подразделений являлось самостоятельным налогоплательщиком НДС. Однако формально головное и обособленные подразделения организации не будут являться самостоятельными налогоплательщиками с отдельными идентификационными номерами налогоплательщика.

Головное подразделение рассчитывает свои обязательства по НДС путем вычета из суммы НДС, подлежащей уплате в отношении товаров, работ или услуг, реализуемых головным подразделением, сумм налога, уплаченных им при приобретении товаров, работ и услуг. Головное подразделение также обязано уплачивать НДС в отношении товаров, работ или услуг, переданных ему обособленным

подразделениям организации (и оформленных «нефискальными» счетами-фактурами), и имеет право на вычеты НДС по полученным им от обособленных подразделений товарам, работам и услугам (также на основании «нефискальных» счетов-фактур). Каждое обособленное подразделение рассчитывает свои обязательства по НДС таким же образом.

Статья 236. Отнесение сумм налога на затраты по производству и реализации товаров (работ, услуг). В целях упрощения налогового администрирования мы предлагаем установить, что отнесение налога на затраты не производится в отношении тех налоговых периодов, в которых доля товаров (работ, услуг), используемых для производства и (или) реализации товаров (работ, услуг), не подлежащих налогообложению, не превышает 5 процентов от общей стоимости приобретаемых товаров (работ, услуг), используемых для производства и (или) реализации товаров (работ, услуг).

Статья 237. Налоговые вычеты. В целях борьбы с маскировкой косвенной оплаты труда работников под осуществление производственных расходов² мы предлагаем ограничить право на вычет сумм НДС, уплаченного при осуществлении таких расходов, из суммы налоговых обязательств налогоплательщика. При этом, в отличие от рассматриваемого в настоящий момент в Государственной Думе проекта Налогового кодекса, мы предлагаем отказаться от перечисления указанных видов расходов в тексте статьи 237, а сослаться (в целях повышения единообразия норм Налогового кодекса) на соответствующую статью главы о налоге на доход организаций.

Переходные положения при введении в действие главы о налоге на добавленную стоимость Налогового кодекса РФ. При введении в действие Специальной части Налогового кодекса РФ в отношении налога на добавленную стоимость возникает необходимость в переходных положениях, смягчающих негативные последствия для предприятий — плательщиков НДС и регулирующих некоторые вопросы налогового администрирования, связанные с введением в действие

² Речь идет, в частности, о приобретении фирмой для "собственных" нужд дорогих автомобилей, яхт, осуществлении повышенных затрат на служебные командировки. См. отчет о поправках в главу о налоге на прибыль.

некоторых положений налогового законодательства.

Среди вопросов налогового администрирования следует отметить, прежде всего, порядок урегулирования задолженности по налогу на добавленную стоимость для предприятий, которые в соответствии с новым законодательством освобождаются от обязательной регистрации в качестве плательщика НДС. Для таких предприятий следует установить дату, до которой они обязаны погасить свои обязательства по налогу на добавленную стоимость, возникшие до вступления в силу специальной части налогового кодекса. Указанную дату возможно установить, к примеру, как 3-4 месяца с момента вступления в силу порядка освобождения от обязательной регистрации в качестве плательщика НДС.

Вторая проблема, вызывающая необходимость установления переходных положений, смягчающих влияние перехода на метод начислений. При переходе на новый метод учета налоговые обязательства предприятий в первые месяцы действия нового порядка могут существенно возрасти. Такой рост происходит, прежде всего, у налогоплательщиков, которые допускают перерыв между выставлением счета-фактуры (получения товаров) и их оплатой, причем величина “дополнительной налоговой нагрузки” прямо пропорциональна длине указанного интервала.

При переходе на учет обязательств по НДС по методу начислений в дополнение к обязательствам, возникающим как результат действия нового законодательства, предприятие несет обязательства, происходящие из оплаты поставок товаров и услуг, отгруженных и/или полученных до введения в действие нового налогового законодательства. Так как эта дополнительная величина налогового бремени является результатом действий государственных органов, необходимо дать налогоплательщикам возможность смягчить негативные финансовые последствия таких действий. Вариантом переходного положения для этих целей может быть амортизирование, или равномерное списание возникших ранее налоговых обязательств в течение календарного года.

Среди возможных вариантов равномерного списания налоговых обязательств, возникших вследствие операций налогоплательщика до перехода на новый принцип налогового учета, следует выделить два.

1) Первый вариант состоит в расчете всех налоговых обязательств по операциям предыдущего налогового периода, оплата которых на момент вступления в силу новых положений не произведена либо не получена, по состоянию и порядку на последний день действия старого законодательства. Полученная сумма подлежит равномерному

включению в налоговые обязательства налогоплательщика (либо зачету в качестве налогового кредита, если расчетным путем была получена отрицательная величина “дополнительных” налоговых обязательств) в течение года ежемесячно в размере одной двенадцатой совокупной суммы. Пени и штрафы при этом начислению не подлежат. В случае, если оплата товаров (услуг), полученная налогоплательщиком после введения новых правил учета в счет предыдущего периода, превышает рассчитанный на конец года объем “дополнительной” налоговой базы, то сумма превышения должна быть увеличена на индекс роста цен и должна облагаться по повышенной ставке. Сумма аналогичного превышения в отношении произведенных платежей должна приниматься к зачету в обычном порядке.

2) Второй вариант не подразумевает расчет “дополнительных” налоговых обязательств на конец года. Он заключается в параллельном ведении в течение года налогового учета по методу начислений (для налогооблагаемых операций в наступившем налоговом периоде), а также по кассовому методу (для поступлений и платежей в счет операций, произведенных до вступления в действие нового порядка учета. При этом доля “дополнительных” налоговых обязательств, увеличивающих обязательства налогоплательщика, ежемесячно (поквартально) возрастает в течение календарного года: так, если в январе³ в дополнение к налоговым обязательствам, исчисленным по методу начислений, налогоплательщик обязан уплатить (отнести на кредит) одну двенадцатую суммы налоговых обязательств, возникших в январе в счет операций предыдущих периодов, то в феврале указанная доля будет составлять одну одиннадцатую от суммы “дополнительных” обязательств февраля и остатка суммы указанных обязательств от января. Учитывая уменьшение сумм, возникающих “дополнительных” налоговых обязательств в течение года, общая сумма этих обязательств будет распределена по календарному году практически равномерно.

Достоинством последнего метода по сравнению с первым заключается в отсутствии необходимости расчета общей суммы “дополнительных” налоговых обязательств перед введением нового метода учета и последующего перерасчета. Существенным недостатком является потребность в ведении отдельного учета и сложность расчетов сумм отнесения “дополнительных” налоговых обязательств на текущие обязательства по налогу на добавленную стоимость. Исходя из этих соображений, мы считаем более рациональным рекомендовать первый вариант правила

³ При условии, что новый порядок учета был введен, начиная с января месяца.

списания “дополнительных” налоговых обязательств.

Говоря о переходных положениях, компенсирующих потери предприятия от внедрения налогового учета по методу начислений, следует отметить, что необходимо предусмотреть механизм противодействия перенесению предприятиями оплаты поставленных товаров (работ, услуг) на период действия нового метода с тем, чтобы получить рассрочку уплаты налога в течение следующего календарного года. Подобный механизм может состоять в ограничении суммы “дополнительных” налоговых обязательств.

Также следует отметить необходимость законодательного установления добровольного порядка применения предприятиями годовой рассрочки выплаты “дополнительных” налоговых обязательств. Вместе с тем, следует оговорить, что отказ предприятия от применения порядка рассрочки может применяться лишь одновременно: в отношении как начисленных налоговых обязательств, так и предоставления кредита по налогу.

В целях избежания усложнения правил учета для предприятий, пользующихся правом рассрочки уплаты “дополнительных” налоговых обязательств, федеральные органы власти после введения в действие метода начислений могут объявить о списании суммы задолженности по указанным платежам для предприятий, которые осуществляют их внесение без накопления задолженности в течение 6 месяцев с начала действия нового метода. Такая мера позволит снизить издержки на налоговое администрирование, однако обязательным условием ее принятия является отсутствие обсуждения возможности такого списания до подачи уведомлений в налоговые органы о получении отсрочки.

В качестве поправок к проекту Налогового кодекса мы предлагаем первый вариант переходных правил.

* * *

Ниже мы рассмотрим два вопроса, которые не сводятся к внесению тех или иных поправок в главу о налоге на добавленную стоимость проекта Налогового кодекса, но имеют важное значение при рассмотрении путей совершенствования системы НДС в России. Речь идет о принципах территориальности при внешнеэкономических взаимоотношениях со странами-участницами СНГ, а также о целесообразности взимания налога с продаж в Российской Федерации.

Принципы территориальности во взаимоотношениях со странами-участниками СНГ. Ряд теоретических и практических соображений говорит о том, что более эффективным является взимание налога на добавленную стоимость и акцизов при осуществлении внешнеэкономических операций по принципу страны назначения (см., например, доклад ИЭПП "Совершенствование налога на добавленную стоимость в Российской Федерации"). Среди указанных соображений следует отметить, прежде всего, отсутствие причин для налоговой конкуренции между странами (т.к. из экспортной цены исключен НДС), что уменьшает неэффективность потребления. Взимание косвенных налогов по принципу страны назначения более целесообразно также и потому, что издержки на оценку таможенной стоимости импортируемых товаров (услуг) гораздо выше административных издержек на контроль правильности начисления экспортной стоимости. При хорошо действующей системе налогового контроля внутри страны уклонение от уплаты налоговых платежей на границе при действии принципа страны назначения не наносит значительного ущерба для государственного бюджета, т.к. сумма неуплаченных налогов возвращается в бюджет при налогообложении на стадиях дальнейших продаж.

Тем не менее, в настоящее время налогообложение внешнеторговых операций Российской Федерации со странами-членами СНГ осуществляется по принципу страны происхождения, что обусловлено многими причинами, среди которых чаще всего называется высокая степень "прозрачности" таможенных и фискальных границ внутри Содружества. Также аргументами против перехода на принцип страны назначения во взаимоотношениях со странами СНГ является положительное сальдо торгового баланса РФ с этими странами, а также структура внешнеторговых потоков, которая приводит к распределению налоговых платежей в пользу бюджета Российской Федерации⁴.

Следует отметить, что слабость таможенного контроля на межгосударственных границах приводит к потерям доходов федерального бюджета независимо от используемого принципа взимания косвенных налогов. При взимании налогов по ставкам страны происхождения уход от налогообложения производится с помощью нелегального экспорта и последующего импорта (фиктивный импорт) без уплаты косвенных налогов. При применении принципа страны назначения возможен экспорт

⁴ Имеется в виду, что экспорт из России облагается в основном по ставке 20%, а основными товарами, импортируемыми из стран СНГ, являются продукты питания, которые при условии взимания налогов на импорт, облагались бы по льготной ставке НДС – 10%.

товаров с получением возмещения уплаченных ранее сумм НДС и акцизов с последующим ввозом этих же товаров обратно без уплаты налогов и импортных пошлин (фиктивный экспорт), что возможно в отсутствие таможенного контроля на границе. В последнем случае потери могут иметь более ощутимый характер, т.к. возмещение при экспорте осуществляется денежными средствами, в то время как при нелегальном импорте потери бюджета выражаются в виде неполученных доходов. Тем не менее, нельзя утверждать, что абсолютный размер потерь при использовании принципа страны назначения выше, чем при налогообложении в соответствии с принципом страны происхождения.

Таким образом, первоочередной мерой федерального правительства во взаимоотношениях со странами СНГ безотносительно принципов территориальности должно стать укрепление таможенных границ и таможенного контроля за движением товарных потоков между странами-участниками СНГ. Однако, по причинам, изложенным выше, а также для повышения единообразия налоговой системы по отношению ко всем зарубежным государствам, следующим шагом после укрепления таможенных границ должен стать переход на взимание косвенных налогов в соответствии с принципом страны назначения. Рассмотрим законодательные возможности для принятия такого решения.

Как следует из анализа действующего законодательства⁵, взимание косвенных налогов по принципу страны происхождения не является следствием какого-либо межправительственного соглашения или международного договора в рамках СНГ. Скорее, такой порядок применяется в результате достигнутых договоренностей, связанных обязательствами, предписывающими не изменять основные принципы налоговой и таможенной политики в отношении стран СНГ без согласования с последними. Более того, в 1998 году правительствами Азербайджана, Армении, Белоруссии, Грузии, Кыргызстана, Молдавии, Таджикистана и Украины было подписано Соглашение "О принципах взимания косвенных налогов при экспорте и импорте между государствами-участниками Содружества независимых государств", которое предусматривает обязательное применение сторонами принципа страны назначения в торговле внутри СНГ. Российская Федерация (по всей видимости, по причине сложившегося положительного торгового баланса со странами СНГ и более

⁵ См. записку Дж.Макдональда "К вопросу об установленном российским законодательством порядке перехода от принципа страны происхождения к принципу страны назначения в торговле между странами СНГ"

низкой эффективной ставки налогообложения импорта, вследствие значительной доли продовольствия) не присоединилась к указанному Соглашению.

В случае принятия решения о переходе на применение принципа страны назначения, такого рода переход возможно произвести двумя вариантами. Первым и простейшим вариантом является присоединение России к упомянутому выше Соглашению и его единовременная ратификация всеми странами-участниками. Второй вариант предусматривает поэтапный переход на взимание налогов по принципу страны назначения. Регулирование налогообложения внешнеторговых операций со странами Таможенного союза (Белоруссия, Казахстан, Кыргызстан, Таджикистан) должно производиться путем внесения соответствующих изменений в договор "О таможенном союзе" либо в договор "О союзе России и Белоруссии". Принципы налогообложения во взаимоотношениях с Украиной, не являющейся участником договоров "О таможенном союзе" и "Об экономическом союзе", могут быть установлены в одностороннем порядке вследствие отсутствия каких-либо законодательных решений, ограничивающих Россию в выборе налоговой политики в отношении Украины. Переход на взимание косвенных налогов при осуществлении внешнеторговых операций с прочими странами СНГ может производиться на основе заключения двухсторонних межправительственных договоров.

В качестве альтернативы установлению эффективного таможенного контроля и обустройству таможенной границы, которое в отношении некоторых стран является достаточно дорогостоящим мероприятием, можно рассмотреть иной способ, создающий условия для перехода на взимание косвенных налогов по ставкам страны назначения (он может применяться и для администрирования НДС при использовании принципа страны происхождения). Данный метод используется в странах Европейского Союза и предусматривает замену таможенного контроля на границе контролем правильности уплаты налогов на основе обмена информацией между налоговыми администрациями стран, осуществляющих внешнеторговые операции.

Четырнадцатая директива ЕС, принятая в 1987 году, предусматривала отмену фискальных границ, начиная с 1993 года, и переход к взиманию косвенных налогов в стране происхождения. Однако по причине негармонизированных ставок налога на добавленную стоимость в разных странах, в 1993 году был введен переходный режим (который был одобрен решением Европейской Комиссии в 1991 году). Переходный режим, признавая принцип уплаты НДС в стране происхождения, основывается на налогообложении предприятий в стране назначения. При таком режиме

налогообложение происходит согласно принципу страны назначения, т.е. импортер уплачивает налог, а экспортер получает возмещение по налогу, уплаченному в стране происхождения. Характерной чертой этого режима является отсутствие таможенного контроля на границах между странами, т.к. с помощью обмена информацией между налоговыми органами двух стран легко установить подлинность факта экспорта и правильность уплаты налога при осуществлении внешнеторговой сделки. Другими словами, вместо системы пограничного контроля действует сотрудничество и информационный обмен между фискальными органами нескольких стран. В то же время, физические лица при совершении покупок за границей уплачивают НДС по ставкам страны происхождения.

Также в случае перехода к налогообложению по принципу страны назначения следует рассмотреть вопрос применения переходных положений. Нам представляется⁶, что не существует необходимости в применении особых переходных правил налогообложения при переходе на новый принцип территориальности. Единственным условием предотвращения неблагоприятного влияния изменения принципов территориальности является заблаговременное предупреждение налогоплательщиков о вводимых изменениях. Т.е. необходимо предоставить налогоплательщикам возможность завершить свои операции, облагаемые налогом в соответствии со старым принципом и строить свою политику в дальнейшем на основе новых принципов. Особенности законодательного акта о переходе на новый принцип территориальности заключаются в следующем.

1) Особенности перехода на новый принцип для предприятий-импортеров.

При кассовом методе определения момента возникновения налоговых обязательств:

а) если налогоплательщик рассчитался с поставщиком в стране происхождения до перехода на новый принцип, то необходимо обеспечить право на зачет уплаченной суммы;

б) если налогоплательщик рассчитался с поставщиком в стране происхождения после перехода на новый принцип, то указанная сумма не должна приниматься к зачету (это будет стимулировать налогоплательщиков к погашению кредиторской задолженности до перехода на новый принцип)

2) Особенности перехода на новый принцип территориальности при экспорте:

⁶ См. записку Р.Конрада "К вопросу о переходе от принципа страны происхождения к принципу страны назначения для целей налога на добавленную стоимость в торговле между странами СНГ"

При методе начислений правил перехода не требуется, т.к. обязательства по уплате/возмещению НДС возникают строго до/после даты перехода. При кассовом методе определения момента возникновения налоговых обязательств необходимо обеспечить поступление НДС с поставок, которые были произведены до момента перехода на новый принцип.

О целесообразности налога с продаж. Вопрос о целесообразности взимания налога с продаж тесно связан с тремя важными вопросами – вопросом о сфере действия налога (распределении налогового бремени), о получателях выгод от распоряжения бюджета налоговыми поступлениями, а также с вопросами администрирования данного налога.

Начнем с рассмотрения выгод и издержек налога с продаж с точки зрения налогового администрирования. Анализируя этот аспект взимания налога с продаж, следует отметить, что издержки на его администрирование превышают выгоды от его взимания. В частности, как показано в работе "Совершенствование налога на добавленную стоимость", при полном совпадении базы налога с розничных продаж и налога на добавленную стоимость, последний налог является гораздо более простым в отношении его администрирования. Во-вторых, не имеет смысла одновременно взимать оба рассматриваемых налога в случае, если за их администрирование несет ответственность одна налоговая служба (в противоположность, например, Канаде, где одновременно взимаются оба налога, однако их администрирование разграничено между налоговыми органами федерального и субнационального уровня власти). При администрировании обоих налогов единой налоговой службой взимание налога с продаж лишь повышает административные издержки, не создавая дополнительных выгод.

В некоторых случаях целесообразность взимания налога с продаж обосновывается необходимостью разграничения налоговых полномочий между федеральными и региональными органами власти. Утверждается, что при распределении налога на добавленную стоимость между бюджетами различного уровня региональные органы власти могут оказывать давление на налоговые органы с целью повышения собираемости налогов, поступающих большей частью в региональный бюджет либо пытаться принимать меры, которые бы стимулировали предприятия осуществлять разными способами преимущественную уплату региональных долей федеральных налогов. Очевидно, что эта проблема отнюдь не решается с введением налога с продаж. В настоящее время налоговые органы могут иметь более высокие

стимулы в отношении сбора налога с продаж в ущерб НДС. Решение данной проблемы при сохранении налога с продаж может лежать в области разделения налоговых органов между уровнями власти, после чего федеральная налоговая служба будет нести ответственность за сбор 100% налога на добавленную стоимость, а региональная – за налог с продаж.

В то же время, следует отметить, что не удалось найти статистического подтверждения отрицательного влияния введения налога с продаж на поступления налога на добавленную стоимость в регионах.

Таким образом, с точки зрения администрирования налога с продаж можно сделать следующие выводы. Налог с продаж сложно поддается администрированию и контролю за исполнением его уплаты. Эти трудности являются причиной разработки и успешного распространения налога на добавленную стоимость в мировой практике. Действительно, НДС есть не что иное, как налог с продаж, возможно, основанный на более широкой базе и с иной системой сбора. Следует уделить особое внимание тому, чтобы обязать регионы либо оплачивать администрирование по данному налогу, либо самостоятельно администрировать данный налог. Действительно, отнесение соотношения между преимуществами (налоговые доходы от налога с продаж) и затратами (налоговое администрирование) к доходам местных бюджетов есть единственный метод, чтобы обеспечить разумную реализацию и администрирование указанного налога. Без такой дисциплины регионы будут получать только доходы и будут оказывать давление на ГНС с целью сбора налога с продаж за счет прочих налогов. В этом случае могут пострадать федеральные поступления, а налоговое администрирование внутри системы налоговых органов будет более сложным. Наконец, мы уверены, что поступления от налога с продаж будут меньшими, чем прогнозируемые, поскольку налаживание системы администрирования нового налога, в особенности – на региональном уровне, требует определенного времени.

Помимо аргументов "за" и "против" налога с продаж с точки зрения налогового администрирования следует рассмотреть экономические аспекты взимания этого налога – прежде всего, речь идет о распределении налогового бремени, а также о получателях выгод от расходования аккумулированных налоговых доходов бюджетной системой.

Как известно, сфера действия налога отлична от законодательно установленного круга плательщиков налога и включает совокупность индивидуумов, положение которых ухудшается в связи с введением налога. Если налогом облагаются товары, то

бремя налога делится между продавцом (производителем) и покупателем товара, причем, если спрос на данный товар менее эластичен по цене, чем предложение, то суммарные потери потребителей товара, выраженные в терминах излишка потребителя, превысят снижение прибыли продавцов (изменение излишка производителя совпадает с изменением прибыли в долгосрочной перспективе, а также, если фирмы в результате введения налога не покидают рынок, и в краткосрочной). То есть в этом случае налоговое бремя покупателей превысит налоговое бремя продавцов. Обратная картина наблюдается, когда спрос эластичнее, чем предложение – в этом случае налоговое бремя продавца превысит налоговое бремя покупателей. При этом не имеет значения кто юридически является плательщиком налога⁷.

Однако сфера действия налога включает индивидуумов, а не юридических лиц. Налоговое бремя продавца (предприятия) далее распределится между продавцами используемых в производстве факторов, в том числе, собственниками предприятия, и, что очень важно, работниками предприятия. Доля налогового бремени, которая придется на каждое из перечисленных лиц, зависит опять же от соотношения эластичности спроса и предложения используемого фактора производства. Другими словами, вопреки распространенной точке зрения о том, что бремя уплаты косвенных налогов полностью ложится на потребителей, распределение налогового бремени для любого налога зависит от соотношения ценовых эластичностей спроса и предложения налогооблагаемого товара и используемых в его производстве факторов.

Здесь нелишне упомянуть, что налог с продаж и налог на добавленную стоимость, если взимаются с одних и тех же товаров по эквивалентным ставкам, имеют одинаковую сферу действия, хотя круг юридических плательщиков у них различен⁸.

Если говорить о налоге с продаж, который предусмотрен законодательством Российской Федерации, то товары, на которые он распространяется, являются преимущественно товарами с высокой эластичностью спроса по доходу⁹, а значит, даже в тех случаях, когда у них мало субститутов, их эластичность спроса по цене довольно

⁷ Следует сделать оговорку, когда мы говорим об эквивалентности налогов. Если налоги на товары специфические, то налог на продавца идентичен в смысле экономических последствий налогу на покупателя с такой же ставкой. При адвалорных налогах идентичность обеспечивается, если $\tau = t/(1+t)$, где τ – ставка налога с налоговоключающей базой (то есть налога на суммы, уплачиваемые покупателем), а t – ставка налога с налоговоисключающей базой (то есть когда базой является выручка продавца).

⁸ Мы здесь предполагаем, что уклонения от налогообложения нет. Если принимать во внимание уклонение, то бремя того налога, от которого больше возможностей уклониться будет ниже, причем это снижение переместится на всех, входящих в сферу действия налога.

⁹ Или, что более точно, он не распространяется на товары с низкой эластичностью спроса – продукты питания и товары первой необходимости.

велика. Поэтому должно наблюдаться заметное перемещение налогового бремени на производителей и далее, на собственников используемых факторов, в том числе на работников, производящих продукт.

Однако поступления от налога используются в интересах жителей того региона, в бюджет которого он поступает. В отличие от налога на добавленную стоимость, 15% совокупных поступлений которого в отношении каждого товара (услуги) распределяются между бюджетами регионов, где зарегистрированы производители как конечного, так и промежуточных товаров, налог с продаж поступает в бюджет того субъекта Федерации, где осуществляются розничные продажи (или продажи за наличный расчет), то есть выгоды от использования налоговых доходов достаются в большей степени покупателям товаров (жителям региона, в бюджет которого поступают доходы от налога продаж), а налоговое бремя, по крайней мере отчасти, ложится на тех, кто участвует в производстве облагаемых налогом товаров (возможно, на жителей других регионов).

Таким образом, издержки взимания налога с продаж (по крайней мере, в его нынешнем виде) превышают выгоды от его введения как с точки зрения налогового администрирования, так и анализа экономического эффекта его взимания.

Текст главы 27 проекта Налогового кодекса РФ с внесенными изменениями и дополнениями и соответствующей главы Закона о введении в действие Специальной части Налогового кодекса

Глава 27. НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ

Статья 218. Налогоплательщики

Налогоплательщиками налога на добавленную стоимость (далее в настоящей главе – налога) признаются:

- 1) организации (статьи 18 настоящего Кодекса);
- 2) индивидуальные предприниматели (статья 26 настоящего Кодекса);
- 3) лица, признаваемые налогоплательщиками в связи с перемещением товаров через таможенную границу Российской Федерации, определяемые в соответствии с Таможенным кодексом Российской Федерации.

Предприятия, организации и иные лица, указанные в настоящей статье, признаются в соответствии с положениями статьи 219 настоящего Кодекса плательщиками налога (далее в настоящем разделе – налогоплательщиками), если они совершают операции, являющиеся объектом налогообложения в соответствии с настоящим разделом, независимо от осуществления ими экономической деятельности, определяемой в соответствии с положениями настоящего Кодекса.

Филиалы и иные обособленные подразделения выполняют обязанности по уплате налога по месту своего нахождения, если они совершают операции, подлежащие налогообложению в соответствии с настоящей главой.

Статья 219. Освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика

1. Организации и индивидуальные предприниматели могут быть зарегистрированы в качестве налогоплательщика и несут обязанности налогоплательщика, связанные с исчислением и уплатой налога, и иные обязанности, установленные настоящим разделом, если в течение предыдущего календарного года их выручка от реализации товаров (работ, услуг) не превышала 1 млн. руб.

Организации и индивидуальные предприниматели могут быть освобождены от исполнения указанных обязанностей налогоплательщика в течение первого (полного или неполного) и второго кварталов со дня их государственной регистрации, если в

течение этого периода выручка от реализации товаров (работ, услуг) не превышала 500 тыс. руб.

В аналогичном порядке налогоплательщики могут быть освобождены от исполнения указанных обязанностей налогоплательщика в течение первых двух кварталов со дня признания их таковыми в соответствии с настоящим Кодексом.

Положения настоящей части не распространяются на организации и индивидуальных предпринимателей, признаваемых налогоплательщиками акцизов в соответствии со статьями 245 и 272 настоящего Кодекса.

2. Выручка от реализации товаров (работ, услуг) для предприятий (организаций) прямо или косвенно находящихся в собственности одного и того же юридического или физического лица, в целях налогообложения суммируется. В случае, если суммарная выручка от реализации товаров (работ, услуг) всех предприятий в течение предыдущего календарного года превышает указанный в пункте 1 настоящей статьи лимит, каждое из предприятий признается плательщиком налога на добавленную стоимость.

3. Освобождение организаций и индивидуальных предпринимателей от исполнения обязанностей, указанных в пункте 1 настоящей статьи, применяется только в отношении обязанностей, возникающих в связи с осуществлением операций по реализации товаров (работ, услуг), указанных в пункте 1 статьи 220 настоящего Кодекса, и не применяется в отношении обязанностей, возникающих в связи с ввозом товаров на таможенную территорию Российской Федерации, подлежащим налогообложению в соответствии с пунктом 2 статьи 220 настоящего Кодекса.

Для освобождения от исполнения обязанностей налогоплательщика претендующие на такое освобождение организации и индивидуальные предприниматели должны представить соответствующее заявление и необходимые сведения в налоговый орган по месту своей регистрации в качестве налогоплательщика.

Указанные заявление и сведения представляются в течение первого месяца того налогового периода, в котором эти лица претендуют на освобождение от исполнения соответствующих обязанностей. При наличии объективных обстоятельств руководитель (его заместитель) налогового органа вправе продлить срок представления заявления и сведений, но не более чем на один месяц.

4. Освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика организаций и индивидуальных предпринимателей при выполнении условий, перечисленных в

пунктах 1-3 статьи 219 настоящего Кодекса, производится сроком на один календарный год. По истечении указанного срока организации и индивидуальные предприниматели, претендующие на продление такого освобождения, представляют в налоговые органы документы, перечисленные в пункте 3 настоящей статьи, в аналогичном порядке.

Статья 220. Объект налогообложения

Объектом налогообложения признаются следующие операции:

1) реализация товаров (работ, услуг) на территории Российской Федерации (статьи 49, 50 и 51 настоящего Кодекса), за исключением операций, указанных в статье 221 настоящего Кодекса.

В целях настоящей главы к реализации товаров (работ, услуг) приравниваются:

а) передача товаров, выполнение работ или оказание услуг внутри организации, затраты на производство которых не принимаются к вычету при исчислении налога на доходы организаций;

б) выполнение строительно - монтажных и ремонтных работ для собственного потребления;

в) реализация предметов залога, включая их передачу залогодержателем, при неисполнении обеспеченного залогом обязательства;

г) передача товаров, выполнение работ или оказание услуг по соглашению о предоставлении отступного или замене первоначального обязательства, существовавшего между сторонами, другим обязательством между теми же лицами;

2) ввоз товаров на таможенную территорию Российской Федерации, если иное не установлено статьей 222 настоящего Кодекса.

Статья 220¹. Место реализации товаров

1. В целях настоящей главы местом реализации товаров признается, если иное не предусмотрено пунктом 2 настоящей статьи, место:

1) нахождения товаров, если они не отгружаются и не транспортируются;

2) нахождения товаров в момент начала отгрузки или транспортировки, если эти товары отгружаются или транспортируются поставщиком, получателем или иным лицом (организацией или физическим лицом) и если иное не предусмотрено подпунктом третьим настоящего пункта;

3) монтажа, установки или сборки товаров, если эти товары не могут быть по техническим, технологическим или иным подобным причинам доставлены получателю

иначе как в разобранном или несобранном виде, а монтаж, установка или сборка производится поставщиком этих товаров или от его имени.

2. Если реализация товаров носит вспомогательный характер по отношению к реализации других – основных товаров (работ, услуг), местом такой вспомогательной реализации признается место реализации основных товаров (работ, услуг). Реализация основных и вспомогательных товаров (работ, услуг) должна осуществляться одним и тем же лицом.

Статья 220². Место реализации работ (услуг)

1. В целях настоящей главы местом реализации работ (услуг) признается, если иное не предусмотрено пунктом 2 настоящей статьи, место:

1) нахождения недвижимого имущества, если работы (услуги) связаны непосредственно с этим имуществом. К таким работам (услугам) относятся строительные, строительномонтажные, ремонтные, реставрационные работы, работы по озеленению и т. п. работы (услуги);

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

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

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

Местом осуществления экономической деятельности покупателя считается территория Российской Федерации в случае фактического присутствия покупателя услуг, указанных в настоящем подпункте, на территории Российской Федерации на основе государственной или аналогичной регистрации организации, а при ее отсутствии - на основании места, указанного в учредительных документах, места управления организации, места нахождения его постоянно действующего исполнительного органа, места нахождения постоянного представительства (если работы (услуги) оказаны через это постоянное представительство) или на основе любого другого критерия аналогичного характера. В целях настоящей главы территория Российской Федерации признается местом осуществления экономической

деятельности покупателя услуг, указанных в настоящем подпункте, при получении им дохода или выгоды от потребления этих услуг на территории Российской Федерации.

Положение настоящего подпункта применяется в отношении услуг:

- а) по передаче в собственность или переуступке патентов, лицензий, торговых марок, авторских прав или иных прав;
- б) консультационных, юридических, бухгалтерских, инжиниринговых, рекламных, финансовых, научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ, а также услуг по обработке информации и иных аналогичных услуг.

В целях настоящей главы

- к инжиниринговым услугам относятся инженерно-консультационные услуги (по подготовке процесса производства и реализации продукции (работ, услуг), подготовке строительства и эксплуатации промышленных, инфраструктурных, сельскохозяйственных и других объектов, предпроектные и проектные услуги (подготовка технико-экономических обоснований, проектно-конструкторские разработки и подобные услуги);

- к услугам по обработке информации относятся услуги по осуществлению сбора и обобщения, систематизации информационных массивов и предоставлению в распоряжение пользователя результатов обработки информации;

- к финансовым услугам относится предоставление займов организациями, не являющихся кредитными организациями;

в) по предоставлению персонала, в случае если персонал работает в месте экономической деятельности покупателя;

г) по сдаче в аренду движимого имущества, за исключением транспортных средств, в том числе морских, речных и воздушных транспортных средств, наземных автотранспортных средств.

В целях настоящей главы местом экономической деятельности организации, оказывающей услуги по сдаче в аренду воздушных, морских судов и судов внутреннего плавания по договору аренды (фрахтования на время) с экипажем признается место фактического оказания услуг по управлению и технической эксплуатации данных судов;

д) услуг агента, привлекающего от имени основного участника контракта лицо (организацию или физическое лицо) для выполнения услуг, предусмотренных настоящим подпунктом.

е) обязательств воздерживаться (полностью или частично) от осуществления услуг, предусмотренных настоящим подпунктом;

5) осуществления деятельности организации, выполняющей работы (оказывающей услуги), не предусмотренные в подпунктах первом – четвертом настоящей статьи.

Местом осуществления экономической деятельности организации, выполняющей работы (оказывающей услуги), не предусмотренные в подпунктах первом – пятом настоящей статьи, считается территория Российской Федерации в случае фактического присутствия этой организации на российской территории на основе государственной или аналогичной регистрации, а при ее отсутствии - на основании места, указанного в учредительных документах, места управления организацией, места нахождения его постоянно действующего исполнительного органа, места нахождения постоянного представительства (если работы (услуги) оказаны через постоянное представительство), или на основе любого другого критерия аналогичного характера.

2. Если реализация работ (услуг) носит вспомогательный характер по отношению к реализации основных товаров (работ, услуг), местом такой вспомогательной реализации признается место реализации основных товаров (работ, услуг). Реализация основных и вспомогательных товаров (работ, услуг) должна осуществляться одним и тем же лицом.

3. Документами, подтверждающими место выполнения работ и оказания услуг за пределами территории Российской Федерации:

- 1) контракт с иностранными и российскими лицами;
- 2) документы, подтверждающие оплату иностранным или российским лицом выполненных работ и оказанных услуг;
- 3) акты, справки и другие документы, подписанные продавцом и покупателем работ (услуг)

Статья 221. Реализация товаров (работ, услуг), освобождаемая от налогообложения

1. Не признается объектом налогообложения и не подлежит налогообложению реализация на территории Российской Федерации:

- 1) товаров (работ, услуг) для официального пользования иностранных дипломатических и приравненных к ним представительств или для личного

пользования дипломатического или административно - технического персонала этих представительств, включая проживающих вместе с ними членов их семей;

2) услуг по сдаче в аренду служебных и (или) жилых помещений иностранным гражданам или организациям, аккредитованным в Российской Федерации.

Реализация товаров (выполнение работ, оказание услуг), указанных в настоящей части, не подлежит налогообложению в случаях, если законодательством соответствующего иностранного государства установлен аналогичный порядок в отношении дипломатических и приравненных к ним представительств Российской Федерации, дипломатического и административно - технического персонала этих представительств (включая проживающих вместе с ними членов их семей), российских граждан и организаций, аккредитованных в этом государстве, либо если такая норма предусмотрена в международном договоре (соглашении), одной из сторон которого является Российская Федерация. Перечень иностранных государств, в отношении представительств, граждан и (или) организаций которых применяются нормы настоящей части, определяется федеральным органом исполнительной власти, регулирующим отношения Российской Федерации с иностранными государствами и международными организациями совместно с Министерством Российской Федерации по налогам и сборам.

2. Освобождается от налогообложения реализация на территории Российской Федерации:

1) следующих медицинских товаров отечественного и зарубежного производства:

а) протезно - ортопедических изделий;

б) технических средств, включая автотранспорт, которые могут быть использованы исключительно для профилактики инвалидности или реабилитации инвалидов (по перечню, утверждаемому Правительством Российской Федерации);

2) медицинских услуг, оказываемых организациями, имеющими статус медицинских учреждений, за исключением косметологических, ветеринарных и санитарно - эпидемиологических услуг;

3) услуг по уходу за больными, инвалидами и престарелыми;

4) услуг по содержанию детей в дошкольных учреждениях, по обучению детей и подростков в кружках, секциях (включая спортивные) и студиях

5) услуг в сфере культуры и искусства, оказываемых учреждениями культуры или искусства, в том числе реализация билетов и абонементов на театрально -

зрелищные, культурно - просветительные мероприятия; работ и услуг по производству кинематографической продукции, тиражированию, прокату и показу кинематографической продукции, получившей удостоверение национального фильма, порядок и условия выдачи удостоверения национального фильма устанавливаются в соответствии с Федеральным законом "О государственной поддержке кинематографии Российской Федерации"..

К учреждениям культуры и искусства относятся театры, кинотеатры, концертные организации и коллективы, цирки, музеи, выставки, дома и дворцы культуры, клубы, дома кино, литератора, композитора и др., планетарии, парки культуры и отдыха, ботанические сады и зоопарки;

б) изделий народных художественных промыслов признанного художественного достоинства, за исключением подакцизных, образцы которых приняты в установленном порядке;

7) ритуальных услуг (включая продажу похоронных принадлежностей), услуг по изготовлению надгробных памятников и оформлению могил;

8) следующих товаров (работ, услуг), за исключением подакцизных, производимых и реализуемых религиозными организациями (объединениями) и их организациями в рамках религиозной деятельности:

а) организация и проведение религиозных обрядов, церемоний, молитвенных собраний или других культовых действий;

б) предметов религиозного назначения;

9) банковских операций:

а) по привлечению денежных средств организаций и физических лиц во вклады;

б) по размещению привлеченных денежных средств организаций и физических лиц от имени банков и за их счет;

в) по открытию и ведению банковских счетов организаций и физических лиц;

г) по осуществлению расчетов по поручению организаций и физических лиц, в том числе банков - корреспондентов по их банковским счетам;

д) по кассовому обслуживанию организаций и физических лиц;

е) по купле - продаже иностранной валюты в наличной и безналичной формах;

ж) по привлечению во вклады и размещению драгоценных металлов;

з) по выдаче банковских гарантий;

10) услуг по страхованию и перестрахованию, оказываемых страховыми организациями, за исключением операций, связанных с получением страховых выплат

по договорам страхования риска неисполнения договорных обязательств контрагентом страхователя-кредитора, если страхуемые договорные обязательства предусматривают поставку страхователем товаров (работ, услуг), реализация которых признается объектом налогообложения в соответствии со статьей 220 настоящего Кодекса;

11) услуг казино и иных подобных услуг, непосредственно связанных с азартной игрой в организациях, осуществляющих игорный бизнес (в том числе с использованием игровых автоматов);

12) почтовых марок (кроме коллекционных), маркированных открыток и конвертов, лотерейных билетов по лотереям, проводимым по решению Правительства Российской Федерации и (или) представительных органов субъектов Российской Федерации;

13) услуг по сдаче в наем жилых помещений, а также по предоставлению жилья в общежитиях (за исключением использования жилья в гостиничных целях), а также услуг по сдаче в аренду земли, за исключением сдачи в аренду земли налогоплательщикам для производственных (сельскохозяйственных) целей;

14) долей государства или органов местного самоуправления в организациях, в том числе при приватизации государственных унитарных или муниципальных организаций;

15) следующих товаров:

а) драгоценных металлов и драгоценных камней в Государственный фонд драгоценных металлов и драгоценных камней Российской Федерации;

б) драгоценных камней в сырье из Государственного фонда драгоценных металлов и драгоценных камней Российской Федерации организациям для обработки и последующей реализации на экспорт за пределы территории Российской Федерации. Если приобретенные в соответствии с настоящим подпунктом драгоценные камни в сырье не экспортируются в течение одного года со дня приобретения, приобретшие их организации обязаны уплатить всю подлежащую уплате в связи с таким приобретением сумму налога и начисленные на нее (применительно к порядку, установленному статьей 93 настоящего Кодекса) пени;

в) драгоценных металлов и драгоценных камней (в сырье и ограненных) из Государственного фонда драгоценных металлов и драгоценных камней Российской Федерации внешнеэкономическим организациям, Центральному банку Российской Федерации, специально уполномоченным коммерческим банкам; 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);

16) ценных бумаг и финансовых инструментов срочного рынка (фьючерсных контрактов, опционов и иных аналогичных финансовых инструментов срочного рынка);

17) операций, связанных с обращением золотых, серебряных и платиновых монет (за исключением использования в целях нумизматики), осуществляемых в соответствии с порядком, устанавливаемым Правительством Российской Федерации по представлению Центрального банка Российской Федерации;

18) прав требования по кредитным договорам на основании договоров цессии (договоров о переуступке прав требования третьим лицам);

20) услуг в сфере образования, связанных с учебно - производственным или воспитательным процессом, оказываемых некоммерческими организациями;

21) работ, выполняемых в период реализации целевых социально - экономических программ (проектов) жилищного строительства для военнослужащих в рамках реализации указанных программ (проектов), в том числе работ, а именно:

а) по строительству объектов социально - культурного или бытового назначения и сопутствующей инфраструктуры;

б) по созданию, строительству и содержанию центров профессиональной переподготовки военнослужащих, лиц, уволенных с военной службы, и членов их семей.

Указанные в настоящем пункте операции освобождаются от налогообложения при условии финансирования этих работ исключительно и непосредственно за счет займов, кредитов или безвозмездной финансовой помощи, предоставляемых международными организациями и (или) правительствами иностранных государств, иностранными организациями или физическими лицами в соответствии с межправительственными или межгосударственными соглашениями, одной из сторон которых является Российская Федерация, а также соглашениями, подписанными по поручению Правительства Российской Федерации уполномоченными им органами государственного управления.

Положения настоящей части не применяются при осуществлении экономической деятельности на основе договоров поручения, комиссии или

консигнации, либо иного аналогичного договора, за исключением реализации товаров, указанных в подпунктах 1 и 6 пункта 2 настоящей статьи.

22) товаров магазинами беспошлинной торговли;

23) объектов государственной и муниципальной собственности, передаваемых безвозмездно органам государственной власти и управления, имущества государственных и муниципальных предприятий, выкупаемого в порядке приватизации; арендная плата за арендные предприятия, образованные на базе государственной собственности.

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

4. Указанные в настоящей статье операции не подлежат налогообложению (освобождаются от налогообложения) только при ведении и наличии отдельного учета затрат по производству и реализации таких товаров (работ, услуг).

5. Налогоплательщик, осуществляющий операции по реализации товаров (работ, услуг), предусмотренные пунктом 2 настоящей статьи, вправе отказаться от освобождения таких операций от налогообложения, представив соответствующее заявление в налоговый орган по месту своей регистрации в качестве налогоплательщика.

Такой отказ возможен только в отношении всех осуществляемых налогоплательщиком операций, предусмотренных одним или несколькими подпунктами пункта 2 настоящей статьи. Не допускается, чтобы подобные операции освобождались или не освобождались от налогообложения в зависимости от того, кто является покупателем (приобретателем) соответствующих товаров (работ, услуг).

Не допускается отказ от освобождения от налогообложения на срок менее одного года.

6. Указанные в настоящей статье операции не подлежат налогообложению (освобождаются от налогообложения) при наличии у налогоплательщика соответствующих лицензий на осуществление деятельности, лицензируемой в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Статья 222. Товары, ввозимые на таможенную территорию Российской Федерации, не подлежащие налогообложению

1. Не подлежит налогообложению (освобождается от налогообложения) ввоз на таможенную территорию Российской Федерации товаров, перечисленных в пункте 2 статьи 221 настоящего Кодекса, а также:

1) товаров, от которых произошел отказ в пользу государства и подлежащих обращению в государственную и (или) муниципальную собственность;

2) товаров (за исключением подакцизных), ввозимых в качестве гуманитарной помощи, в порядке, определяемом Правительством Российской Федерации;

3) товаров, за исключением подакцизных, приобретенных за счет средств иностранной помощи, оказываемой безвозмездно за счет средств иностранных государств или общепризнанных международных межправительственных организаций при условии предоставления иностранными государствами или общепризнанными международными межправительственными организациями сертификационных документов, оформленных в соответствии с требованиями, согласованными между оказывающими помощь государствами или общепризнанными международными межправительственными организациями и Правительством Российской Федерации;

4) художественных ценностей, передаваемых в качестве дара учреждениям, отнесенным в соответствии с законодательством к особо ценным объектам культурного и национального наследия народов Российской Федерации;

5) всех видов печатных изданий, получаемых государственными библиотеками и музеями по международному книгообмену, а также кино- и видеопроизведений, ввозимых государственными кино- и видеоорганизациями в целях осуществления международных некоммерческих обменов;

2. Товары, ввоз которых на таможенную территорию Российской Федерации в соответствии с настоящей статьей осуществлен без уплаты налога, могут использоваться только в тех целях, в связи с которыми предоставлено такое освобождение от налогообложения.

В случае использования товаров, ввоз которых на таможенную территорию Российской Федерации в соответствии с настоящей статьей осуществлен без уплаты налога, на иные цели, чем те, в связи с которыми было предоставлено такое освобождение от налогообложения, налог подлежит уплате в полной сумме с

начислением пени за весь период с момента ввоза таких товаров на таможенную территорию Российской Федерации до момента фактической уплаты налога.

3. Налогоплательщик, осуществляющий операции по ввозу товаров (работ, услуг) на таможенную территорию Российской Федерации, предусмотренные пунктом 1 настоящей статьи, вправе отказаться от освобождения таких операций от налогообложения, представив соответствующее заявление в налоговый орган по месту своей регистрации в качестве налогоплательщика.

Не допускается отказ от освобождения от налогообложения на срок менее одного года.

Статья 223. Особенности налогообложения при перемещении товаров через таможенную границу Российской Федерации

1. При ввозе товаров на таможенную территорию Российской Федерации в зависимости от избранного таможенного режима налогообложение производится в следующем порядке:

1) при помещении товаров под таможенный режим выпуска для свободного обращения налог уплачивается в полном объеме, если иное не предусмотрено статьей 222 настоящего Кодекса;

2) при помещении товаров под таможенный режим реимпорта, налогоплательщиком уплачиваются суммы налога, от уплаты которых он был освобожден, либо которые были ему возвращены в связи с экспортом товаров в соответствии с настоящим Кодексом, в порядке, предусмотренном таможенным законодательством Российской Федерации;

3) при помещении товаров под таможенные режимы транзита, таможенного склада, реэкспорта, магазина беспошлинной торговли, переработки под таможенным контролем, свободной таможенной зоны, свободного склада, уничтожения и отказа в пользу государства налог не уплачивается;

4) при помещении товаров под таможенный режим переработки на таможенной территории налог уплачивается при ввозе этих товаров на таможенную территорию Российской Федерации с последующим возвратом уплаченных сумм налога при вывозе продуктов переработки с таможенной территории Российской Федерации;

5) при помещении товаров под таможенный режим временного ввоза применяется полное или частичное освобождение от уплаты налога в порядке, предусмотренном таможенным законодательством Российской Федерации;

6) при ввозе продуктов переработки товаров, помещенных под таможенный режим переработки вне таможенной территории Российской Федерации, применяется полное или частичное освобождение от уплаты налога в порядке, предусмотренном таможенным законодательством Российской Федерации.

2. При вывозе товаров с таможенной территории Российской Федерации налогообложение производится в следующем порядке:

1) при помещении товаров под таможенный режим экспорта за пределы территории Российской Федерации в соответствии с пунктом 1 части первой статьи 232 настоящего Кодекса налог не уплачивается или уплаченные суммы налога возмещаются (засчитываются) органами Государственной налоговой службы Российской Федерации в порядке, предусмотренном Таможенным кодексом Российской Федерации и настоящим Кодексом.

Указанный в настоящем пункте порядок применяется также к вывозу товаров в соответствии с таможенным режимом экспорта под таможенные режимы таможенного склада, свободного склада или свободной таможенной зоны;

2) при помещении иностранных товаров под таможенный режим реэкспорта, уплаченные при ввозе на таможенную территорию Российской Федерации суммы налога возвращаются налогоплательщику в порядке, предусмотренном таможенным законодательством Российской Федерации;

3) при вывозе товаров с таможенной территории Российской Федерации в соответствии с иными по сравнению с указанными в пунктах 1 и 2 настоящей части таможенными режимами освобождение от уплаты налога и (или) возврат уплаченных сумм налога не производится, если иное не предусмотрено таможенным законодательством Российской Федерации.

3. При перемещении физическими лицами товаров, не предназначенных для производственной или иной экономической деятельности, может применяться упрощенный либо льготный порядок уплаты налога. При этом стоимость приобретенных товаров, предназначенных для личного потребления не должна превышать 100 тыс. рублей.

4. При несоблюдении условий избранного таможенного режима в случаях, предусмотренных таможенным законодательством Российской Федерации,

налогоплательщиком уплачиваются суммы налога, а также начисленные на эти суммы проценты (по ставке рефинансирования Центрального банка Российской Федерации). Указанные проценты начисляются за период со дня вывоза по день уплаты налога включительно.

Статья 224. Налоговая база

1. Налоговая база при реализации товаров (работ, услуг) определяется налогоплательщиком в соответствии с настоящей главой в зависимости от особенностей реализации произведенных им или приобретенных на стороне товаров (работ, услуг).

2. При определении налоговой базы выручка от реализации товаров (работ, услуг) определяется исходя из всех доходов налогоплательщика, полученных им в денежной и (или) натуральной форме, включая оплату ценными бумагами.

Указанные в настоящей части доходы учитываются в случае возможности их оценки и в той мере, в которой их можно оценить.

3. При определении налоговой базы выручка налогоплательщика в иностранной валюте пересчитывается в рубли по курсу Центрального банка Российской Федерации соответственно на дату фактической реализации товаров (работ, услуг) или на дату фактического осуществления расходов.

4. Если налогоплательщик обменивает ранее произведенные им товары (работы, услуги) или обменивает приобретенную продукцию на другие товары (работы, услуги), то для целей налогообложения принимается цена этих обмениваемых товаров (работ, услуг) или продукции, определяемая в порядке, предусмотренном статьей 53 и 54 настоящего Кодекса.

5. Не увеличивает налоговую базу увеличение стоимости имущества налогоплательщика в результате его переоценки, проводимой по решению Правительства Российской Федерации (без реализации имущества).

6. Не включаются в налоговую базу полученные налогоплательщиком средства, не связанные с расчетами по оплате товаров (работ, услуг).

7. При применении налогоплательщиками при реализации товаров (работ, услуг) различных ставок налога налоговая база определяется отдельно по каждому виду товаров (работ, услуг), облагаемым по одинаковым ставкам.

Статья 225. Определение налоговой базы при реализации товаров (работ, услуг)

1. Налоговая база при реализации произведенных налогоплательщиком товаров (работ, услуг) в зависимости от применяемых в отношении этих товаров (работ, услуг) правил ценообразования определяется как стоимость этих товаров (работ, услуг), исчисляемая исходя из их цен (тарифов) с учетом акцизов (для подакцизных товаров) и без включения в них налога.

При реализации произведенных налогоплательщиком товаров (работ, услуг), по которым применяются государственные регулируемые розничные цены (тарифы), налоговая база определяется с учетом включения налога в эти цены.

Положения настоящей части, если иное не установлено частью третьей настоящей статьи, распространяются также на определение налоговой базы при реализации товаров (работ, услуг), приобретенных на стороне, в том числе на основе договоров поручения, комиссии или консигнации, либо иного аналогичного договора.

2. При использовании внутри организации произведенных им товаров (работ, услуг), затраты на производство которых не принимаются к вычету при исчислении налога на прибыль (доход), налоговая база определяется в соответствии с частью первой настоящей статьи. При невозможности определения налоговой базы указанным способом она определяется исходя из цен однородных товаров (работ, услуг), а при их отсутствии - исходя из реально понесенных в связи с их производством затрат (увеличенных на соответствующую сумму акцизов для подакцизных товаров).

Аналогичный порядок применяется при использовании предпринимателем для собственных нужд произведенных им товаров (работ, услуг), затраты по производству которых не принимаются к вычету при исчислении налоговой базы по подоходному налогу с физических лиц (глава 32 настоящего Кодекса).

3. Налоговая база при реализации приобретенных на стороне товаров, учитываемых с налогом, определяется как разница между ценой реализации этих товаров и ценой, уплаченной поставщикам (продавцам) при приобретении этих товаров. При этом цены приобретения и реализации определяются с учетом налога.

4. Налоговая база при реализации услуг по изготовлению товаров из давальческого сырья (материалов) определяется как стоимость их обработки, переработки или иной трансформации с учетом акцизов (для подакцизных товаров) и без включения в нее налога.

5. При определении цены товаров (работ, услуг), реализуемых по срочным сделкам (предполагающим поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг по

истечении установленного договором или контрактом срока по указанной непосредственно в этом договоре или контракте цене) цена товаров (работ, услуг), указанная непосредственно в тексте договора (контракта) – с учетом положений части первой настоящей статьи - увеличивается на стоимость соответствующих финансовых инструментов срочного рынка (включая форвардные, фьючерсные контракты, опционы), приобретенных при совершении таких срочных сделок.

Статья 226. Особенности определения налоговой базы организациями и индивидуальными предпринимателями, получающими доход в виде вознаграждений, сборов и (или) других платежей

1. Налоговая база для организаций и индивидуальных предпринимателей, осуществляющих экономическую деятельность на основе договоров поручения, комиссии или консигнации, либо иного аналогичного договора определяется как сумма, полученная в виде вознаграждений, сборов и (или) других платежей.

2. При реализации услуг, перечисленных в пункте 4 статьи 220² настоящего Кодекса, поставщиком услуг, находящимся вне Российской Федерации, покупателю, находящемуся в Российской Федерации:

а) на покупателя услуг возлагаются обязательства по уплате налога на добавленную стоимость в отношении указанных услуг в бюджет Российской Федерации вне зависимости от факта его регистрации в качестве плательщика налога в соответствии с положениями настоящего Раздела;

б) налогооблагаемая база исчисляется как цена, уплаченная при приобретении указанных услуг (в соответствии с положениями пункта статьи 225 настоящего Кодекса);

в) если покупатель услуг в соответствии с положениями настоящего Раздела является зарегистрированным плательщиком налога, а также если приобретенные им услуги в соответствии с положениями пункта статьи 237 настоящего Кодекса используются или предназначены для использования в производственной деятельности покупателя или иной деятельности, связанной с реализацией налогооблагаемых товаров (работ, услуг), то покупатель имеет право на вычет уплаченной суммы налога в отношении указанных услуг из суммы обязательств по налогу к уплате в соответствии с положениями статьи 237 настоящего Кодекса.

Статья 227. Особенности определения налоговой базы и уплаты налога по транспортным перевозкам и услугам международной связи

1. При перевозках пассажиров, багажа, грузов, грузобагажа или почты (независимо от пункта конечного назначения пассажирской или грузовой перевозки) железнодорожным, автомобильным, воздушным, морским или речным транспортом налоговая база определяется как стоимость перевозки (без включения в нее налога) только в пределах территории Российской Федерации.

У специализированных авиационных организаций налогом облагаются средства от продажи авиабилетов только в части услуг по перевозкам грузов, пассажиров, багажа и грузобагажа, оказываемых собственными силами данных организаций. Средства, вырученные от продажи авиабилетов других специализированных авиационных организаций (компаний) по заключенным договорам, подлежат налогообложению у специализированных авиационных организаций (компаний), непосредственно осуществляющих эти перевозки.

2. При реализации проездных документов по льготным тарифам налоговая база исчисляется исходя из этих льготных тарифов.

3. Положения настоящей статьи применяются с учетом положений части первой статьи 232 настоящего Кодекса и не распространяются на перевозки, указанные в пункте 17 части второй статьи 221 настоящего Кодекса, а также на перевозки, предусмотренные международными договорами (соглашениями), одной из сторон которых является Российская Федерация, если такие договоры (соглашения) предусматривают иной порядок определения налоговой базы.

4. При возврате до начала поездки покупателям денег за неиспользованные проездные документы в подлежащую возврату сумму включается вся сумма налога. В случае возврата пассажирами проездных документов в пути следования в связи с прекращением поездки в подлежащую возврату сумму включается налог только за расстояние, которое осталось проследовать пассажирам. В этом случае налогооблагаемая база уменьшается только на сумму фактически возвращенных пассажирам средств.

5. При реализации услуг международной связи налоговая база определяется как выручка (без включения в нее налога), полученная организацией связи от реализации указанных услуг, уменьшенная на суммы, перечисленные:

1) иностранным государственным органам связи, международным организациям связи, иностранным организациям, признанным частными эксплуатационными

организациями, в связи с оплатой аренды международных каналов связи, а также услуг международной почтовой связи;

2) по взносам в международные организации связи, членом которых является Российская Федерация;

3) другим организациям связи, если услуги международной связи оказываются совместно с ними.

Статья 228. Особенности определения налоговой базы при реализации работ и услуг населению

1. При реализации населению работ или услуг, цены (тарифы) на которые устанавливаются с включением в них стоимости используемых материалов и (или) запасных частей, налоговая база определяется как выручка (без включения в нее налога), полученная от реализации этих работ или услуг. При этом в стоимость работ и услуг стоимость используемых материалов и запасных частей включается по цене их приобретения (без учета налога, уплаченного при приобретении) и торговой надбавки к ней, устанавливаемой организацией или индивидуальным предпринимателем, реализующим указанные работы или услуги.

2. При реализации населению работ или услуг, цены (тарифы) на которые устанавливаются без включения в них стоимости используемых материалов и (или) запасных частей, при условии, что эти материалы или запасные части оплачиваются покупателем работ или услуг отдельно, налоговая база определяется как сумма:

- 1) стоимости выполненных работ и услуг;
- 2) разницы между ценой, по которой эти материалы и запасные части были реализованы покупателю работ или услуг, и ценой их приобретения (с учетом налога).

Статья 229. Увеличение налоговой базы при реализации товаров (работ, услуг)

Налоговая база, определенная в соответствии со статьями 224 - 228 настоящего Кодекса, увеличивается на суммы:

1) авансовых или иных платежей в счет предстоящих поставок товаров, выполнения работ или оказания услуг.

Положения настоящего пункта не применяются в отношении операций по реализации товаров (работ, услуг), если такие операции не подлежат налогообложению, в том числе товаров, реализуемых на экспорт за пределы территории Российской

Федерации, длительность производственного цикла изготовления которых составляет свыше шести месяцев (по перечню и в порядке, которые определяются Правительством Российской Федерации);

2) полученные в порядке частичной оплаты по расчетным документам за реализованные товары (работы, услуги);

3) полученные за реализованные товары (работы, услуги) в виде финансовой помощи, на пополнение фондов специального назначения, в счет увеличения дохода (прибыли) либо иначе связанные с оплатой реализованных товаров (работ, услуг);

4) полученные по санкциям за нарушение условий, предусмотренных договорами или контрактами по поставке товаров (выполнению работ, оказанию услуг) или иными подобными договорами или контрактами.

Положения настоящего пункта не применяются в отношении операций по реализации товаров (работ, услуг), предусмотренных указанными договорами и контрактами, если такие операции не подлежат налогообложению.

5) стоимости товаров (работ, услуг), реализуемых на экспорт за пределы территории Российской Федерации, фактический экспорт которых не подтвержден в соответствии с пунктами 3-7 статьи 232 настоящего Кодекса.

Положения настоящего подпункта не применяются в отношении операций по реализации на экспорт товаров (работ, услуг), которые не подлежат налогообложению.

Статья 230. Определение налоговой базы при ввозе товаров на таможенную территорию Российской Федерации

1. При ввозе товаров (за исключением указанных в пункте 3 настоящей статьи и с учетом положений статей 222 и 223 настоящего Кодекса) на таможенную территорию Российской Федерации налоговая база определяется как сумма:

- 1) их таможенной стоимости;
- 2) подлежащих уплате таможенной пошлины и таможенных сборов;
- 3) подлежащих уплате акцизов (по подакцизным товарам).

2. Таможенная стоимость товаров определяется в соответствии с главой 35 настоящего Кодекса.

3. При ввозе на таможенную территорию Российской Федерации товаров, ранее вывезенных с нее для переработки вне таможенной территории Российской Федерации в соответствии с таможенным режимом переработки вне таможенной территории Российской Федерации, налоговая база определяется как стоимость такой переработки.

4. Налоговая база определяется отдельно по каждой ввозимой на таможенную территорию Российской Федерации партии товаров, в отношении которой налогоплательщик подает отдельную таможенную декларацию.

Если в составе одной партии ввозимых на таможенную территорию Российской Федерации товаров присутствуют как подакцизные, так и неподакцизные товары, налоговая база определяется отдельно в отношении каждой группы указанных товаров. В аналогичном порядке налоговая база определяется также в случае, если в составе партии ввозимых товаров присутствуют товары, ранее вывезенные с таможенной территории Российской Федерации для переработки вне таможенной территории Российской Федерации.

5. Из налоговой базы, определяемой в соответствии с пунктами 1-4 настоящей статьи, исключается стоимость работ и услуг (без учета уплаченного налога) по транспортировке, погрузке, разгрузке, перегрузке товаров, помещенных под таможенный режим выпуска для свободного обращения, в случае включения стоимости этих работ и услуг в таможенную стоимость товаров, ввоз которых на территорию Российской Федерации признается объектом налогообложения в соответствии со статьей 220 настоящего Кодекса.

В качестве документов, подтверждающих право на исключение указанных в настоящем пункте операций из налоговой базы, в налоговые органы представляются:

- контракт (копия контракта, заверенная в установленном порядке) или другие документы российского налогоплательщика с иностранными или российскими лицами на выполнение работ (услуг);

- выписка банка, подтверждающая фактическое поступление выручки от российского или иностранного лица за выполненные работы или оказанные услуги на зарегистрированный в налоговых органах счет российского налогоплательщика в российском банке;

- копии таможенных документов, подтверждающих ввоз на таможенную территорию Российской Федерации обслуживаемых товаров из-за пределов территории Российской Федерации, и уплату налога на добавленную стоимость по указанным работам и услугам таможенным органам в составе таможенной стоимости ввозимых на территорию Российской Федерации товаров;

- копии международных транспортных и товаросопроводительных документов.

Статья 231. Особенности определения налоговой базы налоговыми агентами

1. При реализации товаров (работ, услуг) иностранными налогоплательщиками, не состоящими на учете в налоговых органах Российской Федерации, налоговая база определяется как выручка от реализации этих товаров (работ, услуг).

2. Налоговая база, указанная в части первой настоящей статьи, определяется отдельно по каждой операции по реализации товаров (работ, услуг) на территории Российской Федерации с учетом положений статей 224 - 229 настоящего Кодекса.

Статья 232. Налоговые ставки

1. Налогообложение производится по следующим налоговым ставкам:

1) 0 процентов - при реализации:

а) товаров, помещаемых под таможенный режим экспорта за пределы территории Российской Федерации;

б) работ (услуг), непосредственно связанных с реализацией товаров, указанных в подпункте "а" настоящей части.

Настоящее положение распространяется, в частности, на услуги по сопровождению, транспортировке, погрузке и перегрузке экспортируемых за пределы территории Российской Федерации товаров и иные подобные работы (услуги);

в) работ (услуг), непосредственно связанных с транспортировкой через таможенную территорию Российской Федерации товаров, помещаемых под таможенный режим транзита через указанную территорию;

г) услуг международной связи (в том числе почтовой, телефонной, телеграфной, космической) в части операций по их реализации за пределами территории Российской Федерации, в порядке, установленном пунктом 5 статьи 227 настоящего Кодекса;

д) услуги по перевозке пассажиров и багажа за пределы территории Российской Федерации при оформлении перевозок едиными международными перевозочными документами;

е) товаров (работ, услуг), приобретаемых за счет средств иностранной помощи, оказываемой безвозмездно за счет средств иностранных государств или общепризнанных международных межправительственных организаций при условии предоставления этими государствами или межправительственными организациями сертификационных документов, оформленных в соответствии с требованиями, согласованными между оказывающими такую помощь государствами или межправительственными организациями и Правительством Российской Федерации;

ж) работ (услуг) по обслуживанию в российских территориальных и внутренних водах иностранных судов (включая лоцманскую проводку, услуги судов портового флота, ремонтные и другие работы, а также услуги, за которые взимаются портовые сборы);

з) услуг, оказываемых непосредственно в российских аэропортах и воздушном пространстве Российской Федерации, по обслуживанию иностранных воздушных судов, включая аэронавигационное обслуживание;

и) работ (услуг), выполняемых (оказываемых) непосредственно в космическом пространстве, при условии использования результатов этих работ (услуг) за пределами территории Российской Федерации.

2) 20 процентов - при реализации товаров (работ, услуг), не указанных в пунктах 1 и 2 настоящей части;

3) 9,09 процентов (10 : 110 x 100 процентов) или 16,67 процентов (20 : 120 x 100 процентов) (расчетные ставки) - при получении денежных средств, связанных с оплатой товаров (работ, услуг), предусмотренных статьей 229 настоящего Кодекса, а также при реализации товаров (работ, услуг), приобретенных на стороне и учитываемых с налогом в соответствии с частью третьей статьи 225 настоящего Кодекса.

2. При ввозе товаров на таможенную территорию Российской Федерации применяются ставки налога, указанные в подпунктах 2 и 3 пункта 1 настоящей статьи.

3. При экспорте товаров, выполнении работ (оказании услуг), предусмотренных подпунктами 1"б", 1"в" пункта 1 настоящей статьи (за исключением услуг по транспортировке, оказанных железнодорожным транспортом), для подтверждения обоснованности применения нулевой ставки (или особенностей налогообложения) и налоговых вычетов в налоговые органы представляются следующие документы:

1) контракт (копия контракта, заверенного в установленном порядке) российского налогоплательщика с иностранными лицами (по товарам), с иностранными или российскими лицами (по работам, услугам);

2) выписка банка, подтверждающая фактическое поступление выручки налогоплательщику-экспортеру от реализации товаров иностранному лицу или фактическое поступление выручки экспортеру от российского или иностранного лица за выполненные работы и оказанные услуги на зарегистрированный в налоговых органах счет российского налогоплательщика в российском банке, а в случае осуществления внешнеторговых операций, предусматривающих обмен

эквивалентными по стоимости товарами (работами, услугами) без использования денежных или иных платежных средств – документальное подтверждение ввоза товаров на территорию Российской Федерации, полученных по бартеру, и из оприходования, документальное подтверждение фактического выполнения работ (оказания услуг);

3) грузовая таможенная декларация или ее копия, заверенная руководителем и главным бухгалтером организации-налогоплательщика с отметками российского таможенного органа, осуществившего выпуск товаров в режиме экспорта, и российского таможенного органа, в регионе деятельности которого находится пункт пропуска, через который товар был вывезен за пределы таможенной территории Российской Федерации (далее – пограничный таможенный орган).

При вывозе товаров в режиме экспорта с использованием трубопроводного транспорта или по линиям электропередач, представляется полная грузовая таможенная декларация с отметками российского таможенного органа, производившего таможенное оформление.

При вывозе товаров в режиме экспорта через границу Российской Федерации с государством-участником Таможенного союза, на которой таможенный контроль отменен, представляется грузовая таможенная декларация с отметками таможенного органа Российской Федерации, производившего таможенное оформление.

При вывозе отдельных видов товаров допускается представление экспортерами грузовой таможенной декларации с отметками таможенного органа, производившего таможенное оформление экспортируемых товаров, и специального реестра фактически вывезенных товаров с отметками пограничного таможенного органа Российской Федерации в порядке, определяемом Министерством Российской Федерации по налогам и сборам и Государственным таможенным комитетом Российской Федерации;

4) копии транспортных или товаросопроводительных, или таможенных, или любых иных документов, подтверждающих вывоз товаров за пределы территории Российской Федерации (за исключением вывоза товаров, осуществляемого с использованием трубопроводного транспорта или по линиям электропередач, и товаров, вывозимых с таможенной территории Российской Федерации железнодорожным транспортом через границы с зарубежными государствами).

Налогоплательщик может представить любой из перечисленных документов.

При вывозе экспортируемых товаров судами через морские порты для подтверждения вывоза товаров за пределы территории Российской Федерации в налоговые органы могут предоставляться следующие документы:

а) копия поручения на отгрузку экспортируемых грузов с указанием порта разгрузки с отметкой "погрузка разрешена" пограничной таможни Российской Федерации;

б) копия коносамента на перевозку экспортируемого товара, в котором в графе "Порт разгрузки" указан порт, находящийся за пределами территории Российской Федерации.

При вывозе экспортируемых товаров с таможенной территории Российской Федерации воздушным транспортом для подтверждения вывоза товаров за пределы территории Российской Федерации в налоговые органы может представляться копия международной авиационной грузовой накладной с указанием аэропорта разгрузки, находящегося за пределами территории Российской Федерации.

4. При оказании железными дорогами услуг по транспортировке экспортируемых товаров и товаров, помещаемых под таможенный режим транзита, для подтверждения обоснованности применения нулевой ставки (или особенностей налогообложения) и налоговых вычетов в налоговые органы представляются следующие документы:

1) при получении выручки в валюте на валютный счет Министерства путей сообщения Российской Федерации – расчетные письма Центра "Желдоррасчет" Министерства путей сообщения Российской Федерации о распределении выручки в иностранной валюте за перевозки экспортируемых и транзитных товаров;

2) при получении выручки в рублях:

- выписки банка, подтверждающие фактическое поступления выручки за оказанные услуги по транспортировке экспортируемых товаров на счет железной дороги, зарегистрированный в налоговых органах;

- копии единых международных перевозочных документов, определяющих маршрут перевозки с указанием страны назначения и отметками, что товар перевозится в режиме "экспорт товаров".

При вывозе экспортируемых товаров судами через морские порты – копии перевозочных документов внутреннего сообщения с указанием страны назначения и отметкой о том, что груз перевозится в режиме "экспорт товаров", а также отметкой порта о приеме товаров для дальнейшего экспорта.

5. При оказании услуг, предусмотренных подпунктом 1"д" пункта 1 настоящей статьи для подтверждения обоснованности применения нулевой ставки (или особенностей налогообложения) и налоговых вычетов в налоговые органы представляются следующие документы:

1) выписка банка, подтверждающая фактическое поступление выручки от российского или иностранного лица за оказанные услуги на зарегистрированный в налоговых органах счет российского налогоплательщика – экспортера в российском банке;

2) единые международные перевозочные документы по перевозке пассажиров и багажа за пределы территории Российской Федерации.

6. При оказании услуг, предусмотренных подпунктами 1"ж", 1"з", 1"и" пункта 1 настоящей статьи для подтверждения обоснованности применения нулевой ставки (или особенностей налогообложения) и налоговых вычетов в налоговые органы представляются следующие документы:

1) контракт (копия контракта, заверенная в установленном порядке) российского налогоплательщика с иностранными или российскими лицами на выполнение работ (оказание услуг);

2) выписка банка, подтверждающая фактическое поступление выручки от российского или иностранного лица за выполненные работы (оказанные услуги) на зарегистрированный в налоговых органах счет российского налогоплательщика – экспортера в российском банке;

7. Документы, указанные в пунктах 3, 4, 5 настоящей статьи, представляются налогоплательщиками для подтверждения налогообложения по ставке 0 процентов экспортируемых за пределы территории Российской Федерации товаров (работ, услуг) в срок не позднее 180 дней с даты оформления региональными таможенными органами грузовой таможенной декларации на вывоз груза в режиме экспорта.

По экспортным операциям в налоговые органы представляется отдельная декларация.

В течение десяти дней с даты выпуска товаров в соответствии с таможенным режимом экспорта таможенными органами, производившими таможенное оформление товаров, налогоплательщики письменно сообщают налоговому органу, в котором они зарегистрированы, о вывозе товаров в указанном режиме.

По истечении 180 дней с даты выпуска товаров региональными таможенными органами в режиме экспорта и не подтверждении фактического экспорта товаров

(работ, услуг) указанные поставки товаров, выполненные работы и оказанные услуги подлежат налогообложению с соответствующим отражением операций в налоговых декларациях.

Если по истечении 180 дней налогоплательщиком представляются в налоговые органы документы, обосновывающие право на применение ставки в размере 0 процентов, уплаченные суммы налога подлежат возврату налогоплательщикам—экспортерам в порядке, предусмотренном статьей 242 настоящей главы Кодекса.

Положения настоящего пункта не распространяются на налогоплательщиков, освобожденных от исполнения обязанностей налогоплательщика в соответствии со статьей 219 настоящей главы Кодекса.

Статья 233. Определение суммы налога

1. Сумма налога при исчислении налоговой базы в соответствии со статьями 225 - 229 настоящего Кодекса определяется как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы.

2. Общая сумма налога при реализации товаров (работ, услуг) представляет собой сумму, полученную в результате сложения:

а) сумм налога, определяемых в соответствии с частью первой настоящей статьи для каждой реализации товаров (работ, услуг), дата осуществления которой (статья 234 настоящего Кодекса) находится в пределах соответствующего налогового периода;

б) сумм увеличения или уменьшения налогооблагаемой базы в соответствующем налоговом периоде согласно положениям настоящего раздела;

в) сумм налога на товары (работы, услуги), ввезенные на таможенную территорию Российской Федерации, исчисленных в соответствии с положениями статьи 230 настоящего Кодекса.

3. Общая сумма налога не определяется иностранными налогоплательщиками, не состоящими на учете в налоговых органах в Российской Федерации. При этом сумма налога определяется отдельно по каждой операции по реализации товаров (работ, услуг) на территории Российской Федерации применительно к порядку, установленному частью первой настоящей статьи.

4. Общая сумма налога при реализации товаров (работ, услуг) определяется по итогам каждого налогового периода (статья 240 настоящего Кодекса) применительно ко всем операциям по реализации товаров (работ, услуг), дата фактической реализации которых (статья 234 настоящего Кодекса) относится к соответствующему налоговому

периоду, а также по всем изменениям, увеличивающим или уменьшающим налоговую базу в соответствующем налоговом периоде.

5. Общая сумма налога при ввозе товаров на таможенную территорию Российской Федерации определяется как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы, исчисленной в соответствии с положениями статьи 230 настоящего Кодекса.

Если в соответствии с требованиями части четвертой статьи 230 настоящего Кодекса налоговая база определяется отдельно по нескольким группам ввозимых товаров, то по каждой из указанных налоговых баз сумма налога определяется отдельно применительно к порядку, установленному абзацем первым настоящего пункта. При этом общая сумма налога определяется как сумма, полученная в результате сложения сумм налогов, определяемых отдельно по каждой из таких налоговых баз.

6. В случае отсутствия у налогоплательщика бухгалтерского учета или запущенности ведения учета объектов налогообложения, налоговые органы имеют право определять суммы налога, подлежащие уплате, расчетным путем на основании данных по иным аналогичным налогоплательщикам.

Статья 234. Определение даты реализации товаров (работ, услуг)

1. В целях настоящей главы дата фактической реализации товаров (работ, услуг) определяется как наиболее ранняя из следующих дат:

- 1) день выставления покупателю счета - фактуры;
- 2) день оплаты товаров (работ, услуг);
- 3) день отгрузки (передачи права собственности) товаров (выполнения работ, оказания услуг).

2. При безвозмездной передаче товаров, выполнении работ, оказании услуг, при обмене товарами (работами, услугами) или при натуральной оплате товарами собственного производства датой реализации признается день соответственно указанных передачи, выполнения, оказания, обмена или оплаты.

Статья 235. Сумма налога, предъявляемая продавцом покупателю

1. При реализации товаров (работ, услуг) налогоплательщиком (с учетом акцизов по подакцизным товарам) продавец дополнительно к цене (тарифу) товаров (работ,

услуг) обязан предъявить к оплате покупателю этих товаров (работ, услуг) соответствующую сумму налога. Аналогичный порядок применяется при реализации налогоплательщиком товаров (работ, услуг) по государственным регулируемым оптовым ценам или тарифам.

2. Сумма налога, предъявляемая покупателю товаров (работ, услуг) определяется по каждому виду этих товаров (работ, услуг) как соответствующая налоговой ставке процентная доля указанных в части первой настоящей статьи цен или тарифов.

3. При реализации товаров (работ, услуг) налогоплательщик обязан оформлять счета-фактуры, вести журналы учета счетов-фактур, книги покупок и книги продаж в порядке, устанавливаемом Правительством Российской Федерации.

4. В расчетных документах, в том числе в реестрах чеков и в реестрах на получение средств с аккредитива, в первичных учетных документах и в счетах - фактурах, соответствующая сумма налога выделяется отдельной строкой. При этом в счете - фактуре должны быть указаны:

- 1) порядковый номер и дата выписки счета - фактуры;
- 2) наименование, адрес (номер телефона) и идентификационные номера поставщика и покупателя;
- 3) наименование и адрес грузоотправителя и грузополучателя;
- 4) номер платежно-расчетного документа в случае получения авансовых или иных платежей в счет предстоящих поставок товаров (работ, услуг);
- 5) наименование (описание) поставляемых (отгруженных) товаров (выполненных работ или оказанных услуг) и единица измерения;
- 6) страна происхождения товара;
- 7) номер грузовой таможенной декларации;
- 6) количество (объем) поставляемых (отгруженных) по счету - фактуре товаров (работ, услуг), исходя из принятых по нему единиц измерения;
- 7) цена (тариф) за единицу измерения по договору (контракту) без налога, а в случае применения государственных регулируемых цен (тарифов), включающих в себя налог, с налогом;
- 8) стоимость товаров (работ, услуг) за все количество поставляемых (отгруженных) по счету - фактуре товаров (работ, услуг) без налога;
- 9) сумма акциза по подакцизным товарам;
- 10) ставка налога;

11) сумма налога, предъявляемая покупателю товаров (работ, услуг), определяемая исходя из применяемых ставок;

12) стоимость товаров (работ, услуг) за все количество поставляемых (отгруженных) по счету - фактуре товаров (работ, услуг) с налогом.

5. Налогоплательщик обязан выдать счет - фактуру не позднее даты отгрузки товара или выполнения работы, оказания услуги, либо не позднее, чем по истечении пяти дней после даты получения оплаты товаров (работ, услуг), — в зависимости от того, какое из двух вышеуказанных событий наступило раньше.

6. При реализации товаров (работ, услуг), операции по реализации которых в соответствии со статьей 221 настоящего Кодекса освобождены от налогообложения, расчетные документы, первичные учетные документы и счета - фактуры выписываются без выделения соответствующих сумм налога. При этом на указанных документах делается соответствующая надпись или ставится соответствующий штамп "Без налога (НДС)".

7. Расчетные документы, в которых не выделена соответствующая сумма налога, и (или) отсутствует ссылка на номер соответствующего счета - фактуры (за исключением авансовых или иных платежей в счет предстоящих поставок товаров (работ, услуг), отсутствует ссылка на основание платежа, либо соответствующая надпись (штамп), кредитными учреждениями к исполнению не принимаются.

8. При реализации товаров (работ, услуг) населению по розничным ценам или тарифам соответствующая сумма налога включается в эти цены или тарифы. При этом на ярлыках товаров и ценниках, выставляемых продавцами, а также на чеках и других выдаваемых покупателю документах сумма налога не выделяется.

9. При реализации товаров в розничной торговле, где большинство покупателей не являются налогоплательщиками, требования пунктов 3 и 5 настоящей статьи в отношении расчетных документов и счетов-фактур считаются выполненными, если продавец выдал покупателю кассовый чек или иной документ установленной формы.

10. При ввозе товаров на таможенную территорию Российской Федерации соответствующие заполненные таможенные формы и расчетные документы, удостоверяющие факт уплаты налога, используются как контрольные документы для установления обоснованности налоговых вычетов.

Статья 235¹ Составление счетов-фактур по передаче товаров (работ, услуг) внутри организации, имеющей обособленные подразделения.

1. Налогоплательщики – российские организации, имеющие обособленные подразделения, составляют счета-фактуры в отношении товаров (работ, услуг), передаваемых внутри этих организаций между их головными и/или обособленными подразделениями и предназначенных для последующей реализации третьим лицам.

2. Счета-фактуры в отношении товаров (работ, услуг), передаваемых между их головными и/или обособленными подразделениями российских организаций и предназначенных для последующей реализации третьим лицам, составляются в порядке, установленном в статье 235 настоящего Кодекса. В качестве стоимости таких товаров (работ, услуг), в счетах-фактурах указывается их себестоимость для головного (обособленного) подразделения организации, передающего соответствующие товары (работы, услуги).

3. Предъявление счетов-фактур в отношении товаров (работ, услуг), передаваемых между головными и/или обособленными подразделениями российских организаций и предназначенных для последующей реализации третьим лицам, не учитывается для целей определения даты фактической реализации товаров (работ, услуг) в соответствии со статьей 234 настоящей главы. Счета-фактуры, составляемые в отношении товаров (работ, услуг), передаваемых между головными и/или обособленными подразделениями российских организаций и предназначенных для последующей реализации третьим лицам, не являются основанием для расчета сумм налога, подлежащих уплате или вычету по организации в целом.

Статья 236. Отнесение сумм налога на затраты по производству и реализации товаров (работ, услуг)

1. Суммы налога, предъявленные продавцом и уплаченная покупателем при приобретении для производственных целей сырья, материалов, топлива, комплектующих или других изделий, основных средств или нематериальных объектов, других товаров (работ, услуг), не включаются в затраты, принимаемые к вычету при исчислении налога на прибыль (доход), за исключением случаев, предусмотренных частью второй настоящей статьи.

2. Суммы налога, предъявленные продавцом и уплаченные покупателем при приобретении указанных в пункте 1 настоящей статьи товаров (работ, услуг),

используемых для непроизводственных целей и (или) реализации товаров (работ, услуг), операции по реализации которых освобождены от налогообложения в соответствии с подпунктом 2 пункта и пунктом 3 статьи 221 настоящего Кодекса, либо когда местом реализации работ, услуг (пункт 4 статьи 51 настоящего Кодекса) не является территория Российской Федерации, включается у покупателя в затраты, принимаемые к вычету при исчислении налога на доходы, если указанный покупатель ведет отдельный учет затрат по производству и (или) реализации этих товаров (работ, услуг), а при отсутствии такого учета - относится на финансовые результаты покупателя.

3. В случае частичного использования покупателем приобретенных товаров (работ, услуг) в производстве и (или) реализации товаров (работ, услуг), операции по реализации которых подлежат налогообложению, а частично - в производстве и (или) реализации товаров (работ, услуг), операции по реализации которых освобождены от налогообложения, суммы налога, уплаченные покупателем продавцам указанных приобретенных товаров (работ, услуг), включаются в затраты, принимаемые к вычету при исчислении налога на прибыль (доход) или подлежат налоговому вычету (статья 237 настоящего Кодекса) в той пропорции, в которой указанные приобретенные товары (работы, услуги) используются для производства и (или) реализации товаров (работ, услуг), операции по реализации которых освобождены от налогообложения или подлежат налогообложению. Указанная пропорция определяется исходя из доли товаров (работ, услуг), операции по реализации которых освобождены от налогообложения или подлежат налогообложению, в общем объеме выручки от реализации товаров (работ, услуг) за отчетный период.

Положения настоящего пункта не применяются в отношении тех налоговых периодов, в которых доля товаров (работ, услуг), используемых для производства и (или) реализации товаров (работ, услуг), не подлежащих налогообложению, не превышает 5 процентов (в стоимостном выражении) от общей стоимости приобретаемых товаров (работ, услуг), используемых для производства и (или) реализации товаров (работ, услуг). При этом все суммы налога, предъявленные продавцами указанных товаров (работ, услуг) в таком налоговом периоде, подлежат вычету применительно к порядку, предусмотренному статьей 238 настоящего Кодекса.

Статья 237. Налоговые вычеты

1. Налогоплательщик имеет право уменьшить общую сумму налога, определенную в соответствии со статьей 233 настоящего Кодекса, на установленные настоящей статьей вычеты.

2. Вычетам подлежат суммы налога, предъявленные продавцами налогоплательщику при приобретении товаров (работ, услуг), либо уплаченные налогоплательщиком при ввозе товаров на таможенную территорию Российской Федерации в таможенных режимах выпуск для свободного обращения и временный ввоз.

Указанные суммы налога подлежат вычету, если соответствующие товары (работы, услуги) приобретаются или ввозятся налогоплательщиком для его производственных целей или осуществления им иной экономической деятельности, реализация результатов которой является объектом налогообложения. Вычетам, в частности, подлежат суммы налога, предъявленные продавцами при приобретении или уплаченные при ввозе на таможенную территорию Российской Федерации:

- 1) основных средств (кроме служебных легковых автомобилей) или нематериальных объектов;
- 2) сырья, материалов, топлива, электрической или иной энергии, комплектующих изделий;
- 3) товаров (работ, услуг), приобретаемых для перепродажи.

Также вычетам подлежат суммы налога, уплаченные при приобретении работ и услуг по транспортировке, погрузке, разгрузке, перегрузке товаров, помещенных под таможенный режим выпуска для свободного обращения, в случае выполнения условий, перечисленных в пункте 5 статьи 230 настоящего Кодекса.

3. Вычетам подлежат суммы налога, удержанные из доходов иностранных налогоплательщиков, не состоящих на учете в налоговых органах Российской Федерации, и уплаченные в соответствии со статьей 239 настоящего Кодекса за этих иностранных налогоплательщиков покупателями - налоговыми агентами.

Право на указанные вычеты имеют покупатели - налоговые агенты (организации и индивидуальные предприниматели), состоящие на учете в налоговых органах Российской Федерации в качестве налогоплательщиков налога и не освобожденные от исполнения обязанностей налогоплательщика в соответствии со статьей 219 настоящего Кодекса, при выполнении ими требований статьи 239 настоящего Кодекса.

Положения настоящей части применяются только в отношении вычета сумм налога, определяемых в соответствии с частью третьей статьи 233 настоящего Кодекса, при условии, что товары (работы, услуги), в отношении операций по реализации которых налогоплательщик, являющийся налоговым агентом, удержал и уплатил налог, были приобретены этим налогоплательщиком для целей, указанных в части второй настоящей статьи.

4. Вычетам подлежат суммы налога, предъявленные продавцами иностранному налогоплательщику, не состоявшему на учете в налоговых органах Российской Федерации, при приобретении или уплаченные им при ввозе на таможенную территорию Российской Федерации для его производственных целей или для осуществления им иной экономической деятельности товаров (работ, услуг).

Указанные суммы подлежат вычету или возврату такому иностранному налогоплательщику после уплаты российской организацией, являющейся налоговым агентом, налога, удержанного из доходов этого иностранного налогоплательщика, и только в той части, в которой приобретенные или ввезенные товары (работы, услуги) использованы при производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг), реализованных удержавшей налог российской организации. Указанные суммы подлежат вычету или возврату при условии постановки иностранного налогоплательщика на учет в налоговых органах Российской Федерации.

5. Вычетам подлежат суммы налога, уплаченные продавцом при реализации товаров, в случае их возврата (в том числе в течение гарантийного срока) продавцу или отказа от них. Настоящее положение распространяется также на суммы налога, уплаченные при приобретении работ (услуг), в случае отказа от этих работ (услуг).

6. Вычетам подлежат суммы налога, предъявленные налогоплательщику подрядчиками при проведении капитального строительства, при приобретении объектов завершенного капитального строительства, а также суммы налога, уплаченные налогоплательщиками в бюджет при выполнении строительно - монтажных и ремонтных работ для собственного потребления. Указанные суммы налога подлежат вычету при введении в действие соответствующих объектов завершенного капитального строительства.

7. Суммы налога, предъявленные по расходам, включаемым в затраты, учитываемые при исчислении налога на доходы, принимаемым в пределах норм, установленных главой 30 Кодекса, подлежат вычету только в этих пределах. Суммы налога, относящиеся к расходам, осуществляемым сверх установленных норм, вычету

не подлежат, а относятся за счет доходов, остающихся в распоряжении налогоплательщиков после уплаты налога на доходы. Сумма налога по этим расходам определяется по расчетной ставке 16,67 процентов от суммы расходов в пределах установленных норм.

Статья 238. Порядок применения налоговых вычетов

1. Налоговые вычеты, предусмотренные статьей 237 настоящего Кодекса, производятся на основании счетов - фактур, выставленных продавцами при приобретении налогоплательщиком товаров (работ, услуг), либо на основании таможенных деклараций или иных документов, подтверждающих ввоз товаров на таможенную территорию Российской Федерации.

Вычетам подлежат, если иное не установлено настоящей статьей, только суммы налога, предъявленные продавцами при приобретении налогоплательщиками товаров (работ, услуг) либо фактически уплаченные ими при ввозе товаров на таможенную территорию Российской Федерации, после принятия на учет соответствующих товаров (работ, услуг).

2. Вычеты сумм налога, предъявленных продавцами при приобретении либо уплаченных при ввозе на таможенную территорию Российской Федерации основных средств и (или) нематериальных объектов, указанных в частях второй - пятой статьи 237 настоящего Кодекса, производятся в полном размере после принятия на учет этих основных средств и (или) нематериальных объектов.

3. Вычеты сумм налога, предусмотренных –пунктами 2-4 статьи 237 настоящего Кодекса, в отношении операций по реализации товаров (работ, услуг), указанных в подпунктах 1"а" – 1"д" пункта 1 статьи 232 настоящего Кодекса, осуществляются только при наличии документального подтверждения таможенными органами в соответствии с частью 11 статьи 235 настоящего Кодекса факта вывоза товаров с таможенной территории Российской Федерации в другие государства, а также документального подтверждения выполнения международных пассажирских перевозок.

4. Вычеты сумм налога, указанных в пункте пятом статьи 237 настоящего Кодекса, производятся в полном объеме после отражения в налоговом учете операций по корректировке в связи с возвратом товаров или отказом от товаров (работ, услуг), но не позднее одного года с момента возврата или отказа.

Статья 239. Сумма налога, подлежащая уплате

1. Сумма налога, подлежащая уплате налогоплательщиком, осуществляющим операции по реализации товаров (работ, услуг), определяется по итогам каждого налогового периода, как уменьшенная на налоговые вычеты, предусмотренные статьей 237 настоящего Кодекса, общая сумма налога, определяемая в соответствии со статьей 233 настоящего Кодекса.

2. Если сумма налоговых вычетов в каком-либо налоговом периоде превышает общую сумму налога, налогоплательщик, осуществляющий операции по реализации товаров (работ, услуг), в этом налоговом периоде налог не уплачивает.

Положительная разница между суммой налоговых вычетов и общей суммой налога, начисленного по реализованным товарам (работам, услугам) признается суммой излишне уплаченного налога и подлежит зачету в счет текущих и (или) предстоящих в следующем налоговом периоде платежей по этому налогу или возврату налогоплательщику в порядке и на условиях, предусмотренных статьей 242 настоящего Кодекса.

3. Сумма налога, подлежащая уплате при ввозе товаров на таможенную территорию Российской Федерации, определяется в соответствии с пунктом пятым статьи 233 настоящего Кодекса.

Статья 240. Налоговый период

1. Для налогоплательщиков, не освобожденных от исполнения обязанностей налогоплательщиков в соответствии со статьей 219 настоящего Кодекса, налоговый период устанавливается как каждый календарный квартал. 2. При ликвидации (реорганизации) налогоплательщика его последний налоговый период определяется как промежуток времени с начала соответствующего месяца до дня ликвидации (реорганизации).

Статья 241. Порядок и сроки уплаты налога при реализации товаров (работ, услуг)

1. Уплата налога при реализации товаров (работ, услуг) на территории Российской Федерации производится по итогам каждого налогового периода исходя из фактической реализации товаров (работ, услуг) за истекший налоговый период.

2. Налог за текущий налоговый период уплачивается внесением авансовых платежей ежемесячно (подекадно) в размере одной трети (одной девятой) суммы налога, подлежащей уплате по итогам предыдущего налогового периода.

Подекадная уплата налога производится налогоплательщиками, у которых ежемесячный оборот по реализации превышает 500 тыс. руб.:

- 1) не позднее 20 числа текущего месяца - за первую декаду месяца;
- 2) не позднее 30 числа текущего месяца - за вторую декаду месяца;
- 3) не позднее 10 числа следующего месяца - за остальные дни текущего месяца.

Ежемесячная уплата налога производится налогоплательщиками, у которых ежемесячный оборот по реализации не превышает 500 тыс. руб., не позднее 20 числа следующего месяца.

В случае невнесения авансового платежа в указанные сроки, налогоплательщик уплачивает пени, рассчитываемые по действующим ставкам.

Если сумма налога, исчисленная по налоговой декларации за истекший налоговый период, превысит сумму, исчисленную к уплате авансовыми (декадными) платежами, сумма доплаты по результатам перерасчетов вносится налогоплательщиком в бюджет не позднее срока, установленного для представления налоговой декларации частью третьей настоящей статьи.

В случаях, когда сумма налога, исчисленная по налоговой декларации за истекший квартал, окажется меньше суммы, уплаченной авансовыми платежами, сумма разницы засчитывается в уплату очередных платежей по налогу или возвращается налогоплательщику в порядке и на условиях, предусмотренных статьей 100 настоящего Кодекса.

3. Налогоплательщики обязаны представить в налоговый орган по месту своей регистрации в качестве налогоплательщика налоговую декларацию в срок не позднее 20-го числа месяца, следующего за отчетным кварталом.

4. Организации системы Госкомрезерва России уплачивают налог в централизованном порядке не позднее чем через 20 календарных дней после окончания календарного года.

Статья 242. Особенности зачета и возврата налога

1. Сумма излишне уплаченного налога, указанная в части второй статьи 239 настоящего Кодекса, подлежит вычетам из общей суммы налога в следующем налоговом периоде в первоочередном по сравнению с другими вычетами порядке.

Если общая сумма налога в следующем налоговом периоде, начисленная по реализованным товарам (работам, услугам), с учетом произведенных вычетов окажется меньше указанной суммы излишне уплаченного налога, разница между этой суммой и общей суммой налога может быть зачтена в счет исполнения налоговых обязательств по другим налогам (сборам), уплаты пеней и (или) штрафов за налоговые нарушения либо возврату налогоплательщику в порядке и на условиях, предусмотренных – пунктами 7-11 статьи 100 настоящего Кодекса.

В случае наличия у налогоплательщика недоимки по уплате налогов и сборов или задолженности по пеням, начисленным тому же бюджету, возврат налогоплательщику указанной в настоящем пункте суммы превышения производится только после зачета указанной суммы в счет погашения недоимки (задолженности).

2. Возврат суммы излишне уплаченного налога из бюджета производится при условии, что указанная разница сохраняется в течение шести месяцев со дня представления в налоговые органы налоговой декларации за соответствующий налоговый период, за исключением суммы превышения, возникающей в случае реализации товаров (работ, услуг) по ценам ниже рыночных.

3. В случае реализации товаров (работ, услуг) по ценам ниже рыночных возникающая сумма превышения между суммой налоговых вычетов и общей суммой налога по реализованным товарам (работам, услугам), относится на доходы, остающиеся в распоряжении налогоплательщика после уплаты налога на доходы и вычету (возврату) не подлежит.

Статья 243. Сроки и порядок уплаты налога при ввозе товаров на таможенную территорию Российской Федерации

Сроки и порядок уплаты налога при ввозе товаров на таможенную территорию Российской Федерации устанавливаются таможенным законодательством Российской Федерации на основе положений настоящей главы.

Статья 244. Форма налоговой декларации

Министерством Российской Федерации по налогам и сборам по согласованию с Министерством финансов Российской Федерации утверждается форма налоговой декларации и издаются методические указания (инструкция) по ее составлению.

Закон о введении в действие Специальной части Налогового кодекса РФ

Статья *. Переходные положения**

1. Предприятия (организации), являвшиеся плательщиками налога на добавленную стоимость до вступления в силу положений настоящего Кодекса (ДАТА), но которые не несут обязанностей налогоплательщика в соответствии с положениями статьи 219 настоящего Кодекса, обязаны исполнить свои обязательства по налогу на добавленную стоимость в течение 6 месяцев после вступления в силу положений настоящего Кодекса. Установить, что штрафы и пени в течение указанного периода для указанных предприятий (организаций) по обязательствам по налогу на добавленную стоимость не применяются.

2. Налогообложение товаров (работ, услуг), поставленных (оказанных) после даты вступления в силу положений настоящего Кодекса (ДАТА) без предварительной оплаты и авансовых платежей, полученных до вступления в силу положений настоящего Кодекса, осуществляется в соответствии с положениями Главы 21 настоящего Кодекса.

3. Стоимость товаров (работ, услуг), полученных после даты вступления в силу настоящего Кодекса без предварительной оплаты и авансовых платежей, произведенных до даты вступления в силу настоящего Кодекса, относится на сумму налоговых вычетов в соответствии с положениями настоящего Кодекса.

4. Сумма налога на добавленную стоимость налогоплательщика, подлежащая уплате, в отношении товаров (работ, услуг), поставленных (оказанных) налогоплательщиком, а также приобретенных им, до даты введения в действие настоящего Кодекса, но оплата за которые не была получена по состоянию на указанную дату, определяются и исполняются в соответствии со следующим порядком.

4.1. До (ДАТА ВВЕДЕНИЯ В ДЕЙСТВИЕ НК + 2 НЕДЕЛИ) налогоплательщик определяет сумму своих налоговых обязательств в отношении реализованных товаров (работ, услуг), указанных в п.4 настоящей статьи, в соответствии с действовавшими на (ДАТА ВВЕДЕНИЕ В ДЕЙСТВИЕ НК – 1 ДЕНЬ) положениями закона "О налоге на добавленную стоимость", исходя из предположения, что оплата за поставленные товары (работы, услуги) была получена (ДАТА ВВЕДЕНИЕ В ДЕЙСТВИЕ НК – 1 ДЕНЬ). В отношении поставленных товаров (работ, услуг), за которые поступили авансовые платежи, в сумму налоговых обязательств,

определяемых в соответствии с настоящим пунктом, включается разница между полной стоимостью товаров (работ, услуг) и полученными авансовыми платежами.

4.2. До (ДАТА ВВЕДЕНИЯ В ДЕЙСТВИЕ НК + 2 НЕДЕЛИ) налогоплательщик определяет сумму налоговых вычетов в отношении приобретенных товаров (работ, услуг), которые были поставлены (оказаны) налогоплательщику до вступления в силу настоящего Кодекса, но оплата которых на указанную дату произведена не была. Сумма налоговых вычетов определяется в соответствии с положениями действовавшего на момент вступления в силу настоящего Кодекса закона "О налоге на добавленную стоимость" (ДАТА – 1 день), исходя из предположения, что оплата товаров (работ, услуг) была произведена на (ДАТА – 1 день).

4.3. В случае, если сумма налоговых обязательств, рассчитанных в соответствии с пунктом 4.1 настоящей статьи, превышает сумму налоговых вычетов, рассчитанных в соответствии с пунктом 4.2 настоящей статьи, налогоплательщик вправе внести сумму превышения в государственный бюджет не реже, чем ежемесячно, не более, чем двенадцатью равными долями в течение календарного года, отсчитываемого от месяца, в котором вступает в силу настоящий Кодекс. Налогоплательщик уведомляет налоговые органы о графике платежей и включает сумму указанного превышения в налоговую декларацию в соответствии с действующим порядком.

Первый платеж осуществляется не позднее двадцатого числа месяца вступления в силу настоящего Кодекса. На ежемесячные платежи, вносимые в государственный бюджет в соответствии с настоящим пунктом, распространяется общий порядок уплаты налогов и сборов, установленный действующим законодательством.

В случае, если по итогам календарного года, прошедшего после введения в действие настоящего Кодекса, фактическое превышение налоговых обязательств в отношении поступивших платежей за товары (работы, услуги), поставленные (оказанные), до (ДАТА), оплата которых не поступила до указанной даты, определенных в соответствии с законодательством, действующим на (ДАТА-1), налоговых вычетов в отношении произведенных платежей за товары (работы, услуги), полученные до (ДАТА), определенных в соответствии с законодательством, действующим на (ДАТА – 1 день), оказалось больше превышения, определяемого в соответствии с частью первой настоящего пункта, налогоплательщик обязан внести бюджет сумму разницы, увеличенную на индекс в порядке, предусмотренном действующим законодательством.

4.4. В случае, если сумма налоговых вычетов, рассчитанных в соответствии с пунктом 4.2 настоящей статьи, превышает сумму налоговых обязательств, рассчитанных в соответствии с пунктом 4.1 настоящей статьи, налогоплательщик имеет право на получение налогового вычета в сумме указанного превышения, который может быть использован не менее, чем двенадцатью равными долями в течение календарного года, отсчитываемого от месяца, в котором вступает в силу настоящий Кодекс. При этом выделяемый таким образом налоговый кредит может быть либо выплачен налогоплательщику из государственного бюджета, либо использован для увеличения его налоговых вычетов в соответствии с положениями статьи 237 настоящего Кодекса.

В случае, если по итогам календарного года, прошедшего после введения в действие настоящего Кодекса, фактическое превышение налоговых вычетов в отношении произведенных платежей за товары (работы, услуги), полученные до (ДАТА), определенных в соответствии с законодательством, действующим на (ДАТА – 1 день), налоговых обязательств в отношении поступивших платежей за товары (работы, услуги), поставленные (оказанные), до (ДАТА), оплата которых не поступила до указанной даты, определенных в соответствии с законодательством, действующим на (ДАТА-1), оказалось больше превышения, определяемого в соответствии с частью первой настоящего пункта, налогоплательщик вправе отнести сумму разницы на увеличение налоговых вычетов в порядке, предусмотренном действующим законодательством. При этом выделяемый таким образом налоговый кредит может быть либо выплачен налогоплательщику из государственного бюджета, либо использован для увеличения его налоговых вычетов в соответствии с положениями статьи 237 настоящего Кодекса.

5. Налогоплательщики, не воспользовавшиеся рассрочкой уплаты налоговых обязательств, возникших до введения в действие настоящего Кодекса, предусмотренной п.п. 4.3-4.4, включает налоговые обязательства, рассчитанные в соответствии с п.п. 4.1-4.2, в общую сумму налога к уплате к первому сроку уплаты налога после (ДАТА ВВЕДЕНИЯ НК + 2 НЕДЕЛИ).

6. Порядок погашения (взыскания) задолженности налогоплательщиков по налогу на добавленную стоимость по состоянию на (ДАТА ВСТУПЛЕНИЯ В СИЛУ НК), начисление пеней и штрафов в отношении указанной задолженности производится в соответствии с положениями действующего законодательства.

Текст главы 27 проекта Налогового кодекса РФ с внесенными изменениями и дополнениями (представлен с помеченными исправлениями)

Глава 27. НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ

Статья 218. Налогоплательщики

Налогоплательщиками налога на добавленную стоимость (далее в настоящей главе – налога) признаются:

- 1) организации (статьи 18 настоящего Кодекса);
- 2) индивидуальные предприниматели (статья 26 настоящего Кодекса);
- 3) лица, признаваемые налогоплательщиками в связи с перемещением товаров через таможенную границу Российской Федерации, определяемые в соответствии с Таможенным кодексом Российской Федерации.

Предприятия, организации и иные лица, указанные в настоящей статье, признаются в соответствии с положениями статьи 219 настоящего Кодекса плательщиками налога (далее в настоящем разделе – налогоплательщиками), если они совершают операции, являющиеся объектом налогообложения в соответствии с настоящим разделом, независимо от осуществления ими экономической деятельности, определяемой в соответствии с положениями настоящего Кодекса.

Филиалы и иные обособленные подразделения выполняют обязанности по уплате налога по месту своего нахождения, если они совершают операции, подлежащие налогообложению в соответствии с настоящей главой.

Статья 219. Освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика

1. Организации и индивидуальные предприниматели могут быть зарегистрированы в качестве налогоплательщика и несут обязанности налогоплательщика, связанные с исчислением и уплатой налога, и иные обязанности, установленные настоящим разделом, если в течение предыдущего календарного года их выручка от реализации товаров (работ, услуг) не превышала 1 млн. руб.

Организации и индивидуальные предприниматели могут быть освобождены от исполнения указанных обязанностей налогоплательщика в течение первого (полного или неполного) и второго кварталов со дня их государственной регистрации, если в

течение этого периода выручка от реализации товаров (работ, услуг) не превышала 500 тыс. руб.

В аналогичном порядке налогоплательщики могут быть освобождены от исполнения указанных обязанностей налогоплательщика в течение первых двух кварталов со дня признания их таковыми в соответствии с настоящим Кодексом.

Положения настоящей части не распространяются на организации и индивидуальных предпринимателей, признаваемых налогоплательщиками акцизов в соответствии со статьями 245 и 272 настоящего Кодекса.

2. Выручка от реализации товаров (работ, услуг) для предприятий (организаций) прямо или косвенно находящихся в собственности одного и того же юридического или физического лица, в целях налогообложения суммируется. В случае, если суммарная выручка от реализации товаров (работ, услуг) всех предприятий в течение предыдущего календарного года превышает указанный в пункте 1 настоящей статьи лимит, каждое из предприятий признается плательщиком налога на добавленную стоимость.

3. Освобождение организаций и индивидуальных предпринимателей от исполнения обязанностей, указанных в пункте 1 настоящей статьи, применяется только в отношении обязанностей, возникающих в связи с осуществлением операций по реализации товаров (работ, услуг), указанных в пункте 1 статьи 220 настоящего Кодекса, и не применяется в отношении обязанностей, возникающих в связи с ввозом товаров на таможенную территорию Российской Федерации, подлежащим налогообложению в соответствии с пунктом 2 статьи 220 настоящего Кодекса.

Для освобождения от исполнения обязанностей налогоплательщика претендующие на такое освобождение организации и индивидуальные предприниматели должны представить соответствующее заявление и необходимые сведения в налоговый орган по месту своей регистрации в качестве налогоплательщика.

Указанные заявление и сведения представляются в течение первого месяца того налогового периода, в котором эти лица претендуют на освобождение от исполнения соответствующих обязанностей. При наличии объективных обстоятельств руководитель (его заместитель) налогового органа вправе продлить срок представления заявления и сведений, но не более чем на один месяц.

4. Освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика организаций и индивидуальных предпринимателей при выполнении условий, перечисленных в

пунктах 1-3 статьи 219 настоящего Кодекса, производится сроком на один календарный год. По истечении указанного срока организации и индивидуальные предприниматели, претендующие на продление такого освобождения, представляют в налоговые органы документы, перечисленные в пункте 3 настоящей статьи, в аналогичном порядке.

Статья 220. Объект налогообложения

Объектом налогообложения признаются следующие операции:

1) реализация товаров (работ, услуг) на территории Российской Федерации (статьи 49, 50 и 51 настоящего Кодекса), за исключением операций, указанных в статье 221 настоящего Кодекса.

В целях настоящей главы к реализации товаров (работ, услуг) приравниваются:

а) передача товаров, выполнение работ или оказание услуг внутри организации, затраты на производство которых не принимаются к вычету при исчислении налога на доходы организаций;

б) выполнение строительно-монтажных и ремонтных работ для собственного потребления;

в) реализация предметов залога, включая их передачу залогодержателем, при неисполнении обеспеченного залогом обязательства;

г) передача товаров, выполнение работ или оказание услуг по соглашению о предоставлении отступного или замене первоначального обязательства, существовавшего между сторонами, другим обязательством между теми же лицами;

2) ввоз товаров на таможенную территорию Российской Федерации, если иное не установлено статьей 222 настоящего Кодекса.

Статья 220¹. Место реализации товаров

1. В целях настоящей главы местом реализации товаров признается, если иное не предусмотрено пунктом 2 настоящей статьи, место:

1) нахождения товаров, если они не отгружаются и не транспортируются;

2) нахождения товаров в момент начала отгрузки или транспортировки, если эти товары отгружаются или транспортируются поставщиком, получателем или иным лицом (организацией или физическим лицом) и если иное не предусмотрено подпунктом третьим настоящего пункта;

3) монтажа, установки или сборки товаров, если эти товары не могут быть по техническим, технологическим или иным подобным причинам доставлены получателю

иначе как в разобранном или несобранном виде, а монтаж, установка или сборка производится поставщиком этих товаров или от его имени.

2. Если реализация товаров носит вспомогательный характер по отношению к реализации других – основных товаров (работ, услуг), местом такой вспомогательной реализации признается место реализации основных товаров (работ, услуг). Реализация основных и вспомогательных товаров (работ, услуг) должна осуществляться одним и тем же лицом.

Статья 220². Место реализации работ (услуг)

1. В целях настоящей главы местом реализации работ (услуг) признается, если иное не предусмотрено пунктом 2 настоящей статьи, место:

1) нахождения недвижимого имущества, если работы (услуги) связаны непосредственно с этим имуществом. К таким работам (услугам) относятся строительные, строительномонтажные, ремонтные, реставрационные работы, работы по озеленению и т. п. работы (услуги);

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

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

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

Местом осуществления экономической деятельности покупателя считается территория Российской Федерации в случае фактического присутствия покупателя услуг, указанных в настоящем подпункте, на территории Российской Федерации на основе государственной или аналогичной регистрации организации, а при ее отсутствии - на основании места, указанного в учредительных документах, места управления организации, места нахождения его постоянно действующего исполнительного органа, места нахождения постоянного представительства (если работы (услуги) оказаны через это постоянное представительство) или на основе любого другого критерия аналогичного характера. В целях настоящей главы территория Российской Федерации признается местом осуществления экономической

деятельности покупателя услуг, указанных в настоящем подпункте, при получении им дохода или выгоды от потребления этих услуг на территории Российской Федерации.

Положение настоящего подпункта применяется в отношении услуг:

- а) по передаче в собственность или переуступке патентов, лицензий, торговых марок, авторских прав или иных прав;
- б) консультационных, юридических, бухгалтерских, инжиниринговых, рекламных, финансовых, научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ, а также услуг по обработке информации и иных аналогичных услуг.

В целях настоящей главы

- к инжиниринговым услугам относятся инженерно-консультационные услуги (по подготовке процесса производства и реализации продукции (работ, услуг), подготовке строительства и эксплуатации промышленных, инфраструктурных, сельскохозяйственных и других объектов, предпроектные и проектные услуги (подготовка технико-экономических обоснований, проектно-конструкторские разработки и подобные услуги);

- к услугам по обработке информации относятся услуги по осуществлению сбора и обобщения, систематизации информационных массивов и предоставлению в распоряжение пользователя результатов обработки информации;

- к финансовым услугам относится предоставление займов организациями, не являющихся кредитными организациями;

в) по предоставлению персонала, в случае если персонал работает в месте экономической деятельности покупателя;

г) по сдаче в аренду движимого имущества, за исключением транспортных средств, в том числе морских, речных и воздушных транспортных средств, наземных автотранспортных средств.

В целях настоящей главы местом экономической деятельности организации, оказывающей услуги по сдаче в аренду воздушных, морских судов и судов внутреннего плавания по договору аренды (фрахтования на время) с экипажем признается место фактического оказания услуг по управлению и технической эксплуатации данных судов;

д) услуг агента, привлекающего от имени основного участника контракта лицо (организацию или физическое лицо) для выполнения услуг, предусмотренных настоящим подпунктом.

е) обязательств воздерживаться (полностью или частично) от осуществления услуг, предусмотренных настоящим подпунктом;

5) осуществления деятельности организации, выполняющей работы (оказывающей услуги), не предусмотренные в подпунктах первом – четвертом настоящей статьи.

Местом осуществления экономической деятельности организации, выполняющей работы (оказывающей услуги), не предусмотренные в подпунктах первом – пятом настоящей статьи, считается территория Российской Федерации в случае фактического присутствия этой организации на российской территории на основе государственной или аналогичной регистрации, а при ее отсутствии - на основании места, указанного в учредительных документах, места управления организацией, места нахождения его постоянно действующего исполнительного органа, места нахождения постоянного представительства (если работы (услуги) оказаны через постоянное представительство), или на основе любого другого критерия аналогичного характера.

2. Если реализация работ (услуг) носит вспомогательный характер по отношению к реализации основных товаров (работ, услуг), местом такой вспомогательной реализации признается место реализации основных товаров (работ, услуг). Реализация основных и вспомогательных товаров (работ, услуг) должна осуществляться одним и тем же лицом.

3. Документами, подтверждающими место выполнения работ и оказания услуг за пределами территории Российской Федерации:

- 1) контракт с иностранными и российскими лицами;
- 2) документы, подтверждающие оплату иностранным или российским лицом выполненных работ и оказанных услуг;
- 3) акты, справки и другие документы, подписанные продавцом и покупателем работ (услуг)

Статья 221. Реализация товаров (работ, услуг), освобождаемая от налогообложения

1. Не признается объектом налогообложения и не подлежит налогообложению реализация на территории Российской Федерации:

- 1) товаров (работ, услуг) для официального пользования иностранных дипломатических и приравненных к ним представительств или для личного

пользования дипломатического или административно - технического персонала этих представительств, включая проживающих вместе с ними членов их семей;

2) услуг по сдаче в аренду служебных и (или) жилых помещений иностранным гражданам или организациям, аккредитованным в Российской Федерации.

Реализация товаров (выполнение работ, оказание услуг), указанных в настоящей части, не подлежит налогообложению в случаях, если законодательством соответствующего иностранного государства установлен аналогичный порядок в отношении дипломатических и приравненных к ним представительств Российской Федерации, дипломатического и административно - технического персонала этих представительств (включая проживающих вместе с ними членов их семей), российских граждан и организаций, аккредитованных в этом государстве, либо если такая норма предусмотрена в международном договоре (соглашении), одной из сторон которого является Российская Федерация. Перечень иностранных государств, в отношении представительств, граждан и (или) организаций которых применяются нормы настоящей части, определяется федеральным органом исполнительной власти, регулирующим отношения Российской Федерации с иностранными государствами и международными организациями совместно с Министерством Российской Федерации по налогам и сборам.

2. Освобождается от налогообложения реализация на территории Российской Федерации:

1) следующих медицинских товаров отечественного и зарубежного производства:

а) протезно - ортопедических изделий;

б) технических средств, включая автотранспорт, которые могут быть использованы исключительно для профилактики инвалидности или реабилитации инвалидов (по перечню, утверждаемому Правительством Российской Федерации);

2) медицинских услуг, оказываемых организациями, имеющими статус медицинских учреждений, за исключением косметологических, ветеринарных и санитарно - эпидемиологических услуг;

3) услуг по уходу за больными, инвалидами и престарелыми;

4) услуг по содержанию детей в дошкольных учреждениях, по обучению детей и подростков в кружках, секциях (включая спортивные) и студиях

5) услуг в сфере культуры и искусства, оказываемых учреждениями культуры или искусства, в том числе реализация билетов и абонементов на театрально -

зрелищные, культурно - просветительные мероприятия; работ и услуг по производству кинематографической продукции, тиражированию, прокату и показу кинематографической продукции, получившей удостоверение национального фильма, порядок и условия выдачи удостоверения национального фильма устанавливаются в соответствии с Федеральным законом "О государственной поддержке кинематографии Российской Федерации"..

К учреждениям культуры и искусства относятся театры, кинотеатры, концертные организации и коллективы, цирки, музеи, выставки, дома и дворцы культуры, клубы, дома кино, литератора, композитора и др., планетарии, парки культуры и отдыха, ботанические сады и зоопарки;

б) изделий народных художественных промыслов признанного художественного достоинства, за исключением подакцизных, образцы которых приняты в установленном порядке;

7) ритуальных услуг (включая продажу похоронных принадлежностей), услуг по изготовлению надгробных памятников и оформлению могил;

8) следующих товаров (работ, услуг), за исключением подакцизных, производимых и реализуемых религиозными организациями (объединениями) и их организациями в рамках религиозной деятельности:

а) организация и проведение религиозных обрядов, церемоний, молитвенных собраний или других культовых действий;

б) предметов религиозного назначения;

9) банковских операций:

а) по привлечению денежных средств организаций и физических лиц во вклады;

б) по размещению привлеченных денежных средств организаций и физических лиц от имени банков и за их счет;

в) по открытию и ведению банковских счетов организаций и физических лиц;

г) по осуществлению расчетов по поручению организаций и физических лиц, в том числе банков - корреспондентов по их банковским счетам;

д) по кассовому обслуживанию организаций и физических лиц;

е) по купле - продаже иностранной валюты в наличной и безналичной формах;

ж) по привлечению во вклады и размещению драгоценных металлов;

з) по выдаче банковских гарантий;

10) услуг по страхованию и перестрахованию, оказываемых страховыми организациями, за исключением операций, связанных с получением страховых выплат

по договорам страхования риска неисполнения договорных обязательств контрагентом страхователя-кредитора, если страхуемые договорные обязательства предусматривают поставку страхователем товаров (работ, услуг), реализация которых признается объектом налогообложения в соответствии со статьей 220 настоящего Кодекса;

11) услуг казино и иных подобных услуг, непосредственно связанных с азартной игрой в организациях, осуществляющих игорный бизнес (в том числе с использованием игровых автоматов);

12) почтовых марок (кроме коллекционных), маркированных открыток и конвертов, лотерейных билетов по лотереям, проводимым по решению Правительства Российской Федерации и (или) представительных органов субъектов Российской Федерации;

13) услуг по сдаче в наем жилых помещений, а также по предоставлению жилья в общежитиях (за исключением использования жилья в гостиничных целях), а также услуг по сдаче в аренду земли, за исключением сдачи в аренду земли налогоплательщикам для производственных (сельскохозяйственных) целей;

14) долей государства или органов местного самоуправления в организациях, в том числе при приватизации государственных унитарных или муниципальных организаций;

15) следующих товаров:

а) драгоценных металлов и драгоценных камней в Государственный фонд драгоценных металлов и драгоценных камней Российской Федерации;

б) драгоценных камней в сырье из Государственного фонда драгоценных металлов и драгоценных камней Российской Федерации организациям для обработки и последующей реализации на экспорт за пределы территории Российской Федерации. Если приобретенные в соответствии с настоящим подпунктом драгоценные камни в сырье не экспортируются в течение одного года со дня приобретения, приобретшие их организации обязаны уплатить всю подлежащую уплате в связи с таким приобретением сумму налога и начисленные на нее (применительно к порядку, установленному статьей 93 настоящего Кодекса) пени;

в) драгоценных металлов и драгоценных камней (в сырье и ограненных) из Государственного фонда драгоценных металлов и драгоценных камней Российской Федерации внешнеэкономическим организациям, Центральному банку Российской Федерации, специально уполномоченным коммерческим банкам; 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);

16) ценных бумаг и финансовых инструментов срочного рынка (фьючерсных контрактов, опционов и иных аналогичных финансовых инструментов срочного рынка);

17) операций, связанных с обращением золотых, серебряных и платиновых монет (за исключением использования в целях нумизматики), осуществляемых в соответствии с порядком, устанавливаемым Правительством Российской Федерации по представлению Центрального банка Российской Федерации;

18) прав требования по кредитным договорам на основании договоров цессии (договоров о переуступке прав требования третьим лицам);

20) услуг в сфере образования, связанных с учебно-производственным или воспитательным процессом, оказываемых некоммерческими организациями;

21) работ, выполняемых в период реализации целевых социально - экономических программ (проектов) жилищного строительства для военнослужащих в рамках реализации указанных программ (проектов), в том числе работ, а именно:

а) по строительству объектов социально - культурного или бытового назначения и сопутствующей инфраструктуры;

б) по созданию, строительству и содержанию центров профессиональной переподготовки военнослужащих, лиц, уволенных с военной службы, и членов их семей.

Указанные в настоящем пункте операции освобождаются от налогообложения при условии финансирования этих работ исключительно и непосредственно за счет займов, кредитов или безвозмездной финансовой помощи, предоставляемых международными организациями и (или) правительствами иностранных государств, иностранными организациями или физическими лицами в соответствии с межправительственными или межгосударственными соглашениями, одной из сторон которых является Российская Федерация, а также соглашениями, подписанными по поручению Правительства Российской Федерации уполномоченными им органами государственного управления.

Положения настоящей части не применяются при осуществлении экономической деятельности на основе договоров поручения, комиссии или

консигнации, либо иного аналогичного договора, за исключением реализации товаров, указанных в подпунктах 1 и 6 пункта 2 настоящей статьи.

22) товаров магазинами беспошлинной торговли;

23) объектов государственной и муниципальной собственности, передаваемых безвозмездно органам государственной власти и управления, имущества государственных и муниципальных предприятий, выкупаемого в порядке приватизации; арендная плата за арендные предприятия, образованные на базе государственной собственности.

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

4. Указанные в настоящей статье операции не подлежат налогообложению (освобождаются от налогообложения) только при ведении и наличии отдельного учета затрат по производству и реализации таких товаров (работ, услуг).

5. Налогоплательщик, осуществляющий операции по реализации товаров (работ, услуг), предусмотренные пунктом 2 настоящей статьи, вправе отказаться от освобождения таких операций от налогообложения, представив соответствующее заявление в налоговый орган по месту своей регистрации в качестве налогоплательщика.

Такой отказ возможен только в отношении всех осуществляемых налогоплательщиком операций, предусмотренных одним или несколькими подпунктами пункта 2 настоящей статьи. Не допускается, чтобы подобные операции освобождались или не освобождались от налогообложения в зависимости от того, кто является покупателем (приобретателем) соответствующих товаров (работ, услуг).

Не допускается отказ от освобождения от налогообложения на срок менее одного года.

6. Указанные в настоящей статье операции не подлежат налогообложению (освобождаются от налогообложения) при наличии у налогоплательщика соответствующих лицензий на осуществление деятельности, лицензируемой в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Статья 222. Товары, ввозимые на таможенную территорию Российской Федерации, не подлежащие налогообложению

1. Не подлежит налогообложению (освобождается от налогообложения) ввоз на таможенную территорию Российской Федерации товаров, перечисленных в пункте 2 статьи 221 настоящего Кодекса, а также:

1) товаров, от которых произошел отказ в пользу государства и подлежащих обращению в государственную и (или) муниципальную собственность;

2) товаров (за исключением подакцизных), ввозимых в качестве гуманитарной помощи, в порядке, определяемом Правительством Российской Федерации;

3) товаров, за исключением подакцизных, приобретенных за счет средств иностранной помощи, оказываемой безвозмездно за счет средств иностранных государств или общепризнанных международных межправительственных организаций при условии предоставления иностранными государствами или общепризнанными международными межправительственными организациями сертификационных документов, оформленных в соответствии с требованиями, согласованными между оказывающими помощь государствами или общепризнанными международными межправительственными организациями и Правительством Российской Федерации;

4) художественных ценностей, передаваемых в качестве дара учреждениям, отнесенным в соответствии с законодательством к особо ценным объектам культурного и национального наследия народов Российской Федерации;

5) всех видов печатных изданий, получаемых государственными библиотеками и музеями по международному книгообмену, а также кино- и видеопроизведений, ввозимых государственными кино- и видеоорганизациями в целях осуществления международных некоммерческих обменов;

2. Товары, ввоз которых на таможенную территорию Российской Федерации в соответствии с настоящей статьей осуществлен без уплаты налога, могут использоваться только в тех целях, в связи с которыми предоставлено такое освобождение от налогообложения.

В случае использования товаров, ввоз которых на таможенную территорию Российской Федерации в соответствии с настоящей статьей осуществлен без уплаты налога, на иные цели, чем те, в связи с которыми было предоставлено такое освобождение от налогообложения, налог подлежит уплате в полной сумме с

начислением пени за весь период с момента ввоза таких товаров на таможенную территорию Российской Федерации до момента фактической уплаты налога.

3. Налогоплательщик, осуществляющий операции по ввозу товаров (работ, услуг) на таможенную территорию Российской Федерации, предусмотренные пунктом 1 настоящей статьи, вправе отказаться от освобождения таких операций от налогообложения, представив соответствующее заявление в налоговый орган по месту своей регистрации в качестве налогоплательщика.

Не допускается отказ от освобождения от налогообложения на срок менее одного года.

Статья 223. Особенности налогообложения при перемещении товаров через таможенную границу Российской Федерации

1. При ввозе товаров на таможенную территорию Российской Федерации в зависимости от избранного таможенного режима налогообложение производится в следующем порядке:

1) при помещении товаров под таможенный режим выпуска для свободного обращения налог уплачивается в полном объеме, если иное не предусмотрено статьей 222 настоящего Кодекса;

2) при помещении товаров под таможенный режим реимпорта, налогоплательщиком уплачиваются суммы налога, от уплаты которых он был освобожден, либо которые были ему возвращены в связи с экспортом товаров в соответствии с настоящим Кодексом, в порядке, предусмотренном таможенным законодательством Российской Федерации;

3) при помещении товаров под таможенные режимы транзита, таможенного склада, реэкспорта, магазина беспошлинной торговли, переработки под таможенным контролем, свободной таможенной зоны, свободного склада, уничтожения и отказа в пользу государства налог не уплачивается;

4) при помещении товаров под таможенный режим переработки на таможенной территории налог уплачивается при ввозе этих товаров на таможенную территорию Российской Федерации с последующим возвратом уплаченных сумм налога при вывозе продуктов переработки с таможенной территории Российской Федерации;

5) при помещении товаров под таможенный режим временного ввоза применяется полное или частичное освобождение от уплаты налога в порядке, предусмотренном таможенным законодательством Российской Федерации;

6) при ввозе продуктов переработки товаров, помещенных под таможенный режим переработки вне таможенной территории Российской Федерации, применяется полное или частичное освобождение от уплаты налога в порядке, предусмотренном таможенным законодательством Российской Федерации.

2. При вывозе товаров с таможенной территории Российской Федерации налогообложение производится в следующем порядке:

1) при помещении товаров под таможенный режим экспорта за пределы территории Российской Федерации в соответствии с пунктом 1 части первой статьи 232 настоящего Кодекса налог не уплачивается или уплаченные суммы налога возмещаются (засчитываются) органами Государственной налоговой службы Российской Федерации в порядке, предусмотренном Таможенным кодексом Российской Федерации и настоящим Кодексом.

Указанный в настоящем пункте порядок применяется также к вывозу товаров в соответствии с таможенным режимом экспорта под таможенные режимы таможенного склада, свободного склада или свободной таможенной зоны;

2) при помещении иностранных товаров под таможенный режим реэкспорта, уплаченные при ввозе на таможенную территорию Российской Федерации суммы налога возвращаются налогоплательщику в порядке, предусмотренном таможенным законодательством Российской Федерации;

3) при вывозе товаров с таможенной территории Российской Федерации в соответствии с иными по сравнению с указанными в пунктах 1 и 2 настоящей части таможенными режимами освобождение от уплаты налога и (или) возврат уплаченных сумм налога не производится, если иное не предусмотрено таможенным законодательством Российской Федерации.

3. При перемещении физическими лицами товаров, не предназначенных для производственной или иной экономической деятельности, может применяться упрощенный либо льготный порядок уплаты налога. При этом стоимость приобретенных товаров, предназначенных для личного потребления не должна превышать 100 тыс. рублей.

4. При несоблюдении условий избранного таможенного режима в случаях, предусмотренных таможенным законодательством Российской Федерации,

налогоплательщиком уплачиваются суммы налога, а также начисленные на эти суммы проценты (по ставке рефинансирования Центрального банка Российской Федерации). Указанные проценты начисляются за период со дня вывоза по день уплаты налога включительно.

Статья 224. Налоговая база

1. Налоговая база при реализации товаров (работ, услуг) определяется налогоплательщиком в соответствии с настоящей главой в зависимости от особенностей реализации произведенных им или приобретенных на стороне товаров (работ, услуг).

2. При определении налоговой базы выручка от реализации товаров (работ, услуг) определяется исходя из всех доходов налогоплательщика, полученных им в денежной и (или) натуральной форме, включая оплату ценными бумагами.

Указанные в настоящей части доходы учитываются в случае возможности их оценки и в той мере, в которой их можно оценить.

3. При определении налоговой базы выручка налогоплательщика в иностранной валюте пересчитывается в рубли по курсу Центрального банка Российской Федерации соответственно на дату фактической реализации товаров (работ, услуг) или на дату фактического осуществления расходов.

4. Если налогоплательщик обменивает ранее произведенные им товары (работы, услуги) или обменивает приобретенную продукцию на другие товары (работы, услуги), то для целей налогообложения принимается цена этих обмениваемых товаров (работ, услуг) или продукции, определяемая в порядке, предусмотренном статьей 53 и 54 настоящего Кодекса.

5. Не увеличивает налоговую базу увеличение стоимости имущества налогоплательщика в результате его переоценки, проводимой по решению Правительства Российской Федерации (без реализации имущества).

6. Не включаются в налоговую базу полученные налогоплательщиком средства, не связанные с расчетами по оплате товаров (работ, услуг).

7. При применении налогоплательщиками при реализации товаров (работ, услуг) различных ставок налога налоговая база определяется отдельно по каждому виду товаров (работ, услуг), облагаемым по одинаковым ставкам.

Статья 225. Определение налоговой базы при реализации товаров (работ, услуг)

1. Налоговая база при реализации произведенных налогоплательщиком товаров (работ, услуг) в зависимости от применяемых в отношении этих товаров (работ, услуг) правил ценообразования определяется как стоимость этих товаров (работ, услуг), исчисляемая исходя из их цен (тарифов) с учетом акцизов (для подакцизных товаров) и без включения в них налога.

При реализации произведенных налогоплательщиком товаров (работ, услуг), по которым применяются государственные регулируемые розничные цены (тарифы), налоговая база определяется с учетом включения налога в эти цены.

Положения настоящей части, если иное не установлено частью третьей настоящей статьи, распространяются также на определение налоговой базы при реализации товаров (работ, услуг), приобретенных на стороне, в том числе на основе договоров поручения, комиссии или консигнации, либо иного аналогичного договора.

2. При использовании внутри организации произведенных им товаров (работ, услуг), затраты на производство которых не принимаются к вычету при исчислении налога на прибыль (доход), налоговая база определяется в соответствии с частью первой настоящей статьи. При невозможности определения налоговой базы указанным способом она определяется исходя из цен однородных товаров (работ, услуг), а при их отсутствии - исходя из реально понесенных в связи с их производством затрат (увеличенных на соответствующую сумму акцизов для подакцизных товаров).

Аналогичный порядок применяется при использовании предпринимателем для собственных нужд произведенных им товаров (работ, услуг), затраты по производству которых не принимаются к вычету при исчислении налоговой базы по подоходному налогу с физических лиц (глава 32 настоящего Кодекса).

3. Налоговая база при реализации приобретенных на стороне товаров, учитываемых с налогом, определяется как разница между ценой реализации этих товаров и ценой, уплаченной поставщикам (продавцам) при приобретении этих товаров. При этом цены приобретения и реализации определяются с учетом налога.

4. Налоговая база при реализации услуг по изготовлению товаров из давальческого сырья (материалов) определяется как стоимость их обработки, переработки или иной трансформации с учетом акцизов (для подакцизных товаров) и без включения в нее налога.

5. При определении цены товаров (работ, услуг), реализуемых по срочным сделкам (предполагающим поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг по

истечении установленного договором или контрактом срока по указанной непосредственно в этом договоре или контракте цене) цена товаров (работ, услуг), указанная непосредственно в тексте договора (контракта) – с учетом положений части первой настоящей статьи - увеличивается на стоимость соответствующих финансовых инструментов срочного рынка (включая форвардные, фьючерсные контракты, опционы), приобретенных при совершении таких срочных сделок.

Статья 226. Особенности определения налоговой базы организациями и индивидуальными предпринимателями, получающими доход в виде вознаграждений, сборов и (или) других платежей

1. Налоговая база для организаций и индивидуальных предпринимателей, осуществляющих экономическую деятельность на основе договоров поручения, комиссии или консигнации, либо иного аналогичного договора определяется как сумма, полученная в виде вознаграждений, сборов и (или) других платежей.

2. При реализации услуг, перечисленных в пункте 4 статьи 220² настоящего Кодекса, поставщиком услуг, находящимся вне Российской Федерации, покупателю, находящемуся в Российской Федерации:

а) на покупателя услуг возлагаются обязательства по уплате налога на добавленную стоимость в отношении указанных услуг в бюджет Российской Федерации вне зависимости от факта его регистрации в качестве плательщика налога в соответствии с положениями настоящего Раздела;

б) налогооблагаемая база исчисляется как цена, уплаченная при приобретении указанных услуг (в соответствии с положениями пункта статьи 225 настоящего Кодекса);

в) если покупатель услуг в соответствии с положениями настоящего Раздела является зарегистрированным плательщиком налога, а также если приобретенные им услуги в соответствии с положениями пункта статьи 237 настоящего Кодекса используются или предназначены для использования в производственной деятельности покупателя или иной деятельности, связанной с реализацией налогооблагаемых товаров (работ, услуг), то покупатель имеет право на вычет уплаченной суммы налога в отношении указанных услуг из суммы обязательств по налогу к уплате в соответствии с положениями статьи 237 настоящего Кодекса.

Статья 227. Особенности определения налоговой базы и уплаты налога по транспортным перевозкам и услугам международной связи

1. При перевозках пассажиров, багажа, грузов, грузобагажа или почты (независимо от пункта конечного назначения пассажирской или грузовой перевозки) железнодорожным, автомобильным, воздушным, морским или речным транспортом налоговая база определяется как стоимость перевозки (без включения в нее налога) только в пределах территории Российской Федерации.

У специализированных авиационных организаций налогом облагаются средства от продажи авиабилетов только в части услуг по перевозкам грузов, пассажиров, багажа и грузобагажа, оказываемых собственными силами данных организаций. Средства, вырученные от продажи авиабилетов других специализированных авиационных организаций (компаний) по заключенным договорам, подлежат налогообложению у специализированных авиационных организаций (компаний), непосредственно осуществляющих эти перевозки.

2. При реализации проездных документов по льготным тарифам налоговая база исчисляется исходя из этих льготных тарифов.

3. Положения настоящей статьи применяются с учетом положений части первой статьи 232 настоящего Кодекса и не распространяются на перевозки, указанные в пункте 17 части второй статьи 221 настоящего Кодекса, а также на перевозки, предусмотренные международными договорами (соглашениями), одной из сторон которых является Российская Федерация, если такие договоры (соглашения) предусматривают иной порядок определения налоговой базы.

4. При возврате до начала поездки покупателям денег за неиспользованные проездные документы в подлежащую возврату сумму включается вся сумма налога. В случае возврата пассажирами проездных документов в пути следования в связи с прекращением поездки в подлежащую возврату сумму включается налог только за расстояние, которое осталось проследовать пассажирам. В этом случае налогооблагаемая база уменьшается только на сумму фактически возвращенных пассажирам средств.

5. При реализации услуг международной связи налоговая база определяется как выручка (без включения в нее налога), полученная организацией связи от реализации указанных услуг, уменьшенная на суммы, перечисленные:

1) иностранным государственным органам связи, международным организациям связи, иностранным организациям, признанным частными эксплуатационными

организациями, в связи с оплатой аренды международных каналов связи, а также услуг международной почтовой связи;

2) по взносам в международные организации связи, членом которых является Российская Федерация;

3) другим организациям связи, если услуги международной связи оказываются совместно с ними.

Статья 228. Особенности определения налоговой базы при реализации работ и услуг населению

1. При реализации населению работ или услуг, цены (тарифы) на которые устанавливаются с включением в них стоимости используемых материалов и (или) запасных частей, налоговая база определяется как выручка (без включения в нее налога), полученная от реализации этих работ или услуг. При этом в стоимость работ и услуг стоимость используемых материалов и запасных частей включается по цене их приобретения (без учета налога, уплаченного при приобретении) и торговой надбавки к ней, устанавливаемой организацией или индивидуальным предпринимателем, реализующим указанные работы или услуги.

2. При реализации населению работ или услуг, цены (тарифы) на которые устанавливаются без включения в них стоимости используемых материалов и (или) запасных частей, при условии, что эти материалы или запасные части оплачиваются покупателем работ или услуг отдельно, налоговая база определяется как сумма:

1) стоимости выполненных работ и услуг;

2) разницы между ценой, по которой эти материалы и запасные части были реализованы покупателю работ или услуг, и ценой их приобретения (с учетом налога).

Статья 229. Увеличение налоговой базы при реализации товаров (работ, услуг)

Налоговая база, определенная в соответствии со статьями 224 - 228 настоящего Кодекса, увеличивается на суммы:

1) авансовых или иных платежей в счет предстоящих поставок товаров, выполнения работ или оказания услуг.

Положения настоящего пункта не применяются в отношении операций по реализации товаров (работ, услуг), если такие операции не подлежат налогообложению, в том числе товаров, реализуемых на экспорт за пределы территории Российской

Федерации, длительность производственного цикла изготовления которых составляет свыше шести месяцев (по перечню и в порядке, которые определяются Правительством Российской Федерации);

2) полученные в порядке частичной оплаты по расчетным документам за реализованные товары (работы, услуги);

3) полученные за реализованные товары (работы, услуги) в виде финансовой помощи, на пополнение фондов специального назначения, в счет увеличения дохода (прибыли) либо иначе связанные с оплатой реализованных товаров (работ, услуг);

4) полученные по санкциям за нарушение условий, предусмотренных договорами или контрактами по поставке товаров (выполнению работ, оказанию услуг) или иными подобными договорами или контрактами.

Положения настоящего пункта не применяются в отношении операций по реализации товаров (работ, услуг), предусмотренных указанными договорами и контрактами, если такие операции не подлежат налогообложению.

5) стоимости товаров (работ, услуг), реализуемых на экспорт за пределы территории Российской Федерации, фактический экспорт которых не подтвержден в соответствии с пунктами 3-7 статьи 232 настоящего Кодекса.

Положения настоящего подпункта не применяются в отношении операций по реализации на экспорт товаров (работ, услуг), которые не подлежат налогообложению.

Статья 230. Определение налоговой базы при ввозе товаров на таможенную территорию Российской Федерации

1. При ввозе товаров (за исключением указанных в пункте 3 настоящей статьи и с учетом положений статей 222 и 223 настоящего Кодекса) на таможенную территорию Российской Федерации налоговая база определяется как сумма:

- 1) их таможенной стоимости;
- 2) подлежащих уплате таможенной пошлины и таможенных сборов;
- 3) подлежащих уплате акцизов (по подакцизным товарам).

2. Таможенная стоимость товаров определяется в соответствии с главой 35 настоящего Кодекса.

3. При ввозе на таможенную территорию Российской Федерации товаров, ранее вывезенных с нее для переработки вне таможенной территории Российской Федерации в соответствии с таможенным режимом переработки вне таможенной территории Российской Федерации, налоговая база определяется как стоимость такой переработки.

4. Налоговая база определяется отдельно по каждой ввозимой на таможенную территорию Российской Федерации партии товаров, в отношении которой налогоплательщик подает отдельную таможенную декларацию.

Если в составе одной партии ввозимых на таможенную территорию Российской Федерации товаров присутствуют как подакцизные, так и неподакцизные товары, налоговая база определяется отдельно в отношении каждой группы указанных товаров. В аналогичном порядке налоговая база определяется также в случае, если в составе партии ввозимых товаров присутствуют товары, ранее вывезенные с таможенной территории Российской Федерации для переработки вне таможенной территории Российской Федерации.

5. Из налоговой базы, определяемой в соответствии с пунктами 1-4 настоящей статьи, исключается стоимость работ и услуг (без учета уплаченного налога) по транспортировке, погрузке, разгрузке, перегрузке товаров, помещенных под таможенный режим выпуска для свободного обращения, в случае включения стоимости этих работ и услуг в таможенную стоимость товаров, ввоз которых на территорию Российской Федерации признается объектом налогообложения в соответствии со статьей 220 настоящего Кодекса.

В качестве документов, подтверждающих право на исключение указанных в настоящем пункте операций из налоговой базы, в налоговые органы представляются:

- контракт (копия контракта, заверенная в установленном порядке) или другие документы российского налогоплательщика с иностранными или российскими лицами на выполнение работ (услуг);

- выписка банка, подтверждающая фактическое поступление выручки от российского или иностранного лица за выполненные работы или оказанные услуги на зарегистрированный в налоговых органах счет российского налогоплательщика в российском банке;

- копии таможенных документов, подтверждающих ввоз на таможенную территорию Российской Федерации обслуживаемых товаров из-за пределов территории Российской Федерации, и уплату налога на добавленную стоимость по указанным работам и услугам таможенным органам в составе таможенной стоимости ввозимых на территорию Российской Федерации товаров;

- копии международных транспортных и товаросопроводительных документов.

Статья 231. Особенности определения налоговой базы налоговыми агентами

1. При реализации товаров (работ, услуг) иностранными налогоплательщиками, не состоящими на учете в налоговых органах Российской Федерации, налоговая база определяется как выручка от реализации этих товаров (работ, услуг).

2. Налоговая база, указанная в части первой настоящей статьи, определяется отдельно по каждой операции по реализации товаров (работ, услуг) на территории Российской Федерации с учетом положений статей 224 - 229 настоящего Кодекса.

Статья 232. Налоговые ставки

1. Налогообложение производится по следующим налоговым ставкам:

1) 0 процентов - при реализации:

а) товаров, помещаемых под таможенный режим экспорта за пределы территории Российской Федерации;

б) работ (услуг), непосредственно связанных с реализацией товаров, указанных в подпункте "а" настоящей части.

Настоящее положение распространяется, в частности, на услуги по сопровождению, транспортировке, погрузке и перегрузке экспортируемых за пределы территории Российской Федерации товаров и иные подобные работы (услуги);

в) работ (услуг), непосредственно связанных с транспортировкой через таможенную территорию Российской Федерации товаров, помещаемых под таможенный режим транзита через указанную территорию;

г) услуг международной связи (в том числе почтовой, телефонной, телеграфной, космической) в части операций по их реализации за пределами территории Российской Федерации, в порядке, установленном пунктом 5 статьи 227 настоящего Кодекса;

д) услуги по перевозке пассажиров и багажа за пределы территории Российской Федерации при оформлении перевозок едиными международными перевозочными документами;

е) товаров (работ, услуг), приобретаемых за счет средств иностранной помощи, оказываемой безвозмездно за счет средств иностранных государств или общепризнанных международных межправительственных организаций при условии предоставления этими государствами или межправительственными организациями сертификационных документов, оформленных в соответствии с требованиями, согласованными между оказывающими такую помощь государствами или межправительственными организациями и Правительством Российской Федерации;

ж) работ (услуг) по обслуживанию в российских территориальных и внутренних водах иностранных судов (включая лоцманскую проводку, услуги судов портового флота, ремонтные и другие работы, а также услуги, за которые взимаются портовые сборы);

з) услуг, оказываемых непосредственно в российских аэропортах и воздушном пространстве Российской Федерации, по обслуживанию иностранных воздушных судов, включая аэронавигационное обслуживание;

и) работ (услуг), выполняемых (оказываемых) непосредственно в космическом пространстве, при условии использования результатов этих работ (услуг) за пределами территории Российской Федерации.

2) 20 процентов - при реализации товаров (работ, услуг), не указанных в пунктах 1 и 2 настоящей части;

3) 9,09 процентов (10 : 110 x 100 процентов) или 16,67 процентов (20 : 120 x 100 процентов) (расчетные ставки) - при получении денежных средств, связанных с оплатой товаров (работ, услуг), предусмотренных статьей 229 настоящего Кодекса, а также при реализации товаров (работ, услуг), приобретенных на стороне и учитываемых с налогом в соответствии с частью третьей статьи 225 настоящего Кодекса.

2. При ввозе товаров на таможенную территорию Российской Федерации применяются ставки налога, указанные в подпунктах 2 и 3 пункта 1 настоящей статьи.

3. При экспорте товаров, выполнении работ (оказании услуг), предусмотренных подпунктами 1"б", 1"в" пункта 1 настоящей статьи (за исключением услуг по транспортировке, оказанных железнодорожным транспортом), для подтверждения обоснованности применения нулевой ставки (или особенностей налогообложения) и налоговых вычетов в налоговые органы представляются следующие документы:

1) контракт (копия контракта, заверенного в установленном порядке) российского налогоплательщика с иностранными лицами (по товарам), с иностранными или российскими лицами (по работам, услугам);

2) выписка банка, подтверждающая фактическое поступление выручки налогоплательщику-экспортеру от реализации товаров иностранному лицу или фактическое поступление выручки экспортеру от российского или иностранного лица за выполненные работы и оказанные услуги на зарегистрированный в налоговых органах счет российского налогоплательщика в российском банке, а в случае осуществления внешнеторговых операций, предусматривающих обмен

эквивалентными по стоимости товарами (работами, услугами) без использования денежных или иных платежных средств – документальное подтверждение ввоза товаров на территорию Российской Федерации, полученных по бартеру, и из оприходования, документальное подтверждение фактического выполнения работ (оказания услуг);

3) грузовая таможенная декларация или ее копия, заверенная руководителем и главным бухгалтером организации-налогоплательщика с отметками российского таможенного органа, осуществившего выпуск товаров в режиме экспорта, и российского таможенного органа, в регионе деятельности которого находится пункт пропуска, через который товар был вывезен за пределы таможенной территории Российской Федерации (далее – пограничный таможенный орган).

При вывозе товаров в режиме экспорта с использованием трубопроводного транспорта или по линиям электропередач, представляется полная грузовая таможенная декларация с отметками российского таможенного органа, производившего таможенное оформление.

При вывозе товаров в режиме экспорта через границу Российской Федерации с государством-участником Таможенного союза, на которой таможенный контроль отменен, представляется грузовая таможенная декларация с отметками таможенного органа Российской Федерации, производившего таможенное оформление.

При вывозе отдельных видов товаров допускается представление экспортерами грузовой таможенной декларации с отметками таможенного органа, производившего таможенное оформление экспортируемых товаров, и специального реестра фактически вывезенных товаров с отметками пограничного таможенного органа Российской Федерации в порядке, определяемом Министерством Российской Федерации по налогам и сборам и Государственным таможенным комитетом Российской Федерации;

4) копии транспортных или товаросопроводительных, или таможенных, или любых иных документов, подтверждающих вывоз товаров за пределы территории Российской Федерации (за исключением вывоза товаров, осуществляемого с использованием трубопроводного транспорта или по линиям электропередач, и товаров, вывозимых с таможенной территории Российской Федерации железнодорожным транспортом через границы с зарубежными государствами).

Налогоплательщик может представить любой из перечисленных документов.

При вывозе экспортируемых товаров судами через морские порты для подтверждения вывоза товаров за пределы территории Российской Федерации в налоговые органы могут предоставляться следующие документы:

а) копия поручения на отгрузку экспортируемых грузов с указанием порта разгрузки с отметкой "погрузка разрешена" пограничной таможни Российской Федерации;

б) копия коносамента на перевозку экспортируемого товара, в котором в графе "Порт разгрузки" указан порт, находящийся за пределами территории Российской Федерации.

При вывозе экспортируемых товаров с таможенной территории Российской Федерации воздушным транспортом для подтверждения вывоза товаров за пределы территории Российской Федерации в налоговые органы может представляться копия международной авиационной грузовой накладной с указанием аэропорта разгрузки, находящегося за пределами территории Российской Федерации.

4. При оказании железными дорогами услуг по транспортировке экспортируемых товаров и товаров, помещаемых под таможенный режим транзита, для подтверждения обоснованности применения нулевой ставки (или особенностей налогообложения) и налоговых вычетов в налоговые органы представляются следующие документы:

1) при получении выручки в валюте на валютный счет Министерства путей сообщения Российской Федерации – расчетные письма Центра "Желдоррасчет" Министерства путей сообщения Российской Федерации о распределении выручки в иностранной валюте за перевозки экспортируемых и транзитных товаров;

2) при получении выручки в рублях:

- выписки банка, подтверждающие фактическое поступления выручки за оказанные услуги по транспортировке экспортируемых товаров на счет железной дороги, зарегистрированный в налоговых органах;

- копии единых международных перевозочных документов, определяющих маршрут перевозки с указанием страны назначения и отметками, что товар перевозится в режиме "экспорт товаров".

При вывозе экспортируемых товаров судами через морские порты – копии перевозочных документов внутреннего сообщения с указанием страны назначения и отметкой о том, что груз перевозится в режиме "экспорт товаров", а также отметкой порта о приеме товаров для дальнейшего экспорта.

5. При оказании услуг, предусмотренных подпунктом 1"д" пункта 1 настоящей статьи для подтверждения обоснованности применения нулевой ставки (или особенностей налогообложения) и налоговых вычетов в налоговые органы представляются следующие документы:

1) выписка банка, подтверждающая фактическое поступление выручки от российского или иностранного лица за оказанные услуги на зарегистрированный в налоговых органах счет российского налогоплательщика – экспортера в российском банке;

2) единые международные перевозочные документы по перевозке пассажиров и багажа за пределы территории Российской Федерации.

6. При оказании услуг, предусмотренных подпунктами 1"ж", 1"з", 1"и" пункта 1 настоящей статьи для подтверждения обоснованности применения нулевой ставки (или особенностей налогообложения) и налоговых вычетов в налоговые органы представляются следующие документы:

1) контракт (копия контракта, заверенная в установленном порядке) российского налогоплательщика с иностранными или российскими лицами на выполнение работ (оказание услуг);

2) выписка банка, подтверждающая фактическое поступление выручки от российского или иностранного лица за выполненные работы (оказанные услуги) на зарегистрированный в налоговых органах счет российского налогоплательщика – экспортера в российском банке;

7. Документы, указанные в пунктах 3, 4, 5 настоящей статьи, представляются налогоплательщиками для подтверждения налогообложения по ставке 0 процентов экспортируемых за пределы территории Российской Федерации товаров (работ, услуг) в срок не позднее 180 дней с даты оформления региональными таможенными органами грузовой таможенной декларации на вывоз груза в режиме экспорта.

По экспортным операциям в налоговые органы представляется отдельная декларация.

В течение десяти дней с даты выпуска товаров в соответствии с таможенным режимом экспорта таможенными органами, производившими таможенное оформление товаров, налогоплательщики письменно сообщают налоговому органу, в котором они зарегистрированы, о вывозе товаров в указанном режиме.

По истечении 180 дней с даты выпуска товаров региональными таможенными органами в режиме экспорта и не подтверждении фактического экспорта товаров

(работ, услуг) указанные поставки товаров, выполненные работы и оказанные услуги подлежат налогообложению с соответствующим отражением операций в налоговых декларациях.

Если по истечении 180 дней налогоплательщиком представляются в налоговые органы документы, обосновывающие право на применение ставки в размере 0 процентов, уплаченные суммы налога подлежат возврату налогоплательщикам—экспортерам в порядке, предусмотренном статьей 242 настоящей главы Кодекса.

Положения настоящего пункта не распространяются на налогоплательщиков, освобожденных от исполнения обязанностей налогоплательщика в соответствии со статьей 219 настоящей главы Кодекса.

Статья 233. Определение суммы налога

1. Сумма налога при исчислении налоговой базы в соответствии со статьями 225 - 229 настоящего Кодекса определяется как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы.

2. Общая сумма налога при реализации товаров (работ, услуг) представляет собой сумму, полученную в результате сложения:

а) сумм налога, определяемых в соответствии с частью первой настоящей статьи для каждой реализации товаров (работ, услуг), дата осуществления которой (статья 234 настоящего Кодекса) находится в пределах соответствующего налогового периода;

б) сумм увеличения или уменьшения налогооблагаемой базы в соответствующем налоговом периоде согласно положениям настоящего раздела;

в) сумм налога на товары (работы, услуги), ввезенные на таможенную территорию Российской Федерации, исчисленных в соответствии с положениями статьи 230 настоящего Кодекса.

3. Общая сумма налога не определяется иностранными налогоплательщиками, не состоящими на учете в налоговых органах в Российской Федерации. При этом сумма налога определяется отдельно по каждой операции по реализации товаров (работ, услуг) на территории Российской Федерации применительно к порядку, установленному частью первой настоящей статьи.

4. Общая сумма налога при реализации товаров (работ, услуг) определяется по итогам каждого налогового периода (статья 240 настоящего Кодекса) применительно ко всем операциям по реализации товаров (работ, услуг), дата фактической реализации которых (статья 234 настоящего Кодекса) относится к соответствующему налоговому

периоду, а также по всем изменениям, увеличивающим или уменьшающим налоговую базу в соответствующем налоговом периоде.

5. Общая сумма налога при ввозе товаров на таможенную территорию Российской Федерации определяется как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы, исчисленной в соответствии с положениями статьи 230 настоящего Кодекса.

Если в соответствии с требованиями части четвертой статьи 230 настоящего Кодекса налоговая база определяется отдельно по нескольким группам ввозимых товаров, то по каждой из указанных налоговых баз сумма налога определяется отдельно применительно к порядку, установленному абзацем первым настоящего пункта. При этом общая сумма налога определяется как сумма, полученная в результате сложения сумм налогов, определяемых отдельно по каждой из таких налоговых баз.

6. В случае отсутствия у налогоплательщика бухгалтерского учета или запущенности ведения учета объектов налогообложения, налоговые органы имеют право определять суммы налога, подлежащие уплате, расчетным путем на основании данных по иным аналогичным налогоплательщикам.

Статья 234. Определение даты реализации товаров (работ, услуг)

1. В целях настоящей главы дата фактической реализации товаров (работ, услуг) определяется как наиболее ранняя из следующих дат:

- 1) день выставления покупателю счета - фактуры;
- 2) день оплаты товаров (работ, услуг);
- 3) день отгрузки (передачи права собственности) товаров (выполнения работ, оказания услуг).

2. При безвозмездной передаче товаров, выполнении работ, оказании услуг, при обмене товарами (работами, услугами) или при натуральной оплате товарами собственного производства датой реализации признается день соответственно указанных передачи, выполнения, оказания, обмена или оплаты.

Статья 235. Сумма налога, предъявляемая продавцом покупателю

1. При реализации товаров (работ, услуг) налогоплательщиком (с учетом акцизов по подакцизным товарам) продавец дополнительно к цене (тарифу) товаров (работ,

услуг) обязан предъявить к оплате покупателю этих товаров (работ, услуг) соответствующую сумму налога. Аналогичный порядок применяется при реализации налогоплательщиком товаров (работ, услуг) по государственным регулируемым оптовым ценам или тарифам.

2. Сумма налога, предъявляемая покупателю товаров (работ, услуг) определяется по каждому виду этих товаров (работ, услуг) как соответствующая налоговой ставке процентная доля указанных в части первой настоящей статьи цен или тарифов.

3. При реализации товаров (работ, услуг) налогоплательщик обязан оформлять счета-фактуры, вести журналы учета счетов-фактур, книги покупок и книги продаж в порядке, устанавливаемом Правительством Российской Федерации.

4. В расчетных документах, в том числе в реестрах чеков и в реестрах на получение средств с аккредитива, в первичных учетных документах и в счетах - фактурах, соответствующая сумма налога выделяется отдельной строкой. При этом в счете - фактуре должны быть указаны:

- 1) порядковый номер и дата выписки счета - фактуры;
- 2) наименование, адрес (номер телефона) и идентификационные номера поставщика и покупателя;
- 3) наименование и адрес грузоотправителя и грузополучателя;
- 4) номер платежно - расчетного документа в случае получения авансовых или иных платежей в счет предстоящих поставок товаров (работ, услуг);
- 5) наименование (описание) поставляемых (отгруженных) товаров (выполненных работ или оказанных услуг) и единица измерения;
- 6) страна происхождения товара;
- 7) номер грузовой таможенной декларации;
- 6) количество (объем) поставляемых (отгруженных) по счету - фактуре товаров (работ, услуг), исходя из принятых по нему единиц измерения;
- 7) цена (тариф) за единицу измерения по договору (контракту) без налога, а в случае применения государственных регулируемых цен (тарифов), включающих в себя налог, с налогом;
- 8) стоимость товаров (работ, услуг) за все количество поставляемых (отгруженных) по счету - фактуре товаров (работ, услуг) без налога;
- 9) сумма акциза по подакцизным товарам;
- 10) ставка налога;

11) сумма налога, предъявляемая покупателю товаров (работ, услуг), определяемая исходя из применяемых ставок;

12) стоимость товаров (работ, услуг) за все количество поставляемых (отгруженных) по счету - фактуре товаров (работ, услуг) с налогом.

5. Налогоплательщик обязан выдать счет - фактуру не позднее даты отгрузки товара или выполнения работы, оказания услуги, либо не позднее, чем по истечении пяти дней после даты получения оплаты товаров (работ, услуг), — в зависимости от того, какое из двух вышеуказанных событий наступило раньше.

6. При реализации товаров (работ, услуг), операции по реализации которых в соответствии со статьей 221 настоящего Кодекса освобождены от налогообложения, расчетные документы, первичные учетные документы и счета - фактуры выписываются без выделения соответствующих сумм налога. При этом на указанных документах делается соответствующая надпись или ставится соответствующий штамп "Без налога (НДС)".

7. Расчетные документы, в которых не выделена соответствующая сумма налога, и (или) отсутствует ссылка на номер соответствующего счета - фактуры (за исключением авансовых или иных платежей в счет предстоящих поставок товаров (работ, услуг), отсутствует ссылка на основание платежа, либо соответствующая надпись (штамп), кредитными учреждениями к исполнению не принимаются.

8. При реализации товаров (работ, услуг) населению по розничным ценам или тарифам соответствующая сумма налога включается в эти цены или тарифы. При этом на ярлыках товаров и ценниках, выставляемых продавцами, а также на чеках и других выдаваемых покупателю документах сумма налога не выделяется.

9. При реализации товаров в розничной торговле, где большинство покупателей не являются налогоплательщиками, требования пунктов 3 и 5 настоящей статьи в отношении расчетных документов и счетов - фактур считаются выполненными, если продавец выдал покупателю кассовый чек или иной документ установленной формы.

10. При ввозе товаров на таможенную территорию Российской Федерации соответствующие заполненные таможенные формы и расчетные документы, удостоверяющие факт уплаты налога, используются как контрольные документы для установления обоснованности налоговых вычетов.

Статья 235¹ Составление счетов-фактур по передаче товаров (работ, услуг) внутри организации, имеющей обособленные подразделения.

1. Налогоплательщики – российские организации, имеющие обособленные подразделения, составляют счета-фактуры в отношении товаров (работ, услуг), передаваемых внутри этих организаций между их головными и/или обособленными подразделениями и предназначенных для последующей реализации третьим лицам.

2. Счета-фактуры в отношении товаров (работ, услуг), передаваемых между их головными и/или обособленными подразделениями российских организаций и предназначенных для последующей реализации третьим лицам, составляются в порядке, установленном в статье 235 настоящего Кодекса. В качестве стоимости таких товаров (работ, услуг), в счетах-фактурах указывается их себестоимость для головного (обособленного) подразделения организации, передающего соответствующие товары (работы, услуги).

3. Предъявление счетов-фактур в отношении товаров (работ, услуг), передаваемых между головными и/или обособленными подразделениями российских организаций и предназначенных для последующей реализации третьим лицам, не учитывается для целей определения даты фактической реализации товаров (работ, услуг) в соответствии со статьей 234 настоящей главы. Счета-фактуры, составляемые в отношении товаров (работ, услуг), передаваемых между головными и/или обособленными подразделениями российских организаций и предназначенных для последующей реализации третьим лицам, не являются основанием для расчета сумм налога, подлежащих уплате или вычету по организации в целом.

Статья 236. Отнесение сумм налога на затраты по производству и реализации товаров (работ, услуг)

1. Суммы налога, предъявленные продавцом и уплаченная покупателем при приобретении для производственных целей сырья, материалов, топлива, комплектующих или других изделий, основных средств или нематериальных объектов, других товаров (работ, услуг), не включаются в затраты, принимаемые к вычету при исчислении налога на прибыль (доход), за исключением случаев, предусмотренных частью второй настоящей статьи.

2. Суммы налога, предъявленные продавцом и уплаченные покупателем при приобретении указанных в пункте 1 настоящей статьи товаров (работ, услуг),

используемых для непроизводственных целей и (или) реализации товаров (работ, услуг), операции по реализации которых освобождены от налогообложения в соответствии с подпунктом 2 пункта и пунктом 3 статьи 221 настоящего Кодекса, либо когда местом реализации работ, услуг (пункт 4 статьи 51 настоящего Кодекса) не является территория Российской Федерации, включается у покупателя в затраты, принимаемые к вычету при исчислении налога на доходы, если указанный покупатель ведет отдельный учет затрат по производству и (или) реализации этих товаров (работ, услуг), а при отсутствии такого учета - относится на финансовые результаты покупателя.

3. В случае частичного использования покупателем приобретенных товаров (работ, услуг) в производстве и (или) реализации товаров (работ, услуг), операции по реализации которых подлежат налогообложению, а частично - в производстве и (или) реализации товаров (работ, услуг), операции по реализации которых освобождены от налогообложения, суммы налога, уплаченные покупателем продавцам указанных приобретенных товаров (работ, услуг), включаются в затраты, принимаемые к вычету при исчислении налога на прибыль (доход) или подлежат налоговому вычету (статья 237 настоящего Кодекса) в той пропорции, в которой указанные приобретенные товары (работы, услуги) используются для производства и (или) реализации товаров (работ, услуг), операции по реализации которых освобождены от налогообложения или подлежат налогообложению. Указанная пропорция определяется исходя из доли товаров (работ, услуг), операции по реализации которых освобождены от налогообложения или подлежат налогообложению, в общем объеме выручки от реализации товаров (работ, услуг) за отчетный период.

Положения настоящего пункта не применяются в отношении тех налоговых периодов, в которых доля товаров (работ, услуг), используемых для производства и (или) реализации товаров (работ, услуг), не подлежащих налогообложению, не превышает 5 процентов (в стоимостном выражении) от общей стоимости приобретаемых товаров (работ, услуг), используемых для производства и (или) реализации товаров (работ, услуг). При этом все суммы налога, предъявленные продавцами указанных товаров (работ, услуг) в таком налоговом периоде, подлежат вычету применительно к порядку, предусмотренному статьей 238 настоящего Кодекса.

Статья 237. Налоговые вычеты

1. Налогоплательщик имеет право уменьшить общую сумму налога, определенную в соответствии со статьей 233 настоящего Кодекса, на установленные настоящей статьей вычеты.

2. Вычетам подлежат суммы налога, предъявленные продавцами налогоплательщику при приобретении товаров (работ, услуг), либо уплаченные налогоплательщиком при ввозе товаров на таможенную территорию Российской Федерации в таможенных режимах выпуск для свободного обращения и временный ввоз.

Указанные суммы налога подлежат вычету, если соответствующие товары (работы, услуги) приобретаются или ввозятся налогоплательщиком для его производственных целей или осуществления им иной экономической деятельности, реализация результатов которой является объектом налогообложения. Вычетам, в частности, подлежат суммы налога, предъявленные продавцами при приобретении или уплаченные при ввозе на таможенную территорию Российской Федерации:

- 1) основных средств (кроме служебных легковых автомобилей) или нематериальных объектов;
- 2) сырья, материалов, топлива, электрической или иной энергии, комплектующих изделий;
- 3) товаров (работ, услуг), приобретаемых для перепродажи.

Также вычетам подлежат суммы налога, уплаченные при приобретении работ и услуг по транспортировке, погрузке, разгрузке, перегрузке товаров, помещенных под таможенный режим выпуска для свободного обращения, в случае выполнения условий, перечисленных в пункте 5 статьи 230 настоящего Кодекса.

3. Вычетам подлежат суммы налога, удержанные из доходов иностранных налогоплательщиков, не состоящих на учете в налоговых органах Российской Федерации, и уплаченные в соответствии со статьей 239 настоящего Кодекса за этих иностранных налогоплательщиков покупателями - налоговыми агентами.

Право на указанные вычеты имеют покупатели - налоговые агенты (организации и индивидуальные предприниматели), состоящие на учете в налоговых органах Российской Федерации в качестве налогоплательщиков налога и не освобожденные от исполнения обязанностей налогоплательщика в соответствии со статьей 219 настоящего Кодекса, при выполнении ими требований статьи 239 настоящего Кодекса.

Положения настоящей части применяются только в отношении вычета сумм налога, определяемых в соответствии с частью третьей статьи 233 настоящего Кодекса, при условии, что товары (работы, услуги), в отношении операций по реализации которых налогоплательщик, являющийся налоговым агентом, удержал и уплатил налог, были приобретены этим налогоплательщиком для целей, указанных в части второй настоящей статьи.

4. Вычетам подлежат суммы налога, предъявленные продавцами иностранному налогоплательщику, не состоявшему на учете в налоговых органах Российской Федерации, при приобретении или уплаченные им при ввозе на таможенную территорию Российской Федерации для его производственных целей или для осуществления им иной экономической деятельности товаров (работ, услуг).

Указанные суммы подлежат вычету или возврату такому иностранному налогоплательщику после уплаты российской организацией, являющейся налоговым агентом, налога, удержанного из доходов этого иностранного налогоплательщика, и только в той части, в которой приобретенные или ввезенные товары (работы, услуги) использованы при производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг), реализованных удержавшей налог российской организации. Указанные суммы подлежат вычету или возврату при условии постановки иностранного налогоплательщика на учет в налоговых органах Российской Федерации.

5. Вычетам подлежат суммы налога, уплаченные продавцом при реализации товаров, в случае их возврата (в том числе в течение гарантийного срока) продавцу или отказа от них. Настоящее положение распространяется также на суммы налога, уплаченные при приобретении работ (услуг), в случае отказа от этих работ (услуг).

6. Вычетам подлежат суммы налога, предъявленные налогоплательщику подрядчиками при проведении капитального строительства, при приобретении объектов завершеного капитального строительства, а также суммы налога, уплаченные налогоплательщиками в бюджет при выполнении строительно - монтажных и ремонтных работ для собственного потребления. Указанные суммы налога подлежат вычету при введении в действие соответствующих объектов завершеного капитального строительства.

7. Суммы налога, предъявленные по расходам, включаемым в затраты, учитываемые при исчислении налога на доходы, принимаемым в пределах норм, установленных главой 30 Кодекса, подлежат вычету только в этих пределах. Суммы налога, относящиеся к расходам, осуществляемым сверх установленных норм, вычету

не подлежат, а относятся за счет доходов, остающихся в распоряжении налогоплательщиков после уплаты налога на доходы. Сумма налога по этим расходам определяется по расчетной ставке 16,67 процентов от суммы расходов в пределах установленных норм.

Статья 238. Порядок применения налоговых вычетов

1. Налоговые вычеты, предусмотренные статьей 237 настоящего Кодекса, производятся на основании счетов - фактур, выставленных продавцами при приобретении налогоплательщиком товаров (работ, услуг), либо на основании таможенных деклараций или иных документов, подтверждающих ввоз товаров на таможенную территорию Российской Федерации.

Вычетам подлежат, если иное не установлено настоящей статьей, только суммы налога, предъявленные продавцами при приобретении налогоплательщиками товаров (работ, услуг) либо фактически уплаченные ими при ввозе товаров на таможенную территорию Российской Федерации, после принятия на учет соответствующих товаров (работ, услуг).

2. Вычеты сумм налога, предъявленных продавцами при приобретении либо уплаченных при ввозе на таможенную территорию Российской Федерации основных средств и (или) нематериальных объектов, указанных в частях второй - пятой статьи 237 настоящего Кодекса, производятся в полном размере после принятия на учет этих основных средств и (или) нематериальных объектов.

3. Вычеты сумм налога, предусмотренных –пунктами 2-4 статьи 237 настоящего Кодекса, в отношении операций по реализации товаров (работ, услуг), указанных в подпунктах 1"а" – 1"д" пункта 1 статьи 232 настоящего Кодекса, осуществляются только при наличии документального подтверждения таможенными органами в соответствии с частью 11 статьи 235 настоящего Кодекса факта вывоза товаров с таможенной территории Российской Федерации в другие государства, а также документального подтверждения выполнения международных пассажирских перевозок.

4. Вычеты сумм налога, указанных в пункте пятом статьи 237 настоящего Кодекса, производятся в полном объеме после отражения в налоговом учете операций по корректировке в связи с возвратом товаров или отказом от товаров (работ, услуг), но не позднее одного года с момента возврата или отказа.

Статья 239. Сумма налога, подлежащая уплате

1. Сумма налога, подлежащая уплате налогоплательщиком, осуществляющим операции по реализации товаров (работ, услуг), определяется по итогам каждого налогового периода, как уменьшенная на налоговые вычеты, предусмотренные статьей 237 настоящего Кодекса, общая сумма налога, определяемая в соответствии со статьей 233 настоящего Кодекса.

2. Если сумма налоговых вычетов в каком-либо налоговом периоде превышает общую сумму налога, налогоплательщик, осуществляющий операции по реализации товаров (работ, услуг), в этом налоговом периоде налог не уплачивает.

Положительная разница между суммой налоговых вычетов и общей суммой налога, начисленного по реализованным товарам (работам, услугам) признается суммой излишне уплаченного налога и подлежит зачету в счет текущих и (или) предстоящих в следующем налоговом периоде платежей по этому налогу или возврату налогоплательщику в порядке и на условиях, предусмотренных статьей 242 настоящего Кодекса.

3. Сумма налога, подлежащая уплате при ввозе товаров на таможенную территорию Российской Федерации, определяется в соответствии с пунктом пятым статьи 233 настоящего Кодекса.

Статья 240. Налоговый период

1. Для налогоплательщиков, не освобожденных от исполнения обязанностей налогоплательщиков в соответствии со статьей 219 настоящего Кодекса, налоговый период устанавливается как каждый календарный квартал. 2. При ликвидации (реорганизации) налогоплательщика его последний налоговый период определяется как промежуток времени с начала соответствующего месяца до дня ликвидации (реорганизации).

Статья 241. Порядок и сроки уплаты налога при реализации товаров (работ, услуг)

1. Уплата налога при реализации товаров (работ, услуг) на территории Российской Федерации производится по итогам каждого налогового периода исходя из фактической реализации товаров (работ, услуг) за истекший налоговый период.

2. Налог за текущий налоговый период уплачивается внесением авансовых платежей ежемесячно (подекадно) в размере одной трети (одной девятой) суммы налога, подлежащей уплате по итогам предыдущего налогового периода.

Подекадная уплата налога производится налогоплательщиками, у которых ежемесячный оборот по реализации превышает 500 тыс. руб.:

- 1) не позднее 20 числа текущего месяца - за первую декаду месяца;
- 2) не позднее 30 числа текущего месяца - за вторую декаду месяца;
- 3) не позднее 10 числа следующего месяца - за остальные дни текущего месяца.

Ежемесячная уплата налога производится налогоплательщиками, у которых ежемесячный оборот по реализации не превышает 500 тыс. руб., не позднее 20 числа следующего месяца.

В случае невнесения авансового платежа в указанные сроки, налогоплательщик уплачивает пени, рассчитываемые по действующим ставкам.

Если сумма налога, исчисленная по налоговой декларации за истекший налоговый период, превысит сумму, исчисленную к уплате авансовыми (декадными) платежами, сумма доплаты по результатам перерасчетов вносится налогоплательщиком в бюджет не позднее срока, установленного для представления налоговой декларации частью третьей настоящей статьи.

В случаях, когда сумма налога, исчисленная по налоговой декларации за истекший квартал, окажется меньше суммы, уплаченной авансовыми платежами, сумма разницы засчитывается в уплату очередных платежей по налогу или возвращается налогоплательщику в порядке и на условиях, предусмотренных статьей 100 настоящего Кодекса.

3. Налогоплательщики обязаны представить в налоговый орган по месту своей регистрации в качестве налогоплательщика налоговую декларацию в срок не позднее 20-го числа месяца, следующего за отчетным кварталом.

4. Организации системы Госкомрезерва России уплачивают налог в централизованном порядке не позднее чем через 20 календарных дней после окончания календарного года.

Статья 242. Особенности зачета и возврата налога

1. Сумма излишне уплаченного налога, указанная в части второй статьи 239 настоящего Кодекса, подлежит вычетам из общей суммы налога в следующем налоговом периоде в первоочередном по сравнению с другими вычетами порядке.

Если общая сумма налога в следующем налоговом периоде, начисленная по реализованным товарам (работам, услугам), с учетом произведенных вычетов окажется меньше указанной суммы излишне уплаченного налога, разница между этой суммой и общей суммой налога может быть зачтена в счет исполнения налоговых обязательств по другим налогам (сборам), уплаты пеней и (или) штрафов за налоговые нарушения либо возврату налогоплательщику в порядке и на условиях, предусмотренных – пунктами 7-11 статьи 100 настоящего Кодекса.

В случае наличия у налогоплательщика недоимки по уплате налогов и сборов или задолженности по пеням, начисленным тому же бюджету, возврат налогоплательщику указанной в настоящем пункте суммы превышения производится только после зачета указанной суммы в счет погашения недоимки (задолженности).

2. Возврат суммы излишне уплаченного налога из бюджета производится при условии, что указанная разница сохраняется в течение шести месяцев со дня представления в налоговые органы налоговой декларации за соответствующий налоговый период, за исключением суммы превышения, возникающей в случае реализации товаров (работ, услуг) по ценам ниже рыночных.

3. В случае реализации товаров (работ, услуг) по ценам ниже рыночных возникающая сумма превышения между суммой налоговых вычетов и общей суммой налога по реализованным товарам (работам, услугам), относится на доходы, остающиеся в распоряжении налогоплательщика после уплаты налога на доходы и вычету (возврату) не подлежит.

Статья 243. Сроки и порядок уплаты налога при ввозе товаров на таможенную территорию Российской Федерации

Сроки и порядок уплаты налога при ввозе товаров на таможенную территорию Российской Федерации устанавливаются таможенным законодательством Российской Федерации на основе положений настоящей главы.

Статья 244. Форма налоговой декларации

Министерством Российской Федерации по налогам и сборам по согласованию с Министерством финансов Российской Федерации утверждается форма налоговой декларации и издаются методические указания (инструкция) по ее составлению.

Закон о введении в действие Специальной части Налогового кодекса РФ

Статья *. Переходные положения**

1. Предприятия (организации), являвшиеся плательщиками налога на добавленную стоимость до вступления в силу положений настоящего Кодекса (ДАТА), но которые не несут обязанностей налогоплательщика в соответствии с положениями статьи 219 настоящего Кодекса, обязаны исполнить свои обязательства по налогу на добавленную стоимость в течение 6 месяцев после вступления в силу положений настоящего Кодекса. Установить, что штрафы и пени в течение указанного периода для указанных предприятий (организаций) по обязательствам по налогу на добавленную стоимость не применяются.

2. Налогообложение товаров (работ, услуг), поставленных (оказанных) после даты вступления в силу положений настоящего Кодекса (ДАТА) без предварительной оплаты и авансовых платежей, полученных до вступления в силу положений настоящего Кодекса, осуществляется в соответствии с положениями Главы 21 настоящего Кодекса.

3. Стоимость товаров (работ, услуг), полученных после даты вступления в силу настоящего Кодекса без предварительной оплаты и авансовых платежей, произведенных до даты вступления в силу настоящего Кодекса, относится на сумму налоговых вычетов в соответствии с положениями настоящего Кодекса.

4. Сумма налога на добавленную стоимость налогоплательщика, подлежащая уплате, в отношении товаров (работ, услуг), поставленных (оказанных) налогоплательщиком, а также приобретенных им, до даты введения в действие настоящего Кодекса, но оплата за которые не была получена по состоянию на указанную дату, определяются и исполняются в соответствии со следующим порядком.

4.1. До (ДАТА ВВЕДЕНИЯ В ДЕЙСТВИЕ НК + 2 НЕДЕЛИ) налогоплательщик определяет сумму своих налоговых обязательств в отношении реализованных товаров (работ, услуг), указанных в п.4 настоящей статьи, в соответствии с действовавшими на (ДАТА ВВЕДЕНИЕ В ДЕЙСТВИЕ НК – 1 ДЕНЬ) положениями закона "О налоге на добавленную стоимость", исходя из предположения, что оплата за поставленные товары (работы, услуги) была получена (ДАТА ВВЕДЕНИЕ В ДЕЙСТВИЕ НК – 1 ДЕНЬ). В отношении поставленных товаров (работ, услуг), за которые поступили авансовые платежи, в сумму налоговых обязательств,

определяемых в соответствии с настоящим пунктом, включается разница между полной стоимостью товаров (работ, услуг) и полученными авансовыми платежами.

4.2. До (ДАТА ВВЕДЕНИЯ В ДЕЙСТВИЕ НК + 2 НЕДЕЛИ) налогоплательщик определяет сумму налоговых вычетов в отношении приобретенных товаров (работ, услуг), которые были поставлены (оказаны) налогоплательщику до вступления в силу настоящего Кодекса, но оплата которых на указанную дату произведена не была. Сумма налоговых вычетов определяется в соответствии с положениями действовавшего на момент вступления в силу настоящего Кодекса закона "О налоге на добавленную стоимость" (ДАТА – 1 день), исходя из предположения, что оплата товаров (работ, услуг) была произведена на (ДАТА – 1 день).

4.3. В случае, если сумма налоговых обязательств, рассчитанных в соответствии с пунктом 4.1 настоящей статьи, превышает сумму налоговых вычетов, рассчитанных в соответствии с пунктом 4.2 настоящей статьи, налогоплательщик вправе внести сумму превышения в государственный бюджет не реже, чем ежемесячно, не более, чем двенадцатью равными долями в течение календарного года, отсчитываемого от месяца, в котором вступает в силу настоящий Кодекс. Налогоплательщик уведомляет налоговые органы о графике платежей и включает сумму указанного превышения в налоговую декларацию в соответствии с действующим порядком.

Первый платеж осуществляется не позднее двадцатого числа месяца вступления в силу настоящего Кодекса. На ежемесячные платежи, вносимые в государственный бюджет в соответствии с настоящим пунктом, распространяется общий порядок уплаты налогов и сборов, установленный действующим законодательством.

В случае, если по итогам календарного года, прошедшего после введения в действие настоящего Кодекса, фактическое превышение налоговых обязательств в отношении поступивших платежей за товары (работы, услуги), поставленные (оказанные), до (ДАТА), оплата которых не поступила до указанной даты, определенных в соответствии с законодательством, действующим на (ДАТА-1), налоговых вычетов в отношении произведенных платежей за товары (работы, услуги), полученные до (ДАТА), определенных в соответствии с законодательством, действующим на (ДАТА – 1 день), оказалось больше превышения, определяемого в соответствии с частью первой настоящего пункта, налогоплательщик обязан внести бюджет сумму разницы, увеличенную на индекс в порядке, предусмотренном действующим законодательством.

4.4. В случае, если сумма налоговых вычетов, рассчитанных в соответствии с пунктом 4.2 настоящей статьи, превышает сумму налоговых обязательств, рассчитанных в соответствии с пунктом 4.1 настоящей статьи, налогоплательщик имеет право на получение налогового вычета в сумме указанного превышения, который может быть использован не менее, чем двенадцатью равными долями в течение календарного года, отсчитываемого от месяца, в котором вступает в силу настоящий Кодекс. При этом выделяемый таким образом налоговый кредит может быть либо выплачен налогоплательщику из государственного бюджета, либо использован для увеличения его налоговых вычетов в соответствии с положениями статьи 237 настоящего Кодекса.

В случае, если по итогам календарного года, прошедшего после введения в действие настоящего Кодекса, фактическое превышение налоговых вычетов в отношении произведенных платежей за товары (работы, услуги), полученные до (ДАТА), определенных в соответствии с законодательством, действующим на (ДАТА – 1 день), налоговых обязательств в отношении поступивших платежей за товары (работы, услуги), поставленные (оказанные), до (ДАТА), оплата которых не поступила до указанной даты, определенных в соответствии с законодательством, действующим на (ДАТА-1), оказалось больше превышения, определяемого в соответствии с частью первой настоящего пункта, налогоплательщик вправе отнести сумму разницы на увеличение налоговых вычетов в порядке, предусмотренном действующим законодательством. При этом выделяемый таким образом налоговый кредит может быть либо выплачен налогоплательщику из государственного бюджета, либо использован для увеличения его налоговых вычетов в соответствии с положениями статьи 237 настоящего Кодекса.

5. Налогоплательщики, не воспользовавшиеся рассрочкой уплаты налоговых обязательств, возникших до введения в действие настоящего Кодекса, предусмотренной п.п. 4.3-4.4, включает налоговые обязательства, рассчитанные в соответствии с п.п. 4.1-4.2, в общую сумму налога к уплате к первому сроку уплаты налога после (ДАТА ВВЕДЕНИЯ НК + 2 НЕДЕЛИ).

6. Порядок погашения (взыскания) задолженности налогоплательщиков по налогу на добавленную стоимость по состоянию на (ДАТА ВСТУПЛЕНИЯ В СИЛУ НК), начисление пеней и штрафов в отношении указанной задолженности производится в соответствии с положениями действующего законодательства.

Таблица поправок к проекту Специальной части Налогового кодекса

Статья, пункт, подпункт	Текст, к которому предлагается поправка	Субъект законодательной инициативы	Содержание поправки	Текст законопроекта с учетом предлагаемой поправки	Решение подкомитета
<p>Раздел 8. Глава 27. Статья 218. Налогоплательщики</p>	<p>Статья 218. Налогоплательщики</p> <p>Налогоплательщиками налога на добавленную стоимость (далее в настоящей главе – налога) признаются:</p> <p>1) организации (статьи 18 настоящего Кодекса);</p> <p>2) индивидуальные предприниматели (статья 26 настоящего Кодекса);</p> <p>3) лица, признаваемые налогоплательщиками в связи с перемещением товаров через таможенную границу Российской Федерации, определяемые в соответствии с Таможенным кодексом Российской Федерации.</p>		<p>Дополнить двумя абзацами после пункта 3)</p>	<p>Статья 218. Налогоплательщики</p> <p>Налогоплательщиками налога на добавленную стоимость (далее в настоящей главе – налога) признаются:</p> <p>1) организации (статьи 18 настоящего Кодекса);</p> <p>2) индивидуальные предприниматели (статья 26 настоящего Кодекса);</p> <p>3) лица, признаваемые налогоплательщиками в связи с перемещением товаров через таможенную границу Российской Федерации, определяемые в соответствии с Таможенным кодексом Российской Федерации.</p> <p>Предприятия, организации и иные лица, указанные в настоящей статье, признаются в соответствии с положениями статьи 219 настоящего Кодекса плательщиками налога (далее в настоящем разделе – налогоплательщиками), если они совершают операции, являющиеся объектом налогообложения в соответствии с настоящим разделом, независимо от осуществления ими экономической деятельности, определяемой в соответствии с положениями настоящего Кодекса.</p> <p>Филиалы и иные обособленные подразделения выполняют обязанности по уплате налога по месту своего нахождения, если они совершают операции, подлежащие налогообложению в соответствии с настоящей главой.</p>	
<p>Статья 219 Освобождени</p>	<p>Статья 219. Освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика</p>		<p>Новая редакция</p>	<p>Статья 219. Освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика</p>	

Статья, пункт, подпункт	Текст, к которому предлагается поправка	Субъект законодательной инициативы	Содержание поправки	Текст законопроекта с учетом предлагаемой поправки	Решение подкомитета
е от исполнения обязанностей налогоплательщика	<p>1. Индивидуальные предприниматели имеют право на освобождение в течение каждого последующего налогового периода от исполнения обязанностей налогоплательщика, связанных с исчислением и уплатой налога, и иных обязанностей, установленных настоящей главой, если в течение двух предыдущих кварталов их ежеквартальная выручка от реализации товаров (работ, услуг) не превышала 250 тыс. рублей. Индивидуальные предприниматели могут быть освобождены от исполнения обязанностей налогоплательщика в течение первого (полного или неполного) и второго кварталов со дня признания их предпринимателями, если в течение этого периода выручка от реализации товаров (работ, услуг) не превышала 250 тыс. рублей. Положения настоящей части не распространяются на индивидуальных предпринимателей, признаваемых налогоплательщиками акцизов в соответствии со статьями 245 и 272 настоящего Кодекса.</p> <p>2. Освобождение индивидуальных предпринимателей от исполнения обязанностей, указанных в части первой настоящей статьи, применяется только в отношении обязанностей, возникающих в связи с осуществлением операций по реализации товаров (работ, услуг), указанных в пункте 1 статьи 220 настоящего Кодекса, и не применяется в отношении обязанностей, возникающих в связи с ввозом товаров на таможенную территорию Российской Федерации, подлежащим налогообложению в</p>			<p>1. Организации и индивидуальные предприниматели могут быть зарегистрированы в качестве налогоплательщика и несут обязанности налогоплательщика, связанные с исчислением и уплатой налога, и иные обязанности, установленные настоящим разделом, если в течение предыдущего календарного года их выручка от реализации товаров (работ, услуг) не превышала 1 млн. руб.</p> <p>Организации и индивидуальные предприниматели могут быть освобождены от исполнения указанных обязанностей налогоплательщика в течение первого (полного или неполного) и второго кварталов со дня их государственной регистрации, если в течение этого периода выручка от реализации товаров (работ, услуг) не превышала 500 тыс. руб.</p> <p>В аналогичном порядке налогоплательщики могут быть освобождены от исполнения указанных обязанностей налогоплательщика в течение первых двух кварталов со дня признания их таковыми в соответствии с настоящим Кодексом.</p> <p>Положения настоящей части не распространяются на организации и индивидуальных предпринимателей, признаваемых налогоплательщиками акцизов в соответствии со статьями 245 и 272 настоящего Кодекса.</p> <p>2. Выручка от реализации товаров (работ, услуг) для предприятий (организаций) прямо или косвенно находящихся в собственности одного и того же юридического или физического лица, в целях налогообложения суммируется. В случае, если суммарная выручка от реализации товаров (работ, услуг) всех предприятий в течение</p>	

Статья, пункт, подпункт	Текст, к которому предлагается поправка	Субъект законодательной инициативы	Содержание поправки	Текст законопроекта с учетом предлагаемой поправки	Решение подкомитета
	<p>соответствии с пунктом 2 статьи 220 настоящего Кодекса.</p> <p>Для освобождения от исполнения указанных обязанностей претендующие на такое освобождение индивидуальные предприниматели должны представить соответствующее заявление и необходимые сведения в налоговый орган по месту своей регистрации в качестве налогоплательщика. Указанные заявление и сведения представляются в течение первого месяца того налогового периода, в котором эти лица претендуют на освобождение от исполнения соответствующих обязанностей. При наличии объективных обстоятельств руководитель (его заместитель) налогового органа вправе продлить срок представления заявления и сведений, но не более чем на один месяц.</p>			<p>предыдущего календарного года превышает указанный в пункте 1 настоящей статьи лимит, каждое из предприятий признается плательщиком налога на добавленную стоимость.</p> <p>3. Освобождение организаций и индивидуальных предпринимателей от исполнения обязанностей, указанных в пункте 1 настоящей статьи, применяется только в отношении обязанностей, возникающих в связи с осуществлением операций по реализации товаров (работ, услуг), указанных в пункте 1 статьи 220 настоящего Кодекса, и не применяется в отношении обязанностей, возникающих в связи с ввозом товаров на таможенную территорию Российской Федерации, подлежащим налогообложению в соответствии с пунктом 2 статьи 220 настоящего Кодекса.</p> <p>Для освобождения от исполнения обязанностей налогоплательщика претендующие на такое освобождение организации и индивидуальные предприниматели должны представить соответствующее заявление и необходимые сведения в налоговый орган по месту своей регистрации в качестве налогоплательщика. Указанные заявление и сведения представляются в течение первого месяца того налогового периода, в котором эти лица претендуют на освобождение от исполнения соответствующих обязанностей. При наличии объективных обстоятельств руководитель (его заместитель) налогового органа вправе продлить срок представления заявления и сведений, но не более чем на один месяц.</p> <p>4. Освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика организаций и индивидуальных предпринимателей при выполнении условий, перечисленных в пунктах 1-3</p>	

Статья, пункт, подпункт	Текст, к которому предлагается поправка	Субъект законодательной инициативы	Содержание поправки	Текст законопроекта с учетом предлагаемой поправки	Решение подкомитета
				статьи 219 настоящего Кодекса, производится сроком на один календарный год. По истечении указанного срока организации и индивидуальные предприниматели, претендующие на продление такого освобождения, представляют в налоговые органы документы, перечисленные в пункте 3 настоящей статьи, в аналогичном порядке.	
Статья 220. Объект налогообложения Пункт 1) подпункт а)	а) передача товаров, выполнение работ или оказание услуг одним структурным подразделением организации, являющимся самостоятельным налогоплательщиком, для производственных нужд или иного осуществления экономической деятельности другому такому же структурному подразделению этой организации		Новая редакция	а) передача товаров, выполнение работ или оказание услуг внутри организации, затраты на производство которых не принимаются к вычету при исчислении налога на доходы организаций;	
Пункт 1) подпункт г)			В пункт 1) добавить новый подпункт г)	г) передача товаров, выполнение работ или оказание услуг по соглашению о предоставлении отступного или замене первоначального обязательства, существовавшего между сторонами, другим обязательством между теми же лицами;	
Статья 220¹ Место реализации товаров			В Главе 27 после статьи 220 ввести новую статью 220 ¹	Статья 220¹. Место реализации товаров 1. В целях настоящей главы местом реализации товаров признается, если иное не предусмотрено пунктом 2 настоящей статьи, место: 1) нахождения товаров, если они не отгружаются и не транспортируются; 2) нахождения товаров в момент начала отгрузки или транспортировки, если эти товары отгружаются или транспортируются поставщиком, получателем или иным лицом (организацией или физическим лицом) и если иное не предусмотрено подпунктом третьим настоящего пункта;	

Статья, пункт, подпункт	Текст, к которому предлагается поправка	Субъект законодательной инициативы	Содержание поправки	Текст законопроекта с учетом предлагаемой поправки	Решение подкомитета
				<p>3) монтажа, установки или сборки товаров, если эти товары не могут быть по техническим, технологическим или иным подобным причинам доставлены получателю иначе как в разобранном или несобранном виде, а монтаж, установка или сборка производится поставщиком этих товаров или от его имени.</p> <p>2. Если реализация товаров носит вспомогательный характер по отношению к реализации других – основных товаров (работ, услуг), местом такой вспомогательной реализации признается место реализации основных товаров (работ, услуг). Реализация основных и вспомогательных товаров (работ, услуг) должна осуществляться одним и тем же лицом.</p>	
<p>Статья 220² Место реализации работ (услуг)</p>			<p>В Главе 27 после статьи 220¹ ввести новую статью 220²</p>	<p>Статья 220². Место реализации работ (услуг)</p> <p>1. В целях настоящей главы местом реализации работ (услуг) признается, если иное не предусмотрено пунктом 2 настоящей статьи, место:</p> <p>1) нахождения недвижимого имущества, если работы (услуги) связаны непосредственно с этим имуществом. К таким работам (услугам) относятся строительные, строительномонтажные, ремонтные, реставрационные работы, работы по озеленению и т. п. работы (услуги);</p> <p>2) фактического осуществления работ (услуг), если они связаны с движимым имуществом;</p> <p>3) фактического осуществления услуг, если они оказываются в сфере культуры, искусства, образования, физической культуры или спорта либо в иной аналогичной сфере деятельности;</p> <p>4) осуществления экономической деятельности</p>	

Статья, пункт, подпункт	Текст, к которому предлагается поправка	Субъект законодательной инициативы	Содержание поправки	Текст законопроекта с учетом предлагаемой поправки	Решение подкомитета
				<p>покупателя услуг, если покупатель этих услуг имеет место нахождения в одном государстве, а продавец - в другом.</p> <p>Местом осуществления экономической деятельности покупателя считается территория Российской Федерации в случае фактического присутствия покупателя услуг, указанных в настоящем подпункте, на территории Российской Федерации на основе государственной или аналогичной регистрации организации, а при ее отсутствии - на основании места, указанного в учредительных документах, места управления организации, места нахождения его постоянно действующего исполнительного органа, места нахождения постоянного представительства (если работы (услуги) оказаны через это постоянное представительство) или на основе любого другого критерия аналогичного характера. В целях настоящей главы территория Российской Федерации признается местом осуществления экономической деятельности покупателя услуг, указанных в настоящем подпункте, при получении им дохода или выгоды от потребления этих услуг на территории Российской Федерации.</p> <p>Положение настоящего подпункта применяется в отношении услуг:</p> <p>а) по передаче в собственность или переуступке патентов, лицензий, торговых марок, авторских прав или иных прав;</p> <p>б) консультационных, юридических, бухгалтерских, инжиниринговых, рекламных, финансовых, научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ, а также услуг</p>	

Статья, пункт, подпункт	Текст, к которому предлагается поправка	Субъект законодательной инициативы	Содержание поправки	Текст законопроекта с учетом предлагаемой поправки	Решение подкомитета
				<p>по обработке информации и иных аналогичных услуг.</p> <p>В целях настоящей главы</p> <ul style="list-style-type: none"> - к инжиниринговым услугам относятся инженерно-консультационные услуги (по подготовке процесса производства и реализации продукции (работ, услуг), подготовке строительства и эксплуатации промышленных, инфраструктурных, сельскохозяйственных и других объектов, предпроектные и проектные услуги (подготовка технико-экономических обоснований, проектно-конструкторские разработки и подобные услуги); - к услугам по обработке информации относятся услуги по осуществлению сбора и обобщения, систематизации информационных массивов и предоставлению в распоряжение пользователя результатов обработки информации; - к финансовым услугам относится предоставление займов организациями, не являющихся кредитными организациями; <p>в) по предоставлению персонала, в случае если персонал работает в месте экономической деятельности покупателя;</p> <p>г) по сдаче в аренду движимого имущества, за исключением транспортных средств, в том числе морских, речных и воздушных транспортных средств, наземных автотранспортных средств.</p> <p>В целях настоящей главы местом экономической деятельности организации, оказывающей услуги по сдаче в аренду воздушных, морских судов и судов внутреннего плавания по договору аренды (фрахтования на время) с экипажем признается место</p>	

Статья, пункт, подпункт	Текст, к которому предлагается поправка	Субъект законодательной инициативы	Содержание поправки	Текст законопроекта с учетом предлагаемой поправки	Решение подкомитета
				<p>фактического оказания услуг по управлению и технической эксплуатации данных судов;</p> <p>д) услуг агента, привлекающего от имени основного участника контракта лицо (организацию или физическое лицо) для выполнения услуг, предусмотренных настоящим подпунктом.</p> <p>е) обязательств воздерживаться (полностью или частично) от осуществления услуг, предусмотренных настоящим подпунктом;</p> <p>5) осуществления деятельности организации, выполняющей работы (оказывающей услуги), не предусмотренные в подпунктах первом – четвертом настоящей статьи.</p> <p>Местом осуществления экономической деятельности организации, выполняющей работы (оказывающей услуги), не предусмотренные в подпунктах первом – пятом настоящей статьи, считается территория Российской Федерации в случае фактического присутствия этой организации на российской территории на основе государственной или аналогичной регистрации, а при ее отсутствии - на основании места, указанного в учредительных документах, места управления организацией, места нахождения его постоянно действующего исполнительного органа, места нахождения постоянного представительства (если работы (услуги) оказаны через постоянное представительство), или на основе любого другого критерия аналогичного характера.</p> <p>2. Если реализация работ (услуг) носит вспомогательный характер по отношению к реализации основных товаров (работ, услуг), местом такой вспомогательной реализации</p>	

Статья, пункт, подпункт	Текст, к которому предлагается поправка	Субъект законодательной инициативы	Содержание поправки	Текст законопроекта с учетом предлагаемой поправки	Решение подкомитета
				<p>признается место реализации основных товаров (работ, услуг). Реализация основных и вспомогательных товаров (работ, услуг) должна осуществляться одним и тем же лицом.</p> <p>3. Документами, подтверждающими место выполнения работ и оказания услуг за пределами территории Российской Федерации:</p> <p>1) контракт с иностранными и российскими лицами;</p> <p>2) документы, подтверждающие оплату иностранным или российским лицом выполненных работ и оказанных услуг;</p> <p>3) акты, справки и другие документы, подписанные продавцом и покупателем работ (услуг)</p>	
<p>Статья 221. Реализация товаров (работ, услуг), освобождаемая от налогообложения пункт 1., подпункт 2)</p>	<p>2) услуг по сдаче в аренду служебных и (или) жилых помещений иностранным гражданам или организациям, аккредитованным в Российской Федерации.</p> <p>Реализация товаров и оказание услуг, указанных в настоящей части, не подлежит налогообложению в случаях, если законодательством соответствующего иностранного государства установлен аналогичный порядок в отношении дипломатических и приравненных к ним представительств Российской Федерации, дипломатического и административно-технического персонала этих представительств (включая проживающих вместе с ними членов их семей), российских граждан и организаций, аккредитованных в этом государстве, либо если такая норма предусмотрена в международном договоре (соглашении), одной из сторон которого</p>		<p>В пункте 1, подпункте 2) слова «и оказание услуг, указанных в настоящей части» заменить словами (выполнение работ, оказание услуг), указанных в настоящем пункте», Слова «Государственной налоговой службой Российской Федерации» заменить словами «Министерством Российской Федерации по налогам и сборам»</p>	<p>2) услуг по сдаче в аренду служебных и (или) жилых помещений иностранным гражданам или организациям, аккредитованным в Российской Федерации.</p> <p>Реализация товаров (выполнение работ, оказание услуг), указанных в настоящей части не подлежит налогообложению в случаях, если законодательством соответствующего иностранного государства установлен аналогичный порядок в отношении дипломатических и приравненных к ним представительств Российской Федерации, дипломатического и административно-технического персонала этих представительств (включая проживающих вместе с ними членов их семей), российских граждан и организаций, аккредитованных в этом государстве, либо если такая норма предусмотрена в международном договоре (соглашении), одной из сторон которого является Российская Федерация. Перечень иностранных государств, в отношении</p>	

Статья, пункт, подпункт	Текст, к которому предлагается поправка	Субъект законодательной инициативы	Содержание поправки	Текст законопроекта с учетом предлагаемой поправки	Решение подкомитета
	является Российская Федерация. Перечень иностранных государств, в отношении представительств, граждан и (или) организаций которых применяются нормы настоящей части, определяется федеральным органом исполнительной власти, регулирующим отношения Российской Федерации с иностранными государствами и международными организациями совместно с Государственной налоговой службой Российской Федерации.			представительств, граждан и (или) организаций которых применяются нормы настоящей части, определяется федеральным органом исполнительной власти, регулирующим отношения Российской Федерации с иностранными государствами и международными организациями совместно с Министерством Российской Федерации по налогам и сборам.	
пункт 2., подпункт 1)	1) медицинских товаров отечественного и зарубежного производства при наличии соответствующих лицензий, в том числе: а) лекарственных средств, включая лекарственно-субстанции, в том числе внутриаптечного изготовления; б) изделий медицинского назначения; в) медицинской техники, за исключением комплектующих изделий, запасных частей, услуг по ремонту и монтажу; г) протезно-ортопедических изделий; д) технических средств, включая автотранспорт, которые могут быть использованы исключительно для профилактики инвалидности или реабилитации инвалидов (по перечню, утверждаемому Правительством Российской Федерации);		В подпункте 1) пункта 2) статьи 221 исключить подпункты а) – в), изменив дальнейшую нумерацию	1) следующих медицинских товаров отечественного и зарубежного производства: а) протезно-ортопедических изделий; б) технических средств, включая автотранспорт, которые могут быть использованы исключительно для профилактики инвалидности или реабилитации инвалидов (по перечню, утверждаемому Правительством Российской Федерации);	
пункт 2., подпункт 2)	2) медицинских услуг, оказываемых организациями, имеющими статус медицинских учреждений при наличии соответствующих лицензий , за исключением		В пункте 2, подпункте 4) слова « имеющими статус медицинских	2) медицинских услуг, оказываемых медицинскими организациями, за исключением косметологических, ветеринарных и санитарно-эпидемиологических услуг;	

Статья, пункт, подпункт	Текст, к которому предлагается поправка	Субъект законодательной инициативы	Содержание поправки	Текст законопроекта с учетом предлагаемой поправки	Решение подкомитета
	косметологических, ветеринарных и санитарно-эпидемиологических услуг;		учреждений при наличии соответствующих лицензий» заменить словом « медицинскими »		
пункт 2., подпункт 4)	4) услуг по содержанию детей в дошкольных учреждениях, по обучению детей и подростков в кружках, секциях (включая спортивные) и студиях, а также услуг, оказываемых детям с использованием спортивных сооружений;		Исключить слова « а также услуг, оказываемых детям с использованием спортивных сооружений »	4) услуг по содержанию детей в дошкольных учреждениях, по обучению детей и подростков в кружках, секциях (включая спортивные) и студиях;	
пункт 2., подпункт 5)	5) продуктов питания, непосредственно произведенных организациями общественного питания и поставляемые студенческим и школьным столовым, столовым других учебных заведений, больниц, детских дошкольных учреждений, полностью или частично финансируемым из бюджета;		Исключить подпункт 5) пункта 2 статьи 221, изменив дальнейшую нумерацию		
пункт 2., подпункт 5) (бывший подпункт 6)	6) услуг в сфере культуры и искусства, оказываемых учреждениями культуры или искусства, в том числе реализация билетов и абонементов на театрально-зрелищные, культурно-просветительные мероприятия; работ и услуг по производству, и тиражированию, прокату и показу кинопродукции. К учреждениям культуры и искусства относятся театры, кинотеатры, концертные организации и коллективы, цирки, музеи, выставки, дома и дворцы культуры, клубы, дома кино, литератора, композитора и др., планетарии, парки		Новая редакция пункта 2 подпункта 5)	5) услуг в сфере культуры и искусства, оказываемых учреждениями культуры или искусства, в том числе реализация билетов и абонементов на театрально-зрелищные, культурно-просветительные мероприятия; работ и услуг по производству кинематографической продукции, тиражированию, прокату и показу кинематографической продукции, получившей удостоверение национального фильма, порядок и условия выдачи удостоверения национального фильма устанавливаются в соответствии с Федеральным законом "О государственной поддержке кинематографии Российской	

Статья, пункт, подпункт	Текст, к которому предлагается поправка	Субъект законодательной инициативы	Содержание поправки	Текст законопроекта с учетом предлагаемой поправки	Решение подкомитета
	культуры и отдыха, ботанические сады и зоопарки;			Федерации". К учреждениям культуры и искусства в целях применения настоящей статьи Кодекса относятся театры, кинотеатры, концертные организации и коллективы, цирки, музеи, выставки, дома и дворцы культуры, клубы, дома кино, литератора, композитора и т.п., планетарии, парки культуры и отдыха, ботанические сады и зоопарки;	
Пункт 2, Подпункт 6) (бывший подпункт 7)	6) изделий народных промыслов признанного художественного достоинства, за исключением подакцизных, образцы которых приняты в установленном порядке;		После слова «народных» добавить слово «художественных»	6) изделий народных художественных промыслов признанного художественного достоинства, за исключением подакцизных, образцы которых приняты в установленном порядке;	
Пункт 2 Подпункт 7) (бывший подпункт 8)	7) ритуальных услуг (включая продажу похоронных принадлежностей через специализированные магазины), оказываемых организациями при наличии соответствующих лицензий , услуг по изготовлению надгробных памятников;		Новая редакция	7) ритуальных услуг (включая продажу похоронных принадлежностей), оказываемых организациями, услуг по изготовлению надгробных памятников и оформлению могил;	
Пункт 2 Подпункт 8) (бывший подпункт 9)	8) товаров (работ, услуг), за исключением подакцизных, производимых и реализуемых религиозными организациями (объединениями) и их организациями в рамках религиозной деятельности:		Добавить слово «следующих»	8) следующих товаров (работ, услуг), за исключением подакцизных, производимых и реализуемых религиозными организациями (объединениями) и их организациями в рамках религиозной деятельности:	
Пункт 2 Подпункт 10)	10) товаров (за исключением подакцизных, минерального сырья и полезных ископаемых, а также других товаров по перечню, утверждаемому Правительством Российской Федерации по представлению общероссийских общественных организаций инвалидов), работ, услуг,) производимых и		Слова «работ, услуг, производимых и реализуемых» заменить словами «работ, услуг, (за исключением брокерских и иных	10) товаров (за исключением подакцизных, минерального сырья и полезных ископаемых, а также других товаров по перечню, утверждаемому Правительством Российской Федерации по представлению общероссийских общественных организаций инвалидов), работ, услуг, (за исключением брокерских и иных	

Статья, пункт, подпункт	Текст, к которому предлагается поправка	Субъект законодательной инициативы	Содержание поправки	Текст законопроекта с учетом предлагаемой поправки	Решение подкомитета
	реализуемых:		посреднических услуг) производимых и (или) реализуемых»	посреднических услуг) производимых и (или) реализуемых:	
Пункт 2 Подпункт 10	10) товаров (за исключением подакцизных, минерального сырья и полезных ископаемых, а также других товаров по перечню, утверждаемому Правительством Российской Федерации по представлению общероссийских общественных организаций инвалидов), работ, услуг, производимых и реализуемых: а) организациями (кроме осуществляющих снабженческо - сбытовую, торговую или закупочную деятельность), в которых совокупный фонд оплаты труда инвалидов составляет не менее 50 процентов от всего совокупного фонда оплаты труда организации; б) лечебно - производственными (трудовыми) мастерскими при противотуберкулезных, психиатрических, психоневрологических учреждениях, учреждениях социальной защиты или социальной реабилитации населения;		Исключить подпункт 10) пункта 2 статьи 221, изменив дальнейшую нумерацию		
Пункт 2 Подпункт 9"в" (бывший подпункт 11"в")	в) по открытию и ведению банковских счетов;		Добавить слова «организаций и физических лиц»	в) по открытию и ведению банковских счетов организаций и физических лиц;	

Статья, пункт, подпункт	Текст, к которому предлагается поправка	Субъект законодательной инициативы	Содержание поправки	Текст законопроекта с учетом предлагаемой поправки	Решение подкомитета
Пункт 2 Подпункт 10) (бывший подпункт 12)	10) услуг по страхованию и перестрахованию, оказываемых страховыми организациями, за исключением договоров страхования оплаты товаров (работ, услуг);		Изложить в редакции	10) услуг по страхованию и перестрахованию, оказываемых страховщиками, за исключением операций, связанных с получением страховых выплат по договорам страхования риска неисполнения договорных обязательств контрагентом страхователя-кредитора, если страхуемые договорные обязательства предусматривают поставку страхователем товаров (работ, услуг), реализация которых признается объектом налогообложения в соответствии со статьей 220 настоящего Кодекса;	
Пункт 2 Подпункт 11) (бывший подпункт 13)	11) услуг казино и услуг, непосредственно связанных с азартной игрой в организациях, осуществляющих игорный бизнес (в том числе с использованием игровых автоматов);		После слов «услуг казино» вставить слова «и иных подобных услуг»	11) услуг казино и иных подобных услуг, непосредственно связанных с азартной игрой в организациях, осуществляющих игорный бизнес (в том числе с использованием игровых автоматов);	
Пункт 2 Подпункт 12) (бывший подпункт 14)	12) почтовых марок (кроме коллекционных), маркированных открыток и конвертов, лотерейных билетов по лотереям, проводимым по решению Правительства Российской Федерации и (или) представительных органов субъектов Российской Федерации;		Слова «и (или) представительных» заменить словами "и (или) законодательных (представительных) "	12) почтовых марок (кроме коллекционных), маркированных открыток и конвертов, лотерейных билетов по лотереям, проводимым по решению Правительства Российской Федерации и (или) законодательных (представительных) органов субъектов Российской Федерации;	
Пункт 2 Подпункт 13) (бывший подпункт 15)	13) услуг по сдаче в наем государственных или муниципальных жилых помещений, а также по предоставлению жилья в общежитиях (за исключением использования жилья в гостиничных целях), а также услуг по сдаче в аренду земли;		Дополнить Пункт 2, подпункт 13) следующими словами: «за исключением сдачи в аренду	13) услуг по сдаче в наем жилых помещений, а также по предоставлению жилья в общежитиях (за исключением использования жилья в гостиничных целях), а также услуг по сдаче в аренду земли, за исключением сдачи в аренду земли налогоплательщикам для производственных	

Статья, пункт, подпункт	Текст, к которому предлагается поправка	Субъект законодательной инициативы	Содержание поправки	Текст законопроекта с учетом предлагаемой поправки	Решение подкомитета
			земли налогоплательщикам для производственных (сельскохозяйственных) целей»	(сельскохозяйственных) целей;	
Пункт 2 Подпункт 17)	17) услуг по перевозке пассажиров: а) городским пассажирским транспортом (кроме такси, в том числе маршрутного); б) морским, речным, железнодорожным или автомобильным транспортом в пригородном сообщении (кроме такси, в том числе маршрутного);		Подпункт 17) пункта 2 статьи 221 исключить, изменив дальнейшую нумерацию		
Пункт 2 Подпункт 18)	18) работ и услуг по транспортировке, погрузке, разгрузке, перегрузке товаров, помещенных под таможенный режим выпуска для свободного обращения, в случае включения стоимости этих работ и услуг в таможенную стоимость товаров;		Подпункт 18) исключить, изменить соответственно дальнейшую нумерацию		
Пункт 2 Подпункт 15) (бывший подпункт 19)	15) руды, концентратов и других промышленных продуктов, содержащих драгоценные металлы, лома и отходов драгоценных металлов для дальнейшей переработки или аффинирования, а также: а) драгоценных металлов и драгоценных камней в Государственный фонд драгоценных металлов и драгоценных камней Российской Федерации; б) драгоценных камней в сырье из Государственного фонда драгоценных металлов и драгоценных камней Российской Федерации организациям для обработки и последующей реализации на экспорт за		В подпункте 15) заменить слова " руды, концентратов и других промышленных продуктов, содержащих драгоценные металлы, лома и отходов драгоценных металлов для дальнейшей	15) следующих товаров: а) драгоценных металлов и драгоценных камней в Государственный фонд драгоценных металлов и драгоценных камней Российской Федерации; б) драгоценных камней в сырье из Государственного фонда драгоценных металлов и драгоценных камней Российской Федерации организациям для обработки и последующей реализации на экспорт за пределы территории Российской Федерации. Если приобретенные в соответствии с настоящим подпунктом драгоценные камни в сырье не экспортируются в течение одного года со дня приобретения, приобретшие их организации обязаны уплатить	

Статья, пункт, подпункт	Текст, к которому предлагается поправка	Субъект законодательной инициативы	Содержание поправки	Текст законопроекта с учетом предлагаемой поправки	Решение подкомитета
	<p>пределы территории Российской Федерации. Если приобретенные в соответствии с настоящим подпунктом драгоценные камни в сырье не экспортируются в течение одного года со дня приобретения, приобретшие их организации обязаны уплатить всю подлежащую уплате в связи с таким приобретением сумму налога и начисленные на нее (применительно к порядку, установленному статьей 93 настоящего Кодекса) пени;</p> <p>в) драгоценных металлов и драгоценных камней (в сырье и ограненных) из Государственного фонда драгоценных металлов и драгоценных камней Российской Федерации внешнеэкономическим организациям, Центральному банку Российской Федерации, специально уполномоченным коммерческим банкам; 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);</p>		переработки или аффинирования, а также" на "следующих товаров"	<p>всю подлежащую уплате в связи с таким приобретением сумму налога и начисленные на нее (применительно к порядку, установленному статьей 93 настоящего Кодекса) пени;</p> <p>в) драгоценных металлов и драгоценных камней (в сырье и ограненных) из Государственного фонда драгоценных металлов и драгоценных камней Российской Федерации внешнеэкономическим организациям, Центральному банку Российской Федерации, специально уполномоченным коммерческим банкам; 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);</p>	
Пункт 2, Новый подпункт			Ввести новый подпункт 17)	17) золотых, серебряных и платиновых монет (за исключением используемых в целях нумизматики) и операций, связанных с их обращением, осуществляемых в соответствии с порядком, устанавливаемым Правительством Российской Федерации по представлению	

Статья, пункт, подпункт	Текст, к которому предлагается поправка	Субъект законодательной инициативы	Содержание поправки	Текст законопроекта с учетом предлагаемой поправки	Решение подкомитета
				Центрального банка Российской Федерации;	
Пункт 2 Подпункт 22)	22) товарно - материальных ценностей, передаваемых безвозмездно между инвестором и оператором соглашения о разделе продукции для выполнения работ по соглашению о разделе продукции;		Подпункт 12) исключить, изменить соответственно дальнейшую нумерацию		
Пункт 2 Подпункт 23)	23) услуг населению по ремонту и техническому обслуживанию бытовой радиоаппаратуры, а также других технически сложных товаров и бытовых приборов в период гарантийного срока их эксплуатации, включая стоимость запасных частей и деталей, без взимания дополнительной платы;		Подпункт 23) исключить, изменить соответственно дальнейшую нумерацию		
Пункт 2 Подпункт 20) (бывший подпункт 24)	20) услуг в сфере образования, связанных с учебно-производственным или воспитательным процессом, оказываемых организациями, имеющими лицензии на право ведения образовательной деятельности;		Слова «оказываемых организациями, имеющими лицензии на право ведения образовательной деятельности» заменить словами «оказываемых некоммерческими организациями»	20) услуг в сфере образования, связанных с учебно-производственным или воспитательным процессом, оказываемых некоммерческими организациями;	
Пункт 2 Подпункт 25)	25) работ (по перечню, включенному в смету расходов) по реставрации и охране памятников истории и культуры, охраняемых государством, а также культовых зданий, находящихся в пользовании религиозных объединений;		Подпункт 25) исключить, изменить соответственно дальнейшую нумерацию		
Пункт 2, Новый			Ввести новый подпункт 22)	22) товаров магазинами беспроцентной торговли;	

Статья, пункт, подпункт	Текст, к которому предлагается поправка	Субъект законодательной инициативы	Содержание поправки	Текст законопроекта с учетом предлагаемой поправки	Решение подкомитета
подпункт					
Пункт 2, Новый подпункт			Ввести новый подпункт 23)	23) объектов государственной и муниципальной собственности, передаваемых безвозмездно органам государственной власти и управления, имущества государственных и муниципальных предприятий, выкупаемого в порядке приватизации; арендная плата за арендные предприятия, образованные на базе государственной собственности.	
Новый пункт 4.			В статье 221 После пункта 2. Ввести новый пункт 3., изменив соответственно дальнейшую нумерацию	3. Освобождается от налогообложения стоимость жилых домов, детских садов, клубов, санаториев и других объектов социально-культурного и жилищно-коммунального назначения, а также дорог, электрических сетей, подстанций, газовых сетей, водозаборных сооружений и других подобных объектов, передаваемых безвозмездно органам государственной власти и органам местного самоуправления (или, по их решению, специализированным предприятиям, осуществляющим использование или эксплуатацию указанных объектов по их назначению).	
Пункт 5. (бывший пункт 4)	5. Налогоплательщик, осуществляющий операции по реализации товаров (работ, услуг), предусмотренные частью второй настоящей статьи, вправе отказаться от освобождения таких операций от налогообложения, представив соответствующее заявление в налоговый орган по месту своей регистрации в качестве налогоплательщика. Такой отказ возможен только в отношении всех осуществляемых налогоплательщиком операций, предусмотренных одним или		Слова « частью второй » и « пунктами части второй » заменить словами « пунктом 2 » и « подпунктами пункта 2 » соответственно	5. Налогоплательщик, осуществляющий операции по реализации товаров (работ, услуг), предусмотренные пунктом 2 настоящей статьи, вправе отказаться от освобождения таких операций от налогообложения, представив соответствующее заявление в налоговый орган по месту своей регистрации в качестве налогоплательщика. Такой отказ возможен только в отношении всех осуществляемых налогоплательщиком операций, предусмотренных одним или несколькими подпунктами пункта 2 настоящей статьи. Не допускается, чтобы подобные операции	

Статья, пункт, подпункт	Текст, к которому предлагается поправка	Субъект законодательной инициативы	Содержание поправки	Текст законопроекта с учетом предлагаемой поправки	Решение подкомитета
	несколькими подпунктами части второй настоящей статьи. Не допускается, чтобы подобные операции освобождались или не освобождались от налогообложения в зависимости от того, кто является покупателем (приобретателем) соответствующих товаров (работ, услуг). Не допускается отказ от освобождения от налогообложения на срок менее одного года.			освобождались или не освобождались от налогообложения в зависимости от того, кто является покупателем (приобретателем) соответствующих товаров (работ, услуг). Не допускается отказ от освобождения от налогообложения на срок менее одного года.	
Новый пункт 6.			Статью 221 дополнить новым пунктом 6.	6. Указанные в настоящей статье операции не подлежат налогообложению (освобождаются от налогообложения) при наличии у организаций и индивидуальных предпринимателей соответствующих лицензий на осуществление деятельности, подпадающей под лицензирование в соответствии с законодательством Российской Федерации.	
Статья 222, название статьи	Статья 222. Ввоз товаров на таможенную территорию Российской Федерации, не подлежащий налогообложению		Редакция названия статьи	Статья 222. Товары, ввозимые на таможенную территорию Российской Федерации, не подлежащие налогообложению	
Статья 222, пункт 1	1. Не подлежит налогообложению (освобождается от налогообложения) ввоз на таможенную территорию Российской Федерации:		Дополнить словами "товаров, перечисленных в пункте 2 статьи 221 настоящего Кодекса, а также:"	1. Не подлежит налогообложению (освобождается от налогообложения) ввоз на таможенную территорию Российской Федерации товаров, перечисленных в пункте 2 статьи 221 настоящего Кодекса, а также:	
Пункт 1, подпункты 4), 5), 6)	4) товаров, за исключением подакцизных ввозимых в качестве безвозмездной технической помощи для совместных научно - исследовательских работ в соответствии с		Исключить, соответственно изменив дальнейшую		

Статья, пункт, подпункт	Текст, к которому предлагается поправка	Субъект законодательной инициативы	Содержание поправки	Текст законопроекта с учетом предлагаемой поправки	Решение подкомитета
	договорами с иностранными образовательными и научными организациями; 5) товаров, указанных в пункте 1 части второй статьи 221 настоящего Кодекса, а также сырья и комплектующих изделий для их производства; 6) материалов для изготовления медицинских иммуно-биологических препаратов для диагностики, профилактики и (или) лечения инфекционных заболеваний;		нумерацию		
Пункт 1, пп 5) (бывший 7)	7) художественных ценностей, передаваемых в качестве дара учреждениям, отнесенным в соответствии с законодательством к особо ценным объектам культурного и национального наследия народов Российской Федерации;		После слова «законодательством» добавить слова «Российской Федерации»	5) художественных ценностей, передаваемых в качестве дара учреждениям, отнесенным в соответствии с законодательством Российской Федерации к особо ценным объектам культурного и национального наследия народов Российской Федерации;	
Пункт 1, пп 6) (бывший 8)	8) всех видов печатных изданий, получаемых государственными библиотеками и музеями по международному книгообмену, а также кино- и видеопроизведений, ввозимых государственными кино- и видеоорганизациями в целях осуществления международных некоммерческих обменов;		Новая редакция	6) всех видов печатных изданий, получаемых государственными библиотеками и музеями по международному книгообмену, а также произведений кинематографии, ввозимых специализированными государственными организациями в целях осуществления международных некоммерческих обменов;	
Пункт 1, подпункты 6, 7) (бывшие 9, 10)	9) оборудования, ввозимого и используемого в соответствии с проектной документацией непосредственно предназначенного для выполнения работ по соглашению о разделе продукции; 10) материалы и оборудование, ввозимые организациями народных художественных промыслов для осуществляемой ими производственной деятельности.		Исключить, изменив соответственно нумерацию		

Статья, пункт, подпункт	Текст, к которому предлагается поправка	Субъект законодательной инициативы	Содержание поправки	Текст законопроекта с учетом предлагаемой поправки	Решение подкомитета
Пункт 2	2. Товары, ввоз которых на таможенную территорию Российской Федерации в соответствии с настоящей статьей осуществлен без уплаты налога, могут использоваться только в тех целях, в связи с которыми предоставлено такое освобождение от налогообложения. Использование указанных товаров в иных целях допускается при условии уплаты налога за ввоз этих товаров на таможенную территорию Российской Федерации и выполнения других требований, предусмотренных таможенным законодательством Российской Федерации		Новая редакция	2. В случае использования товаров, ввоз которых на таможенную территорию Российской Федерации в соответствии с настоящей статьей осуществлен без уплаты налога, на иные цели, чем те, в связи с которыми было предоставлено такое освобождение от налогообложения, налог подлежит уплате в полной сумме с начислением пени за весь период с момента ввоза таких товаров на таможенную территорию Российской Федерации до момента фактической уплаты налога.	
Новый пункт 3.			Ввести новый пункт 3	3. Налогоплательщик, осуществляющий операции по ввозу товаров (работ, услуг) на таможенную территорию Российской Федерации, предусмотренные пунктом 1 настоящей статьи, вправе отказаться от освобождения таких операций от налогообложения, представив соответствующее заявление в налоговый орган по месту своей регистрации в качестве налогоплательщика. Не допускается отказ от освобождения от налогообложения на срок менее одного года.	
Статья 224. Налоговая база. Новый пункт			Ввести новый пункт 7	7. При применении налогоплательщиками при реализации товаров (работ, услуг) различных ставок налога налоговая база определяется отдельно по каждому виду товаров (работ, услуг), облагаемым по одинаковым ставкам.	
Статья 225. Определение налоговой базы при реализации	1. Налоговая база при реализации произведенных налогоплательщиком товаров (работ, услуг) в зависимости от применяемых в отношении этих товаров (работ, услуг) правил ценообразования определяется как		Новая редакция	1. Налоговая база при реализации произведенных налогоплательщиком товаров (работ, услуг) в зависимости от применяемых в отношении этих товаров (работ, услуг) правил ценообразования определяется как стоимость этих товаров (работ,	

Статья, пункт, подпункт	Текст, к которому предлагается поправка	Субъект законодательной инициативы	Содержание поправки	Текст законопроекта с учетом предлагаемой поправки	Решение подкомитета
товаров (работ, услуг) Пункт 1	стоимость этих товаров (работ, услуг), исчисляемая исходя из: 1) их цен (тарифов) с учетом акцизов (для подакцизных товаров) и без включения в них налога; 2) их государственных регулируемых оптовых цен (тарифов) без включения в них налога; 3) их государственных регулируемых розничных цен (тарифов), включающих в себя налог. Положения настоящей части, если иное не установлено частью третьей настоящей статьи, распространяются также на определение налоговой базы при реализации товаров (работ, услуг), приобретенных на стороне, в том числе на основе договоров поручения, комиссии или консигнации, либо иного аналогичного договора.			услуг), исчисляемая исходя из их цен (тарифов) с учетом акцизов (для подакцизных товаров) и без включения в них налога. При реализации произведенных налогоплательщиком товаров (работ, услуг), по которым применяются государственные регулируемые розничные цены (тарифы), налоговая база определяется с учетом включения налога в эти цены. Положения настоящей части, если иное не установлено частью третьей настоящей статьи, распространяются также на определение налоговой базы при реализации товаров (работ, услуг), приобретенных на стороне, в том числе на основе договоров поручения, комиссии или консигнации, либо иного аналогичного договора.	
Статья 226. Особенности определения налоговой базы организация ми и индивидуальными предпринимателями, получающим и доход в виде вознаграждений, сборов и (или) других			Абзац 1 считать пунктом 1	1. Налоговая база для организаций и индивидуальных предпринимателей, осуществляющих экономическую деятельность на основе договоров поручения, комиссии или консигнации, либо иного аналогичного договора определяется как сумма, полученная в виде вознаграждений, сборов и (или) других платежей.	

Статья, пункт, подпункт	Текст, к которому предлагается поправка	Субъект законодательной инициативы	Содержание поправки	Текст законопроекта с учетом предлагаемой поправки	Решение подкомитета
платежей					
Статья 226. Новый пункт			Дополнить пунктом 2	2. При реализации услуг, перечисленных в пункте 4 статьи 220 ² настоящего Кодекса, поставщиком услуг, находящимся вне Российской Федерации, покупателю, находящемуся в Российской Федерации: а) на покупателя услуг возлагаются обязательства по уплате налога на добавленную стоимость в отношении указанных услуг в бюджет Российской Федерации вне зависимости от факта его регистрации в качестве плательщика налога в соответствии с положениями настоящего Раздела; б) налогооблагаемая база исчисляется как цена, уплаченная при приобретении указанных услуг (в соответствии с положениями пункта статьи 225 настоящего Кодекса); в) если покупатель услуг в соответствии с положениями настоящего Раздела является зарегистрированным плательщиком налога, а также если приобретенные им услуги в соответствии с положениями пункта статьи 237 настоящего Кодекса используются или предназначены для использования в производственной деятельности покупателя или иной деятельности, связанной с реализацией налогооблагаемых товаров (работ, услуг), то покупатель имеет право на вычет уплаченной суммы налога в отношении указанных услуг из суммы обязательств по налогу к уплате в соответствии с положениями статьи 237 настоящего Кодекса.	
Статья 227. Особенности определения	1. При перевозках пассажиров, багажа, грузов, грузобагажа или почты (независимо от пункта конечного назначения пассажирской или		В пункте 1 Исключить со слов «Плательщиками	1. При перевозках пассажиров, багажа, грузов, грузобагажа или почты (независимо от пункта конечного назначения пассажирской или грузовой	

Статья, пункт, подпункт	Текст, к которому предлагается поправка	Субъект законодательной инициативы	Содержание поправки	Текст законопроекта с учетом предлагаемой поправки	Решение подкомитета
<p>налоговой базы и уплаты налога по транспортным перевозкам и услугам международной связи, пункт 1</p>	<p>грузовой перевозки) железнодорожным, автомобильным, воздушным, морским или речным транспортом налоговая база определяется как стоимость перевозки (без включения в нее налога) только в пределах территории Российской Федерации. Плательщиками налога по транспортным перевозкам являются: 1) управления железных дорог, производственные объединения железнодорожного транспорта. При этом подсобно - вспомогательные организации, не относящиеся к эксплуатационной (перевозочной) деятельности железных дорог, являются самостоятельными плательщиками налога по осуществляемым ими видам деятельности; 2) авиакомпании, аэропорты, объединенные авиаотряды, авиационно - технические базы и другие организации гражданской авиации; 3) пароходства, порты, отряды аварийно - спасательных работ, бассейновые управления морских путей и другие организации морского и речного транспорта; 4) производственные организации и объединения автомобильного транспорта.</p>		<p>налога по транспортным перевозкам являются»</p>	<p>перевозки) железнодорожным, автомобильным, воздушным, морским или речным транспортом налоговая база определяется как стоимость перевозки (без включения в нее налога) только в пределах территории Российской Федерации.</p>	
<p>Пункт 1, абзац третий</p>	<p>У авиаорганизаций налогом облагаются средства от продажи авиабилетов только в части услуг по перевозкам грузов, пассажиров, багажа и грузобагажа, оказываемых собственными силами данных авиаорганизаций. Средства, вырученные от</p>		<p>В абзаце третьем пункта 1 слова «авиаорганизаций» заменить словами «специализированных авиационных</p>	<p>У специализированных авиационных организаций налогом облагаются средства от продажи авиабилетов только в части услуг по перевозкам грузов, пассажиров, багажа и грузобагажа, оказываемых собственными силами данных организаций. Средства, вырученные от</p>	

Статья, пункт, подпункт	Текст, к которому предлагается поправка	Субъект законодательной инициативы	Содержание поправки	Текст законопроекта с учетом предлагаемой поправки	Решение подкомитета
	продажи авиабилетов других авиаорганизаций (компаний) по заключенным договорам, подлежат налогообложению у авиаорганизаций (компаний), непосредственно осуществляющих эти перевозки.		организаций»	продажи авиабилетов других специализированных авиационных организаций (компаний) по заключенным договорам, подлежат налогообложению у таких организаций (компаний), непосредственно осуществляющих эти перевозки.	
пункт 4	4. При возврате до начала поездки покупателям денег за неиспользованные проездные документы в подлежащую возврату сумму включается вся сумма налога. В случае возврата пассажирами проездных документов в пути следования в связи с прекращением поездки в подлежащую возврату сумму включается налог только за непроследованное расстояние . В этом случае налогооблагаемая база уменьшается только на сумму фактически возвращенных пассажирам средств.		В пункте 4 слова «только за непроследованное расстояние» заменить словами «в размере, соответствующем расстоянию, которое осталось проследовать пассажирам»	4. При возврате до начала поездки покупателям денег за неиспользованные проездные документы в подлежащую возврату сумму включается вся сумма налога. В случае возврата пассажирами проездных документов в пути следования в связи с прекращением поездки, в подлежащую возврату сумму включается налог в размере, соответствующем расстоянию, которое осталось проследовать пассажирам . В этом случае налогооблагаемая база уменьшается только на сумму фактически возвращенных пассажирам средств.	
Статья 229. Увеличение налоговой базы при реализации товаров (работ, услуг) Подпункт 1)	1) авансовых или иных платежей в счет предстоящих поставок товаров, выполнения работ или оказания услуг. Положения настоящего пункта не применяются в отношении операций по реализации товаров (работ, услуг), если такие операции не подлежат налогообложению, в том числе товаров, реализуемых на экспорт за пределы территории Российской Федерации, длительность производственного цикла изготовления которых составляет свыше полутора лет ;		В подпункте 1) слова « пункта » заменить на « подпункт », заменить слова «полутора лет» на слова « шести месяцев (по перечню и в порядке, которые определяются Правительством Российской Федерации) »	1) авансовых или иных платежей в счет предстоящих поставок товаров, выполнения работ или оказания услуг. Положения настоящего подпункта не применяются в отношении операций по реализации товаров (работ, услуг), если такие операции не подлежат налогообложению, в том числе товаров, реализуемых на экспорт за пределы территории Российской Федерации, длительность производственного цикла изготовления которых составляет свыше шести месяцев (по перечню и в порядке, которые определяются Правительством Российской Федерации) ;	
Новый			Статью 229	5) стоимости товаров (работ, услуг),	

Статья, пункт, подпункт	Текст, к которому предлагается поправка	Субъект законодательной инициативы	Содержание поправки	Текст законопроекта с учетом предлагаемой поправки	Решение подкомитета
Подпункт			дополнить новым подпунктом 5)	реализуемых на экспорт за пределы территории Российской Федерации, фактический экспорт которых не подтвержден в соответствии с пунктами 4-7 статьи 232 настоящего Кодекса. Положения настоящего подпункта не применяются в отношении операций по реализации на экспорт товаров (работ, услуг), которые не подлежат налогообложению.	
Статья 230. Определение налоговой базы при ввозе товаров на таможенную территорию Российской Федерации Пункт 1.	1. При ввозе товаров (за исключением указанных в части третьей настоящей статьи и с учетом положений <i>статей</i> 222 и 223 настоящего Кодекса) на таможенную территорию Российской Федерации налоговая база определяется как сумма: 1) их таможенной стоимости; 2) подлежащих уплате таможенной пошлины и таможенных сборов; 3) подлежащих уплате акцизов (по подакцизным товарам).		В статье 230, в пункте 1 Заменить слова «части третьей» на слова «пункте 3»	1. При ввозе товаров (за исключением указанных в пункте 3 настоящей статьи и с учетом положений <i>статей</i> 222 и 223 настоящего Кодекса) на таможенную территорию Российской Федерации налоговая база определяется как сумма: 1) их таможенной стоимости; 2) подлежащих уплате таможенной пошлины и таможенных сборов; 3) подлежащих уплате акцизов (по подакцизным товарам).	
Пункт 2.	2. Таможенная стоимость товаров, а также подлежащие уплате таможенная пошлина и таможенные сборы определяются в соответствии с главой 35 настоящего Кодекса, а подлежащие уплате акцизы – в соответствии с главой 28 настоящего Кодекса.		Новая редакция пункта 2. Статьи 230	2. Таможенная стоимость товаров определяется в соответствии с положениями главы 35 настоящего Кодекса.	
Пункт 3.	3. При ввозе на таможенную территорию Российской Федерации товаров, ранее вывезенных с нее для переработки вне таможенной территории Российской Федерации (таможенный режим переработки вне таможенной территории Российской Федерации), налоговая база определяется как		В пункте 3 Заменить слова « таможенный режим » на слова « в соответствии с таможенным режимом »	3. При ввозе на таможенную территорию Российской Федерации товаров, ранее вывезенных с нее для переработки вне таможенной территории Российской Федерации в соответствии с таможенным режимом переработки вне таможенной территории Российской Федерации, налоговая база определяется как стоимость такой	

Статья, пункт, подпункт	Текст, к которому предлагается поправка	Субъект законодательной инициативы	Содержание поправки	Текст законопроекта с учетом предлагаемой поправки	Решение подкомитета
	стоимость такой переработки.			переработки.	
Новый пункт			Дополнить новым пунктом 5	<p>5. Из налоговой базы, определяемой в соответствии с пунктами 1-4 настоящей статьи, исключается стоимость работ и услуг (без учета уплаченного налога) по транспортировке, погрузке, разгрузке, перегрузке товаров, помещенных под таможенный режим выпуска для свободного обращения, в случае включения стоимости этих работ и услуг в таможенную стоимость товаров, ввоз которых на территорию Российской Федерации признается объектом налогообложения в соответствии со статьей 220 настоящего Кодекса.</p> <p>В качестве документов, подтверждающих право на исключение указанных в настоящем пункте операций из налоговой базы, в налоговые органы представляются:</p> <ul style="list-style-type: none"> - контракт (копия контракта, заверенная в установленном порядке) или другие документы российского налогоплательщика с иностранными или российскими лицами на выполнение работ (услуг); - выписка банка, подтверждающая фактическое поступление выручки от российского или иностранного лица за выполненные работы или оказанные услуги на зарегистрированный в налоговых органах счет российского налогоплательщика в российском банке; - копии таможенных документов, подтверждающих ввоз на таможенную территорию Российской Федерации обслуживаемых товаров из-за пределов территории Российской, и уплату налога на добавленную стоимость по указанным работам 	

Статья, пункт, подпункт	Текст, к которому предлагается поправка	Субъект законодательной инициативы	Содержание поправки	Текст законопроекта с учетом предлагаемой поправки	Решение подкомитета
				и услугам таможенным органам в составе таможенной стоимости ввозимых на территорию Российской Федерации товаров; - копии международных транспортных и товаросопроводительных документов.	
Статья 231. Особенности определения налоговой базы российскими налогоплательщиками за иностранных налогоплательщиков, не состоящих на учете в налоговых органах	Статья 231. Особенности определения налоговой базы российскими налогоплательщиками за иностранных налогоплательщиков, не состоящих на учете в налоговых органах		Изменить название статьи	Статья 231. Особенности определения налоговой базы налоговыми агентами	
Статья 231 пункт 1	Статья 231. Особенности определения налоговой базы налоговыми агентами 1. При реализации товаров (работ, услуг), операции по реализации которых подлежат налогообложению в соответствии с настоящей главой, иностранными налогоплательщиками, не состоящими на учете в налоговых органах Российской Федерации, налоговая база определяется как выручка от реализации этих товаров (работ, услуг).		Исключить слова "операции по реализации которых подлежат налогообложению в соответствии с настоящей главой"	Статья 231. Особенности определения налоговой базы налоговыми агентами 1. При реализации товаров (работ, услуг) иностранными налогоплательщиками, не состоящими на учете в налоговых органах Российской Федерации, налоговая база определяется как выручка от реализации этих товаров (работ, услуг).	
Статья 232. Налоговые ставки			Дополнить новым пунктом 1"г" после пункта 1"в",	г) услуг международной связи (в том числе почтовой, телефонной, телеграфной, космической) в части операций по их	

Статья, пункт, подпункт	Текст, к которому предлагается поправка	Субъект законодательной инициативы	Содержание поправки	Текст законопроекта с учетом предлагаемой поправки	Решение подкомитета
Новый пункт			изменив нумерацию следующих пунктов	реализации за пределами территории Российской Федерации, в порядке, установленном пунктом 5 статьи 227 настоящего Кодекса;	
Новый пункт			Дополнить пункт 1 статьи 232 новыми пунктами 1"ж", 1"з", 1"и" после пункта 1"е" (бывшего 1"д")	ж) работ (услуг) по обслуживанию в российских территориальных и внутренних водах иностранных судов (включая лоцманскую проводку, услуги судов портового флота, ремонтные и другие работы, а также услуги, за которые взимаются портовые сборы); з) услуг, оказываемым непосредственно в российских аэропортах и воздушном пространстве Российской Федерации, по обслуживанию иностранных воздушных судов, включая аэронавигационное обслуживание; и) работ (услуг), выполняемых (оказываемых) непосредственно в космическом пространстве, при условии использования результатов этих работ (услуг) за пределами территории Российской Федерации	
Статья 232. Пункт 1 Подпункт 2)	2) 10 процентов - при реализации мяса, рыбы, хлеба и хлебобулочных изделий, молока и молокопродуктов (за исключением мороженого), масла растительного, маргарина, крупы, сахара, соли, овощей, картофеля, продуктов детского и диабетического питания; детской одежды и обуви по перечню, утверждаемому Правительством Российской Федерации;		Исключить, изменив нумерацию следующих подпунктов		
Статья 232. Новые пункты			Дополнить статью 232 новыми пунктами 3-7 после пункта 2	3. При экспорте товаров, выполнении работ (оказании услуг), предусмотренных подпунктами 1"б", 1"в" пункта 1 настоящей статьи (за исключением услуг по транспортировке, оказанных железнодорожным транспортом), для подтверждения	

Статья, пункт, подпункт	Текст, к которому предлагается поправка	Субъект законодательной инициативы	Содержание поправки	Текст законопроекта с учетом предлагаемой поправки	Решение подкомитета
				<p>обоснованности применения нулевой ставки (или особенностей налогообложения) и налоговых вычетов в налоговые органы представляются следующие документы:</p> <p>1) контракт (копия контракта, заверенного в установленном порядке) российского налогоплательщика с иностранными лицами (по товарам), с иностранными или российскими лицами (по работам, услугам);</p> <p>2) выписка банка, подтверждающая фактическое поступление выручки налогоплательщику-экспортеру от реализации товаров иностранному лицу или фактическое поступление выручки экспортеру от российского или иностранного лица за выполненные работы и оказанные услуги на зарегистрированный в налоговых органах счет российского налогоплательщика в российском банке, а в случае осуществления внешнеторговых операций, предусматривающих обмен эквивалентными по стоимости товарами (работами, услугами) без использования денежных или иных платежных средств – документальное подтверждение ввоза товаров на территорию Российской Федерации, полученных по бартеру, и из оприходования, документальное подтверждение фактического выполнения работ (оказания услуг);</p> <p>3) грузовая таможенная декларация или ее копия, заверенная руководителем и главным бухгалтером организации-налогоплательщика с отметками российского таможенного органа, осуществившего выпуск товаров в режиме экспорта, и российского таможенного органа, в регионе деятельности которого находится пункт</p>	

Статья, пункт, подпункт	Текст, к которому предлагается поправка	Субъект законодатель ной инициативы	Содержание поправки	Текст законопроекта с учетом предлагаемой поправки	Решение подкомит ета
				<p>пропуска, через который товар был вывезен за пределы таможенной территории Российской Федерации (далее – пограничный таможенный орган).</p> <p>При вывозе товаров в режиме экспорта с использованием трубопроводного транспорта или по линиям электропередач, представляется полная грузовая таможенная декларация с отметками российского таможенного органа, производившего таможенное оформление.</p> <p>При вывозе товаров в режиме экспорта через границу Российской Федерации с государством-участником Таможенного союза, на которой таможенный контроль отменен, представляется грузовая таможенная декларация с отметками таможенного органа Российской Федерации, производившего таможенное оформление.</p> <p>При вывозе отдельных видов товаров допускается представление экспортерами грузовой таможенной декларации с отметками таможенного органа, производившего таможенное оформление экспортируемых товаров, и специального реестра фактически вывезенных товаров с отметками пограничного таможенного органа Российской Федерации в порядке, определяемом Министерством Российской Федерации по налогам и сборам и Государственным таможенным комитетом Российской Федерации;</p> <p>4) копии транспортных или товаросопроводительных, или таможенных, или любых иных документов, подтверждающих вывоз товаров за пределы территории Российской Федерации (за исключением вывоза товаров, осуществляемого с использованием</p>	

Статья, пункт, подпункт	Текст, к которому предлагается поправка	Субъект законодательной инициативы	Содержание поправки	Текст законопроекта с учетом предлагаемой поправки	Решение подкомитета
				<p>трубопроводного транспорта или по линиям электропередач, и товаров, вывозимых с таможенной территории Российской Федерации железнодорожным транспортом через границы с зарубежными государствами).</p> <p>Налогоплательщик может представить любой из перечисленных документов.</p> <p>При вывозе экспортируемых товаров судами через морские порты для подтверждения вывоза товаров за пределы территории Российской Федерации в налоговые органы могут предоставляться следующие документы:</p> <p>а) копия поручения на отгрузку экспортируемых грузов с указанием порта разгрузки с отметкой "погрузка разрешена" пограничной таможни Российской Федерации;</p> <p>б) копия коносамента на перевозку экспортируемого товара, в котором в графе "Порт разгрузки" указан порт, находящийся за пределами территории Российской Федерации.</p> <p>При вывозе экспортируемых товаров с таможенной территории Российской Федерации воздушным транспортом для подтверждения вывоза товаров за пределы территории Российской Федерации в налоговые органы может представляться копия международной авиационной грузовой накладной с указанием аэропорта разгрузки, находящегося за пределами территории Российской Федерации.</p> <p>4. При оказании железными дорогами услуг по транспортировке экспортируемых товаров и товаров, помещаемых под таможенный режим транзита, для подтверждения обоснованности применения нулевой ставки (или особенностей налогообложения) и налоговых вычетов в</p>	

Статья, пункт, подпункт	Текст, к которому предлагается поправка	Субъект законодательной инициативы	Содержание поправки	Текст законопроекта с учетом предлагаемой поправки	Решение подкомитета
				<p>налоговые органы представляются следующие документы:</p> <p>1) при получении выручки в валюте на валютный счет Министерства путей сообщения Российской Федерации – расчетные письма Центра "Желдоррасчет" Министерства путей сообщения Российской Федерации о распределении выручки в иностранной валюте за перевозки экспортируемых и транзитных товаров;</p> <p>2) при получении выручки в рублях:</p> <ul style="list-style-type: none"> - выписки банка, подтверждающие фактическое поступления выручки за оказанные услуги по транспортировке экспортируемых товаров на счет железной дороги, зарегистрированный в налоговых органах; - копии единых международных перевозочных документов, определяющих маршрут перевозки с указанием страны назначения и отметками, что товар перевозится в режиме "экспорт товаров". <p>При вывозе экспортируемых товаров судами через морские порты – копии перевозочных документов внутреннего сообщения с указанием страны назначения и отметкой о том, что груз перевозится в режиме "экспорт товаров", а также отметкой порта о приеме товаров для дальнейшего экспорта.</p> <p>5. При оказании услуг, предусмотренных подпунктом 1"д" пункта 1 настоящей статьи для подтверждения обоснованности применения нулевой ставки (или особенностей налогообложения) и налоговых вычетов в налоговые органы представляются следующие документы:</p>	

Статья, пункт, подпункт	Текст, к которому предлагается поправка	Субъект законодательной инициативы	Содержание поправки	Текст законопроекта с учетом предлагаемой поправки	Решение подкомитета
				<p>1) выписка банка, подтверждающая фактическое поступление выручки от российского или иностранного лица за оказанные услуги на зарегистрированный в налоговых органах счет российского налогоплательщика – экспортера в российском банке;</p> <p>2) единые международные перевозочные документы по перевозке пассажиров и багажа за пределы территории Российской Федерации.</p> <p>6. При оказании услуг, предусмотренных подпунктами 1"ж", 1"з", 1"и" пункта 1 настоящей статьи для подтверждения обоснованности применения нулевой ставки (или особенностей налогообложения) и налоговых вычетов в налоговые органы представляются следующие документы:</p> <p>1) контракт (копия контракта, заверенная в установленном порядке) российского налогоплательщика с иностранными или российскими лицами на выполнение работ (оказание услуг);</p> <p>2) выписка банка, подтверждающая фактическое поступление выручки от российского или иностранного лица за выполненные работы (оказанные услуги) на зарегистрированный в налоговых органах счет российского налогоплательщика – экспортера в российском банке;</p> <p>7. Документы, указанные в пунктах 3, 4, 5 настоящей статьи, представляются налогоплательщиками для подтверждения налогообложения по ставке 0 процентов экспортируемых за пределы территории Российской Федерации товаров (работ, услуг) в</p>	

Статья, пункт, подпункт	Текст, к которому предлагается поправка	Субъект законодательной инициативы	Содержание поправки	Текст законопроекта с учетом предлагаемой поправки	Решение подкомитета
				<p>срок не позднее 180 дней с даты оформления региональными таможенными органами грузовой таможенной декларации на вывоз груза в режиме экспорта.</p> <p>По экспортным операциям в налоговые органы представляется отдельная декларация.</p> <p>В течение десяти дней с даты выпуска товаров в соответствии с таможенным режимом экспорта таможенными органами, производившими таможенное оформление товаров, налогоплательщики письменно сообщают налоговому органу, в котором они зарегистрированы, о вывозе товаров в указанном режиме.</p> <p>По истечении 180 дней с даты выпуска товаров региональными таможенными органами в режиме экспорта и не подтверждении фактического экспорта товаров (работ, услуг) указанные поставки товаров, выполненные работы и оказанные услуги подлежат налогообложению с соответствующим отражением операций в налоговых декларациях.</p> <p>Если по истечении 180 дней налогоплательщиком представляются в налоговые органы документы, обосновывающие право на применение ставки в размере 0 процентов, уплаченные суммы налога подлежат возврату налогоплательщикам – экспортерам в порядке, предусмотренном статьей 242 настоящей главы Кодекса.</p> <p>Положения настоящего пункта не распространяются на налогоплательщиков, освобожденных от исполнения обязанностей налогоплательщика в соответствии со статьей</p>	

Статья, пункт, подпункт	Текст, к которому предлагается поправка	Субъект законодательной инициативы	Содержание поправки	Текст законопроекта с учетом предлагаемой поправки	Решение подкомитета
				219 настоящей главы Кодекса.	
Статья 233. Определение суммы налога Пункт 1	1. Сумма налога при исчислении налоговой базы в соответствии со статьями 225 - 229 настоящего Кодекса определяется как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы, а при раздельном учете - как сумма, полученная в результате сложения сумм налогов, определяемых отдельно как соответствующие налоговым ставкам процентные доли соответствующих налоговых баз.		Исключить, начиная со слов "а при раздельном учете..."	1. Сумма налога при исчислении налоговой базы в соответствии со статьями 225 - 229 настоящего Кодекса определяется как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы.	
Статья 233 Пункт 2	2. Общая сумма налога при реализации товаров (работ, услуг) представляет собой сумму, полученную в результате сложения сумм налога, определяемых в соответствии с частью первой настоящей статьи.		Новая редакция	2. Общая сумма налога при реализации товаров (работ, услуг) представляет собой сумму, полученную в результате сложения: а) сумм налога, определяемых в соответствии с частью первой настоящей статьи для каждой реализации товаров (работ, услуг), дата осуществления которой (статья 234 настоящего Кодекса) находится в пределах соответствующего налогового периода; б) сумм увеличения или уменьшения налогооблагаемой базы в соответствующем налоговом периоде согласно положениям настоящего раздела; в) сумм налога на товары (работы, услуги), ввезенные на таможенную территорию Российской Федерации, исчисленных в соответствии с положениями статьи 230 настоящего Кодекса.	
Статья 233 Новый пункт			Дополнить новым пунктом 6 после пункта 5	6. В случае отсутствия у налогоплательщика бухгалтерского учета или запущенности ведения учета объектов налогообложения, налоговые органы имеют право определять суммы налога, подлежащие уплате, расчетным путем на	

Статья, пункт, подпункт	Текст, к которому предлагается поправка	Субъект законодательной инициативы	Содержание поправки	Текст законопроекта с учетом предлагаемой поправки	Решение подкомитета
				основании данных по иным аналогичным налогоплательщикам.	
Статья 235 Сумма налога, предъявляемая продавцом покупателю Пункт 1	1. При реализации товаров (работ, услуг) налогоплательщиком по свободным отпускным ценам (с учетом акцизов по подакцизным товарам) или тарифам продавец дополнительно к цене (тарифу) товаров (работ, услуг) обязан предъявить к оплате покупателю этих товаров (работ, услуг) соответствующую сумму налога. Аналогичный порядок применяется при реализации налогоплательщиком товаров (работ, услуг) по государственным регулируемым оптовым ценам или тарифам.		Исключить слова "по свободным отпускным ценам или тарифам"	1. При реализации товаров (работ, услуг) налогоплательщиком (с учетом акцизов по подакцизным товарам) продавец дополнительно к цене (тарифу) товаров (работ, услуг) обязан предъявить к оплате покупателю этих товаров (работ, услуг) соответствующую сумму налога. Аналогичный порядок применяется при реализации налогоплательщиком товаров (работ, услуг) по государственным регулируемым оптовым ценам или тарифам	
Пункт 2.	2. Сумма налога, предъявляемая покупателю товаров (работ, услуг) определяется по каждому виду этих товаров (работ, услуг) как соответствующая налоговой ставке процентная доля указанных в части первой настоящей статьи цен или тарифов.		Слова «части первой» заменить словами «пункте 1»	2. Сумма налога, предъявляемая покупателю товаров (работ, услуг) определяется по каждому виду этих товаров (работ, услуг) как соответствующая налоговой ставке процентная доля указанных в пункте 1 настоящей статьи цен или тарифов.	
Новый пункт			Дополнить новым пунктом 3, изменив нумерацию последующих пунктов	3. При реализации товаров (работ, услуг) налогоплательщик обязан оформлять счета-фактуры, вести журналы учета счетов-фактур, книги покупок и книги продаж в порядке, устанавливаемом Правительством Российской Федерации.	
Пункт 4. (бывший пункт 3)	4. В расчетных документах, в том числе в реестрах чеков и в реестрах на получение средств с аккредитива, в первичных учетных документах и в счетах - фактурах, соответствующая сумма налога выделяется отдельной строкой. При этом в счете-фактуре должны быть указаны: 1) порядковый номер и дата выписки счета-фактуры;		В пункте 4 после подпункта 5) добавить новые подпункты следующего содержания: «б) страна происхождения товара;	4. В расчетных документах, в том числе в реестрах чеков и в реестрах на получение средств с аккредитива, в первичных учетных документах и в счетах - фактурах, соответствующая сумма налога выделяется отдельной строкой. При этом в счете-фактуре должны быть указаны: 1) порядковый номер и дата выписки счета-фактуры; 2) наименование, адрес (номер телефона) и	

Статья, пункт, подпункт	Текст, к которому предлагается поправка	Субъект законодательной инициативы	Содержание поправки	Текст законопроекта с учетом предлагаемой поправки	Решение подкомитета
	<p>2) наименование, адрес (номер телефона) и идентификационный номер поставщика и покупателя;</p> <p>3) наименование и адрес грузоотправителя и грузополучателя;</p> <p>4) номер платежно-расчетного документа в случае получения авансовых или иных платежей в счет предстоящих поставок товаров (работ, услуг);</p> <p>5) наименование (описание) поставляемых (отгруженных) товаров (выполненных работ или оказанных услуг) и единица измерения;</p> <p>6) количество (объем) поставляемых (отгруженных) по счету - фактуре товаров (работ, услуг), исходя из принятых по нему единиц измерения;</p> <p>7) цена (тариф) за единицу измерения по договору (контракту) без налога, а в случае применения государственных регулируемых цен (тарифов), включающих в себя налог, с налогом;</p> <p>8) стоимость товаров (работ, услуг) за все количество поставляемых (отгруженных) по счету - фактуре товаров (работ, услуг) без налога;</p> <p>9) сумма акциза по подакцизным товарам;</p> <p>10) ставка налога;</p> <p>11) сумма налога, предъявляемая покупателю товаров (работ, услуг), определяемая исходя из применяемых ставок;</p> <p>12) стоимость товаров (работ, услуг) за все количество поставляемых (отгруженных) по счету - фактуре товаров (работ, услуг) с налогом.</p>		<p>7) номер грузовой таможенной декларации;», изменив нумерацию последующих подпунктов соответственно.</p>	<p>идентификационный номер поставщика и покупателя;</p> <p>3) наименование и адрес грузоотправителя и грузополучателя;</p> <p>4) номер платежно-расчетного документа в случае получения авансовых или иных платежей в счет предстоящих поставок товаров (работ, услуг);</p> <p>5) наименование (описание) поставляемых (отгруженных) товаров (выполненных работ или оказанных услуг) и единица измерения;</p> <p>6) страна происхождения товара;</p> <p>7) номер грузовой таможенной декларации;</p> <p>8) количество (объем) поставляемых (отгруженных) по счету - фактуре товаров (работ, услуг), исходя из принятых по нему единиц измерения;</p> <p>9) цена (тариф) за единицу измерения по договору (контракту) без налога, а в случае применения государственных регулируемых цен (тарифов), включающих в себя налог, с налогом;</p> <p>10) стоимость товаров (работ, услуг) за все количество поставляемых (отгруженных) по счету - фактуре товаров (работ, услуг) без налога;</p> <p>11) сумма акциза по подакцизным товарам;</p> <p>12) ставка налога;</p> <p>13) сумма налога, предъявляемая покупателю товаров (работ, услуг), определяемая исходя из применяемых ставок;</p> <p>14) стоимость товаров (работ, услуг) за все количество поставляемых (отгруженных) по счету - фактуре товаров (работ, услуг) с налогом.</p>	

Статья, пункт, подпункт	Текст, к которому предлагается поправка	Субъект законодательной инициативы	Содержание поправки	Текст законопроекта с учетом предлагаемой поправки	Решение подкомитета
Пункт 4.	4. Форма счета-фактуры и порядок ее применения равно как форма и порядок ведения иной документации устанавливается Государственной налоговой службой Российской Федерации по согласованию с Министерством финансов Российской Федерации. При этом для отдельных категорий налогоплательщиков Государственной налоговой службой Российской Федерации по согласованию с Министерством финансов Российской Федерации могут устанавливаться особые порядки применения счетов - фактур и ведения иной документации.		Исключить пункт 4, изменив дальнейшую нумерацию		
Пункт 5.	5. Счет - фактура выдается не позднее даты отгрузки товара или выполнения работы, оказания услуги.		Новая редакция	5. Налогоплательщик обязан выдать счет - фактуру не позднее даты отгрузки товара или выполнения работы, оказания услуги, либо не позднее, чем по истечении пяти дней после даты получения оплаты товаров (работ, услуг), — в зависимости от того, какое из двух вышеуказанных событий наступило раньше.	
Пункт 7.	7. Расчетные документы, в которых не выделена соответствующая сумма налога, и (или) отсутствует ссылка на номер соответствующего счета-фактуры (за исключением авансовых или иных платежей в счет предстоящих поставок товаров (работ, услуг), отсутствует ссылка на основание платежа, либо соответствующая надпись (штамп), банками к исполнению не принимаются.		Слово «банками» заменить словами «кредитными учреждениями»	7. Расчетные документы, в которых не выделена соответствующая сумма налога, и (или) отсутствует ссылка на номер соответствующего счета-фактуры (за исключением авансовых или иных платежей в счет предстоящих поставок товаров (работ, услуг), отсутствует ссылка на основание платежа, либо соответствующая надпись (штамп), кредитными учреждениями к исполнению не принимаются.	
Пункт 8.	8. При реализации товаров (работ, услуг) населению по розничным ценам или тарифам соответствующая сумма налога включается в		В последнем предложении пункта 8.	8. При реализации товаров (работ, услуг) населению по розничным ценам или тарифам соответствующая сумма налога включается в эти	

Статья, пункт, подпункт	Текст, к которому предлагается поправка	Субъект законодательной инициативы	Содержание поправки	Текст законопроекта с учетом предлагаемой поправки	Решение подкомитета
	эти цены или тарифы. При этом на ярлыках товаров и ценниках, выставляемых продавцами, а также на чеках и других выдаваемых покупателю документах соответствующая сумма налога не выделяется.		Исключить слово «соответствующая»	цены или тарифы. При этом на ярлыках товаров и ценниках, выставляемых продавцами, а также на чеках и других выдаваемых покупателю документах сумма налога не выделяется.	
Пункт 9.	9. При реализации товаров в розничной торговле, где большинство покупателей не являются налогоплательщиками, требования частей третьей и пятой настоящей статьи в отношении расчетных документов и счетов-фактур считаются выполненными, если продавец выдал покупателю кассовый чек или иной документ установленной формы.		В пункте 9 слова «где большинство покупателей не являются налогоплательщиками, требования частей третьей и пятой» заменить словами «требования пунктов 3 и 5»	9. При реализации товаров в розничной торговле требования пунктов 3 и 5 настоящей статьи в отношении расчетных документов и счетов-фактур считаются выполненными, если продавец выдал покупателю кассовый чек или иной документ установленной формы.	
Пункты 11, 12	11. При экспорте товаров, работ, услуг (часть 1 статьи 232 настоящего Кодекса) для подтверждения обоснованности применения нулевой ставки (или особенностей налогообложения) и налоговых вычетов в налоговые органы в обязательном порядке представляются следующие документы: 1) контракт (копия контракта, заверенная в установленном порядке) российского налогоплательщика с иностранными лицами (по товарам), с иностранными или российскими лицами (по работам, услугам); 2) единые международные перевозочные документы по перевозке пассажиров и багажа за пределы территории Российской Федерации; 3) платежные документы и выписка банка, подтверждающая фактическое поступление		Исключить пункты 11 и 12		

Статья, пункт, подпункт	Текст, к которому предлагается поправка	Субъект законодательной инициативы	Содержание поправки	Текст законопроекта с учетом предлагаемой поправки	Решение подкомитета
	<p>выручки от реализации товаров иностранному лицу или фактическое поступление выручки от российского или иностранного лица за выполненные работы и оказанные услуги на счет российского налогоплательщика в российском банке, зарегистрированный в налоговых органах, если иное не установлено законодательством;</p> <p>4) копии транспортных или товаросопроводительных, или таможенных, или любых иных документов, подтверждающих вывоз товаров за пределы территории Российской Федерации.</p> <p>12. Документами, подтверждающими место выполнения работ и оказания услуг за пределами территории Российской Федерации, являются:</p> <p>1) контракт с иностранными или российскими лицами;</p> <p>2) платежные документы, подтверждающие оплату иностранным или российским лицом выполненных работ и оказанных услуг;</p> <p>3) акты, справки или другие документы, подписанные продавцом и покупателем работ (услуг).</p>				
<p>Статья 235¹ Составление счетов-фактур по передаче товаров (работ, услуг) внутри организации,</p>			<p>В Главе 28 после статьи 235 Добавить новую статью 235¹</p>	<p>Статья 235¹ Составление счетов-фактур по передаче товаров (работ, услуг) внутри организации, имеющей обособленные подразделения.</p> <p>1. Налогоплательщики – российские организации, имеющие обособленные подразделения, составляют счета-фактуры в отношении товаров (работ, услуг),</p>	

Статья, пункт, подпункт	Текст, к которому предлагается поправка	Субъект законодательной инициативы	Содержание поправки	Текст законопроекта с учетом предлагаемой поправки	Решение подкомитета
имеющей обособленные подразделения.				<p>передаваемых внутри этих организаций между их головными и/или обособленными подразделениями и предназначенных для последующей реализации третьим лицам.</p> <p>2. Счета-фактуры в отношении товаров (работ, услуг), передаваемых между их головными и/или обособленными подразделениями российских организаций и предназначенных для последующей реализации третьим лицам, составляются в порядке, установленном в статье 235 настоящего Кодекса. В качестве стоимости таких товаров (работ, услуг), в счетах-фактурах указывается их себестоимость для головного (обособленного) подразделения организации, передающего соответствующие товары (работы, услуги).</p> <p>3. Предъявление счетов-фактур в отношении товаров (работ, услуг), передаваемых между головными и/или обособленными подразделениями российских организаций и предназначенных для последующей реализации третьим лицам, не учитывается для целей определения даты фактической реализации товаров (работ, услуг) в соответствии со статьей 234 настоящей главы. Счета-фактуры, составляемые в отношении товаров (работ, услуг), передаваемых между головными и/или обособленными подразделениями российских организаций и предназначенных для последующей реализации третьим лицам, не являются основанием для расчета сумм налога, подлежащих уплате или вычету по организации в целом.</p>	
Статья 236.	2. Сумма налога, предъявленная продавцом и		Новая редакция	2. Суммы налога, предъявленные продавцом и	

Статья, пункт, подпункт	Текст, к которому предлагается поправка	Субъект законодательной инициативы	Содержание поправки	Текст законопроекта с учетом предлагаемой поправки	Решение подкомитета
Отнесение сумм налога на затраты по производству и реализации товаров (работ, услуг) Пункт 2	уплаченная покупателем при приобретении указанных в части первой настоящей статьи товаров (работ, услуг), используемых для собственного потребления и (или) реализации товаров (работ, услуг), операции по реализации которых освобождены от налогообложения в соответствии с пунктом 2 части первой и частью второй статьи 221 настоящего Кодекса, либо когда местом реализации работ, услуг (пункт 4 статьи 51 настоящего Кодекса) не является территория Российской Федерации, включается у покупателя в затраты, принимаемые к вычету при исчислении налога на прибыль (доход), если указанный покупатель ведет отдельный учет затрат по производству и (или) реализации этих товаров (работ, услуг), а при отсутствии такого учета - относится на финансовые результаты покупателя.			уплаченные покупателем при приобретении указанных в пункте 1 настоящей статьи товаров (работ, услуг), используемых для непроизводственных целей и (или) реализации товаров (работ, услуг), операции по реализации которых освобождены от налогообложения в соответствии с подпунктом 2 пункта и пунктом 3 статьи 221 настоящего Кодекса, либо когда местом реализации работ, услуг (пункт 4 статьи 51 настоящего Кодекса) не является территория Российской Федерации, включается у покупателя в затраты, принимаемые к вычету при исчислении налога на доходы, если указанный покупатель ведет отдельный учет затрат по производству и (или) реализации этих товаров (работ, услуг), а при отсутствии такого учета - относится на финансовые результаты покупателя.	
Пункт 3	3. В случае частичного использования покупателем приобретенных товаров (работ, услуг) в производстве и (или) реализации товаров (работ, услуг), операции по реализации которых подлежат налогообложению, а частично - в производстве и (или) реализации товаров (работ, услуг), операции по реализации которых освобождены от налогообложения, суммы налога, уплаченные покупателем продавцам указанных приобретенных товаров (работ, услуг), включаются в затраты, принимаемые к вычету при исчислении налога на прибыль (доход) или подлежат налоговому вычету (статья 237 настоящего Кодекса) в той пропорции, в которой указанные		Новая редакция (дополнить пункт 3 новым абзацем)	3. В случае частичного использования покупателем приобретенных товаров (работ, услуг) в производстве и (или) реализации товаров (работ, услуг), операции по реализации которых подлежат налогообложению, а частично - в производстве и (или) реализации товаров (работ, услуг), операции по реализации которых освобождены от налогообложения, суммы налога, уплаченные покупателем продавцам указанных приобретенных товаров (работ, услуг), включаются в затраты, принимаемые к вычету при исчислении налога на прибыль (доход) или подлежат налоговому вычету (статья 237 настоящего Кодекса) в той пропорции, в которой указанные приобретенные товары (работы, услуги) используются для производства и (или) реализации товаров (работ, услуг), операции	

Статья, пункт, подпункт	Текст, к которому предлагается поправка	Субъект законодательной инициативы	Содержание поправки	Текст законопроекта с учетом предлагаемой поправки	Решение подкомитета
	<p>приобретенные товары (работы, услуги) используются для производства и (или) реализации товаров (работ, услуг), операции по реализации которых освобождены от налогообложения или подлежат налогообложению. Указанная пропорция определяется исходя из доли товаров (работ, услуг), операции по реализации которых освобождены от налогообложения или подлежат налогообложению, в общем объеме выручки от реализации товаров (работ, услуг) за отчетный период.</p>			<p>по реализации которых освобождены от налогообложения или подлежат налогообложению. Указанная пропорция определяется исходя из доли товаров (работ, услуг), операции по реализации которых освобождены от налогообложения или подлежат налогообложению, в общем объеме выручки от реализации товаров (работ, услуг) за отчетный период.</p> <p>Положения настоящего пункта не применяются в отношении тех налоговых периодов, в которых доля товаров (работ, услуг), используемых для производства и (или) реализации товаров (работ, услуг), не подлежащих налогообложению, не превышает 5 процентов (в стоимостном выражении) от общей стоимости приобретаемых товаров (работ, услуг), используемых для производства и (или) реализации товаров (работ, услуг). При этом все суммы налога, предъявленные продавцами указанных товаров (работ, услуг) в таком налоговом периоде, подлежат вычету применительно к порядку, предусмотренному статьей 238 настоящего Кодекса.</p>	
<p>Статья 237. Налоговые вычеты Пункт 2</p>	<p>2. Вычетам подлежат суммы налога, предъявленные продавцами налогоплательщику при приобретении товаров (работ, услуг), либо уплаченные налогоплательщиком при ввозе товаров на таможенную территорию Российской Федерации.</p> <p>Указанные суммы налога подлежат вычету, если соответствующие товары (работы, услуги) приобретаются или ввозятся налогоплательщиком для его производственных целей или осуществления</p>		<p>Новая редакция</p>	<p>2. Вычетам подлежат суммы налога, предъявленные продавцами налогоплательщику при приобретении товаров (работ, услуг), либо уплаченные налогоплательщиком при ввозе товаров на таможенную территорию Российской Федерации в таможенных режимах выпуск для свободного обращения и временный ввоз.</p> <p>Указанные суммы налога подлежат вычету, если соответствующие товары (работы, услуги) приобретаются или ввозятся налогоплательщиком для его производственных целей или осуществления им иной экономической</p>	

Статья, пункт, подпункт	Текст, к которому предлагается поправка	Субъект законодательной инициативы	Содержание поправки	Текст законопроекта с учетом предлагаемой поправки	Решение подкомитета
	<p>им иной экономической деятельности, а соответствующие затраты по приобретению этих товаров (работ, услуг) относятся налогоплательщиком на затраты по производству и (или) реализации товаров (работ, услуг). Вычетам, в частности, подлежат суммы налога, предъявленные продавцами при приобретении или уплаченные при ввозе на таможенную территорию Российской Федерации:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) основных средств (кроме служебных легковых автомобилей) или нематериальных объектов; 2) сырья, материалов, топлива, электрической или иной энергии, комплектующих изделий; 3) товаров (работ, услуг), приобретаемых для перепродажи. 			<p>деятельности, реализация результатов которой является объектом налогообложения Вычетам, в частности, подлежат суммы налога, предъявленные продавцами при приобретении или уплаченные при ввозе на таможенную территорию Российской Федерации:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) основных средств (кроме служебных легковых автомобилей) или нематериальных объектов; 2) сырья, материалов, топлива, электрической или иной энергии, комплектующих изделий; 3) товаров (работ, услуг), приобретаемых для перепродажи. <p>Также вычетам подлежат суммы налога, уплаченные при приобретении работ и услуг по транспортировке, погрузке, разгрузке, перегрузке товаров, помещенных под таможенный режим выпуска для свободного обращения, в случае выполнения условий, перечисленных в пункте 5 статьи 230 настоящего Кодекса.</p>	
Пункт 5	<p>5. Вычетам подлежат суммы налога, уплаченные продавцами налогоплательщику, являющемуся инвестором соглашения о разделе продукции, при приобретении либо уплаченные им при ввозе на таможенную территорию Российской Федерации товаров (работ, услуг), предназначенных для выполнения работ по соглашению о разделе продукции, если затраты на приобретение этих товаров (работ, услуг) подлежат включению в издержки производства и обращения. Положения настоящей части распространяются, в частности, на суммы налога, предъявленные при приобретении или уплаченные при ввозе на таможенную</p>		<p>Исключить, изменив дальнейшую нумерацию</p>		

Статья, пункт, подпункт	Текст, к которому предлагается поправка	Субъект законодательной инициативы	Содержание поправки	Текст законопроекта с учетом предлагаемой поправки	Решение подкомитета
	территорию Российской Федерации товаров, указанных в пунктах 1 и 2 части второй настоящей статьи.				
Пункты 5, 6 (бывшие пункты 6, 7)	5. Вычетам подлежат суммы налога, предъявленные продавцом и уплаченные налогоплательщиком при приобретении товаров, в случае их возврата (в том числе в течение гарантийного срока) продавцу или отказа от них. Настоящее положение распространяется также на суммы налога, уплаченные при приобретении работ (услуг), в случае отказа от этих работ (услуг). 6. Вычетам подлежат суммы налога, уплаченные налогоплательщиком подрядчикам при проведении капитального строительства, при выполнении строительно - монтажных и ремонтных работ для собственного потребления, а также при приобретении объектов завершеного капитального строительства. Указанные суммы налога подлежат вычету при введении в действие соответствующих объектов завершеного капитального строительства.		Новая редакция	5. Вычетам подлежат суммы налога, уплаченные продавцом при реализации товаров, в случае их возврата (в том числе в течение гарантийного срока) продавцу или отказа от них. Настоящее положение распространяется также на суммы налога, уплаченные при приобретении работ (услуг), в случае отказа от этих работ (услуг). 6. Вычетам подлежат суммы налога, предъявленные налогоплательщику подрядчиками при проведении капитального строительства, при приобретении объектов завершеного капитального строительства, а также суммы налога, уплаченные налогоплательщиками в бюджет при выполнении строительно - монтажных и ремонтных работ для собственного потребления. Указанные суммы налога подлежат вычету при введении в действие соответствующих объектов завершеного капитального строительства.	
Новый пункт 7			Дополнить статью 237 после пункта 6 (бывшего пункта 7) новым пунктом 7	7. Суммы налога, предъявленные по расходам, включаемым в затраты, учитываемые при исчислении налога на доходы, принимаемым в пределах норм, установленных главой 30 Кодекса, подлежат вычету только в этих пределах. Суммы налога, относящиеся к расходам, осуществляемым сверх установленных норм, вычету не подлежат, а относятся за счет доходов, остающихся в распоряжении налогоплательщиков после уплаты налога на доходы. Сумма налога по этим расходам определяется по расчетной ставке 16,67 процентов от суммы расходов в пределах установленных	

Статья, пункт, подпункт	Текст, к которому предлагается поправка	Субъект законодательной инициативы	Содержание поправки	Текст законопроекта с учетом предлагаемой поправки	Решение подкомитета
Пункты 8, 9	<p>8. Суммы налога на добавленную стоимость, оплаченные по расходам, связанным с содержанием служебного автотранспорта, компенсацией за использование для служебных поездок личных легковых автомобилей, затратами на служебные командировки (расходами по проезду к месту служебной командировки и обратно, включая затраты за пользование в поездах постельными принадлежностями, а также расходами по найму жилого помещения), представительскими расходами, включаемых в затраты, принимаемые к вычету при исчислении налога на прибыль (доход), в пределах норм, установленных законодательством Российской Федерации, подлежат вычету только в этих пределах; сверх нормируемых расходов налог вычету не подлежит, а относится за счет прибыли, остающейся в распоряжении налогоплательщиков. Сумма налога определяется по расчетной ставке 16,67 процента от суммы указанных расходов.</p> <p>9. Налогоплательщики, производящие и реализующие товары (работы, услуги), по которым предоставляются дотации из соответствующих бюджетов, должны обеспечить отдельный учет производства, реализации таких товаров (работ, услуг) с отражением в налоговой декларации отдельной строкой сумм налога по товарам (работам, услугам), подлежащих вычету при реализации дотируемой продукции, сумм налога, начисленных на реализуемую</p>		Исключить пункты 8 и 9	норм.	

Статья, пункт, подпункт	Текст, к которому предлагается поправка	Субъект законодательной инициативы	Содержание поправки	Текст законопроекта с учетом предлагаемой поправки	Решение подкомитета
	<p>дотируемую продукцию, и возникающей отрицательной суммы налога, подлежащей возмещению из соответствующих бюджетов. Отрицательные суммы налога, возникающие у налогоплательщиков, производство и реализация товаров (работ, услуг) или убытки от деятельности которых дотируются из бюджетов субъектов Российской Федерации или местных бюджетов, подлежат возмещению из бюджета за счет общих платежей налогов пропорционально установленным нормативам отчислений в федеральный бюджет, бюджеты субъектов Российской Федерации в случаях:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) если решение о дотации товаров (работ, услуг) или отрасли принято постановлением Правительства Российской Федерации; 2) если на товары (работы, услуги) установлены государственные регулируемые цены или уровень цен определяется постановлением Правительства Российской Федерации; 3) если на товары (работы, услуги) в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации уровень цен определяется субъектами Российской Федерации. <p>В случаях, когда средств местных бюджетов недостаточно для возмещения отрицательных сумм налога, возможно проводить такое возмещение за счет общих поступлений платежей по бюджету субъекта Российской Федерации.</p>				
Статья 238. Порядок	4. Вычеты сумм налога, указанных в части пятой статьи 237 настоящего Кодекса,		Новая редакция	4. Вычеты сумм налога, указанных в пункте пятом статьи 237 настоящего Кодекса, производятся в	

Статья, пункт, подпункт	Текст, к которому предлагается поправка	Субъект законодательной инициативы	Содержание поправки	Текст законопроекта с учетом предлагаемой поправки	Решение подкомитета
применения налоговых вычетов Пункт 4	производятся в полном объеме после принятия на учет соответствующих товаров (работ, услуг).			полном объеме после отражения в налоговом учете операций по корректировке в связи с возвратом товаров или отказом от товаров (работ, услуг), но не позднее одного года с момента возврата или отказа.	
Пункт 5	5. Вычеты сумм налога, указанных в части шестой статьи 237 настоящего Кодекса, производятся в полном объеме после отражения в налоговом учете соответствующих операций по корректировке в связи с возвратом товаров или отказом от товаров (работ, услуг), но не позднее одного года с момента возврата или отказа и не ранее момента фактической уплаты всей суммы налога продавцу этих товаров (работ, услуг).		Исключить пункт 5		
Статья 239. Сумма налога, подлежащая уплате Пункт 2	2. Если сумма налоговых вычетов в каком-либо налоговом периоде превышает общую сумму налога, налогоплательщик, осуществляющий операции по реализации товаров (работ, услуг), в этом налоговом периоде налог не уплачивает. Разница между суммой налоговых вычетов и общей суммой налога признается суммой излишне уплаченного налога и подлежит зачету в счет текущих и (или) предстоящих в следующем налоговом периоде платежей по этому налогу или возврату налогоплательщику в порядке и на условиях, предусмотренных статьей 100 настоящего Кодекса.		Новая редакция	2. Если сумма налоговых вычетов в каком-либо налоговом периоде превышает общую сумму налога, налогоплательщик, осуществляющий операции по реализации товаров (работ, услуг), в этом налоговом периоде налог не уплачивает. Положительная разница между суммой налоговых вычетов и общей суммой налога, начисленного по реализованным товарам (работам, услугам) признается суммой излишне уплаченного налога и подлежит зачету в счет текущих и (или) предстоящих в следующем налоговом периоде платежей по этому налогу или возврату налогоплательщику в порядке и на условиях, предусмотренных статьей 242 настоящего Кодекса.	
Пункты 4, 5	4. Сумма налога, подлежащая уплате угледобывающими и углерерабатывающими организациями, определяется и уплачивается углесбытовыми органами как разница между суммами налога, полученными от покупателей за реализованные уголь и продукты		Исключить пункты 4, 5		

Статья, пункт, подпункт	Текст, к которому предлагается поправка	Субъект законодательной инициативы	Содержание поправки	Текст законопроекта с учетом предлагаемой поправки	Решение подкомитета
	<p>углеобогащения, и суммами налога, предъявленными поставщиками и уплаченными шахтами (разрезами), обогатительными и брикетными фабриками за материальные ресурсы (работы, услуги), затраты на приобретение которых относятся на издержки производства и обращения. При реализации угля и продуктов углеобогащения непосредственно покупателям, минуя углесбытовые органы, сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, определяется и уплачивается шахтами (разрезами), обогатительными и брикетными фабриками.</p> <p>5. При реализации товаров (работ, услуг), подлежащих налогообложению, иностранными налогоплательщиками, не состоящими на учете в налоговых органах Российской Федерации, сумма налога определяется и уплачивается в полном размере российскими и иностранными налогоплательщиками, являющимися покупателями товаров (работ услуг), за счет средств, перечисляемых иностранным налогоплательщикам или другим лицам, указанным ими.</p>				
<p>Статья 240. Налоговый период</p>	<p>Статья 240. Налоговый период</p> <p>1. Для налогоплательщиков, не освобожденных от исполнения обязанностей налогоплательщиков в соответствии со статьей 219 настоящего Кодекса, налоговый период устанавливается как каждый календарный квартал (с учетом особенностей, предусмотренных настоящей статьей).</p> <p>2. Если организация была создана в последний месяц квартала, его первый</p>		<p>В статье 240 Исключить пункты 2, 3, 4, Дополнить новым пунктом 2</p>	<p>Статья 240. Налоговый период</p> <p>1. Для налогоплательщиков, не освобожденных от исполнения обязанностей налогоплательщиков в соответствии со статьей 219 настоящего Кодекса, налоговый период устанавливается как каждый календарный квартал.</p> <p>2. При ликвидации (реорганизации) налогоплательщика его последний налоговый период определяется как промежуток времени с начала соответствующего месяца до дня</p>	

Статья, пункт, подпункт	Текст, к которому предлагается поправка	Субъект законодательной инициативы	Содержание поправки	Текст законопроекта с учетом предлагаемой поправки	Решение подкомитета
	<p>налоговый период устанавливается как период времени со дня создания до конца следующего квартала, а в иных случаях - со дня создания до конца квартала, в котором создана эта организация.</p> <p>3. При ликвидации (реорганизации) организации ее последний налоговый период определяется как промежуток времени с начала соответствующего квартала до дня ликвидации (реорганизации).</p> <p>4. Если физическое лицо приобретает либо утрачивает статус индивидуального предпринимателя в течение квартала, его соответственно первый либо последний налоговый период устанавливаются применительно к порядку, предусмотренному частями второй и третьей настоящей статьи для определения соответствующего налогового периода вновь созданной либо ликвидированной организации.</p>			ликвидации (реорганизации).	
<p>Статья 241. Порядок и сроки уплаты налога при реализации товаров (работ, услуг) Пункт 2</p>	<p>2. Налог за текущий налоговый период уплачивается внесением авансовых платежей ежемесячно (подекадно) в размере одной трети (одной девятой) суммы налога, подлежавшей уплате по итогам предыдущего налогового периода.</p> <p>Подекадная уплата налога производится налогоплательщиками, у которых ежемесячный оборот по реализации превышает 500 тыс. руб.:</p> <p>1) не позднее 20 числа текущего месяца - за первую декаду месяца;</p>		<p>Исключить слова "Последний платеж за квартал производится не позднее 20 числа месяца, следующего за отчетным кварталом."</p>	<p>2. Налог за текущий налоговый период уплачивается внесением авансовых платежей ежемесячно (подекадно) в размере одной трети (одной девятой) суммы налога, подлежавшей уплате по итогам предыдущего налогового периода.</p> <p>Подекадная уплата налога производится налогоплательщиками, у которых ежемесячный оборот по реализации превышает 500 тыс. руб.:</p> <p>1) не позднее 20 числа текущего месяца - за первую декаду месяца;</p> <p>2) не позднее 30 числа текущего месяца - за вторую</p>	

Статья, пункт, подпункт	Текст, к которому предлагается поправка	Субъект законодательной инициативы	Содержание поправки	Текст законопроекта с учетом предлагаемой поправки	Решение подкомитета
	<p>2) не позднее 30 числа текущего месяца - за вторую декаду месяца;</p> <p>3) не позднее 10 числа следующего месяца - за остальные дни текущего месяца.</p> <p>Ежемесячная уплата налога производится налогоплательщиками, у которых ежемесячный оборот по реализации не превышает 500 тыс. руб., не позднее 20 числа следующего месяца.</p> <p>В случае невнесения авансового платежа в указанные сроки, налогоплательщик уплачивает пени, рассчитываемые по действующим ставкам.</p> <p>Последний платеж за квартал производится не позднее 20 числа месяца, следующего за отчетным кварталом.</p> <p>Если сумма налога, исчисленная по налоговой декларации за истекший налоговый период, превысит сумму, исчисленную к уплате авансовыми (декадными) платежами, сумма доплаты по результатам перерасчетов вносится налогоплательщиком в бюджет не позднее срока, установленного для представления налоговой декларации частью третьей настоящей статьи.</p> <p>В случаях, когда сумма налога, исчисленная по налоговой декларации за истекший квартал, окажется меньше суммы, уплаченной авансовыми платежами, сумма разницы засчитывается в уплату очередных платежей по налогу или возвращается налогоплательщику в порядке и на условиях, предусмотренных статьей 100 настоящего Кодекса.</p>			<p>декаду месяца;</p> <p>3) не позднее 10 числа следующего месяца - за остальные дни текущего месяца.</p> <p>Ежемесячная уплата налога производится налогоплательщиками, у которых ежемесячный оборот по реализации не превышает 500 тыс. руб., не позднее 20 числа следующего месяца.</p> <p>В случае невнесения авансового платежа в указанные сроки, налогоплательщик уплачивает пени, рассчитываемые по действующим ставкам.</p> <p>Если сумма налога, исчисленная по налоговой декларации за истекший налоговый период, превысит сумму, исчисленную к уплате авансовыми (декадными) платежами, сумма доплаты по результатам перерасчетов вносится налогоплательщиком в бюджет не позднее срока, установленного для представления налоговой декларации частью третьей настоящей статьи.</p> <p>В случаях, когда сумма налога, исчисленная по налоговой декларации за истекший квартал, окажется меньше суммы, уплаченной авансовыми платежами, сумма разницы засчитывается в уплату очередных платежей по налогу или возвращается налогоплательщику в порядке и на условиях, предусмотренных статьей 100 настоящего Кодекса.</p>	
Пункт 3	3. Налогоплательщики обязаны представить в		Новая редакция	3. Налогоплательщики обязаны представить в	

Статья, пункт, подпункт	Текст, к которому предлагается поправка	Субъект законодательной инициативы	Содержание поправки	Текст законопроекта с учетом предлагаемой поправки	Решение подкомитета
	<p>налоговый орган по месту своей регистрации в качестве налогоплательщика налоговую декларацию в срок не позднее 20 числа месяца, следующего за отчетным кварталом.</p> <p>Сроки представления налоговой декларации и сроки уплаты налога за соответствующий налоговый период, приходящиеся на выходной (нерабочий) или праздничный день, переносятся на первый рабочий день после выходного или праздничного дня.</p> <p>При представлении налогоплательщиками налоговой декларации по налогу по почте датой представления считается дата сдачи декларации на почту.</p> <p>Налоговая декларация представляется налогоплательщиком независимо от того, имеются ли у него обязательства по уплате налога за соответствующий налоговый период.</p>			<p>налоговый орган по месту своей регистрации в качестве налогоплательщика налоговую декларацию в срок не позднее 20-го числа месяца, следующего за отчетным кварталом.</p>	
Пункт 4	<p>4. Для документального подтверждения освобождения от налогообложения экспортируемых за пределы территории Российской Федерации товаров (работ, услуг) налогоплательщики в срок не позднее 180 дней с даты оформления грузовой таможенной декларации на вывоз груза в режиме экспорта региональными таможенными органами представляют в налоговые органы налоговые декларации с приложением документов, указанных в частях одиннадцатой и двенадцатой статьи 235 настоящего Кодекса. До представления документов, подтверждающих правомерность освобождения от налогообложения</p>		Исключить пункт 4, считать пункт 5 пунктом 4		

Статья, пункт, подпункт	Текст, к которому предлагается поправка	Субъект законодательной инициативы	Содержание поправки	Текст законопроекта с учетом предлагаемой поправки	Решение подкомитета
	<p>экспортируемых товаров (работ, услуг), налогоплательщики в налоговых декларациях указанные операции не отражают.</p> <p>В течение десяти дней с даты выпуска товаров в соответствии с таможенным режимом экспорта таможенными органами, производившими таможенное оформление товаров, налогоплательщики документально информируют налоговый орган, в котором они зарегистрированы, о вывозе товаров в указанном режиме. Документ подписывается руководителем и главным бухгалтером организации.</p> <p>Положения настоящей части не распространяются на налогоплательщиков, освобожденных от исполнения обязанностей налогоплательщика в соответствии со статьей 219 настоящего Кодекса.</p>				
<p>Статья 242. Особенности зачета и возврата налога</p>	<p>Статья 242. Особенности зачета и возврата налога</p> <p>1. Зачет в счет предстоящих платежей суммы излишне уплаченного налога, указанной в части второй статьи 239 настоящего Кодекса, производится в порядке и на условиях, предусмотренных частями первой и второй статьи 100 настоящего Кодекса. Указанная сумма излишне уплаченного налога подлежит вычетам из общей суммы налога в следующем налоговом периоде в первоочередном по сравнению с другими вычетами порядке. Если общая сумма налога в следующем налоговом периоде окажется меньше указанной суммы излишне уплаченного налога, разница между этой суммой и общей суммой налога подлежит зачету в счет</p>		Новая редакция	<p>Статья 242. Особенности зачета и возврата налога</p> <p>1. Сумма излишне уплаченного налога, указанная в части второй статьи 239 настоящего Кодекса, подлежит вычетам из общей суммы налога в следующем налоговом периоде в первоочередном по сравнению с другими вычетами порядке. Если общая сумма налога в следующем налоговом периоде, начисленная по реализованным товарам (работам, услугам), с учетом произведенных вычетов окажется меньше указанной суммы излишне уплаченного налога, разница между этой суммой и общей суммой налога может быть зачтена в счет исполнения налоговых обязательств по другим налогам (сборам), уплаты пеней и (или) штрафов за налоговые нарушения либо возврату налогоплательщику в порядке и на условиях, предусмотренных –пунктами 7-11 статьи 100</p>	

Статья, пункт, подпункт	Текст, к которому предлагается поправка	Субъект законодательной инициативы	Содержание поправки	Текст законопроекта с учетом предлагаемой поправки	Решение подкомитета
	<p>исполнения налоговых обязательств по другим налогам (сборам), уплаты пеней и (или) штрафов за налоговые нарушения либо возврату налогоплательщику в порядке и на условиях, предусмотренных частями седьмой - одиннадцатой статьи 100 настоящего Кодекса. Возврат суммы излишне уплаченного налога из бюджета производится при условии, что указанная разница сохраняется в течение шести месяцев со дня получения расчета за соответствующий налоговый период.</p> <p>2. Если суммы налога, уплаченные инвестором соглашения о разделе продукции поставщикам товаров (работ, услуг), приобретенных им для выполнения работ по такому соглашению, превышают суммы налога, полученные от покупателей за реализованную продукцию, являющуюся в соответствии с соглашением собственностью этого инвестора, то разница между уплаченными и полученными суммами налога подлежит возврату этому инвестору в порядке и на условиях, предусмотренных статьей 100 настоящего Кодекса.</p> <p>При несоблюдении сроков возврата, предусмотренных указанным порядком, на подлежащую возврату сумму начисляются проценты по ставке, предусмотренной соглашением о разделе продукции.</p> <p>После начала добычи минерального сырья, подлежащая возврату сумма налога может возмещаться инвестору за счет уменьшения принадлежащей государству в соответствии с условиями соглашения о разделе продукции части произведенной продукции на величину ее стоимостного эквивалента или</p>			<p>настоящего Кодекса.</p> <p>В случае наличия у налогоплательщика недоимки по уплате налогов и сборов или задолженности по пеням, начисленным тому же бюджету, возврат налогоплательщику указанной в настоящем пункте суммы превышения производится только после зачета указанной суммы в счет погашения недоимки (задолженности).</p> <p>2. Возврат суммы излишне уплаченного налога из бюджета производится при условии, что указанная разница сохраняется в течение шести месяцев со дня представления в налоговые органы налоговой декларации за соответствующий налоговый период, за исключением суммы превышения, возникающей в случае реализации товаров (работ, услуг) по ценам ниже рыночных.</p> <p>3. В случае реализации товаров (работ, услуг) по ценам ниже рыночных возникающая сумма превышения между суммой налоговых вычетов и общей суммой налога по реализованным товарам (работам, услугам), относится на доходы, остающиеся в распоряжении налогоплательщика после уплаты налога на доходы и вычета (возврату) не подлежит.</p>	

Статья, пункт, подпункт	Текст, к которому предлагается поправка	Субъект законодательной инициативы	Содержание поправки	Текст законопроекта с учетом предлагаемой поправки	Решение подкомитета
	засчитывается в счет исполнения налоговых обязательств этого инвестора по налогам, связанным с использованием недрами.				
Новая статья 244¹			После статьи 244 ввести новую статью 244 ¹	<p>Статья 244¹ Переходные положения</p> <p>1. Предприятия (организации), являвшиеся плательщиками налога на добавленную стоимость до вступления в силу положений настоящего Кодекса (ДАТА ВСТУПЛЕНИЯ КОДЕКСА В СИЛУ), но которые не несут обязанностей налогоплательщика в соответствии с положениями статьи 219 настоящего Кодекса, обязаны исполнить свои обязательства по налогу на добавленную стоимость в течение 6 месяцев после вступления в силу положений настоящего Кодекса. Установить, что штрафы и пени в течение указанного периода для указанных предприятий (организаций) по обязательствам по налогу на добавленную стоимость не применяются.</p> <p>2. Налогообложение товаров (работ, услуг), поставленных (оказанных) после даты вступления в силу положений настоящего Кодекса (ДАТА ВСТУПЛЕНИЯ В СИЛУ) без предварительной оплаты и авансовых платежей, полученных до вступления в силу положений настоящего Кодекса, осуществляется в соответствии с положениями Главы 21 настоящего Кодекса.</p> <p>3. Стоимость товаров (работ, услуг), полученных после даты вступления в силу настоящего Кодекса без предварительной оплаты и авансовых платежей, произведенных до даты вступления в силу настоящего Кодекса, относится на сумму налоговых вычетов в соответствии с положениями настоящего Кодекса.</p> <p>4. Сумма налога на добавленную стоимость</p>	

Статья, пункт, подпункт	Текст, к которому предлагается поправка	Субъект законодатель ской инициативы	Содержание поправки	Текст законопроекта с учетом предлагаемой поправки	Решение подкомит ета
				<p>налогоплательщика, подлежащая уплате, в отношении товаров (работ, услуг), поставленных (оказанных) налогоплательщиком, а также приобретенных им, до даты введения в действие настоящего Кодекса, но оплата за которые не была получена по состоянию на указанную дату, определяются и исполняются в соответствии со следующим порядком.</p> <p>4.1. До (ДАТА ВВЕДЕНИЯ В ДЕЙСТВИЕ НК + 2 НЕДЕЛИ) налогоплательщик определяет сумму своих налоговых обязательств в отношении реализованных товаров (работ, услуг), указанных в п.4 настоящей статьи, в соответствии с действовавшими на (ДАТА ВВЕДЕНИЕ В ДЕЙСТВИЕ НК – 1 ДЕНЬ) положениями закона "О налоге на добавленную стоимость", исходя из предположения, что оплата за поставленные товары (работы, услуги) была получена (ДАТА ВВЕДЕНИЕ В ДЕЙСТВИЕ НК – 1 ДЕНЬ). В отношении поставленных товаров (работ, услуг), за которые поступили авансовые платежи, в сумму налоговых обязательств, определяемых в соответствии с настоящим пунктом, включается разница между полной стоимостью товаров (работ, услуг) и полученными авансовыми платежами.</p> <p>4.2. До (ДАТА ВВЕДЕНИЯ В ДЕЙСТВИЕ НК + 2 НЕДЕЛИ) налогоплательщик определяет сумму налоговых вычетов в отношении приобретенных товаров (работ, услуг), которые были поставлены (оказаны) налогоплательщику до вступления в силу настоящего Кодекса, но оплата которых на</p>	

Статья, пункт, подпункт	Текст, к которому предлагается поправка	Субъект законодательной инициативы	Содержание поправки	Текст законопроекта с учетом предлагаемой поправки	Решение подкомитета
				<p>указанную дату произведена не была. Сумма налоговых вычетов определяется в соответствии с положениями действовавшего на момент вступления в силу настоящего Кодекса закона "О налоге на добавленную стоимость" (ДАТА – 1 день), исходя из предположения, что оплата товаров (работ, услуг) была произведена на (ДАТА – 1 день).</p> <p>4.3. В случае, если сумма налоговых обязательств, рассчитанных в соответствии с пунктом 4.1 настоящей статьи, превышает сумму налоговых вычетов, рассчитанных в соответствии с пунктом 4.2 настоящей статьи, налогоплательщик вправе внести сумму превышения в государственный бюджет не реже, чем ежемесячно, не более, чем двенадцатью равными долями в течение календарного года, отсчитываемого от месяца, в котором вступает в силу настоящий Кодекс. Налогоплательщик уведомляет налоговые органы о графике платежей и включает сумму указанного превышения в налоговую декларацию в соответствии с действующим порядком.</p> <p>Первый платеж осуществляется не позднее двадцатого числа месяца вступления в силу настоящего Кодекса. На ежемесячные платежи, вносимые в государственный бюджет в соответствии с настоящим пунктом, распространяется общий порядок уплаты налогов и сборов, установленный действующим законодательством.</p> <p>В случае, если по итогам календарного года, прошедшего после введения в действие настоящего Кодекса, фактическое превышение</p>	

Статья, пункт, подпункт	Текст, к которому предлагается поправка	Субъект законодательной инициативы	Содержание поправки	Текст законопроекта с учетом предлагаемой поправки	Решение подкомитета
				<p>налоговых обязательств в отношении поступивших платежей за товары (работы, услуги), поставленные (оказанные), до (ДАТА), оплата которых не поступила до указанной даты, определенных в соответствии с законодательством, действующим на (ДАТА-1), налоговых вычетов в отношении произведенных платежей за товары (работы, услуги), полученные до (ДАТА), определенных в соответствии с законодательством, действующим на (ДАТА – 1 день), оказалось больше превышения, определяемого в соответствии с частью первой настоящего пункта, налогоплательщик обязан внести бюджет сумму разницы, увеличенную на <u>индекс</u> в порядке, предусмотренном действующим законодательством.</p> <p>4.4. В случае, если сумма налоговых вычетов, рассчитанных в соответствии с пунктом 4.2 настоящей статьи, превышает сумму налоговых обязательств, рассчитанных в соответствии с пунктом 4.1 настоящей статьи, налогоплательщик имеет право на получение налогового вычета в сумме указанного превышения, который может быть использован не менее, чем двенадцатью равными долями в течение календарного года, отсчитываемого от месяца, в котором вступает в силу настоящий Кодекс. При этом выделяемый таким образом налоговый кредит может быть либо выплачен налогоплательщику из государственного бюджета, либо использован для увеличения его налоговых вычетов в соответствии с положениями статьи 237 настоящего Кодекса. В случае, если по итогам календарного года,</p>	

Статья, пункт, подпункт	Текст, к которому предлагается поправка	Субъект законодательной инициативы	Содержание поправки	Текст законопроекта с учетом предлагаемой поправки	Решение подкомитета
				<p>прошедшего после введения в действие настоящего Кодекса, фактическое превышение налоговых вычетов в отношении произведенных платежей за товары (работы, услуги), полученные до (ДАТА), определенных в соответствии с законодательством, действующим на (ДАТА – 1 день), налоговых обязательств в отношении поступивших платежей за товары (работы, услуги), поставленные (оказанные), до (ДАТА), оплата которых не поступила до указанной даты, определенных в соответствии с законодательством, действующим на (ДАТА-1), оказалось больше превышения, определяемого в соответствии с частью первой настоящего пункта, налогоплательщик вправе отнести сумму разницы на увеличение налоговых вычетов в порядке, предусмотренном действующим законодательством. При этом выделяемый таким образом налоговый кредит может быть либо выплачен налогоплательщику из государственного бюджета, либо использован для увеличения его налоговых вычетов в соответствии с положениями статьи 237 настоящего Кодекса.</p> <p>5. Налогоплательщики, не воспользовавшиеся рассрочкой уплаты налоговых обязательств, возникших до введения в действие настоящего Кодекса, предусмотренной п.п. 4.3-4.4, включает налоговые обязательства, рассчитанные в соответствии с п.п. 4.1-4.2, в общую сумму налога к уплате к первому сроку уплаты налога после (ДАТА ВВЕДЕНИЯ НК + 2 НЕДЕЛИ).</p> <p>6. Порядок погашения (взыскания) задолженности налогоплательщиков по налогу</p>	

Статья, пункт, подпункт	Текст, к которому предлагается поправка	Субъект законодатель ной инициативы	Содержание поправки	Текст законопроекта с учетом предлагаемой поправки	Решение подкомит ета
				на добавленную стоимость по состоянию на (ДАТА ВСТУПЛЕНИЯ В СИЛУ НК), начисление пеней и штрафов в отношении указанной задолженности производится в соответствии с положениями действующего законодательства.	