



ПРЕЗИДЕНТ

РОССИЙСКОЙ
Советской Федеративной Социалистической
РЕСПУБЛИКИ

Верховный Совет РСФСР

„19“ декабря.....1991г.

№ Пр-2279

Москва

Прошу рассмотреть и учесть прилагаемые замечания по проектам законов РСФСР "Об основах налоговой системы в РСФСР", "О подоходном налоге с предприятий", "Об инвестиционном налоговом кредите" и проектам постановлений Верховного Совета РСФСР о порядке введения их в действие, а также уточнения проекта постановления Верховного Совета РСФСР "О налогообложении прибыли предприятий и организаций в 1992 году".

Приложение: на 21 листе.

Президент РСФСР

Б.ЕЛЬЦИН

Верховный Совет РСФСР

Прошу рассмотреть и учесть прилагаемые замечания по проектам законов РСФСР "Об основах налоговой системы в РСФСР", "О подоходном налоге с предприятий", "Об инвестиционном налоговом кредите" и проектам постановлений Верховного Совета РСФСР о порядке введения их в действие, а также уточнения проекта постановления Верховного Совета РСФСР "О налогообложении прибыли предприятий и организаций в 1992 году".

Приложение: на 21 листе.

Президент РСФСР

Б. Ельцин

Иванов
18.12.91

Гусев
18.12.91

И. Маммиевич
18.12.91

ВЕРХОВНЫЙ СОВЕТ РСФСР

Прошу рассмотреть и учесть замечания Правительства РСФСР по проектам Законов РСФСР "Об основах налоговой системы в РСФСР", "О подоходном налоге с предприятий", "Об инвестиционном налоговом кредите" и проектам постановлений Верховного Совета РСФСР о порядке введения их в действие, а также уточнения проекта Постановления Верховного Совета РСФСР "О налогообложении прибыли предприятий и организаций в 1992 году".

Приложение: на 22 листах.

Б. Ельцин

ПРЕДЛОЖЕНИЯ

Правительства РСФСР о внесении изменений в проекты Законов РСФСР "Об основах налоговой системы в РСФСР", "О подоходном налоге с предприятий", "Об инвестиционном налоговом кредите" и постановлений о порядке введения их в действие.

Закон РСФСР "Об основах налоговой системы в РСФСР".

1. По статьям 1 и 2.

Статьи 1 и 2 проекта следует объединить под одной статьей, назвав ее "Статья 1. Общие положения."

При этом текст вышей статьи 2 уточнить, изложив ее в следующей редакции:

"Под налогами, сборами и пошлинами понимаются обязательные отчисления в порядке и размерах, установленных законодательством, денежных средств плательщиками в бюджетную систему РСФСР, а также в оплату за оказание государством определенных услуг.

Кроме налогов, сборов и пошлин, предусмотренных в настоящем Законе, плательщики уплачивают в бюджетную систему РСФСР иные сборы и разные неналоговые платежи, а также обязательные отчисления в пенсионные и другие внебюджетные фонды, в порядке и размерах, установленных законодательством РСФСР".

2. По статье 3.

Название этой статьи и ее содержание следует изложить в следующей редакции:

"Статья 2. Плательщики налогов, сборов и пошлин.

Плательщиками налогов, сборов и пошлин в бюджетную систему РСФСР являются:

а) предприятия и организации, являющиеся юридическими лицами по законодательству РСФСР (в том числе бюджетные организации, страховые общества и коммерческие банки), включая предприятия с иностранными инвестициями, их дочерние предприятия, международные объединения и международные неправительственные организации, осуществляющие хозяйственную деятельность;

б) филиалы, представительства, отделения и иные обособленные подразделения предприятий и организаций, указанных в подпункте "а" настоящей статьи, не являющиеся юридическими лицами по законодательству РСФСР;

в) предприятия и организации, являющиеся юридическими лицами по законодательству другой республики в составе Экономического сообщества и иного иностранного государства, осуществляющие хозяйственную деятельность на территории, континентальном шельфе и в экономической зоне РСФСР.

Плательщиками налогов по таким предприятиям и организациям являются, расположенные на территории РСФСР их обособленные подразделения в виде филиалов, постоянных представительств или иных форм;

г) индивидуальные (семейные) частные предприятия и полные товарищества, не являющиеся юридическими лицами;

д) граждане РСФСР, иностранные граждане (включая граждан государств - членов Экономического сообщества) и лица без гражданства, как имеющие, так и не имеющие постоянного местожительства в РСФСР.

Плательщики налогов, сборов и пошлин, указанные в настоящей статье, в дальнейшем именуются "налогоплательщики".

3. По статье 5.

Эту статью следует сделать статьей 3 с названием: "Статья 3. Объекты налогообложения."

В ее тексте после слов "являются доходы" включить слово "привыль", вместо слов "предприятий, страховых обществ, коммерческих банков и физических лиц" включить слово "налогоплательщиков".

В последнем абзаце вместо слова "увеличению" включить слово "изменению".

4. По статьям 7 и 8.

Вместо этих статей следует включить статью под следующим названием и редакцией:

"Статья 4. Налоговые ставки.

Размеры налоговых ставок устанавливаются Верховным Советом РСФСР. По отдельным налогам и сборам это право может делегироваться им другим органам государственной власти и управления."

5. По статье 9.

Название этой статьи проекта следует привести в редакции: "Статья 6. Распределение налогов, сборов и пошлин по уровням бюджетной системы РСФСР."

В тексте статьи слова "и главой 2 настоящего Закона." исключить.

6. По статье 10.

Вместо этой статьи и с учетом положений абзаца 2 статьи 7 проекта следует включить статью в следующей редакции:

"Статья 5. Льготы по налогам.

1. Льготы по уплате общегосударственных налогов, сборов и пошлин устанавливаются соответствующими законодательными актами, принятыми Верховным Советом РСФСР. Дополнительные налоговые льготы могут предоставляться Верховным Советом РСФСР только в порядке их уточнения.

2. Органы государственной власти республик, входящих в состав РСФСР, края, области, автономной области, автономного округа, местного Совета народных депутатов могут предоставлять дополнительные налоговые льготы в пределах сумм налогов, зачисляемых в их бюджеты.

3. Льготы по налогам предоставляются в форме уменьшения налогооблагаемой базы, определения объектов, не подлежащих налогообложению, полного освобождения от уплаты налогов (в том числе на определенный срок), снижения налоговых ставок, отсрочки взимания налогов (налогового кредита).

Льгота в форме отсрочки взимания налогов может вводиться отдельным законодательным актом Верховного Совета РСФСР, республики в составе РСФСР, решением краевого, областного, автономного областного, автономного окружного, местного Совета народных депутатов в соответствии с пунктами 1 и 2 настоящей статьи. Налогоплательщик, на которого распространяется действие такой льготы и желающий ею воспользоваться, обязан заключить с государственной налоговой инспекцией по месту регистрации соглашение в порядке и на условиях, предусмотренных этим законодательным актом или решением местного Совета народных депутатов.

4. Предоставление налоговых льгот должно носить направленный характер. Запрещается предоставление налоговых льгот индивидуальным налогоплательщикам."

7. По статьям 11 и 12.

Вместо этих статей, а также статьи 4 проекта Закона следует предусмотреть следующие статьи: "Статья 7. Обязанности и права налогоплательщиков." и "Статья 8. Налоговые обязательства." При этом статью 7 изложить в редакции:

"Статья 7. Обязанности и права налогоплательщиков.

1. На налогоплательщиков возлагаются следующие обязанности:

а) уплачивать налоги, сборы и пошлины в порядке, сроки и размерах, определяемых налоговым законодательством РСФСР;

б) вести в установленном порядке бухгалтерский учет, своевременно составлять отчеты о финансово-хозяйственной деятельности и обеспечивать их сохранность в течение не менее 5 лет, представлять налоговым органам бухгалтерские отчеты, расчеты по налогам, налоговые декларации, другие документы и сведения, необходимые для исчисления и уплаты налогов;

в) допускать должностных лиц налоговых органов для обследования помещений, где осуществляется деятельность, связанная с извлечением прибыли (доходов) либо с содержанием объектов налогообложения, а также для проверок по вопросам исчисления и уплаты налогов;

г) руководители и соответствующие должностные лица предприятий обязаны подписать акт проверки, произведенной налоговым органом, а в случае несогласия с фактами, изложенными в акте, представить письменные пояснения мотивов несогласия. Они также обязаны выполнять требования налогового органа об устранении выявленных нарушений законодательства о налогах.

2. Налогоплательщики имеют право:

а) пользоваться льготами по уплате налогов на основаниях и в порядке, установленных налоговым законодательством;

б) знакомиться с актами проведенных проверок;

в) представлять налоговым органам пояснения по исчислению и уплате налогов и по актам проведенных проверок;

г) в установленном законом порядке обжаловать решения налоговых органов."

8. В проект следует ввести отдельную статью "Статья 8. Налоговые обязательства.", в которую под пунктами 1, 2, 3, 4, 5 и 6 включить содержание пунктов, соответственно, 3, 4, 5, 6, 7 и 8 статьи 11 проекта Закона. В этой же статье следует отразить содержание статьи 4 проекта об обязательной постановке налогоплательщиков на учет в государственной налоговой инспекции.

9. Статью 13 следует привести под названием: "Статья 9. Санкции за нарушение налогового законодательства."

Кроме этого в пункте 1 в двух случаях после слова "дохода" следует включить слово "(прибыли)". Остальные положения этой статьи могут быть сохранены без изменений.

10. Статью 14 привести под следующим названием: "Статья 10. Права Государственной налоговой службы РСФСР." Соответственно первое предложение статьи изложить в редакции: "Должностные лица Государственной налоговой службы РСФСР имеют право:" и далее по тексту до конца статьи.

11. Вместо статьи 16 проекта следует включить статью следующего содержания:

"Статья 11. Ответственность Государственной налоговой службы РСФСР.

Ущерб, причиненный юридическим лицам и гражданам (включая упущенную выгоду) вследствие ненадлежащего осуществления должностными лицами государственных налоговых инспекций возложенных на них обязанностей подлежит возмещению в установленном законодательством порядке.

Должностные лица государственных налоговых инспекций несут ответственность за сохранение коммерческой тайны налогоплательщика и сведений о вкладах физических лиц."

12. Вместо статьи 15 проекта следует предусмотреть статью со следующим названием "Статья 12. Ответственность банков и других финансово-кредитных учреждений по вопросам, связанным с налогообложением." Что касается ее содержания, то его следует сохранить с заменой слов "Министерством финансов РСФСР" словами "Государственной налоговой службой РСФСР".

13. Вместо статьи 17 предусмотреть статью "Статья 13. Защита прав и интересов налогоплательщиков и государства." По существу статьи замечаний нет.

14. Статью 18 следует дать под следующим названием: "Статья 12. Ответственность налогоплательщика за задержку уплаты налога, свора или пошлины." По существу статьи замечаний также не имеется.

15. Статью 19 привести под следующим названием: "Статья 13. Виды налогов, действующих в РСФСР". Первое предложение дать в редакции: "В РСФСР действуют следующие виды налогов:" и далее по тексту.

16. Статью 20 привести под названием: "Статья 14. Общегосударственные налоги."

Пункт 10 статьи привести в редакции: "Подоходный налог (налог на прибыль) с предприятий". Кроме этого в перечень налогов, указанных в настоящей статье следует включить налог на имущество, переходящее в порядке наследования и дарения.

В этой статье исключить абзац 2 пункта 9 и абзац 2 пункта 11 о зачислении сумм общегосударственных налогов в бюджеты различных уровней. Эти вопросы в соответствии со статьей 6 рассматриваемого проекта Закона должны быть решены Верховным Советом РСФСР при утверждении бюджета на предстоящий финансовый год.

17. Статью 21 включить в проект под названием: "Статья 15. Республиканские налоги". В тексте статьи слова "Советом Министров РСФСР" заменить словами "Правительством РСФСР"

18. Статью 22 привести под названием: "Статья 16. Местные налоги." По существу статьи замечаний не имеется.

19. Статью 23 из проекта целесообразно исключить. Ее применение возможно лишь при условии указания конкретных налогов, очередность уплаты которых должна быть отражена в этой статье, что сделать в исчерпывающем объеме по всем возможным налогам практически невозможно.

20. Название статьи 24 следует привести в следующей редакции: "Статья 17. Компетенция РСФСР в сфере налогообложения". Саму статью следует уточнить. Пункт 1 следует привести в соответствие с нормами договора о согласованной налоговой политике государств-членов Содружества независимых государств.

С учетом этого пункт 1 целесообразно изложить в редакции:

"1. РСФСР проводит согласованную политику с целью унификации принципов налогообложения и принимает на себя обязательства применять единый перечень основных налогов, затрагивающих интересы всех государств, входящих в Содружество независимых государств, с тем чтобы обеспечивать на основе координации налоговой политики заинтересованность в инвестициях и других формах деятельности на территории всех государств-участников Содружества."

В пункте 2 вместо слова "СССР" включить слова "Содружества независимых государств".

21. Название статьи 25 проекта привести в следующем виде:
"Статья 18. Контроль за взиманием налогов и иных обязательных платежей."

В эту же статью следует включить содержание статьи 26 проекта, заменив в нем слова "издаются Министерством финансов РСФСР" словами "издаются Государственной налоговой службой РСФСР по согласованию с Министерством экономики и финансов РСФСР".

22. Статьи 27, 28 и 29 проекта следует объединить в одну статью "Статья 19. Налоговая реформа."

Проект Постановления Верховного Совета РСФСР о порядке введения в действия Закона РСФСР "Об основах налоговой системы" следует дополнить пунктом следующего содержания:

"Поручить Министерству экономики и финансов РСФСР проведение переговоров о заключении с другими иностранными государствами соглашений об избежании двойного налогообложения доходов и имущества."

Проект Закона РСФСР "О подоходном налоге с предприятий" и постановление о порядке его введения.

1. По статье 4 (глава I) проекта Закона.

Плательщиками подоходного налога должны являться организации, как признаваемые, так и не признаваемые юридическими лицами по законодательству страны их постоянного местопребывания, если они осуществляют хозяйственную деятельность через постоянное представительство. В связи с этим абзац 1 статьи 4 изложить в редакции:

"Плательщиками подоходного налога являются компании, фирмы, товарищества, любые другие организации, образованные по законодательству иностранных государств и имеющие постоянное

местопребывание в этих государствах (далее именуемые "иностранные юридические лица"), которые осуществляют хозяйственную деятельность на территории, континентальном шельфе и в экономической зоне РСФСР через постоянное представительство".

Одновременно абзац 4 исключить, а в абзаце 5 слова "при условии его регистрации" заменить словами "обязано зарегистрироваться".

2. По статье 5. (глава II).

В пункте 2 указанной статьи слова "сумма по предъявленным счетам за отгруженную продукцию и оказанные работы и услуги и (или)", а также слова "если эти поступления не были учтены как доход по предъявленным счетам" исключить.

В настоящее время реализованной продукцией считается продукция, по которой средства поступили на расчетный счет и изменять его нецелесообразно.

Определение реализации исходя из сумм по предъявленным счетам за отгруженную продукцию (работы, услуги) будет приводить к тому, что к моменту уплаты налога средства от покупателей еще не поступят, но будут включены для расчета налога на доход.

В пункте 6 этой статьи в первом предложении после слова "уплаченные" исключить слово "в бюджет", а во втором предложении исключить слова "При этом".

Это связано с тем, что в состав расходов от внереализационных операций включаются все экономические санкции, за исключением уплаченных в доход бюджета.

Во втором предложении пункта 6 после слов "валютных средств" исключить слова "и курсовая разница, возникшая от купли и продажи валюты".

Пункт 9 указанной статьи изложить в редакции: "Доходы, полученные предприятиями в иностранной валюте для целей налогообложения пересчитываются в рубли по курсу, устанавливаемому Центральным банком РСФСР на день получения дохода".

3. По статье 6 (глава II).

В пункте 1 вместо слов "затрат, включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг), перечень которых утверждается Министерством экономики и финансов РСФСР по согласованию с Государственной налоговой службой РСФСР" включить слова "расходов (кроме расходов на оплату труда, других аналогичных затрат), определяемых в порядке, устанавливаемом Правительством РСФСР."

Пункт 2 этой статьи изложить в следующей редакции:

"2. Налогооблагаемая база уменьшается на сумму рентных платежей, вносимых в бюджет в установленном порядке, доходов (включая доходы от аренды и иных видов использования) от казино, видеосалонов, видеопоказа, проката видео- и аудиокассет и записи на них, игровых автоматов с денежным выигрышем и других видов доходов, облагаемых в особом порядке".

Налоги, относимые на себестоимость продукции (работ, услуг) в соответствии с законодательством,

подлежат исключению из налогооблагаемого дохода в соответствии с пунктом 1 настоящей статьи.

В абзаце 1 пункта 3 слова "утверждается Министерством экономики и финансов РСФСР по согласованию с Государственной налоговой службой РСФСР" заменить словами "утверждается в порядке, определяемом Правительством РСФСР".

Абзац 3 этого пункта изложить в редакции:

" Доходы, полученные в иностранной валюте пересчитываются в рубли по курсу, устанавливаемому Центральным банком РСФСР на день получения доходов".

4. По статье 7 (глава III).

В первом абзаце пункта 1 слова "по ставкам до 18 процентов" следует заменить словами "по ставке 18 процентов". В связи с этим абзацы второй и третий этого пункта необходимо исключить.

Важнейшим принципом налоговой политики в условиях рыночных отношений является равнонапряженность налогового бремени для всех плательщиков. Это ставит их в равные условия хозяйствования, обеспечивает условия добросовестной конкуренции, исключает внеэкономический перелив капиталов и т.д. Предоставление местным органам права дифференциации налоговых ставок, вплоть до полного освобождения от уплаты налога нарушает указанный принцип.

Считаем, что по налогу на доход предприятий, который в соответствии с проектом Закона РСФСР "Об основах налоговой системы РСФСР" является общегосударственным налогом, Верховным Советом РСФСР, как высшим органом представительной власти, должна устанавливаться единая ставка такого налога.

Изложенное не исключает возможности предоставления органам власти республик, входящих в РСФСР, иных национально-государственных и административно-территориальных образований права предоставления дополнительных льгот по этому налогу в пределах сумм налога, направляемого в их бюджеты. (Пункт соответствующего содержания предлагается включить в статью 8 проекта Закона).

В пункте 2 необходимо по доходам, полученным от аудиторских и консультационных услуг, предусмотреть специальную ставку несколько ниже чем по посредническим и торгово-посредническим услугам. Установление по всем этим услугам единой повышенной ставки в размере 45 процентов считаем экономически необоснованным.

Аудиторские и консультационные услуги являются необходимым элементом рыночной инфраструктуры, гарантируя защиту имущественных интересов акционеров, кредиторов, инвесторов.

Представляется необходимым ставку в размере 45 процентов установить также от дохода брокерских контор и инвестиционных институтов.

В связи с этим пункт 2 статьи 7 изложить в редакции:

"2. По доходам, полученным от аудиторских и консультационных услуг — по ставке 25 процентов, а по доходам, полученным от посреднических, торгово-посреднических услуг, брокерских контор и инвестиционных институтов — по ставке 45 процентов".

Пункт 3 этой статьи следует уточнить и привести в следующей редакции:

"3. По доходам (включая доходы от аренды и иных видов использования) от казино, видеосалонов, видеопоказа, проката видео- и аудиокассет и записи на них, игровых автоматов с денежным выигрышем — по ставке 70 процентов".

В абзаце 2 пункта 4 исключить слово "советских".

В пункте 5 абзац 1 после слов "от дивидендов" включить слова "(включая доходы от долевого участия в предприятиях с иностранными инвестициями) по ставке 15 процентов, а по доходам от ", и далее по тексту.

5. По статье 8 (глава IV).

Первое предложение пункта 1 изложить в редакции: "Налогооблагаемая база (в пределах фактически полученной прибыли), уменьшается на :"

В подпункте "а" пункта 1 слова "полученных на инвестиции" заменить словами "направленных на инвестиции".

Пункт 1 подпункт "б)" следует изложить в редакции:

"б) части прибыли, направленной на покрытие убытка, полученного в предшествующем году (на основании бухгалтерского баланса), в течение последующих 5 лет (при условии полного использования на эти цели средств резервного и других аналогичных по назначению фондов по предприятиям, для которых законодательством РСФСР предусмотрено создание таких фондов)".

Подпункт "в)" пункта 1 дополнить абзацем следующего содержания:

"При этом затраты предприятий при долевом участии принимаются в пределах норм, утвержденных на территории, где находятся указанные объекты и учреждения"

Статью 8 следует дополнить пунктами следующего содержания:

"... Общая сумма налоговых льгот, предоставляемых предприятиям в соответствии с настоящим пунктом, не должна уменьшать сумму налога на доход более, чем на 50 процентов".

"... Органами государственной власти республик, входящих в состав РСФСР, краев, областей, автономных областей и округов, устанавливается порядок предоставления дополнительных льгот по налогу на доходы предприятий в пределах сумм налога, направляемого в их бюджеты.

Не разрешается устанавливать льготы персонально для отдельных плательщиков."

6. По статье 9 (глава IV).

Абзац 1 этой статьи дополнить словами "(включая работающих по договорам подряда, иным договорам гражданско-правового характера и совместительству):"

7. По статьям 18-25 (глава VI) и статье 26 (глава VII)

Принципиальные возражения вызывает норма статьи 18 и 26 об альтернативном праве уплаты налога для предприятий с иностранными инвестициями и иностранных юридических лиц, осуществляющих

деятельность в РСФСР, которым предусматривается, что право выбора объекта налогообложения предоставляется плательщику. При этом предприятия могут перейти на налогообложение прибыли, если сумма налога, исчисленная из прибыли не будет меньше суммы налога исчисленного от дохода.

Считаем, что должен быть сохранен важнейший принцип налоговой политики - единство объекта налогообложения для всех предприятий, независимо от их вида и организационно-правовой формы. Экономически неоправданно увязывать выбор объекта налогообложения с размером налога.

При необходимости для указанных предприятий может быть установлена иная ставка налога.

По нашему мнению для предприятий, полностью принадлежащих иностранным инвесторам и по иностранным юридическим лицам, осуществляющим хозяйственную деятельность на территории РСФСР ставка может быть установлена в размере 15 процентов от дохода. Что касается предприятий с долевым участием иностранного капитала, то на них должен распространяться общий налоговый режим.

В связи с этим абзац 1 пункта 1 статьи 7 следует изложить в следующей редакции:

"1. По доходам всех предприятий - по ставке 18 процентов, по доходам предприятий, полностью принадлежащих иностранным инвесторам и иностранных юридических лиц от деятельности в РСФСР - по ставке 15 процентов (за исключением доходов, перечисленных в пунктах 2, 3, 4 настоящей статьи).

Статьи 18-26 проекта Закона исключить.

8. С учетом изложенного выше в проект должна быть включена статья следующего содержания :

"Статья... Особенности обложения иностранных юридических лиц.

1. Налогообложению подлежит только та часть дохода иностранного юридического лица, которая возникает в связи с деятельностью постоянного представительства в РСФСР. Не подлежит налогообложению доход иностранного юридического лица по внешнеторговым операциям,

совершаемым исключительно от имени данного иностранного юридического лица и связанным с закупкой товаров и услуг в РСФСР, а также товарообменом и операциями по экспорту товаров и услуг в РСФСР, при которых юридическое лицо по законодательству РСФСР становится собственником товаров и услуг до пересечения ими государственной границы РСФСР, за исключением продажи товаров с расположенных на территории РСФСР и принадлежащих иностранному юридическому лицу, или арендуемых им складов.

2. В случаях, когда иностранное юридическое лицо осуществляет деятельность не только в РСФСР, и при этом не ведет отдельного учета, позволяющего определить доход от деятельности, осуществляемой им через постоянное представительство, то доход может быть определен на расчетной основе по согласованию между налогоплательщиком и налоговым органом, контролирующим его расчеты с бюджетом.

3. Если прямое определение дохода, полученного иностранным юридическим лицом в связи с деятельностью в РСФСР, не представляется возможным, допускается его определение налоговым органом на основании понесенных расходов (включая расходы на оплату труда), исходя из нормы рентабельности 25 процентов."

9. По статье 27 (глава VIII).

В пункте 1 и пункте 2 слово "(прибыль)" исключить.

В пункте 2 абзац 1 этой статьи слово "полугодия" заменить словом "квартала".

В абзаце 4 этого пункта вместо слов "полугодия и года" включить слова "квартала, полугодия, 9 месяцев и года".

В пункте 4 этой статьи слова "в 5-ти дневный срок" заменить словами "в 10-ти дневный срок".

Кроме этого статью 27 следует дополнить пунктом следующего содержания:

"Плательщики налога, для которых законодательством установлена обязанность представлять налоговым органам бухгалтерские отчеты и балансы, расчеты по налогу или декларацию о доходах после проверки их аудитором гражданином РСФСР, получившим в установленном порядке лицензию на право занятия аудиторской деятельностью в налоговых целях, обязаны в течение года, следующего за отчетным, представить в налоговый орган аудиторское заключение."

10. По статье 28 (глава VIII).

Из названия этой статьи следует исключить слово "прибыль".

Пункт 2 этой статьи и абзац 2 пункта 3 из проекта Закона следует исключить. (С учетом последнего замечания по статье 27).

В абзаце 3 пункта 3 вместо слов "в порядке, установленном Законом РСФСР "О налогообложении доходов, полученных в иностранной валюте", включить слова "по курсу Центрального банка РСФСР на день исчисления налога".

11. По статье 29 (глава VIII).

Эту статью следует дополнить текстом следующего содержания:

"Иностранное юридическое лицо, имеющее в соответствии с международными договорами право на полное или частичное освобождение от обложения налогом доходов из источников в РСФСР, в течение года со дня получения дохода подает заявление о снижении или отмене налога в порядке, установленном Государственной налоговой службой РСФСР. Заявления, поданные по истечении года, к рассмотрению не принимаются".

12. По статье 30 (глава IX).

Налоговые оговорки недопустимы при заключении любых коммерческих сделок, в том числе и между российскими предприятиями. Этот важный принцип должен проводиться в более широком и общем смысле, а не только в отношении налогов с иностранных физических лиц и при заключении сделок с зарубежными фирмами.

Поэтому пункт 3 статьи 30 следует изложить в редакции:

"Запрещается включение в договоры и контракты налоговых оговорок, в соответствии с которыми предприятия, учреждения и организации, выплачивающие доход, берут на себя обязательство нести расходы по уплате налоговых платежей других плательщиков налогов".

13. По статье 31 (глава IX).

В статье 31 слово "СССР" необходимо заменить на слово "РСФСР".

В пункте 1 проекта Постановления слова "с 1 января 1992 года" заменить словами "с 1 января 1993 года". Соответственно в других пунктах слово "1992" заменить на "1993".

В пункт 4 включить следующие абзацы:

"- установить порядок определения состава расходов, включаемых в себестоимость продукции для целей налогообложения дохода предприятий, а также расчетов с бюджетом по предприятиям, относящимся к основной деятельности Министерства путей сообщения РСФСР, Министерства транспорта РСФСР и Министерства связи РСФСР;

- определить перечень товаров в соответствии со статьей 8 (пункт 1 подпункт "а") Закона РСФСР "О подоходном налоге с предприятий".

Проекты Закона РСФСР "Об инвестиционном налоговом кредите и Постановления о порядке введения его в действие.

1. По статье 3.

В указанной статье предусмотрено, что цена закупленного оборудования для исчисления величины льготы определяется в соответствии со статьей 5 Закона РСФСР "О подоходном налоге с предприятий". Вместе с тем, в Законе этот вопрос не нашел конкретного отражения. С учетом этого статью 3 проекта следует изложить в редакции:

"Статья 3. Ценой закупленного оборудования для исчисления величины льготы, является цена приобретения, а при товарообменных операциях - рыночная (биржевая) цена на это оборудование, действовавшая в момент осуществления сделки".

2. По статье 4.

Ограничение сумм налогового кредита должно производиться ежеквартально нарастающим итогом с начала года, а не один раз в год, как предусмотрено в этой статье. Статью 4 проекта Закона изложить в следующей редакции:

"Налоговый кредит предоставляется исходя из сумм авансовых платежей, рассчитанных в соответствии с Законом РСФСР "О подоходном налоге с предприятий" на календарный год. При этом сумма налогового кредита, включая сумму налоговых льгот, предоставляемых предприятиям в соответствии с указанным выше Законом, не должна уменьшать сумму налога на доход более, чем на 50 процентов. Ограничение суммы

налогового кредита и налоговых льгот применяется при квартальных перерасчетах, исходя из фактической суммы дохода".

В связи с тем, что Закон РСФСР "О подоходном налоге с предприятий" вводится в действие с 1 января 1993 года, в проект Постановления Верховного Совета РСФСР о порядке введения его в действие необходимо внести следующие уточнения и дополнения.

1. В пункте 1 после слов "Об инвестиционном налоговом кредите" ввести слова "в части налога на имущество" и далее по тексту. Дополнить пункт словами "а по налогу на доход - с 1 января 1993 года".

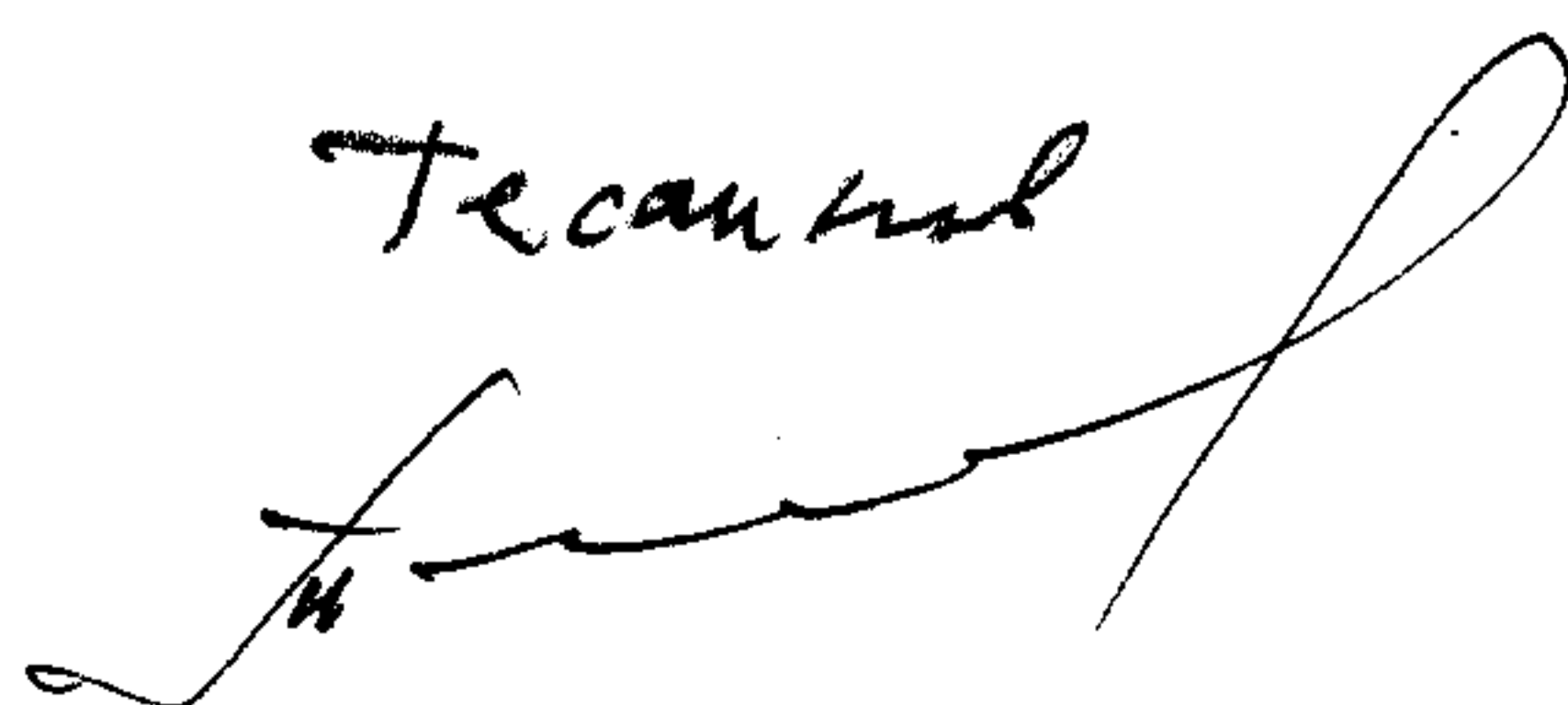
2. В пункт 2 после слов "Об инвестиционном налоговом кредите" ввести слова "в части налога на имущество" и далее по тексту. Дополнить пункт словами "по налогу на доход - начиная с итогов деятельности с 1 января 1993 года".

3. В пункте 6 вместо слов "совместно с Министерством финансов РСФСР" включить слова "по согласованию с Министерством экономики и финансов РСФСР".

Тобсинов

17.12.91.

Тесанов



Правительство РСФСР просит внести в проект Постановления Верховного Совета РСФСР "О налогообложении прибыли предприятий и организаций в 1992 году" следующие уточнения.

1. В проект следует включить дополнительно пункт следующего содержания:

"Взносы, паи и иные целевые финансовые средства, объединяемые для решения общих задач, не являются доходами юридического лица, созданного для решения этих общих задач и не являются объектом налогообложения.

Объектом налогообложения является прибыль, полученная этим юридическим лицом от коммерческого использования аккумулированных средств, приносящих прибыль".

2. В тексте проекта постановления слова "пересчитывается в рубли по рыночному курсу" заменить словами "пересчитывается в рубли по курсу". (пункты 8, 34, 37).

3. В пункте 17 подпункт "а)" изложить в следующей редакции :

"а) сумму прибыли, направленную на техническое перевооружение, реконструкцию, расширение, освоение производства, а также на ввод новых мощностей по предприятиям нефтяной промышленности, по производству товаров народного потребления, медикаментов, продовольствия (по перечню, определяемому Правительством РСФСР) и оборудования для переработки продуктов питания;"

4. Проект постановления необходимо дополнить следующими поручениями Правительству РСФСР:

- установить порядок расчетов с бюджетом по предприятиям, относящимся к основной деятельности Министерства путей сообщения и Министерства связи РСФСР;
- определить перечень товаров во исполнение пункта 17 (подпункт "а)" проекта настоящего постановления.

19.12.91. 