

**«ВОПРОСЫ-ОТВЕТЫ»,
КОНСУЛЬТАЦИИ И РАЗЪЯСНЕНИЯ
ПО СМЕТНОМУ ДЕЛУ И ЭКОНОМИЧЕСКИМ ВОПРОСАМ СТРОИТЕЛЬСТВА
№ 02(30), 2003**

Подготовлены специалистами:

–П. В. Горячкин
–А. П. Иванов
–А. И. Барабанов
–Э. А. Рубен
– А. А. Козловская
– С. М. Беллер

Напоминаем, что Вы можете обратиться в РЦЦС-СПб в письменной форме для получения официального ответа или разъяснения. Ваши вопросы отправляйте в РЦЦС-СПб по адресам:

190000, Санкт-Петербург, ул. Декабристов, 13, оф 12А, E-mail: rccs@rccs.spb.ru,
stroyinform@rccs.spb.ru

Общие вопросы по ценообразованию в строительстве и порядку расчетов за выполненные работы.

Вопрос:

Просим разъяснить, как, исходя из текущих цен, правильно учитывать в сводных сметах разницу в стоимости электрической энергии. Базовая цена 1 кВт.-часа – 35 коп., текущая – 90 коп. Просим привести пример расчета.

Ответ

В сметной документации текущая стоимость электрической энергии учитывается в размере, установленном Региональной энергетической комиссией Санкт-Петербурга (в настоящее время 0,97 рубля за 1 кВт.-час) и при получении электроэнергии от постоянных источников ОАО «Ленэнерго» разницы в стоимости электроэнергии не будет.

Дополнительные затраты, связанные с разницей в стоимости электрической энергии, следует учитывать в сметной документации только в тех случаях, когда фактическая стоимость получаемой электрической энергии превышает учтенную текущими сметными ценами (или индексами).

Вопрос:

ЗАО «СУ 61-38» (Подрядчик) в 2001 – 2002 гг. выполняло ремонтно-отделочные работы на объектах УМТ и ХО Тыва ГУВД г. Санкт-Петербурга и Ленинградской области (Заказчик).

В апреле 2003 года, при проверке вышестоящей организацией выполненных ремонтно-отделочных работ, проверяющими было предписано Заказчику выставить счет за электроэнергию Подрядчику (ЗАО «СУ 61-38») за период выполнения ремонтных работ.

Правомочно ли это предписание и если правомочно, то по какой схеме делается этот расчет?

Ответ:

Если в договоре подряда на выполнение ремонтно-строительных работ не было указано, что Заказчик обеспечивает Подрядчика электроэнергией безвозмездно, то Заказчик вправе выставить Подрядчику счет за электроэнергию. В настоящее время, к сожалению, отсутствуют нормативные показатели расхода электроэнергии на ремонтно-строительные работы. Поэтому расход электроэнергии следует определить, исходя из нормативного времени работы электроинструментов и строительных машин, использующих электроэнергию.

Вопрос:

Строительная компания ведет строительство «Банковского комплекса ГУ ЦБ РФ по Санкт-Петербургу»

бургу». Строительство ведется ускоренными темпами к 300-летию города. В связи с этим, согласно ПОС, для разработки котлована используется экскаватор «Самсунг». Затраты на аренду импортной техники не покрываются нормами 1984 года. По договору подряда Заказчик компенсирует затраты, не покрываемые индексами пересчета в текущие цены в порядке, установленном РЦЦС СПб. Просим Вас дать методику расчета компенсации за импортную технику – экскаватор «Самсунг».

Ответ

В соответствии с протоколом № 66 совещания в Госстрое СССР от 12.11.86 года об учете в сметной документации на строительство удорожания строительно-монтажных работ, вызываемого применением импортных строительных машин, указанное удорожание учитывается:

по импортным строительным машинам и механизмам, не имеющим аналогов отечественного производства – по индивидуальным сметным нормам и единичным расценкам;

по импортным строительным машинам и механизмам, аналогичным по основным техническим параметрам машинам и механизмам отечественного производства, – как компенсацию повышенных амортизационных отчислений, включаемую по расчету в графу «прочие затраты» сводного сметного расчета и оплачиваемую пропорционально выполненному объему работ.

Учитывая сложность разработки индивидуальных сметных норм и единичных расценок, Региональный центр по ценообразованию в строительстве рекомендует дополнительные затраты, вызванные применением экскаватора «Самсунг», определить, как разницу в амортизационных отчислениях.

Годовые амортизационные отчисления от балансовой стоимости экскаватора «Самсунг» по соответствующим нормам следует разделить на нормативное время работы экскаватора в году и сопоставить с амортизационными отчислениями, учтенными в сметной цене эксплуатации отечественного экскаватора, аналогичного по техническим параметрам. Амортизационные отчисления (годовые затраты), предусмотренные в сметных ценах эксплуатации отечественных экскаваторов, можно определить по Сборнику норм для определения сметной стоимости эксплуатации строительных машин (Приложение к СНиП IV-3-82) с соответствующей индексацией в текущий уровень цен.

Количество машино-часов работы экскаватора следует определять либо исходя из сметных норм затрат машинного времени для выполнения указанной работы, либо по данным проекта организации строительства.

Вопрос :

В бюллетене «Стройинформ» № 2 за 2003 год опубликованы укрупненные показатели стоимости на испытание свай. Просим сообщить, учтены ли в этих показателях накладные расходы и сметная прибыль или не учтены?

Ответ :

В укрупненных показателях стоимости (УПС) на испытание свай, подразделяющиеся на строительно-монтажные работы и изыскательские работы, накладные расходы и прибыль учтены, как в строительно-монтажных работах, так и в изыскательских работах.

Вопрос :

Можно ли использовать прогнозные индексы-дефляторы к строительно-монтажным работам для определения твердых договорных цен, публикуемые в бюллетене «Стройинформ» (таблица 3.4 Протокола индексов), при ремонтно-строительных работах?

Ответ :

Прогнозные индексы-дефляторы, публикуемые в таблице 3.4 Протокола индексов (бюллетень «Стройинформ») могут использоваться и, в том числе, при определении твердых цен при ремонтно-строительных работах.

Вопрос :

В бюллетене «Стройинформ» № 3 за 2003 год Координационный центр по ценообразованию и сметному нормированию в строительстве письмом от 28.02.2003 г. № КЦ/П45 рекомендовал для применения нормативы сметной прибыли по видам ремонтно-строительных работ от фонда оплаты труда. Однако, в Санкт-Петербурге письмом Комитета экономического развития, промышленной политики и торговли от

07.06.2002 года № 02/4527 так же были установлены нормативы сметной прибыли по видам ремонтно-строительных работ. Нормативы сметной прибыли, рекомендованные Координационным центром, отличаются от нормативов, установленных Комитетом экономического развития Администрации Санкт-Петербурга.

Какие же нормативы следует применять при определении стоимости по отдельным видам ремонтно-строительных работ ?

Ответ :

Учитывая, что «Методическими указаниями по определению величины сметной прибыли в строительстве» (МДС 81-25.2001) Госстроя России нормативы сметной прибыли по отдельным видам ремонтно-строительных работ не предусмотрены, Комитет экономического развития, промышленной политики и торговли Администрации Санкт-Петербурга письмом от 07.06.2002 года № 02/4527 установил нормативы сметной прибыли по видам ремонтно-строительных, и эти нормативы должны применяться при определении сметной стоимости ремонтно-строительных работ на объектах, финансируемых за счет средств государственного бюджета в Санкт-Петербурге.

Нормативы сметной прибыли, рекомендованные Координационным центром по ценообразованию и сметному нормированию в строительстве письмом от 28.02.2003 г. № КЦ/П45 следует применять при определении сметной стоимости ремонтно-строительных работ на объектах, финансируемых за счет бюджетных средств в других регионах, если в этих регионах не установлены свои нормативы сметной прибыли по видам ремонтно-строительных работ.

На объектах капитального ремонта, финансирование которых осуществляется за счет собственных средств предприятий, нормативы сметной прибыли по видам ремонтно-строительных работ могут быть приняты, как от сметного фонда оплаты труда рабочих, так и от сметной себестоимости (суммы прямых затрат и накладных расходов), в соответствии с соглашением между подрядчиком и заказчиком.

Вопрос :

Просим рассмотреть и сообщить правильно ли сделан расчет дополнительных затрат при получении электроэнергии от передвижных электростанций при пересчете в текущие цены на март 2003 года от сметной базы 1984 года?

Приложение :

Пример расчета дополнительных затрат при получении электроэнергии от передвижных, электростанций.

1. Объем работ выполненных в марте 2003 года по реконструкции площади составляет – 1500000 рублей, или в сметных ценах 1984 года – 26350 рублей.
2. На объекте предусмотрено применение передвижной электростанции мощностью 30 кВт.
3. Нормативный расход электроэнергии на 1 млн. рублей – 100 тыс. кВт-ч.
4. Стоимость электроэнергии, вырабатываемой передвижными электростанциями мощностью 30 кВт в ценах 1984 год – 174 руб.
79руб. (з/пл.)
5. Стоимость электроэнергии, учтенной в базовых ценах 1984 года на 1000 кВт
6. Стоимость маш.-часа передвижной электростанции 30 кВт марте 2003 года (код 040103) – 146,06 руб.
7. Стоимость маш.-часа передвижной электростанции 30 кВт в сметных ценах 1984 года (код 0712) – 2,35 руб.
8. Индекс по заработной плате марта 2003 года – 44,92

Дополнительные затраты составят:

$100 \times (174 - 30) \times 0,02635 \times 146,06 / 2,35 = 23587$ рублей.

Накладные расходы и сметная прибыль:

$79 \times 44,92 \times 100 \times 0,02635 \times (1,33 + 0,95) = 21323$ руб.

Итого $23587 + 21323 = 44910$ рублей

Ответ :

По Вашему расчету дополнительных затрат при получении электроэнергии от передвижных электростанций есть следующие замечания:

1. Стоимость маш.-часа работы передвижной электростанции мощностью 30 кВт в марте 2003 года (код 040103) составляла 154,37 рублей.
2. В расчете стоимость электроэнергии, вырабатываемой передвижными электростанциями мощностью 30 кВт в ценах 1984 года, следует переводить в текущий уровень цен с помощью индекса по стоимости работы передвижных электростанций, для марта 2003 года индекс определится в размере $154,37 : 2,35 = 65,69$.
3. Из определенной по пункту 2 стоимости электроэнергии следует вычитать текущую стоимость электроэнергии в размере (для марта 2003 года) 0,98 рубля/кВт.-час.

Исходя из вышесказанного, дополнительные затраты составят: $(174 \times 154,37 : 2,35 - 970) \times 0,02635 \times 100 = 27562$ рубля

По определению накладных расходов и сметной прибыли замечаний нет.

Общие дополнительные затраты при применении передвижной электростанции мощностью 30 кВт в данном примере составят: $27562 + 21323 = 48885$ рублей без учета НДС.

Вопрос:

Какие нормативы накладных расходов и сметной прибыли использовать при бюджетном финансировании при установке оконных блоков из ПВХ?

Ответ:

Ресурсные показатели и единичные расценки по установке оконных блоков из ПВХ включены в сборники № 10 «Деревянные конструкции». Следовательно, нормативы накладных расходов и сметной прибыли следует использовать соответственно из МДС 81-4.99 и МДС81-25.2001, пункт 10 «Деревянные конструкции».

Вопрос:

В журналах «Строй Цена» (ССЦ) в наименованиях бетонов появились новые символы (W, B, П). Внесите ясность.

Ответ:

В настоящее время действуют технические условия на бетонные смеси ГОСТ 7473-94, введенные в действие с 1 января 1996г.

По степени готовности бетонные смеси обозначаются следующим образом:

–бетонные смеси готовые к употреблению (БСГ);

–бетонные смеси сухие (БСС).

Обозначение нормируемых показателей бетона следующее:

–«В» – класс по прочности на сжатие;

–«СЖ», «Ж», «П» – марки по удобоукладываемости (СверхЖесткие, Жесткие и Подвижные смеси);

–«F» – марка по морозостойкости;

–«W» – марка по водонепроницаемости;

–«D» – марка по средней плотности.

Пример условного обозначения готовой к употреблению бетонной смеси тяжелого бетона класса по прочности на сжатие В25, марок по удобоукладываемости Ш, морозостойкости F200 и водонепроницаемости W4:

БСГ В25 П1 F200 W4 ГОСТ 7473-94

То же, бетонной смеси, готовой к употреблению, легкого бетона класса по прочности В 12,5, марок по удобоукладываемости П2, морозостойкости F200, водонепроницаемости W2 и средней плотности D900:

БСГ В12,5 П2 F200 W2 D900 ГОСТ 7473-94

Соотношение марок бетона по прочности на сжатие (М) и класса бетона по прочности на сжатие (В) следующее:

М	15	25	25	35	50	75	100	150	150	200	250	300	300	350	350	400	и т.д.
---	----	----	----	----	----	----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	--------

В	1	1,5	2	2,5	3,5	5	7,5	10	12,5	15	20	22,5	25	25	27,5	30
---	---	-----	---	-----	-----	---	-----	----	------	----	----	------	----	----	------	----

П – удобоукладываемость определяется по осадке образца в форме конуса;

F – морозостойкость определяется по количеству циклов замораживания и оттаивания образца при разрушении;

W – водонепроницаемость определяется по сопротивлению образца давлению воды.

Кроме того, существует класс бетона по прочности на осевое растяжение – R_t , марки по самоупрочению напрягающего бетона – S_p .

Класс материалов, использованных для приготовления бетона (сухих смесей), оценивается по удельной эффективной активности естественных радионуклидов показателем – $A_{эфф}$

Вопрос:

1. Как правильно расценить стоимость прокладки кабелей в траншее на горных склонах при строительстве горнолыжного подъемника?

2. Как учесть усложняющие условия при производстве работ (плохая видимость, пересечение с технологическими автодорогами с интенсивным движением)?

3. Можно ли применить коэффициент на стесненность (1,35)?

Ответ:

1. Прокладка электрических кабелей в траншее на горных склонах не считается работой на высоте. При работе на высоте необходимо использовать подмости или леса. В Вашем случае необходимо учесть только дополнительные затраты на вертикальное перемещения материалов и оборудования, которые приводятся в Общих указаниях по применению расценок на монтаж оборудования (1984г).

2. Учет усложняющих условий при производстве работ (плохая видимость, пересечение с технологическими автодорогами с интенсивным движением автотранспорта и др.) должен определяться заказчиком совместно с подрядчиком, исходя из фактических условий и количества пересечений с существующими автодорогами.

3. Учет стесненных условий работ должен быть обусловлен в ПОСе.

Вопрос:

Предприятие выполняет комплекс работ по монтажу электрооборудования и электроосвещения капитального строительства промышленных объектов. Оборудование и осветительные приборы, поступающие на приобъектный склад заказчика нуждаются в ревизии. Просим сообщить, как оплачивать эти работы.

Ответ:

В связи с требованиями ПУЭ зачистка, регулировка и смазка контактов, проверка нажатия пружин и т. п. должны быть выполнены заводом поставщиком в соответствии с требованиями ГОСТов и ТУ на эти изделия. В расценках по ценнику № 8 учтены все необходимые затраты, связанные с выполнением полного комплекса работ по монтажу оборудования (см. Общую часть к ценнику на монтаж оборудования п. 1.6 в ценах 1984г.). Работы по ревизии контактов и др. работы в силу необходимости оплачиваются заказчиком дополнительно. В случае необходимости ремонта приборов или устранения нарушений технических условий завода-поставщика, работы выполняются по договору с заводом.

Вопрос:

Прошу разъяснить: какую норму накладных расходов следует применять при ремонте асфальтобетонного покрытия внутриквартальных проездов (дорог)?

Ответ:

В соответствии с МДС 81-4.99 Госстроя России норматив накладных расходов при ремонте различных дорог необходимо применять по пункту 21 «Автомобильные дороги» (133% от ФОТ). Причем понижающий коэффициент для ремонтных работ (0,9) в данном случае не применяется в соответствии с письмом Госстроя России от 20.09.2000г. № 10-398 «О применении понижающего коэффициента в накладных расходах при капи

тальном ремонте», опубликованном в бюллетене «Стройинформ» № 11 за 2000г. (стр. 55).

Вопрос :

Постановлением Госстроя РФ от 18.08.97г. № 18-44 установлен норматив на проведение экспертизы (в % от стоимости ПИР). Прошу сообщить, учтены ли в этих затратах стоимости экспертиз всех видов экспертирующих органов (по экологии, промышленной и пожарной безопасности, Гор. ЦСН, ИТМ ГО ЧС, вневедомственный и т. д.) и в какой доле.

Ответ :

Нормативы Госстроя России в соответствии с постановлением от 18.08.97г. № 18-44 (опубликовано в бюллетене Стройинформ № 12 за 1997г, стр. 33) предусматривают затраты только на экспертизу предпроектной и проектной документации, т. е. проектных решений и проводятся органами государственной вневедомственной экспертизой РФ. Все тематические экспертизы по реализации в проекте стройки конкретных вопросов оплачиваются заказчиком дополнительно по тарифам соответствующих экспертирующих органов.

Вопрос :

Как оплатить работы, выполняемые подрядчиком по ремонту тепловых сетей в подвалах зданий из труб большого диаметра (100-200 мм. и более) с пеноуретановой изоляцией, которые приходится вытаскивать и затаскивать вручную? Что считается «рабочей зоной» при монтаже тепловых сетей в подвале? Как оценить работу по доставке труб от места складирования в квартале до подвала ремонтируемого здания?

Ответ :

Работы по ремонту тепловых сетей из труб большого диаметра в подвалах зданий в Сборниках единичных расценок не предусмотрены. Необходимо составлять калькуляции или заказывать Региональному центру разработку дополнительных расценок. «Рабочей зоной» при монтаже тепловых сетей в подвалах является помещение подвала, но необходимо учитывать дополнительно затраты по доставке труб в подвал. Работы по доставке труб до ремонтируемого здания предусмотрены расценками, а затаскивание в подвал – предусматривать в калькуляции.

**Дополнения, изменения, разъяснения и ответы
на вопросы по новой сметно-нормативной базе
ценообразования в строительстве
(ГЭСН-2001 и ТЕР-2001 СПб).**

Вопрос :

При составлении сметы на устройство пола из бруса мы используем расценку ТЕР 11-01-033-3. Мы планируем использовать в работе брус толщиной 70 мм, которого необходимо, согласно норме расхода 12,7 м³ на ед. измерения. Проверяющий из группы технического надзора настаивает, что при использовании этой же расценки, норму расхода бруса надо брать из расценки ТЕР 11-01-033-2, утверждая, ничем не аргументируя, что в расценке ТЕР 11-01-033-3 допущена ошибка.

Просят дать письменный ответ по поводу правильности этой расценки.

Ответ :

В определении расхода брусков в норме ГЭСН 11-01-033-03 и в расценке 11-01-033-3 ошибки нет.

Полы из брусков строганных, хвойных пород, антисептированных, сечением 27х50 мм или 37х50 мм выполняются, в основном, в спортивных залах, при этом бруски укладываются на меньшую грань.

Координационный центр по ценообразованию и сметному нормированию в строительстве подготавливает изменения в этой норме, которыми будут исправлены код и название применяемого материала.

В Вашем случае, при устройстве пола из брусков толщиной 70 мм, расход брусков следует принимать в размере 7,24 м³.

Координационный центр по ценообразованию и сметному нормированию в строительстве вносит следующую корректировку:

О внесении изменений в Сборник ГЭСН-2001-11 «Полы»

В связи с возникающими вопросами внести изменения в норму ГЭСН 11-01-033-03 Сборника ГЭСН-2001 № 11 «Полы» в части уточнения наименования и кода основного материала.

Норму следует читать:

Шифр ресурса	Наименование элемента затрат	Ед. измер.	11-01-033-03
4	Материалы		
203-9093	Бруски обрезные строганные, хвойных пород	м ³	4,9
101-1805	Гвозди строительные	Т	0,0235

Вопрос:

Входит ли в состав работ по расценке 12-01-007-9 «Устройство кровель из оцинкованной стали с настенными желобами» устройство самих желобов? Нужно ли дополнительно учитывать устройство настенных желобов по расценке 12-01-009-1, уменьшая при этом длину ската кровли на 0,7 м, при исчислении площади кровли в соответствии с п.2.2. Технической части ТЕР-2001-12? Заказчик считает, что в расценку 12-01-007-9 уже входят работы по устройству настенных желобов, и дополнительно их учитывать не надо. Прав ли Заказчик?

Ответ:

Заказчик прав. В состав работ по расценке 12-01-007-9 «Устройство кровель из оцинкованной стали с настенными желобами» Сборника ТЕР-2001 № 12 «Кровли» входят работы по устройству настенных желобов, и дополнительно учитывать их устройство не следует.

При определении площади выполняемой кровли уменьшать длину ската кровли на 0,7 м в этом случае не требуется.

Вопрос:

В пункте 3.6. Технической части Сборника ГЭСН-2001 № 6 приведены поправочные коэффициенты, применяемые в тех случаях, когда высота возводимого здания отличается от высоты здания, предусмотренного нормами (48 м.) Поправочные коэффициенты даны для конкретной высоты зданий, а не для интервалов по высоте. Наша организация возводит здание высотой 46 м. Просим разъяснить: какие коэффициенты следует принимать в этом случае?

Ответ:

В тех случаях, когда высота возводимого здания попадает между значениями, указанными в пункте 3.6. Технической части Сборника ГЭСН-2001 № 6 «Бетонные и железобетонные конструкции монолитные» размер поправочных коэффициентов следует определять методом интерполяции.

Так для данного случая поправочный коэффициент к затратам труда рабочих-строителей определится в следующем размере:

$$0,98 + (1,02 - 0,98) \times 4 : 12 = 0,993, \text{ где:}$$

0,98 – коэффициент к нормам для зданий высотой 42 м.

1,02 – коэффициент к нормам для зданий высотой 54 м.

Вопрос:

В Сборнике ГЭСН 2001 № 16 «Трубопроводы внутренние» в составе работ на монтаж внутренних инженерных систем включена промывка трубопроводов, а также хлорирование после окончания монтажа. На промывку и хлорирование определен нормативный расход воды в зависимости от диаметра трубопроводов. Однако в повседневной практике заказчики и строители сталкиваются с тем, что сброс воды при промывке внутренних трубопроводов зданий и сооружений элементными сметными нормами не учтен, а значит не входит в единичную расценку.

При получении согласований, особенно при строительстве на площадках с существующей застройкой, предприятия водоканалхозяйства ставят условие – воду после промывки сбрасывать в существующую сеть канализации. Поскольку за сброс воды в канализационную сеть и очистные сооружения взимается плата по утвержденным тарифам, то заказчик, в свою очередь, выставляет условие подрядчику, как исполнителю работ – оплатить данные расходы. Просим разъяснить:

Учтен ли нормативный объем сброса воды после промывки и хлорирования внутренних водопроводов в новых государственных элементных сметных нормах Сборника № 16, а стоимость – в единичных расценках на монтаж внутренних трубопроводов?

Кто производит оплату за промывку внутренних трубопроводов: заказчик или подрядчик, и каков порядок включения расходов по оплате за сброс воды в канализацию после промывки внутренних трубопроводов в смету на строительство, если сброс воды не учтен единичной расценкой?

Ответ:

Нормами Сборника ГЭСН-2001 № 16 «Трубопроводы внутренние» учтен нормативный расход воды необходимый для хлорирования и промывки систем внутренних трубопроводов.

Стоимость воды и затраты на ее канализование должны быть предусмотрены в территориальных единичных расценках, то есть, помимо стоимости нормативного объема воды, в расценку следует включить стоимость сброса этого объема воды в канализацию по соответствующим тарифам.

Оплату за промывку внутренних трубопроводов производит подрядная организация. Если в территориальных расценках стоимость сброса воды в канализацию не учтена, то эти затраты следует включать в локальные сметы дополнительно по соответствующему расчету, исходя из действующих тарифов по этой услуге и объему воды, сбрасываемому после промывки трубопроводов.

Вопрос:

При строительстве объекта нами осуществляется монтаж нетиповых металлических конструкций каркаса здания. В чертежах КМ на монтаж металлоконструкций каркаса здания, в спецификации, указан вес металлопроката и указан вес с учетом отходов и сварки с $K = 1,04$.

По нашему мнению, в чертежах расход 4 % обоснован не верно, редакция должна быть следующей: «добавляется на массу сварных швов – 1 % и 3 % на уточнение массы металлических конструкций по не типовым рабочим чертежам КМ». При оплате выполненных работ Заказчик считает, что вес металлоконструкций должен приниматься с $K = 1,04$, только при определении стоимости металлоконструкций, а при определении стоимости монтажа $K = 1,04$ не применяется. Просим дать разъяснение по существу вопросов.

Ответ:

При применении новой сметно-нормативной базы (Сборников ГЭСН-2001 № 9 или ТЕР-2001 № 9 «Строительные металлические конструкции») для определения стоимости монтажа металлических конструкций, учитывая, что в нормах и расценках указана 1 т стальных конструкций, следует в сметной документации принимать реальную массу стальных конструкций для определения стоимости монтажа и стоимости конструкций.

Масса строительных металлических конструкций определяется по типовым детализовочным чертежам КМД, а для индивидуальных стальных конструкций – по чертежам КМ, при этом к массе металлопроката, рассчитанного по технической спецификации металла чертежей КМ, добавляется 1 % для учета массы наплавленного металла в сварных швах и 3 % для уточнения массы конструкций при разработке детализовочных чертежей КМД. Уточненную массу конструкций, изготавливаемых по индивидуальным проектам, с указанными выше добавками следует принимать в сметной документации как при определении стоимости монтажа стальных конструкций, так и при определении стоимости самих конструкций.

Вопрос:

При определении сметной стоимости ресурсно-индексным методом как следует правильно учитывать оборачиваемость материалов и конструкций (их стоимость)?

Ответ:

В сборниках норм ГЭСН-2001 расход материалов и конструкций приведен с учетом их нормативной

оборачиваемости.

Вопрос :

Как учитывать трудозатраты при разборке конструкций зданий в случаях, когда эти здания ветхие, материалы не годны для дальнейшего использования, поэтому отборка, сортировка, штабелировка материалов не производится.

Ответ :

В разделе 04 «Разборка конструкций» ГЭСН-2001-46 «Работы при реконструкции зданий и сооружений» не предусмотрены затраты на отборку, сортировку и штабелировку материалов. Нормами раздела 06 «Разборка жилых и общественных зданий» ГЭСН-2001-46 «Работы при реконструкции зданий и сооружений» предусмотрены затраты на разборку конструктивных элементов жилых и общественных сооружений (как с сохранением так и без сохранения годных материалов).

Вопрос :

В ГЭСН-2001 сборник 18 «Отопление – внутренние устройства» п. 1.10 «Технической части» нормой 1 табл. 03-001 не предусмотрены работы по подготовке чугунных секционных радиаторов к установке (группировка, перегруппировка, установка или замена прокладок, прессование), которые следует учитывать дополнительно. Как именно эти затраты должны быть учтены?

Ответ :

Вышеупомянутые затраты должны учитываться при новом строительстве в стоимости радиаторов (нагревательных приборов). В том случае, если эти работы производятся на строительной площадке силами подрядчика, необходимо составить дополнительную калькуляцию на проведение работ, согласовать с заказчиком, и полученные затраты добавить к стоимости нагревательных приборов.

Вопрос :

Организация просит разъяснить ряд возникших вопросов по применению расценок сборников ГЭСНр-2001. В составе ГЭСНр отражены фактически применяемые строительные машины, механизмы, механизированные инструменты в маш.-час (подъемник, автомобиль, лебедка и т.д.)

1. Входят ли в норматив времени эксплуатации машин и механизмов затраты на их монтаж, демонтаж и перебазировку, или учитывается только время технологического процесса?

При этом:

– как должен учитываться монтаж, демонтаж – например, подъемника, лебедки отдельной позицией в смете, или эти затраты должны входить в планово-расчетные цены на эксплуатацию машины?

– иногда выполняются работы в небольших объемах, где затраты в маш-час подъемника составляют, например, 1 маш-час, а чтобы его смонтировать и демонтировать необходимо 7,68 чел-час (ЕНиР 35-50; 35-51). Как при этом производить оплату Подрядчику?

2. Какая норма времени в затратах труда рабочих-строителей учтена на транспортировку (перемещение по вертикали и горизонтали) основных и вспомогательных материалов, или подъем на высоту и переноска по горизонтали не предусмотрены нормами?

Ответ :

В стоимость машино-часа эксплуатации строительных машин и механизмов входят затраты на их монтаж, демонтаж и перебазировку. (За исключением перечня машин, затраты на перебазировку которых учитываются в сметах отдельной строкой, в приложении № 6 «Методических указаний по разработке сметных норм и расценок на эксплуатацию строительных машин и автотранспортных средств» – МДС 81-3.99). Дополнительно эти затраты в смете учитываются, как правило, не должны. В отдельных случаях, при составлении смет на строительство объектов, возводимых в условиях, резко отличных от средних, принятых при разработке сметных норм и расценок на эксплуатацию строительных машин, когда фактические затраты по перебазировке машин (включая затраты на их демонтаж и монтаж) значительно превышают затраты на перебазировку, предусмотренные сметными расценками на эксплуатацию строительных машин, допускается учитывать в сметной документации дополнительные затраты по перебазировке машин.

Дополнительные затраты по перебазировке строительных машин могут быть в связи с изменением рас

стояний и частоты перебросок машины, если эти затраты, приходящиеся на машино-час, согласно обоснованным расчетом данным, превышают нормативные более, чем на 10 %. Возможность оплаты дополнительных затрат должна быть предусмотрена в договоре строительного подряда.

Целесообразность применения той или иной машины (механизма) при выполнении строительно-монтажных работ в малых объемах определяется собственно самой строительной организацией, при этом заказчик должен оплатить подрядчику стоимость эксплуатации строительных машин и механизмов, согласно времени их эксплуатации по нормам таблиц ГЭСН-2001 г.

2. В нормах таблиц ГЭСН-2001 учтены усредненные затраты на внутривозовый транспорт, как горизонтальный, так и вертикальный. Затраты работы рабочих-строителей и время эксплуатации машин и механизмов на внутривозовый транспорт в нормах учтены и корректировке не подлежат, за исключением случаев оговоренных в технических частях конкретных сборников ГЭСН.

Вопрос:

В нормах 15-05-004-1 и 15-05-004-2 указано:

тройное остекление деревянных переплетов оконных стеклом окон в два спаренных переплета дверей балконных в два спаренных переплета.

Из текста следует, что в одной паре переплетов один переплет не остекляется, а раз это так, то зачем два спаренных переплета устанавливать.

В проектах предусматривается установка блоков с одним спаренным и одним одинарным переплетом

Ответ:

Нормами таблиц 15-05-004 и 15-05-005 ГЭСН-2001-15 «Отделочные работы» предусмотрено остекление оконных и балконных блоков марок ОРС и БРС согласно ГОСТ 16289-86 «Окна и балконные двери деревянные с тройным остеклением для жилых и общественных зданий. Типы, конструкции и размеры».

Нормами таблицы 15-05-001 ГЭСН-2001-15 «Отделочные работы» предусмотрено остекление оконных и балконных блоков марок ОР, ОС, ВР, БС согласно ГОСТ 11214-86 «Окна и балконные двери деревянные с двойным остеклением для жилых и общественных зданий. Типы, конструкции и размеры».

Вопрос:

Просим Вас дать официальное разъяснение по определению затрат на омоноличивание сборных элементов со стыкованием арматуры в случаях, когда это не предусмотрено сметными нормами сборника № 30 (ГЭСН-2001-30) и расценками данного сборника (ТЕР 81-02-30-2001).

В технической части ГЭСН-2001-30 п. 1.26 указано, что необходимо данные затраты определять дополнительно, а конкретного разъяснения нет.

Правомерно ли эти затраты исчислять в соответствии с п. 1.23 Технической части сборника № 30 (СНиП 4,02.91; СНиП 4,05-91), где указано, что затраты следует определять по средневзвешенной стоимости стыкуемых (омоноличиваемых) железобетонных конструкций, участвующих в данной стыковке, с учетом поправок на расход арматуры и марку бетона и в составе стоимости работ по омоноличиванию доля заработной платы – 30%; эксплуатации машин – 10%, в том числе, заработной платы рабочих, обслуживающих машины – 3% от полной стоимости работ.

Ответ:

Определение затрат на омоноличивание сборных элементов со стыкованием арматуры в случаях, когда это не предусмотрено сметными нормами сборника ГЭСН-2001-30 «Мосты и трубы», следует определять согласно п. 1.23 технической части сборника СНиП-91 № 30 «Мосты и трубы» (СНиП 4.02.91; СНиП 4.05-91).

В нормативных документах новой сметно-нормативной базы 2000 г. данный пункт должен быть изложен в технической части сборника ФЕР-2001-30 «Мосты и трубы».

Вопрос:

Просим дать разъяснение по ГЭСН-2001 сборник 8 нормы таблиц 07-001, 07-002. Нормы таблиц учитывают устройство, разборку и амортизацию инвентарных лесов. Что подразумевается под словом амортизация? Если это затраты на восстановительный ремонт при каждом обороте лесов, то должен ли заказчик возместить затраты подрядчика, и каким образом?

Ответ :

Нормами таблиц сборника ГЭСН-2001-08 «Конструкции из кирпича и блоков», ГЭСН 08-07-001 «Установка и разборка наружных инвентарных лесов» и ГЭСН 08-07-002 «Установка и разборка внутренних инвентарных лесов» учтены устройство, разборка и амортизация инвентарных лесов (п. 1.19 тех. части сборника ГЭСН-2001-08). Под амортизацией лесов понимаются затраты на восстановительный ремонт деталей лесов при каждой сборке, которые учтены общими (суммарными) затратами труда рабочих-строителей по норме (согласно состава работ норм) в человеко-часах. Материалы и устройства инвентарных лесов в указанных нормах приведены с учетом их нормативной оборачиваемости.

Учитывая вышесказанное, заказчик не должен возмещать подрядчику дополнительно к нормам таблиц ГЭСН 08-07-001 и ГЭСН 08-07-002 никаких затрат по установке средств подмащивания.

Вопрос :

В нормы таблицы ГЭСН-16-02-007 необходимо включить в раздел «Материалы» - болты и прокладки для фланцевых соединений.

Ответ :

В этом нет необходимости. Измерителем кода 300-9506 «Фланцы стальные» является «комплект», который включает в себя фланцы, болты, гайки, шайбы и прокладки

Вопрос :

Согласно Государственных элементных сметных норм на ремонтно-строительные работы ГЭСНр-2001-69-6 «Устройство и разборка деревянных неинвентарных лесов», нормы расхода пиломатериалов даны на первоначальное их устройство, что не соответствует п. 1.11 «Нормы расхода неоднократно используемых (оборачиваемых) материалов и деталей (опалубка, крепления и т.д.) определены с учетом нормального числа их оборотов и норм допустимых потерь после каждого оборота», т. е. для списания материалов не учтена оборачиваемость.

При подсчете расхода считали леса из настила шириной 1,2 м через 2 м на 100 м² вертикальной проекции. Число оборотов и потери материалов после каждого оборота при устройстве лесов могут быть разными.

Ответ :

Приводим откорректированную таблицу из проекта ГЭСНр-2001 (издание 2-е, переработанное и дополненное) :

Таблица ГЭСНр 69-01-008 Устройство и разборка деревянных неинвентарных лесов*Состав работ*

01.Планировка места установки лесов и укладка подкладок. 02.Разметка и раскрой материалов. 03.Изготовление сопряжений всех видов и элементов лесов. 04.Установка и сборка элементов лесов. 05.Закрепление лесов к стене, пробивка гнезд, установка пробок и анкеров. 06.Устройство настила из щитов через 2 м по высоте. 07.Установка стремянок и ограждений. 08.Подъем элементов на необходимую высоту при помощи блока. 09.Разборка лесов с отноской материалов на расстояние до 30 м.

Измеритель: 100 м² вертикальной проекции

69-01-008-1 Устройство и разборка деревянных неинвентарных лесов

Шифр ресурса	Наименование элементов затрат	Ед. измер.	69-01-008-1
1	Затраты труда рабочих-строителей	чел.-ч	128,10
1.1	Средний разряд работы		3,7
2	Затраты труда машинистов	чел.-ч	1,49
3	МАШИНЫ И МЕХАНИЗМЫ		
400001	Автомобили бортовые грузоподъемностью до 5 т	маш.-ч	1,18
331532	Килы электрические цепные	маш.-ч	1,88

021141	Краны на автомобильном ходу при работе на других видах строительства (кроме магистральных трубопроводов) 10т	маш.-ч	0,31
4	МАТЕРИАЛЫ		
101-0309	Канаты пеньковые пропитанные	т	0,018
101-0782	Поковки из квадратных заготовок массой 1.8 кг	т	0,095
101-0797	Катанка горячекатаная в мотках диаметром 6.3-6.5 мм	т	0,02
101-1805	Гвозди строительные	т	0,011
102-0008	Лесоматериалы круглые хвойных пород для строительства длиной 3-6,5 м, диаметром 14-24см	м ³	0,56
102-0024	Пиломатериалы хвойных пород. Бруски обрезные длиной 4-6,5 м, шириной 75-150 мм, толщиной 40-75 мм II сорта	м ³	0,1
102-0052	Пиломатериалы хвойных пород. Доски обрезные длиной 4-6,5 м, шириной 75-150 мм, толщиной 25 мм II сорта	м ³	0,5
102-0060	Пиломатериалы хвойных пород. Доски обрезные длиной 4-6,5 м, шириной 75- 1 50 мм, толщиной 44 мм и более II сорта	м ³	0,97

Вопрос :

В составах работ норм таблиц 15-05-001+15-05-005 ГЭСН-2001-15 «Отделочные работы» приведен пункт следующего содержания: «Вставка стекол на штапиках по замазке (или по двойной замазке)». Но в вышеперечисленных таблицах нет расхода штапиков. Необходимо добавить.

Ответ :

Согласно раздела 3. ГОСТ 23166 «Окна и балконные двери деревянные» штапики входят в комплект окон и балконных дверей:

«3. Комплектность .

3.1. Окна и балконные двери должны поставляться потребителям полной заводской готовности собранными в блоки. (Измененная редакция, Изм. № 1). 3.2. Окна и балконные двери полной заводской готовности должны иметь законченное отделочное покрытие, не требующее дополнительных работ на строительной площадке, установленные приборы, стекла и уплотняющие прокладки 3.3. Приборы и части приборов, выступающие за габариты изделий, должны быть упакованы в отдельную тару и поставляться в комплекте с окнами и балконными дверьми. 3.4. По согласованию изготовителя с потребителем и с разрешения госстроев союзных республик допускается поставка окон и балконных дверей неполной заводской готовности. (Измененная редакция, Изм. № 1). 3.5. При поставке окон и балконных дверей в неостекленном виде раскладки для крепления стекол должны иметь отделку, соответствующую отделке изделий, и быть наживлены в четвертях остекления на гвоздях или шурупах после высыхания отделочных покрытий на изделиях и раскладках.»

Таким образом, в нормы таблиц 15-05-00 K15-05-005 ГЭСН-2001-15 «Отделочные работы» добавлять расход штапиков (раскладок) не нужно.

Вопрос :

Нормой 15-01-050-4 затраты труда строителей предусмотрены 166,47 ч/ч на 100 кв. облицовки оконных и дверных откосов бумажно-слоистым пластиком на клею, хотя по норме 15-01-050-3 на выполнение аналогичной работы на стенах достаточно 37,87 чел/ч.

Ответ :

Сравнение затрат труда по облицовке поверхностей стен большой площадью с облицовкой вертикальных и горизонтальных поверхностей дверных и оконных откосов не правомерна.

Вопрос :

В сборнике ГЭСНр-2001 нет расценок на выполнение работ с автовышек, а ремонт швов панельных зданий, окраска, ремонт фасадов производится с автовышек. Как определить стоимость работ?

Ответ :

При корректировке сборников ГЭСНр-2001 и подготовке сборников ГЭСНр-2001 издания 2-го, переработанного и дополненного, в сборник №58 включены нормы на выполнение работ по ремонту стыков панельных зданий с использованием различных типов вышек (в том числе, и автовышек).

При выполнении работ по ремонту фасадов с использованием автовышек поступать следующим образом:

- применяются нормы для выполнения соответствующих видов работ с использованием подвесных люлек;
- из состава раздела 3 нормы «Машины и механизмы» исключается подвесная люлька и включается с этим же количеством маш.-час вышка соответствующего типа.

Применение вышки должно быть определено проектом или согласовано с заказчиком.

Вопрос :

Как следует понимать: в расценках сборника ГЭСНр-2001-52 мастика битумная, код 101-0594, пакля пропитанная, код 101-1705 готовая, или изготовление мастики из нефтебитума и пропитка пакли входит в состав расценок на ремонт конструкций.

Ответ :

Нормами (расценками) сборников ГЭСНр-2001 предусмотрено применение готовых к применению следующих материалов:

- мастика битумная, код 101-0594 (в необходимых случаях в нормах предусмотрены затраты на ее разогрев)
- пакля пропитанная, код 101-1705.

Вопрос :

Наша организация проводит текущий ремонт металлических мостов. При покраске пролетных строений для устройства подмостей мы применяем расценку 1984 г. Е 30-359, с пересчетом в цены 2001 г. и в текущие цены, т.к. в Сборнике 30-2001 отсутствует расценка на устройство подмостей для окраски металлических мостов, Заказчик не пропускает эту расценку, указывая на применение расценки ТЕР 30-08-040-2 (Устройство подмостей для окраски железобетонных мостов). Правомочны ли требования Заказчика?

Ответ :

Требования Заказчика по данному вопросу правомочны.

При выполнении работ по окраске конструкции металлических мостов необходимо составлять дополнительную проектно-сметную документацию на устройство средств подмащивания (или при обосновании в проекте применять средства подмащивания, используемые при выполнении других видов работ).

Вопрос :

При применении новой сметно-нормативной базы 2000 г. обнаружено десятикратное расхождение в нормах затрат труда ГЭСН 12-01-001-5 (15,73 ч.-час) и ГЭСНр 58-7-6 (154,87 ч.-час), тогда как в состав ремонтных работ добавляется только расчистка основания.

Ответ :

При корректировке сборников ГЭСНр-2001 и подготовке сборников ГЭСНр-2001 издания 2-го, переработанного и дополненного, нормы 6, 7 таблицы 58-7 исключены. При ремонте кровельного покрытия необходимо пользоваться следующими нормами:

ГЭСН 46-04-008-1 «Разборка покрытий кровель из рулонных материалов»;

ГЭСН 12-01-001-5 «Устройство кровель скатных из наплавливаемых материалов в два слоя».

Вопрос :

Занимаясь ремонтом зданий и сооружений, мы руководствуемся Государственными элементными сметными нормами на ремонтно-строительные работы (ГЭСНр-2001). При выполнении малярных работ мы используем эмалевые составы, а в сборнике ГЭСНр-2001г. в нормах расхода материальных ресурсов предусмотрены масляные составы.

Убедительно просим Вас дать нам ответ по применению нормы расхода эмалевого состава на 100м^2 окрашиваемой поверхности.

Ответ :

В нормах ГЭСНр-2001 предусмотрен усредненный расход окрасочных составов, в том числе и эмалевых (масляных, алкидных и прочих)

Вопрос :

Просим проверить расценку ТЕР 53-01-022-1 Временная разгрузка каменных конструкций деревянными стойками из бревен.

Считаем, что занижен расчет материалов: бревна строительные диам. 14-24 – $0,26\text{м}^3$ на 100 п.м стоек.

Ответ : Расход бревен в расценке (норме) ТЕР 53-01-022-1 приведен с учетом их нормативной оборачиваемости.

Вопрос :

В дополнении № 8 к Сборникам общегородских единичных расценок на строительные работы для города Москвы в ценах 1984 года приведены расценки на устройство кровель из флизолола и изопласта (7-М329-7-М337).

В данном и последующих дополнениях указания о порядке исчисления объемов работ для этих работ отсутствуют.

В сборнике №7 1984 года приведены правила подсчета объемов работ для мягких кровель из рубероида.

Учитывая то, что технические характеристики, стоимость, а так же технология устройства мягких кровель из рубероида отличается от мягких кровель из современных наплавливаемых битумно-полимерных материалов типа флизолол, изопласт и им подобных, просим разъяснить порядок подсчета объемов работ и расхода вышеуказанных материалов.

Ответ :

Правила определения объемов работ при устройстве кровель из наплавливаемых рулонных материалов (флизолола, изопласта, эластобита, элабита, стеклобита, стекломаста, рубемаста и т.п.):

Объем работ по покрытию кровель следует исчислять по проектным данным за вычетом площади, занимаемой слуховыми окнами, дымовыми трубами, вентиляционными блоками, лифтовыми шахтами и т.д.

Объемы работ, связанные с покрытием парапетов, брандмауэрных стен и других элементов, не связанных с основным покрытием кровли, следует учитывать дополнительно.

Объем работ, связанный с покрытием примыканий кровли к шахтам, слуховым окнам, вентиляционным трубам, водосточным воронкам и т.д., не учтенный основным покрытием кровли, следует учитывать дополнительно.

В объем основного покрытия кровли входит (согласно СНиП-П-26-76 «Кровли») устройство примыканий на вертикальные поверхности на высоту 250 мм (парапеты, вентиляционные шахты и т.п.).

Вопрос :

Как в сметной документации учитываются трудозатраты по армированию монолитных железобетонных конструкций?

Ответ :

Пунктом 1.2 Общих указаний Технической части Сборника элементных сметных норм № 6 «Бетонные и железобетонные конструкции монолитные» (СНиП 1У-2-82) указано, что в нормах учтены работы по установке арматуры (для железобетонных конструкций) со сваркой или вязкой, выправка арматуры.

Пунктом 1.2 Общих указаний Технической части Сборника ЕРЕР № 6 «Бетонные и железобетонные конструкции монолитные» (СНиП 1У-5-82) также указано, что в нормах учтены работы по установке арматуры для железобетонных конструкций, со сваркой или связкой и выправкой арматуры.

При этом пунктом 1.6 Общих указаний указано, что расход арматуры и класс стали следует принимать по проектным данным без корректировки затрат труда и машин на ее установку.

Пунктом 1.3 Общих указаний Технической части Сборника ГЭСН-2001 № 6 Бетонные и железобетонные конструкции монолитные указано, что нормы учитывают затраты на выполнение полного комплекса работ, включающего установку арматуры для железобетонных конструкций.

Здесь же, пунктом 1.4 предусмотрено, что при составлении смет расход арматуры и класс стали следует принимать по проектным данным без корректировки затрат труда и машин на ее установку.

Таким образом, при составлении смет ресурсным методом, как с применением норм 1984 г., так и ГЭСН-2001-06, нормы трудозатрат и машинного времени на установку арматурных сеток и арматурного каркаса корректировке не подлежат. Стоимость арматуры принимается по цене товарной арматуры заводов изготовителей с учетом затрат на транспортировку до объекта и заготовительно-складских расходов. В случае, если арматурные сетки и каркасы изготавливаются самим подрядчиком, то их стоимость следует определять на основании калькуляции.

Вопрос:

В нормах таблиц ГЭСН-2001-22 «Водопровод - наружные сети», Раздел 01 «Укладка трубопроводов», занижены затраты на перевозку грузов и погрузо-разгрузочные работы.

Ответ:

Нормами таблиц ГЭСН-2001-22 «Водопровод - наружные сети», Раздел 01 «Укладка трубопроводов», учтены затраты на перевозку материалов и погрузо-разгрузочные работы на все материалы, кроме труб и растворов (бетонов). Вышеперечисленные затраты для труб, растворов (бетонов) включены в их сметную стоимость (франко-рабочая зона)

Если в соответствии с проектом организации строительства (ПОС) из-за гидрогеологических или иных условий устанавливается необходимость разгрузки труб не в рабочей зоне, то затраты на погрузочно-разгрузочные работы труб и перевозку их до места укладки следует учитывать дополнительно.

Вопрос:

В нормах таблиц ГЭСН-2001-22 «Водопровод - наружные сети» раздел 02 «Антикоррозийная изоляция стыковых трубопроводов» не предусмотрены или занижены затраты на перевозку материалов.

Ответ:

Нормами таблиц ГЭСН-2001-22 «Водопровод - наружные сети» раздел 02 «Антикоррозийная изоляция стыковых трубопроводов» предусмотрено:

- выполнение антикоррозийной изоляции труб на производственной базе подрядной организации;
- выполнение антикоррозийной изоляции стыков и фасонных частей стыковых трубопроводов на месте монтажа.

Затраты на перевозку материалов рассчитаны по существующим нормативным документам.

Вопрос:

Распространяется ли указанные в Технической части Сборника ГЭСН-2001-09 «Строительные металлические конструкции», (Приложение 2. столбец 3) коэффициенты к затратам труда машинистов.

Ответ:

Время работы машинистов и их заработная плата является составной частью затрат на эксплуатацию строительных машин и механизмов и все коэффициенты, увеличивающие нормы эксплуатации машин, распространяются и к затратам труда машинистов.

Вопрос:

В технической части сборника ГЭСН-2001-15 «Отделочные работы» отсутствует таблица состава работ по окраске водоземulsionными составами.

Ответ:

Техническая часть сборника ГЭСН-2001-15 «Отделочные работы» будет дополнена таблицей 15-3д сле

дующего содержания:

Таблица 15-Зд

Состав работ при окраске поливинилацетатными вододисперсионными красками.

Наименование операций	По штукатурке			По сборным конструкциям, подготовленным под окраску		
	простая	улучшенная	высококачественная	простая	улучшенная	высококачественная
	1	2	3	4	5	6
1. Очистка	+	+	+	+	+	+
2. Сглаживание торцом дерева	+	+	+	+	+	+
3. Расшивка трещин	+	+	+	+	+	+
4. Проолифка	+	+	+	+	+	+
5. Частичная подмазка с проолифкой подмазанных мест	+	+	+	+	+	+
6. Шлифовка подмазанных мест	+	+	+	+	+	+
7. Первая сплошная шпатлевка	-	+	+	-	-	-
8. Шлифовка	-	+	+	-	-	-
9. Вторая сплошная шпатлевка	-	-	+	-	-	+
10. Шлифовка	-	-	+	-	+	+
11. Огрунтовка	-	+	+	-	+	+
12. Флейцевание	-	+	+	-	+	+
13. Шлифовка	-	+	+	-	+	+
14. Первая окраска	+	+	+	+	+	+
15. Флейцевание	-	+	+	-	+	+
16. Шлифовка	-	+	+	-	+	+
17. Вторая окраска	+	+	+	+	+	+
18. Флейцевание или торцевание	-	+	+	-	+	+
19. Вытягивание филенок	+	+	+	+	+	+

Вопрос :

Прошу вас дать разъяснение о причинах резкого снижения затрат труда в некоторых нормах ГЭСН-2001 по сравнению с ЕРЕР-84 на аналогичные работы:

- в ЕРЕР 9-106 «Монтаж конструкций витражей из алюминиевых сплавов и комбинированных» - 765 ч-час,
- а в ГЭСН 9-04-010-1 и ГЭСН 9-04-010-2 соответственно 268,8 и 421,3 ч-час;

Ответ :

В норме 6 таблицы 9-14 ЭСН-84 (расценка ЕРЕР 9-106) монтаж конструкций витражей из алюминиевых сплавов затраты труда рабочих-строителей составляют 765 ч-час на измеритель нормы 100 м², а в нормах 1 и 2 таблицы ГЭСН 09-04-010 на аналогичные работы затраты труда рабочих-строителей составляют соответственно 268,8 ч-час и 421,3 ч-час, но с измерителем нормы 1 т конструкции.

Из этого пояснения ясно, что никакого снижения затрат труда по монтажу конструкций в сметно-нормативной базе 2001 г. по сравнению с базой 1984 г. нет.

Вопрос :

Просим Вас дать разъяснения по следующему вопросу:

Двухсекционный жилой дом имеет сложную конфигурацию в плане (34 угла по наружной стене, план прилагается).

Вправе ли мы отнести кладку наружных стен такого дома к особо сложной кладке, приняв за основную плоскость стен здания наиболее протяжённые прямые участки стен и отнеся все остальные выступающие и западающие участки стен к усложнённым элементам.

Проектный институт, ссылаясь, что в п. 1.4 ГЭСН-2001-8 нет прямого указания, что непосредственно угол здания относится к усложняющим элементам, затрудняется дать заключение. В тоже время, кладка сложных углов, по нашему разумению, относится к разряду сложных работ.

Ответ:

Рассмотрев Ваш вопрос, отвечаем:

Согласно технической части сборника ЕНиР 3 «Каменные работы» на основании, которой и была разработана техническая часть сборника ГЭСН-2001-08 «Конструкции из кирпича и блоков», кладка углов здания не относится к усложненным частям стен.

Кладку стен, согласно предоставленного плана, нельзя отнести к какому-либо уровню сложности, так как отсутствуют данные о площади усложняющих частей кладки (карнизы, пояски, сандрики, пилястры, эркеры, лоджии и т.п.)

План:

(не приводится)

Вопрос:

При работе с заказчиками мы применяем ресурсный метод на базе ГЭСН-2001, а также цены на ресурсы ССЦ «СтройЦена» издательства ООО «РЦЭС», и у нас часто возникают следующие разногласия:

– заказчики уменьшают ресурсный расчет, рассчитанный по нормам ГЭСН-2001, то есть отказываются оплачивать часть материальных и машинных ресурсов, обосновывая свой отказ тем, что в расценках заложены лишние ресурсы. Хотя в МДС 81-29-2001 п. 1.3 указано, что запрещено менять нормы.

Вправе ли заказчики изменять нормы в локальных ресурсных расчетах, созданных на базе ГЭСН-2001?

Если, согласно вышеуказанному МДС п. 1.3, нормы менять нельзя, то про изменение цен на ресурсы ничего не сказано (например, если норму изменить нельзя, то можно поставить нулевую цену на ресурс, и в итоге стоимость ресурса соответственно станет нулевой). Заказчиком – коммерческой организацией определение цен на ресурсы является результатом договоренности. Каким образом устанавливаются цены на ресурсы при работе с бюджетными организациями?

Ответ:

Заказчик не вправе изменять никакие затраты в нормах сборников ГЭСН-2001, если он признает или не может доказать неправомочность применения в сметах тех или иных норм сборников ГЭСН-2001. В противном случае или надо применять другую норму (набор других норм), или составлять индивидуальную норму (расценку).

При работе с бюджетными организациями стоимости всех составляющих ресурсов либо должны быть приняты по данным местного (регионального) центра по ценообразованию в строительстве, либо оговорены с заказчиком отдельным приложением к договору.

Вопрос:

Наша организация составляет смету по устройству двускатной кровли из оцинкованной стали с настенными желобами и свесами. В ходе согласования сметного расчета возникли разногласия с «Заказчиком» по вопросам применения расценок 12-01-007-9 «Устройство кровель из оцинкованной стали с настенными желобами» и 12-01-009-1 «Устройство желобов настенных». Прошу разъяснить следующие вопросы:

Входит ли в состав работ по расценке 12-01-007-9 «Устройство кровель из оцинкованной стали с настенными желобами» устройство самих настенных желобов? Нужно ли дополнительно учитывать устройство настенных желобов по расценке 12-01-009-1, уменьшая при этом длину ската кровли на 0,7м, при исчислении площади кровли в соответствии с п.2.2 Технической части ТЕР-2001-12? Заказчик считает, что в расценку 12-01-007-9 уже входят работы по устройству настенных желобов и дополнительно их учитывать не надо. Прав ли Заказчик?

В соответствии с проектом, покрытие на существующей плоской кровле из рулонных материалов

подлежит разборке. В результате того, что в течение многих лет каждый год на кровле ставили заплатки в разных местах, чтобы устранить протечки, покрытие превратилось в толстый «пирог» склеенных мастикой рулонных материалов. Вопрос: Какая толщина слоя разбирается расценкой 58-01-017-1 «Разборка покрытий кровель из рулонных материалов»? Если она подразумевает снятие одного слоя, то можно ли применить повышающий коэффициент к основной заработной плате рабочих и эксплуатации машин и механизмов, в соответствии с количеством слоев покрытия? Финансирование объекта производится за счет бюджетных средств.

Ответ :

Заказчик прав. Норма (расценка) сборника ГЭСН-2001-12 «Кровли» 12-01-007-9 «Устройство кровель из оцинкованной стали с настенными желобами» включает в себя затраты на изготовление и установку настенных желобов

Норма (расценка) 12-01-009-1 «Устройство желобов настенных» с измерителем «100м желобов» предназначается для изготовления и установки настенных желобов для кровель различных конструкций, за исключением кровель из оцинкованной стали.

Нормой (расценкой) сборника ГЭСНр-2001-58 «Крыши, Кровли». 58-17-1 «Разборка покрытий кровель из рулонных материалов» учтены затраты по разборке многослойной рулонной кровли (до 4-х слоев) снимаемой за один раз. В том случае, если толщина ковра рулонной кровли значительно отличается от нормативной (состоит из 6 и более слоев), необходимо учитывать фактическую трудоемкость разборки ковра кровли. В целях упрощения к существующим нормам и расценки можно применить повышающий коэффициент ($K_{лов}$), рассчитываемый по следующей формуле:

$K_{пов} = T_{факт} : T_{норм} \times 0,9$, где:

- $T_{факт}$. - фактическая толщина разбираемого рулонного ковра
- $T_{норм}$. - нормативная толщина разбираемого ковра (до 4-х слоев)
- 0,9 - коэффициент, учитывающий совмещение операций.

Вопрос :

Прошу Вас дать разъяснение, в каком случае при определении затрат на капитальный ремонт жилых и общественных зданий правомерно применение нормы ГЭСНр-69-9 «чистка помещений от мусора», если в технических частях большинства Сборников ГЭСНр-2001 есть запись о том, что нормами учтены затраты на уборку отходов и мусора от разборки.

Ответ :

Применение нормы 1 таблицы ГЭСНр-69-9 правомерно при очистке помещений от строительного мусора, образовавшегося до начала производства работ. Объем работ определяется актом, подписанным заказчиком и подрядчиком.

Вопрос :

Прошу дать разъяснение о составе работ по установке компенсаторов по Сборнику № 24 ГЭСН 2001 (таблица 24-01-028)

позиция 01: какие трубы подвергаются резке?

позиция 03:

- 1) входит ли изготовление отдельных деталей в норму времени на установку компенсаторов?
- 2) входят ли сварочные работы в норму времени на установку компенсаторов?

Ответ :

Нормами таблицы 24-01-028 Сборника № 24 ГЭСН-2001 учтена подготовка трубопроводов для установки компенсаторов заводской готовности. Нормы 6-20 таблицы ГЭСН 24-01-028 учитывают установку и сборку компенсаторов из отдельных частей заводской готовности. Затраты на изготовление отдельных частей компенсаторов должны быть учтены в стоимости П-образного компенсатора.

Вопрос :

Организация выполняет работы по замене деревянного перекрытия на перекрытие по металлическим балкам. Применяем расценку ТЕРр 54-01-008-1, которой предусмотрено укладка двутавровых балок. По ППР каждая металлическая балка должна разрезаться перед монтажом и после укладки свариваться накладками на месте монтажа. Заказчик считает, что балки надо оплачивать не как металлоконструкции, а как металлопрокат. Правомерны ли действия заказчика?

Ответ :

Заказчик не прав. Подрядчик несет затраты по нарезке балок по размерам, кроме того, по ППР подрядчик выполняет работы по стыковке частей балок, а это расценкой не предусмотрено. В ГЭСНр-2001 54-8 в составе работ не указаны эти операции, поэтому стоимость конструкций металлических балок следует оплачивать либо как по цене металлоконструкций, либо по калькуляции подрядной организации.

Вопрос :

При строительстве здания высотой свыше 25 метров подрядчик ежемесячно, исходя из площади этажа, предъявляет к оплате затраты по эксплуатации грузопассажирского подъемника, несмотря на выполняемые малые объемы работ. Получается так, что оплата подъемника превышает стоимость выполняемых работ уже в 2,5 раза. Фактически подрядчик подъемник на здании и не ставил. Внесите ясность в этот вопрос.

Ответ :

При строительстве зданий высотой свыше 25 м. в соответствии с Технической части Сборника ТЕР-2001 №7 в смете предусматриваются затраты на эксплуатацию грузопассажирских подъемников по расценке таб. 05-043.

Причем необходимо иметь в виду, что расценка рассчитана на 100 кв. м. площади застройки, а не этажей. Практически площадь застройки – это площадь только первого этажа (без пристроенных помещений).

Если подрядная организация не использует при строительстве высотных зданий (высотой более 25 м.) грузопассажирских подъемников, то Заказчик обязан оплатить стоимость эксплуатации подъемников, учитывая большую трудоемкость работ при строительстве этих зданий. В этом случае оплата производится или в соответствии со стоимостью этих затрат, определенной в сметной документации, пропорционально объемам выполненных строительно-монтажных работ, или при окончании строительства, если это предусмотрено договором подряда.

Вопрос :

Нами, (генподрядчиком), выполнялись работы по устройству монолитных бетонных конструкций. На строительной площадке из проката (стержневой арматуры) изготавливали арматурные сетки и каркасы. Заказчик считает, что при расчете компенсации стоимости арматурных сеток и каркасов их стоимость следует сравнивать со стоимостью проката, согласно сметы. Прав ли заказчик?

Ответ :

Расценками на устройство монолитных железобетонных конструкций предусмотрена установка готовых арматурных каркасов или сеток.

Стоимость арматурных каркасов или сеток принимается по Сборнику средних сметных цен (ССЦ), часть II, раздел IV (основная цена, плюс надбавка за изготовление).

Если Вами изготавливаются арматурные каркасы и сетки на стройплощадке, то дополнительные затраты по их изготовлению покрываются разницей в стоимости товарной арматуры и проката.

Расчет компенсации стоимости арматуры, в этом случае, следует производить путем сопоставления фактической стоимости стали стержневой (проката) со стоимостью стержневой арматуры по ССЦ, часть I, раздел I, переведенной в текущий уровень цен с помощью соответствующего индекса.

Заказчик не прав, сопоставляя фактическую стоимость стержневой стали со стоимостью арматурных сеток (заготовок).

Вопрос :

Проектный институт «Архангельскгражданпроект» просит уточнить, как правильно расценить монтаж аппаратуры в электрошитах по прейскуранту 15-17 с учетом информации, опубликованной в журнале

«Консультации и...» № 2 за 2001г. (стр. 9).

Ответ :

В ценах 1984г. монтаж эл. аппаратуры в щитах учитывается в калькуляции на щит по прейскуранту 15-17 и называется это «заводской монтаж». Эти деньги соотносятся к заводу-изготовителю и входят в цену шкафа с аппаратурой.

Монтажнику-электрику положены только деньги по подготовке к включению приборов, входящих в этот щит или шкаф по группе 574 ценника №8 в ценах 1984г. Об этом и написано в журнале «Консультации и...» №2 за2001г. (стр.9).

В новой сметно-нормативной базе (2001 г) нет методики составления калькуляций на шкаф с аппаратурой. Поэтому стоимость шкафа определяется по прайс-листам, а монтаж аппаратуры дается по Сборнику ТЕРм 2001 08-03 только для аппаратуры, снятой на заводе перед транспортировкой. Подключение аппаратуры на шкафах учитывается по Сборнику ТЕРм 2001 08-03-574 со 100 жил. и просчитывается по схемам.

Вопрос :

Проектный институт «Архангельскгражданпроект» просит сообщить :

Как правильно расценить прокладку 2-х, 3-х, 4-х и 5-ти жильного кабеля ВВГ при скрытой проводке в слое штукатурки и за подвесным потолком по группе 8-400 или 8-402?

Какие нормы накладных расходов, зимних удорожаний, временных зданий и сооружений принимать по прокладке кабельной линии 6-10 кВ в земле?

Какой норматив накладных расходов принимать по электромонтажным работам в МДС 81-4.99?

Ответ :

1. В ценах 1984г. групповой кабель ВВГ при скрытой проводке расценивается по группе 8-400. В ценах 2000г. расценивается по Сборнику ТЕРм 2001 08-02-403-3.

Нормы затрат на временные здания и сооружения, зимние удорожания при прокладке кабельной линии 6-10 кВ в земле принимаются по нормам основного объекта строительства, для которого прокладываются сети. В случае прокладке кабельной линии, как самостоятельного объекта строительства, следует брать эти нормы, как по эл. подстанциям.

Накладные расходы на электромонтажные работы надо брать по МДС 81-4.99 в размере 95%, кроме электроосвещения зданий - в размере 108%

Вопрос :

Наша организация при монтаже сантехнических и вентиляционных работ изготавливает трубную заготовку и воздуховоды в мастерской. Как учесть затраты по изготовлению и стоимость самих изделий в сметно-нормативной базе 2001г?

Ответ :

При изготовлении *собственными силами* трубных заготовок и воздуховодов в сметно-нормативной базе 2001г. необходимо все затраты учитывать в калькуляции, которую составит изготовитель. Калькуляция должна быть согласована с заказчиком. В целях упрощения расчетов, а также при составлении смет на ранних стадиях, когда невозможно определение стоимости узлов трубопроводов по калькуляциям, допускается, в соответствии с Технической частью ТЕР-2001-16 СПб (пункт 1.8), применять следующие коэффициенты перехода от отпускных цен на трубы к сметным ценам на узлы трубопроводов конкретных диаметров: - для систем отопления $K=2,4$; -для систем газоснабжения $K=2,8$; -для систем водоснабжения $K=2,0$.

Указанные коэффициенты учитывают также расход и стоимость входящих в состав узлов трубопроводов изделий.

Вопрос :

Наша фирма строит дома из сверхэффективных поризованных керамических камней с пустотностью 51% с облицовкой пустотелым лицевым керамическим кирпичом. В нормах ГЭСН 08-02-010-7-12 нет данных по расходу раствора в зависимости от типа кирпича. Подрядчик при норме расхода раствора по ГЭСН 0,191

куб.м. фактически расходует 0,405 куб. м. раствора на 1 куб. м. кладки. Поясните, как правильно определить норму расхода раствора с учетом затекания его в пустоты?

Ответ :

С этим вопросом, к нам обращались многие организации. Мы запрашивали разработчиков ГЭСН 08, так как не имеем право вносить правки в нормы Госстроя России. Госстрой России принципиально не согласен вносить поправки в расход раствора, так как при заполнении в кирпиче пустот цементным раствором нарушается сама идея получения стены с высокими показателями по теплоизоляции («мостики холода» фактически составляют до 40% от объема кладки). Проектная организация должна предусматривать такую конструкцию кирпичной стены, которая не позволит раствору затекать в пустоты. Например, можно пустоты заполнять пористыми заполнителями или раствором на пористых заполнителях. Заказчик не должен принимать проект, который фактически нельзя на стройке осуществить. Подрядчика нельзя ставить в условия, когда он заведомо должен допускать брак в работе. При вводе жилого дома в эксплуатацию с дефектами (даже скрытыми) по теплоизоляции ограждающих конструкций могут возникнуть большие осложнения, так как имеются правительственные постановления по снижению теплопотерь в ограждающих конструкциях зданий, и выпущены Госстроем России соответствующие ГОСТы.

Вопрос :

Просим разъяснить, входят ли затраты по разделке и заделке концов кабеля в прокладку кабеля в зданиях и наружные кабельные сети, если смета составлена по сборнику 8 «Электротехнические установки»? Если не входят, то как подсчитывается объем работ? Объясните, какой состав работ входит в «подключение жил кабеля» (Техническая часть сб. 8, п.28).

Ответ :

1. Разделка концов кабеля не входит в прокладку кабеля, если монтаж кабеля учтен по разделу 1 отдела 2 ценника № 8. В этих случаях разделки надо учитывать дополнительно по гр. 153 раздела 1 отдела 2 ценника № 8 в зависимости от напряжения и сечения кабеля.

Подсчет количества разделок производится по проекту, по схеме, в зависимости от количества обрезков с учетом 2-х концов (т.е. умножить на 2).

2. В технической части ценника № 8 п. 2- учтены затраты на выполнение полного комплекса электромонтажных работ, определенного в соответствии с требованиями ПУЭ (Правила устройства электроустановок) и СНиП 3.05.06-85.

Вопрос :

Локальная смета на электрическую часть наружного освещения художественной подсветки фасадов здания (Федеральный объект) составлена по расценка ТЕРм-2001-08 СПб -08-02-148-1, 158-4, 158-14, 369-2, 405-1, 407-1, 409-1 и 409-2, 08-03-526-2, 571-4, 574-1 и 596-3.

Прошу дать разъяснение, по каким позициям приложения 3 МДС 81-4.99 и МДС 81-25.2001 следует брать нормативы накладных расходов и сметной прибыли?

Ответ :

В смете на наружное освещение подсветки фасадов здания (Федеральный объект) накладные расходы -108 % по поз. 17 приложения 3 МДС 81-4.99, а сметная прибыль - 60% по поз. 17 приложения 3 МДС-1-25-2001г. принимаются от ФОТ.

Вопрос :

Групповые сети электроосвещения выполняются кабелями марок с числом жил и сечений – ВВГ-0,66-5х4, NYM-5х2,5 и 3х1,5, прокладываемых в трубах ПВХ (виниловых), затраты на прокладку труб и кабелей в них учтены в смете по расценкам – 08-02-409-1, 2 и 08-02-148-1.

Прошу пояснить, следует ли учитывать в смете и по каким расценкам, если да, затраты на выполнение концевых заделок перечисленных кабелей, которые приходится выполнять в распаячных коробках и у светильников?

Ответ :

В случае прокладки кабеля в трубах по расц. ТЕРм 08-02-148-1 дополнительно надо учитывать разделку по ТЕРм 08-02-158-14.

В случае прокладки группового кабеля по стенам под штукатуркой или в борозде по расц. ТЕРм 08-02-403-3, разделки дополнительно учитывать не надо.

Вопрос :

Прошу привести условный пример учета затрат в локальной смете при монтаже труб, кабеля при весе 1 кг и до 1 кг в трубах и прожекторов по стенам здания на высотах 20-25 м с использованием автогидроподъемника, ввиду невозможности или нецелесообразности сооружения лесов.

Ответ :

Монтаж труб, кабеля, прожекторов и т.д. на высоте 20-25 м принимается по соответствующим расценкам с учетом $k=12,5$ к затратам труда (см. пункт 6 Технической части ТЕРм-08).

Вопросы по сметно-нормативной базе 1984 года.**Вопрос :**

Какое количество труб (вылет, спинка) учтено расценками с № 24-230 по № 24-269 (установка П-образных компенсаторов) Сборника ЕРЕР № 24 «Теплоснабжение и газопроводы – наружные сети».

Ответ :

Размеры элементов П-образных компенсаторов определяются по проектным данным.

Вопрос :

Прошу Вас дать разъяснения по каталогу ЕРЕР №34 расценки №317-327 в 340-359 «Каркасы стен и потолков, облицовка каркасов». В указанных расценках учтена сборка, разборка и перестановка инвентарных подмостей. Но не указана высота помещений (от пола до потолка). Необходимо ли учитывать к данным расценкам при высоте от пола до потолка свыше 4 м установку и разборку лесов по сборнику 8.

Ответ :

В указанных Вами расценках сборника ЕРЕР №34 (ЭСН-84 сб. 34 табл. 34-35, 34-62) действительно учтены работы по сборке, разборке и перестановке инвентарных подмостей при выполнении работ в помещениях высотой (от пола до потолка) до 4-х метров. При высоте помещения свыше 4-х метров и работах по нормам и (расценкам) следует добавлять нормы (расценки) по ЕРЕР №8 на «Установку и разборку инвентарных лесов».

Вопрос :

Правомерно ли требование Заказчика:

- 1. При забивке металлических свай из труб с применением расценки по ЕРЕР 5-36 принимать норму накладных расходов на общестроительные работы в размере 18,4 % от прямых затрат, а на стоимость свай из труб по С121-2109 – накладные расходы, как на металломонтажные работы в размере 8,6 %?*
- 2. При устройстве распашных ворот с установкой металлических столбов по ЕРЕР 7-323 принимать норму накладных расходов на общестроительные работы в размере 18,4 % от прямых затрат, а на стоимость металлоконструкций стоек ворот – накладные расходы, как на металломонтажные работы в размере 8,6%?*

Ответ :

Требование заказчика не правомерно. Накладные расходы при определении стоимости по погружению металлических свай должны исчисляться по норме накладных расходов на общестроительные работы (в данном

случае в размере 18,4 %) от прямых затрат, включая стоимость свай из стальных труб. Аналогично рассчитываются накладные расходы при определении стоимости установки металлических столбов по расценке 7-323 Сборника ЕРЕР № 7 «Бетонные и железобетонные конструкции сборные», то есть принимается норма накладных расходов на общестроительные работы от прямых затрат, включая стоимость металлических стоек ворот.

Единая предельная норма накладных расходов в размере 8,6 % принимается на работы, стоимость которых определяется по Сборнику ЕРЕР № 9 «Металлические конструкции»

Вопрос :

Просим Вашего разъяснения о наличии доплаты за работу в ночную смену, производимую на основании трудового кодекса Российской Федерации, в коэффициентах $K=1,69$ при закрытом способе работ, включая устройство пути в тоннелях метрополитена.

Ответ :

В системе сметно-нормативной базы 1984 года при применении для тоннельных работ норм других сборников, кроме норм сборников №29 «Тоннели и метрополитены» и №35 «Горнопроходческие работы», к заработной плате необходимо применять при закрытом способе работ, включая устройство пути в тоннелях, коэффициент 1,69. При этом в коэффициент изменения тарифных ставок 1,69 не входят доплаты за работу в ночное время суток, которые необходимо исчислять дополнительно при обосновании необходимости производства работ в вышеуказанное время.

Вопрос :

Прошу Вас дать разъяснение по вопросу отбивки штукатурного слоя со стен сводов и потолков здания старой постройки, когда фактическая толщина штукатурного слоя превышает толщину слоя, предусмотренную нормами СНиП. Вы дали разъяснение, как это производится по соответствующим единичным расценкам Сборника ТЕР-2001.

Распространяется ли это разъяснение на Сборники ЕРЕР в ценах 1984 года. Ответ просим прислать по факсу.

Ответ :

Разъяснение в Сборнике консультаций и разъяснений по практическим вопросам сметного ценообразования в строительстве № 3 за 2002 год по вопросу определения стоимости работ при отбивке штукатурки с поверхности сводов, стен, потолков и откосов, когда фактическая толщина штукатурного слоя превышает толщину, предусмотренную нормами СНиП, распространяется и на расценки Сборников ЕРЕР.

Стоимость работ по отбивке штукатурки следует определять по соответствующим единичным расценкам Сборника ЕРЕР № 46 «Работы по реконструкции зданий и сооружений» с применением коэффициента, определенного по формуле:

$K = T_f / T_n \times 0,9$, где:

T_f — фактическая толщина штукатурного слоя

T_n — нормативная толщина штукатурного слоя.

0,9 — коэффициент, учитывающий совмещение операций.

Вопрос :

Как быть, если отсутствуют данные о стоимости оборудования в прейскурантах выпуска 1984-1991 гг

Ответ :

В качестве ответа приводим письмо Госстроя России:

Письмо Госстроя России от 28.05.99 № 10-191

Управление ценообразования и сметного нормирования в строительстве и жилищно-коммунальном хозяйстве по поставленному вопросу разъясняет:

В случае отсутствия данных о стоимости оборудования в прейскурантах выпуска 1984-1991 гг., базисные цены таких видов оборудования могут определяться путем перевода текущей (фактической) стоимости

через отраслевые индексы цен на технологическое оборудование, публикуемые Госкомстатом России.

Начальник управления ценообразования

В.А. Степанов

ПИСЬМА И УКАЗАНИЯ

ПОСВЯЩЕННЫЕ ВОПРОСАМ ЦЕНООБРАЗОВАНИЯ И СМЕТНОГО НОРМИРОВАНИЯ В СТРОИТЕЛЬСТВЕ

КООРДИНАЦИОННЫЙ ЦЕНТР

ПО ЦЕНООБРАЗОВАНИЮ И СМЕТНОМУ НОРМИРОВАНИЮ В СТРОИТЕЛЬСТВЕ

123022, г. Москва, ул. Ходынская (м. «Улица 1905 года»), д. 8. тел/факс 8(095) 253-82-89, 39-47, E-mail: center_csn@mtu-net.ru, www.kccs.ru

От 25.03.2003г № КЦ/П50

Организациям, предприятиям и специалистам строительного комплекса
Российской Федерации

О проектах Сборников элементных сметных норм на ремонтно-строительные работы ЭСНр-2001 (Издание II, переработанное и дополненное)

В целях дальнейшего совершенствования сметно-нормативной базы 2001 года на ремонтно-строительные работы, своевременного учета замечаний и предложений по их составу и содержанию, Координационный центр приступает к публикации проектов Сборников элементных сметных норм на ремонтно-строительные работы ЭСНр-2001 (Издание II, переработанное и дополненное).

Указанные проекты сборников выносятся на обсуждение специалистов с целью подготовки их окончательной редакции, последующего введения и издания.

Проекты сборников будут публиковаться в журнале «Ценообразование и сметное нормирование в строительстве» («Стройинформ») по мере их готовности с ориентировочным сроком окончания работы - август, сентябрь 2003 года.

Ваши замечания и предложения по проектам сборников ЭСНр-2001 просим направлять в Координационный центр.

Генеральный директор Центра

П.В. Горячкин

КООРДИНАЦИОННЫЙ ЦЕНТР

ПО ЦЕНООБРАЗОВАНИЮ И СМЕТНОМУ НОРМИРОВАНИЮ В СТРОИТЕЛЬСТВЕ

От 18 04 2003г № КЦ/П54

Организациям, предприятиям и специалистам строительного комплекса
Российской Федерации

Об укрупненных нормах и расценках на конструкции и виды работ в жилищно-гражданском строительстве

Координационный центр сообщает о подготовке к печати **Сборника укрупненных норм и расценок на конструкции и виды работ в жилищно-гражданском строительстве**.

Сборник составлен в уровне цен на 01.01.2000 года и предназначен для ориентировочной оценки стоимости строительства на стадии обоснования инвестиций, подготовки тендерной документации и других целей, для которых требуется приблизительная оценка затрат на строительство жилых и гражданских зданий.

Сборник разработан институтом ОАО «ЛенНИИпроект» (руководитель разработки - А.А. Козловская). Укрупненные нормы и расценки составлены по конструктивным элементам и видам работ с удобными измерителями - 100 м² площади застройки, м² площади стен, перекрытий и т.д.

По вопросам приобретения Сборника обращаться в РЦС СПб и КЦС.

Генеральный директор Центра

П.В. Горячкин

КООРДИНАЦИОННЫЙ ЦЕНТР

ПО ЦЕНООБРАЗОВАНИЮ И СМЕТНОМУ НОРМИРОВАНИЮ В СТРОИТЕЛЬСТВЕ

от 28 05 2003г по КЦ/П58

Организациям, предприятиями специалистам строительного комплекса
Российской Федерации

Об издании Сборника укрупненных сметных норм и расценок на конструкции и виды работ в жилищно-гражданском строительстве

Координационный центр сообщает об издании **Сборника укрупненных сметных норм и расценок на конструкции и виды работ в жилищно-гражданском строительстве.**

Сборник составлен в базисном уровне цен на 01.01.2000 года и предназначен для оценки стоимости строительства на стадии обоснования инвестиций, подготовки тендерной документации и других целей, для которых требуется приблизительная оценка затрат на строительство жилых и гражданских зданий.

Сборник разработан институтом ОАО «ЛенНИИпроект» (руководитель разработки – А.А. Козловская).

Укрупненные нормы и расценки составлены по конструктивным элементам и видам работ с удобными измерителями – 100 м² площади застройки, м² площади стен, перекрытий и т.д.

Стоимость сборника – 4250 руб. (в том числе НДС 10%).

По вопросам заказа и приобретения Сборника обращаться:

РЦС СПб: 190000 СПб, ул. Декабристов, дом 13, офис 12а, тел/fax 314-5348, 312-5621,
тел. 314-5368, 315-7875, 'E-mail: rccs@rccs.spb.ru

Координационный Центр: 123022, г. Москва, ул. Ходынская (м. «Улица 1905 года»), д. 8.
тел./факс 8 (095) 253-82-89, 253-39-47, E-mail:kccs@kccs.ru

Дилерам и частным распространителям предоставляется значительная скидка.

Генеральный директор Центра П.В. Горячкин

КООРДИНАЦИОННЫЙ ЦЕНТР

ПО ЦЕНООБРАЗОВАНИЮ И СМЕТНОМУ НОРМИРОВАНИЮ В СТРОИТЕЛЬСТВЕ

От 28.05.2003 № КЦ/П59

Организациям, предприятиям и специалистам строительного комплекса
Российской Федерации

Об издании Практического пособия по составлению смет в строительстве на основе новой сметно-нормативной базы 2001 года

В связи с переходом строительного комплекса Российской Федерации на новую сметно-нормативную базу и отменой устаревших сметных нормативов 1984 (1991) гг., Координационный центр по ценообразованию и сметному нормированию в строительстве сообщает об издании **Практического пособия по составлению смет в строительстве на основе новой сметно-нормативной базы 2001 года.**

Указанное издание призвано оказать практическую помощь сметчикам, а также инженерно-техническим специалистам различных служб, связанных с подготовкой, экспертизой и утверждением проектно-сметной документации, составленной по новой сметно-нормативной базе 2001 года- ГЭСН-2001; ФЕР-2001 и ТЕР-2001.

В Пособии отражены основные методы и схемы составления смет на строительные, ремонтно-строительные, монтажные и пусконаладочные работы базисно-индексным и ресурсным методом с детальным рассмотрением всех элементов сметной стоимости, начиная от применения норм и расценок и заканчивая отражением в сметах налогов и различных платежей. Пособие содержит практические примеры сметных расчетов, пояснения и разъяснения по наиболее сложным вопросам сметного дела.

В подготовке издания принимали участие ведущие специалисты-сметчики, разработчики новой сметно-нормативной базы. Сборник выпускается под редакцией авторского коллектива – П.В. Горячкин, В.И. Корецкий, А.И. Барабанов, В.Г. Гурьев, А.Н. Жуков, А.П. Иванов, А.А. Козловская, С.М. Беллер, Л.А. Данилова и др.

Пособие находится в печати

Стоимость Пособия – 3600 руб. (в том числе НДС 10%).

По вопросам заказа и приобретения Пособия обращаться:

РЦС СПб: 190000 СПб, ул. Декабристов, дом 13, офис 12а, тел/fax 314-5348, 312-5621,
тел. 314-5368, 315-7875, E-mail: rccs@rccs.spb.ru

Координационный Центр: 123022, г. Москва, ул. Ходынская (м. «Улица 1905 года»), д. 8.

тел/факс 8 (095) 253-82-89, 253-39-47, E-mail:kccs@kccs.ru

Дилерам и частным распространителям предоставляется значительная скидка.

Генеральный директор Центра

П.В. Горячкин

КООРДИНАЦИОННЫЙ ЦЕНТР

ПО ЦЕНООБРАЗОВАНИЮ И СМЕТНОМУ НОРМИРОВАНИЮ В СТРОИТЕЛЬСТВЕ

От 28.05.2003 НКЦ/П60

Организациям, предприятиям и специалистам строительного комплекса
Российской Федерации

Об издании Сборников элементных сметных норм и единичных расценок в базисном уровне цен 2000 г. на реставрационно-восстановительные работы по объектам культурного наследия (памятникам культуры)

Координационный центр сообщает об издании **Сборников элементных сметных норм и единичных расценок на реставрационно-восстановительные работы по объектам культурного наследия (памятникам культуры)**.

Сборники составлены в базисном уровне цен на 01.01.2000 года и предназначены для определения прямых затрат в сметной стоимости реставрации объектов культурного наследия (памятников культуры), а также для расчетов за выполненные реставрационно-восстановительные работы.

Сборники разработаны НИИ «Спецпроектреставрация» (г. Санкт-Петербург) при участии Санкт-Петербургского Регионального центра по ценообразованию в строительстве и ведущих реставрационных организаций.

Перечень сборников

№ п/п	Наименование сборника
	Общие указания
01	Архитектурно-археологические и земляные работы в зонах памятников истории и культуры
02	Реставрация и воссоздание фундаментов и конструкций из бутового камня
03	Реставрация и воссоздание кирпичных кладок
04	Реставрация и воссоздание конструкций и декора из естественного камня
05	Реставрация и воссоздание деревянных конструкций и деталей
06	Реставрация и воссоздание кровель
07	Реставрация и воссоздание металлических конструкций и декоративных элементов
08	Реставрация и воссоздание штукатурной отделки
09	Реставрация и воссоздание облицовок из искусственного мрамора
10	Реставрация и воссоздание окрасок фасадов и интерьеров
11	Реставрация и воссоздание керамического декора
12	Реставрация и воссоздание архитектурно-лепного декора
13	Реставрация и воссоздание резьбы по дереву
14	Реставрация мебели
15	Реставрация и воссоздание паркетных полов
16	Воссоздание изделий художественного литья из цветных металлов
17	Чеканные, выколотные и давилые работы
18	Реставрация инкрустированной поверхности
19	Обивочные работы при реставрации мягкой мебели
20	Реставрация и воссоздание позолоты
21	Разные работы
22	Реставрация и воссоздание оконных и дверных приборов

Январь	44,37	43,98	51,10	48,83	52,32	52,75	50,04	44,28
Февраль	44,92	44,65	52,00	49,30	53,50	53,95	50,95	44,28
Март	44,92	45,79	53,14	50,54	55,02	54,80	52,58	44,46
Апрель	44,92	46,49	54,29	51,45	56,13	56,22	53,55	46,35
Май	45,61	46,95	55,34	52,50	57,48	57,12	54,70	46,44

2. К элементам прямых затрат к сметной стоимости на 01.01.2000г. по новым территориальным единичным расценкам Санкт-Петербурга ТЕР-2001

Месяц	Зарплата основных рабочих	Эксплуатация машин и механизмов	Материалы с доставкой					
			Строительство, в целом	Панельные здания	Кирпичные здания	Монолитные здания	Промышленные здания в каркасном исполнении	Деревянные здания
Январь	2,356	2,159	2,189	2,185	2,321	2,126	2,175	1,936
Февраль	2,385	2,192	2,227	2,206	2,373	2,175	2,215	1,936
Март	2,385	2,248	2,276	2,262	2,441	2,209	2,286	1,944
Апрель	2,385	2,282	2,325	2,302	2,490	2,266	2,328	2,026
Май	2,422	2,305	2,271	2,349	2,550	2,302	2,378	2,030

3. Расчетные индексы к полной стоимости СМР в сметных ценах 1984 г. по объектам внебюджетного финансирования

Месяц	Прямого счета, на СМР (без учета НДС)						
	Кирпич, дома	Монолит, дома	сер. 137.11	сер. 504.Д	сер. 600.11	сер. 606.11	Строительство, в целом
Январь	50,51	50,66	47,56	48,23	48,01	47,97	49,02
Февраль	51,53	51,69	48,04	48,73	48,50	48,46	49,84
Март	52,73	52,37	49,11	49,79	49,55	49,52	50,79
Апрель	53,60	53,45	49,88	50,56	50,33	50,29	51,72
Май	54,75	54,29	50,86	51,53	51,31	51,26	52,67

4. Расчетные индексы к полной стоимости СМР в сметных ценах на 01.01.2000г. по объектам внебюджетного финансирования

Месяц	Прямого счета, на СМР (без учета НДС)						
	Кирпич, дома	Монолит, дома	сер. 137.11	сер. 504.Д	сер. 600.11	сер. 606.11	Строительство, в целом
Январь	2,312	2,175	2,205	2,206	2,208	2,206	2,320
Февраль	2,358	2,219	2,227	2,229	2,230	2,229	2,357
Март	2,413	2,247	2,276	2,277	2,279	2,278	2,400
Апрель	2,452	2,291	2,311	2,312	2,313	2,312	2,441
Май	2,505	2,327	2,356	2,356	2,358	2,356	2,485

* Материалы данного раздела подготовлены с использованием информационно-правовых систем «Кодекс™», «КонсультантПлюс™» и «Гарант™»

Ответы на вопросы Департамента налоговых реформ Минфина РФ

Вопрос:

Просим дать разъяснения по вопросам проведения выездной налоговой проверки.

Какие правонарушения в области налогового законодательства могут быть выявлены в ходе выездной налоговой проверки?

В срок проведения выездной налоговой проверки на основании ст.89 НКРФ включается время фактического нахождения проверяющих на территории проверяемого налогоплательщика. Означает ли это, что выездная налоговая проверка при стечении обстоятельств может продолжаться неограниченное время, в частности, если проверяющие будут являться на территорию проверяемого налогоплательщика один рабочий день в год и, таким образом, затянут сроки проведения выездной налоговой проверки на несколько лет?

Ответ:

Министерство финансов Российской Федерации

ДЕПАРТАМЕНТ НАЛОГОВОЙ ПОЛИТИКИ

ПИСЬМО от 4 октября 2002 года № 04-01-10/4-100

Проведение выездной налоговой проверки

Департамент налоговой политики рассмотрел письмо с просьбой дать разъяснение по вопросам выездной налоговой проверки и сообщает, что в соответствии с пп.1-3 ст. 120 Налогового кодекса РФ отдельные правонарушения, как, например, грубое нарушение организацией правил учета доходов и расходов и объектов налогообложения могут быть выявлены лишь в ходе выездной проверки. Более того, условием привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения, предусмотренного ст. 122 НК РФ «Неуплата или неполная уплата сумм налога», является выявление факта нарушения в ходе выездной налоговой проверки.

Что касается срока проведения выездной налоговой проверки, то в соответствии со ст.89 НК РФ выездная налоговая проверка проводится не чаще одного раза в год и не может продолжаться более двух месяцев. В исключительных случаях вышестоящий налоговый орган может увеличить продолжительность выездной проверки до трех месяцев. Налоговый орган не вправе проводить в течение одного календарного года две и более выездных налоговых проверок по одним и тем же налогам за один и тот же период. В связи с этим полагаем, что налоговый орган вправе проводить выездные налоговые проверки по разным налогам в течение одного календарного года.

Руководитель Департамента налоговой политики А.И.Иванеев

Вопрос:

Организацией за счет чистой прибыли текущего налогового периода произведены выплаты в пользу работников в виде: оплаты путевок в летние оздоровительные лагеря для детей сотрудников, оплаты спецодежды, услуг бассейна, сверхнормативных командировочных расходов. Правомерно ли на указанные выплаты организацией не был начислен ЕСН?

Ответ:

Министерство финансов Российской Федерации

ДЕПАРТАМЕНТ НАЛОГОВОЙ ПОЛИТИКИ

ПИСЬМО от 5 декабря 2002 года № 04-04-04/174

По вопросу применения главы 24 «Единый социальный налог» части второй Налогового кодекса Российской Федерации

Департамент налоговой политики рассмотрел письмо по вопросу применения гл.24 «Единый

социальный налог» части второй Налогового кодекса РФ (далее – НК РФ) и сообщает следующее.

Пунктом 1 ст.236 указанной главы НК РФ установлено, что объектом налогообложения для налогоплательщиков-организаций признаются выплаты и иные вознаграждения, начисляемые в пользу физических лиц по трудовым и гражданско-правовым договорам, предметом которых является выполнение работ, оказание услуг (за исключением вознаграждений, выплачиваемых индивидуальным предпринимателям), а также по авторским договорам.

В соответствии с п.1 ст.237 НК РФ при определении налоговой базы учитываются любые выплаты и вознаграждения (за исключением сумм, указанных в ст.238 НК РФ) вне зависимости от формы, в которой осуществляются данные выплаты, в частности, полная или частичная оплата товаров (работ, услуг, имущественных или иных прав), предназначенных для физического лица-работника или членов его семьи, в том числе, коммунальных услуг, питания, отдыха, обучения в их интересах, оплата страховых взносов по договорам добровольного страхования (за исключением сумм страховых взносов, указанных в подп.7 п.1 ст.,238 НК РФ).

Согласно п.3 ст.236 НК РФ указанные в п.1 этой статьи выплаты и вознаграждения (вне зависимости от формы, в которой они производятся) не признаются объектом налогообложения, если у налогоплательщиков-организаций такие выплаты не отнесены к расходам, уменьшающим налоговую базу по налогу на прибыль организации в текущем отчетном (налоговом) периоде.

Из вышеизложенного следует, что не подлежат налогообложению выплаты и вознаграждения, поименованные в п.1 ст.236 НК РФ, для налогоплательщиков-организаций, формирующих налоговую базу по прибыли (в том числе, и по отдельным видам деятельности организаций в части ее формирования), которые не отнесены к расходам, уменьшающим налоговую базу по налогу на прибыль организаций в текущем отчетном (налоговом) периоде.

Таким образом, выплаты и вознаграждения, указанные в п.1 ст.237 НК РФ, в виде полной или частичной оплаты товаров (работ, услуг, имущественных или иных прав), предназначенных для физического лица-работника или членов его семьи, в том числе, оплата путевок в летние оздоровительные лагеря для детей сотрудников, оплаты спецодежды, услуг бассейна, сверхнормативных командировочных расходов, не подлежат включению в налоговую базу при исчислении единого социального налога, если они не отнесены налогоплательщиками-организациями к расходам, уменьшающим налоговую базу по налогу на прибыль организаций в текущем отчетном (налоговом) периоде или произведены за счет чистой прибыли организации.

Обращаем внимание на то, что при отнесении выплат и вознаграждений к расходам, уменьшающим или не уменьшающим налоговую базу по прибыли, следует руководствоваться положениями гл.25 НК РФ.

Руководитель Департамента налоговой политики А.И.Иванеев

Вопрос :

Согласно пункту 3 статьи 217 НК РФ, не подлежат налогообложению все виды установленных действующим законодательством Российской Федерации, законодательными актами субъектов Российской Федерации, решениями представительных органов местного самоуправления компенсационных выплат (в пределах норм, установленных в соответствии с законодательством Российской Федерации), связанных с исполнением налогоплательщиком трудовых обязанностей.

Вопрос возник в связи с тем, что с 1 января 2002 г. для исчисления налога на прибыль применяются нормы, установленные постановлением Правительства РФ от 08.02.02 № 92 «Об установлении норм расходов организаций на выплату компенсаций за использование для служебных поездок личных легковых автомобилей и мотоциклов, в пределах которых при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций такие расходы относятся к прочим расходам, связанным с производством и реализацией» (например, 1 500 рублей), а для исчисления НДС продолжают действовать нормы компенсации по указанному расходу, установленные приказом Минфина РФ от 04.02.2000№16н (например, 148рублей).

Подлежит ли обложению налогом на доходы физических лиц сумма разницы, возникающая при применении указанных норм?

Ответ :

Департамент налоговой политики Минфина РФ

Письмо от 19 февраля 2003 г. № 04-04-06/26

Департамент налоговой политики рассмотрел Ваше письмо по вопросу порядка обложения налогом на доходы физических лиц компенсации за использование личного автотранспорта для служебных целей и сообщает следующее.

Постановлением Правительства Российской Федерации № 92 от 8 февраля 2002 года «Об установлении норм расходов организаций на выплату компенсаций за использование для служебных поездок личных легковых автомобилей и мотоциклов, в пределах которых при определении налоговой базы по налогу на прибыль организации такие расходы относятся к прочим расходам, связанным с производством и реализацией» установлены нормы расходов организаций на выплату компенсации за использование для служебных поездок личных легковых автомобилей и мотоциклов, в пределах которых при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций такие расходы относятся к прочим расходам, связанным с производством и реализацией.

Действие приказа Министерства финансов Российской Федерации № 16н от 04.02.2000 распространяется только на организации, финансируемые из бюджета.

В соответствии с пунктом 1 статьи 217 Налогового кодекса Российской Федерации доходы в виде выплат и компенсаций, выплачиваемых в соответствии с действующим законодательством, не подлежат обложению налогом на доходы физических лиц.

Учитывая изложенное, в организациях, не состоящих на бюджетном финансировании, налогом на доходы физических лиц не облагаются компенсационные выплаты за использование личного транспорта для служебных поездок, в пределах норм, установленных Постановлением Правительства Российской Федерации № 92 от 8 февраля 2002 г., а в бюджетных организациях в соответствии с приказом Министерства финансов Российской Федерации № 16н от 04.02.2000.

Заместитель руководителя Департамента А.И. Косолапов

Вопрос:

1. Организация в соответствии с производственной необходимостью организует обучение по подготовке и переподготовке кадров своих сотрудников. Обучение проводит образовательное учреждение, которое имеет только лицензию на образовательную деятельность в сфере дополнительного профессионального образования (без государственной аккредитации).

В соответствии со статьей 264 Налогового кодекса Российской Федерации к расходам налогоплательщика на подготовку и переподготовку кадров на договорной основе с образовательными учреждениями относятся расходы, связанные с подготовкой и переподготовкой (в том числе, с повышением квалификации кадров), в соответствии с договорами с такими учреждениями.

Указанные расходы включаются в состав прочих расходов, если соответствующие услуги оказываются российскими образовательными учреждениями, получившими государственную аккредитацию (имеющими соответствующую лицензию), либо иностранными образовательными учреждениями, имеющими соответствующий статус (подпункт 1 пункта 3 статьи 264 Кодекса).

Необходимо ли для учета расходов учебных учреждений иметь и лицензию на ведение образовательной деятельности и государственную аккредитацию, либо достаточно наличие одного из документов?

2. Пунктом 2 статьи 264 Налогового кодекса Российской Федерации определено, что к представительским расходам относятся расходы налогоплательщика на официальный прием и (или) обслуживание представителей других организаций, участвующих в переговорах в целях установления и (или) поддержания взаимного сотрудничества, а также участников, прибывших на заседания совета директоров (правления) или иного руководящего органа налогоплательщика, независимо от места проведения по обеспечению перевода во время проведения представительских мероприятий.

Возможно, ли учитывать в качестве представительских расходов расходы в виде оплаты за аренду помещения, в котором организация проводит официальный прием?

Ответ:

Департамента налоговой политики Минфина РФ

Письмо от 12 марта 2003 г. № 04-02-03/29

Министерство финансов Российской Федерации в связи с Вашим письмом от 10.02.03 № 02-5-09/5-Е126 сообщает следующее.

1. Статьей 264 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Кодекс) установлено, что к расходам налогоплательщика на подготовку и переподготовку кадров на договорной основе с образовательными учреждениями относятся расходы, связанные с подготовкой и переподготовкой (в том числе, с повышением квалификации кадров), в соответствии с договорами с такими учреждениями.

Указанные расходы включаются в состав прочих расходов, если соответствующие услуги оказываются российскими образовательными учреждениями, получившими государственную аккредитацию (имеющими

соответствующую лицензию), либо иностранными образовательными учреждениями, имеющими соответствующий статус.

Согласно пункту 6 статьи 33 Закона Российской Федерации от 17.07.92 № 3266-1 «Об образовании» (далее – Закон), право на ведение образовательной деятельности и льготы, установленные законодательством Российской Федерации, возникают у образовательного учреждения с момента выдачи ему лицензии (разрешения).

Если у организации такой лицензии нет, то она не может заниматься образовательной деятельностью, и соответственно, рассматриваться в качестве образовательного учреждения.

Государственной аккредитацией образовательного учреждения устанавливается государственный статус образовательного учреждения (тип, вид и категория образовательного учреждения, определяемые в соответствии с уровнем и направленностью реализуемых им образовательных программ) (п.6 ст. 12 Закона).

Государственная аккредитация образовательного учреждения дает ему право на выдачу своим выпускникам документа государственного образца о соответствующем уровне образования, на пользование печатью с изображением Государственного герба Российской Федерации, а также право общеобразовательного учреждения на включение в схему централизованного государственного финансирования (п. 16 ст. 33 Закона).

В связи с изложенным, для включения расходов, связанных с подготовкой и переподготовкой (в том числе, с повышением квалификации кадров), в соответствии с договорами с образовательными учреждениями в состав прочих расходов имеет значение статус организации, как образовательного учреждения, имеющего соответствующую лицензию, а не его государственная аккредитация.

2. Согласно пункту 2 статьи 264 Кодекса, к представительским расходам относятся расходы: на проведение официального приема (завтрака, обеда или иного аналогичного мероприятия) и (или) обслуживание представителей других организаций, участвующих в переговорах в целях установления и (или) поддержания взаимного сотрудничества, а также участников, прибывших на заседание совета директоров (правления) или иного руководящего органа налогоплательщика, и официальных лиц организации-налогоплательщика, участвующих в переговорах; транспортное обеспечение доставки этих лиц к месту проведения представительского мероприятия и (или) заседания руководящего органа и обратно; буфетное обслуживание во время переговоров; оплата услуг переводчиков, не состоящих в штате налогоплательщика, по обеспечению перевода во время проведения представительских мероприятий.

По нашему мнению, данный перечень является закрытым и оплата аренды помещения, в котором организация проводит официальный прием, не может быть отнесена к представительским расходам.

Руководитель Департамента налоговой политики – член Коллегии А.И.Иванеев

Вопрос:

Просим разъяснить, облагаются ли ЕСН следующие выплаты:

- материальная помощь по всем основаниям (предусмотренная и не предусмотренная трудовым или коллективным договором);*
- стоимость путевок, оплаченная работодателем за работников и членов их семей;*
- стоимость обучения работников и членов их семей для получения ими впервые высшего и среднего образования, оплаченная работодателем;*
- оплата суточных сверх норм и оплата по найму жилья без оправдательных документов;*
- оплата дополнительных отпусков, предоставляемых по коллективному договору (сверх предусмотренных законодательством).*
- оплата месячного проездного билета кассира и других работников.*

Ответ:

Департамент налоговой политики Минфина РФ

Письмо от 14 марта 2003 г. № 04-04-04/24

Департамент налоговой политики рассмотрел Ваше письмо по вопросу применения главы 24 «Единый социальный налог» части второй Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Кодекс) и сообщает следующее.

Пунктом 1 статьи 236 указанной главы Кодекса установлено, что объектом налогообложения для налогоплательщиков-организаций, признаются выплаты и иные вознаграждения, начисляемые в пользу

физических лиц по трудовым и гражданско-правовым договорам, предметом которых является выполнение работ, оказание услуг (за исключением вознаграждений, выплачиваемых индивидуальным предпринимателям), а также по авторским договорам.

В соответствии с пунктом 1 статьи 237 Кодекса при определении налоговой базы учитываются любые выплаты и вознаграждения (за исключением сумм, указанных в статье 238 Кодекса), вне зависимости от формы, в которой осуществляются данные выплаты, в частности, полная или частичная оплата товаров (работ, услуг, имущественных или иных прав), предназначенных для физического лица – работника или членов его семьи, в том числе, коммунальных услуг, питания, отдыха, обучения в их интересах, оплата страховых взносов по договорам добровольного страхования (за исключением сумм страховых взносов, указанных в подпункте 7 пункта 1 статьи 238 Кодекса).

Согласно пункту 3 статьи 236 Кодекса указанные в пункте 1 этой статьи выплаты и вознаграждения (вне зависимости от формы, в которой они производятся) не признаются объектом налогообложения, если у налогоплательщиков – организаций такие выплаты не отнесены к расходам, уменьшающим налоговую базу по налогу на прибыль организации в текущем отчетном (налоговом) периоде.

Обращаем внимание на то, что при отнесении выплат и вознаграждений к расходам, уменьшающим или не уменьшающим налоговую базу по прибыли, следует руководствоваться положениями главы 25 Кодекса.

Учитывая нормы статей 264 и 270 главы 25 Кодекса, выплаты и вознаграждения, поименованные в пункте 1 статьи 237 Кодекса вне зависимости от формы, в виде, например:

материальной помощи сотрудникам по всем основаниям,

стоимости путевок, оплаченной работодателем за работников и членов их семей,

стоимости обучения работников и членов их семей для получения ими впервые высшего и среднего образования,

оплаты суточных сверх норм и оплаты по найму жилья без оправдательных документов,

оплаты месячных проездных билетов работников,

оплаты дополнительных отпусков, предоставляемых по коллективному договору (сверх предусмотренных законодательством), как не уменьшающие налоговую базу по налогу на прибыль организаций в текущем отчетном (налоговом) периоде, не подлежат включению в налоговую базу при исчислении единого социального налога.

Руководитель Департамента

А.И.Иванеев

Вопрос:

В каком размере не облагаются налогом на доходы физических лиц и ЕСН компенсации за использование личного автотранспорта в производственных целях?

Ответ:

Департамент налоговой политики Минфина РФ

Письмо от 14 марта 2003 г. № 04-04-06/42

На Ваше письмо по вопросу порядка обложения налогом на доходы физических лиц и единым социальным налогом компенсации за использование личного автотранспорта в производственных целях Департамент налоговой политики сообщает следующее.

В соответствии с пунктом 3 статьи 217 главы 23 «Налог на доходы физических лиц» и подпунктом 2 пункта 1 статьи 238 главы 24 «Единый социальный налог» Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Кодекс) освобождены от налогообложения все виды установленных действующим законодательством Российской Федерации, законодательными актами субъектов Российской Федерации, решениями представительных органов местного самоуправления компенсационных выплат (в пределах норм, установленных в соответствии с законодательством Российской Федерации), связанных с возмещением расходов физического лица – работника организации.

Право работника на возмещение расходов при использовании личного автотранспорта работника в интересах организации закреплено в главе 28 «Другие гарантии и компенсации» Трудового кодекса Российской Федерации (далее – ТК РФ).

В частности, статьей 188 ТК РФ определено, что при использовании работником с согласия или ведома работодателя и в его интересах личного имущества работнику выплачивается компенсация за использование личного транспорта, принадлежащего работнику, а также возмещаются расходы, связанные с их использованием. Размер возмещения расходов определяется соглашением сторон трудового договора, выраженным в письменной форме.

В настоящее время нормы компенсации за использование личного транспорта, принадлежащего

работнику, регулируются Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 04.02.2000 № 16н «Об изменении предельных норм компенсации за использование личных легковых автомобилей и мотоциклов для служебных поездок», разработанным в соответствии с пунктом 3 Постановления Правительства Российской Федерации от 24.05.1993 № 487 «О предельных нормах компенсации за использование личных легковых автомобилей для служебных целей», а также Постановлением Правительства РФ от 08.02.2002 № 92 «Об установлении норм расходов организаций на выплату компенсаций за использование для служебных поездок личных легковых автомобилей, в пределах которых при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций такие расходы относятся к прочим расходам, связанным с производством и реализацией».

В отношении норм, установленных Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 04.02.2000 № 16н, необходимо отметить, что они распространяются только на организации, финансируемые из бюджета.

Следовательно, по нашему мнению, для организаций, не состоящих на бюджетном финансировании, для целей исчисления налога на доходы физических лиц и единого социального налога при выплате компенсаций работникам за использование личного автотранспорта для служебных поездок применяются нормы компенсации, установленные Постановлением Правительства РФ от 08.02.2002 № 92, а для бюджетных организаций применяются нормы компенсации, установленные Приказом Министерства финансов Российской Федерации № 16н от 04.02.2000 г.

Таким образом, компенсация за использование работником личного автотранспорта в служебных целях не облагается налогом на доходы физических лиц и единым социальным налогом в пределах норм, установленных вышеназванными Постановлением и Приказом Минфина РФ.

Заместитель руководителя Департамента А.И.Косолапов

Вопрос:

В 2001 г. организация произвела расходы на приобретение основных средств и строительство собственной производственной базы. Указанные объекты поставлены на учет в 2002 г. Вправе ли организация применить льготу по налогу на прибыль на финансирование капитальных вложений при исчислении налоговой базы переходного периода?

Ответ:

МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ПИСЬМО от 17 марта 2003 г. № 04-02-05/1/17

Департамент налоговой политики рассмотрел письмо и по существу вопроса сообщает следующее. Статьей 2 Федерального закона от 06.08.2001 № 110-ФЗ «О внесении изменений и дополнений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и некоторые другие акты законодательства Российской Федерации о налогах и сборах, а также о признании утратившими силу отдельных актов (положений актов) законодательства Российской Федерации о налогах и сборах» (в ред. Федерального закона от 29.05.2002 № 57-ФЗ) в связи с введением в действие с 1 января 2002 г. гл.25 «Налог на прибыль организаций» Налогового кодекса Российской Федерации признан утратившим силу Закон Российской Федерации от 27.12.1991 № 2116-1 «О налоге на прибыль предприятий и организаций» (за исключением перечисленных Федеральным законом норм).

Статьей 2 Федерального закона от 06.08.2001 № 110-ФЗ конкретно указаны порядок исчисления налоговой базы по налогу на прибыль и порядок применения налоговых льгот, которые сохраняют свое действие в течение определенного времени. Льгота по налогу на прибыль, предоставляемая организациям в соответствии с пп. «а» п. 1 ст.6 Закона Российской Федерации «О налоге на прибыль предприятий и организаций», не поименована в указанной статье.

Исходя из этого, все организации, исчисляющие с 1 января 2002 г. налоговую базу в соответствии с положениями гл.25 Налогового кодекса Российской Федерации, утратили право применять льготу по прибыли, направленной на финансирование капитальных вложений производственного назначения, начиная с 2002 г.

Следовательно, при исчислении налоговой базы переходного периода указанная льгота не может быть учтена в расходной части.

17.03.2003 Руководитель Департамента налоговой политики А.И.ИВАНЕЕВ

Вопрос:

1. Наше предприятие оплатило стоимость обучения главного бухгалтера по программе подготовки и аттестации профессиональных бухгалтеров организации, имеющей лицензию на соответствующее обучение.

Также предприятие произвело оплату квалификационного аттестата профессионального бухгалтера в размере 20 МРОТ. Относятся ли данные расходы на себестоимость продукции (работ, услуг)?

2. Облагаются ли суммы оплаты подготовки главного бухгалтера по программе профессиональных бухгалтеров и оплаты стоимости квалификационного аттестата налогом на доходы физических лиц?

Ответ

Министерство финансов Российской Федерации

ДЕПАРТАМЕНТ НАЛОГОВОЙ ПОЛИТИКИ

ПИСЬМО от 9 апреля 2001 года № 04-02-05/1/74

О порядке отнесения на себестоимость продукции стоимости подготовки главного бухгалтера

Министерство финансов РФ рассмотрело ваше письмо и сообщает следующее.

1. Стоимость подготовки главного бухгалтера по программе подготовки и аттестации профессиональных бухгалтеров, оплаченная организации, имеющей лицензию на проведение соответствующего обучения, а также оплата квалификационного аттестата профессионального бухгалтера не относятся на расходы организации. Указанные расходы осуществляются главным бухгалтером (бухгалтером) за счет собственных средств.

Кроме того, указанные расходы могут быть осуществлены за счет чистой прибыли организации, если такое решение будет принято общим собранием акционеров.

2. По нашему мнению, подготовка главного бухгалтера по программе подготовки профессиональных бухгалтеров для целей обложения налогом на доходы физических лиц может рассматриваться как повышение квалификации и, следовательно, оплата стоимости обучения физического лица в этом случае может рассматриваться, как возмещение расходов на повышение профессионального уровня работника. Указанные суммы освобождаются от обложения налогом на доходы физических лиц. Оплата стоимости квалификационного аттестата, по нашему мнению, также не подлежит обложению данным налогом.

Заместитель министра финансов РФ

М.А.Моторин

Вопрос:

Организация выполняет строительно-монтажные работы хозяйственным способом. Поскольку строительные материалы приобретались в разные периоды и используются при строительстве нескольких объектов, ввод которых происходит также в разные периоды, представляется невозможным отследить, по какому счету-фактуре поставщика использованы материалы на строительство соответствующего объекта.

Может ли организация выписать счет-фактуру или бухгалтерскую справку на стоимость строительных материалов, использованных при строительстве соответствующего объекта, и зарегистрировать в книге покупок?

Ответ:

Согласно пункту 1 статьи 172 Налогового кодекса Российской Федерации налоговые вычеты производятся на основании счетов-фактур, выставленных продавцами при приобретении налогоплательщиком товаров (работ, услуг).

В соответствии с пунктом 12 Правил ведения журналов учета полученных и выставленных счетов-фактур, книг покупок и книг продаж при расчетах по налогу на добавленную стоимость, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 02.12.2000 № 914 (в редакции постановления Правительства Российской Федерации от 27.07.2002 № 575), счета-фактуры, полученные покупателем от продавцов по приобретенным товарам (выполненным работам, оказанным услугам) для выполнения с 1 января 2001 года строительно-монтажных работ для собственного потребления, регистрируются в книге покупок в целях определения суммы НДС, предъявляемой к вычету, в порядке, установленном абзацем первым пункта 5 статьи 172 Налогового кодекса Российской Федерации.

Таким образом, в книге покупок должны регистрировать счета-фактуры, полученные налогоплательщиком от поставщиков строительных материалов. Для выписки покупателем по приобретенным материалам счетов-фактур или бухгалтерских справок и регистрации их в книге покупок в целях вычета НДС правовых оснований не имеется.

Заместитель начальника отдела косвенных налогов Департамента налоговой политики Минфина России
Чехарина З.А.

Вопрос:

Подлежат ли налогообложению ЕСН суточные, выплачиваемые организацией сверх установленных норм за счет прибыли организации?

Ответ:

В соответствии с пунктом 1 статьи 236 Налогового кодекса Российской Федерации объектом налогообложения для налогоплательщиков-работодателей признаются выплаты и иные вознаграждения, начисляемые ими в пользу физических лиц по трудовым и гражданско-правовым договорам, предметом которых является выполнение работ, оказание услуг, а также по авторским договорам.

Статья 238 делает из этого объекта исключение в виде законодательно установленных компенсационных выплат. При этом надо понимать, что суммы выплат, выходящие за пределы норм, установленных в соответствии с законодательством, по существу не являются компенсационными, а становятся обычным элементом оплаты труда, не относящимся на затраты в соответствии с главой 25 Кодекса.

На основании пункта 3 статьи 236 Кодекса не подлежат налогообложению ЕСН выплаты, производимые организацией в пользу работника, за счет расходов, не уменьшающих налоговую базу по налогу на прибыль в текущем отчетном (налоговом) периоде.

Таким образом, суточные сверх установленных норм за счет прибыли организации не облагаются ЕСН.

Консультант Департамента налоговой политики Минфина России

Котова Л. А.

Вопрос:

Можно ли принять к вычету суммы налога на добавленную стоимость, уплаченные за услуги по проезду к месту служебной командировки и обратно, в случае, если данные суммы не выделены в документах (ж/д билетах) в 2002 году?

Ответ:

Согласно пункту 7 статьи 171 главы 21 «Налог на добавленную стоимость» части второй Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Кодекс) суммы налога на добавленную стоимость, уплаченные по расходам на командировки (расходам по проезду к месту служебной командировки и обратно, включая расходы на пользование в поездах постельными принадлежностями, а также, расходам на наем жилого помещения), подлежат вычету при исчислении сумм налога, подлежащих уплате в бюджет.

При этом следует иметь в виду, что данный вычет применяется только в отношении сумм налога, уплаченных по вышеназванным расходам, если эти расходы принимаются к вычету при исчислении налога на прибыль, и если указанные расходы включены в стоимость операций по реализации товаров (работ, услуг), облагаемых налогом на добавленную стоимость.

Законом Российской Федерации от 29 мая 2002 года № 57-ФЗ «О внесении изменений и дополнений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и в отдельные законодательные акты Российской Федерации», вступившим в действие 1 июля 2002 года, норма Кодекса, позволяющая выделять в проездном документе (билете) расчетным путем сумму налога на добавленную стоимость, отменена.

Так, с 1 июля 2002 года в соответствии с пунктом 1 статьи 172 Кодекса налоговые вычеты производятся только на основании счетов-фактур, выставленных продавцами при приобретении налогоплательщиком товаров (работ, услуг) и документов, подтверждающих фактическую уплату сумм налога на добавленную стоимость. Поэтому согласно пункту 36.2 Методических рекомендаций по применению главы 21 «Налог на добавленную стоимость» Налогового кодекса Российской Федерации, утвержденных приказом МНС России от 20.12.2000 № БГ-3-03/447 (с изменениями и дополнениями), с 1 июля 2002 года основанием для вычета сумм налога на добавленную стоимость, уплаченных за услуги по проезду к месту служебной командировки и обратно (пункты отправления и назначения которых находятся на территории Российской Федерации), является сумма налога, выделенная в проездном документе (билете).

Таким образом, с 1 июля 2002 года принять к вычету суммы налога на добавленную стоимость, уплаченные за услуги по проезду к месту служебной командировки и обратно, в случае если эти суммы не выделены в проездном документе (ж/д билете), не представляется возможным.

Консультант отдела косвенных налогов Департамента налоговой политики Минфина России Лобачева Е.С.

Вопрос:

К какой категории расходов по главе 25 Налогового кодекса Российской Федерации относятся расходы при направлении сотрудников фирмы на семинары, конференции за рубеж?

Ответ:

В соответствии со статьей 196 Трудового кодекса Российской Федерации необходимость подготовки и переподготовки кадров для собственных нужд определяет работодатель. Формы профессиональной подготовки, переподготовки и повышения квалификации работников, перечень необходимых профессий и специальностей определяются работодателем с учетом мнения представительного органа работников.

В случаях, предусмотренных федеральными законами, иными нормативными правовыми актами, работодатель обязан проводить повышение квалификации работников, если это является условием выполнения работниками определенных видов деятельности.

Одной из форм повышения квалификации работников является участие их в специализированных семинарах (в том числе и зарубежных). Целью участия работника организации в семинаре является получение им новых знаний, навыков, полезной информации, необходимых в процессе деятельности этого работника в данной организации.

Согласно статье 252 Налогового кодекса Российской Федерации, расходами в целях налогообложения признаются обоснованные (экономически оправданные) и документально подтвержденные расходы.

Расходами признаются любые затраты при условии, что они произведены для осуществления деятельности, направленной на получение дохода.

Если договор на проведение семинара за рубежом заключен с зарубежным образовательным учреждением, и после окончания занятий обучаемому сотруднику выдается документ о повышении квалификации (сертификат, аттестат и т.п.) в порядке, установленном законодательством страны - местонахождения данного образовательного учреждения, то все расходы, связанные с проведением семинара (стоимость семинара, командировочные расходы и т.д.), включаются в состав прочих расходов, связанных с производством и (или) реализацией, как расходы налогоплательщика на подготовку и переподготовку кадров на договорной основе с образовательным учреждением согласно пункту 3 статьи 264 Налогового кодекса Российской Федерации. При этом обязательным условием принятия подобных расходов для целей налогообложения является обучение (повышение квалификации) исключительно работников, состоящих в штате организации.

Если договор на проведение семинара (конференции) заключен не с образовательным учреждением, то расходы, связанные с проведением семинаров (конференций) за рубежом могут рассматриваться для целей налогообложения, как консультационные расходы в соответствии с подпунктом 15 пункта 1 статьи 264 Налогового кодекса Российской Федерации.

При этом обязательным условием должен быть факт документального подтверждения действительности оказания этих услуг (акт, справка, документ об окончании курсов и т.п.), а также факт непосредственной связи тематики семинара (конференции) с производственным процессом или процессом управления (приказ руководителя организации, программа семинара (конференции) и т.д.).

Необходимо также иметь в виду, что не признаются для целей налогообложения расходы, связанные с организацией развлечения, отдыха или лечения, а также расходы, связанные с содержанием образовательных учреждений или оказания им бесплатных услуг, с оплатой обучения в высших (специальных средних) учебных заведениях работников при получении ими высшего или специального среднего образования.

Для целей налогообложения не принимаются затраты на экскурсионное обслуживание, организация банкетов и другие расходы, даже в случаях включения таких мероприятий в стоимость, если они включены в стоимость семинара (конференции).

Консультант отдела налогообложения прибыли (дохода) организаций

Департамента налоговой политики Минфина России

Р.Н. Митрохина

26 марта 2003 года № МВ303

**ПИСЬМА МИНИСТЕРСТВА РФ ПО НАЛОГАМ И СБОРАМ
МИНИСТЕРСТВО РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ ПО НАЛОГАМ И СБОРАМ**

УПРАВЛЕНИЕ ПО САНКТ-ПЕТЕРБУРГУ

ПИСЬМО от 10 января 2003 года № 03-06/424

Об информировании налогоплательщиков по вопросам налогов и сборов

В связи с многочисленными жалобами, связанными с несвоевременными ответами районных налоговых

инспекций на письменные запросы налогоплательщиков, Управление Министерства Российской Федерации по налогам и сборам по Санкт-Петербургу сообщает.

В соответствии со статьями 21 и 32 части первой НК РФ налогоплательщики имеют право получать от налоговых органов по месту постановки на налоговый учет информацию и разъяснения по вопросам налогов и сборов.

Для получения письменных разъяснений по налоговому законодательству налогоплательщик или его уполномоченный представитель имеют право обратиться в налоговый орган с письменным запросом по вопросам применения им законодательства о налогах и сборах и порядка исчисления и уплаты им налогов и сборов.

При этом в письменном запросе должна содержаться подробная информация о его предмете. К запросу должны прилагаться все имеющиеся у налогоплательщика документы, относящиеся к запросу, а также материалы, позволяющие идентифицировать предмет запроса.

Письменный запрос должен быть подписан физическим лицом, руководителем или иным уполномоченным лицом организации с указанием фамилии, имени, отчества и содержать данные, соответственно, о месте жительства (прописка) физического лица или месте нахождения организации. Письменный запрос, не отвечающий настоящим требованиям, не рассматривается.

В случае непредставления налогоплательщиком или его уполномоченным представителем вышеназванной информации, документов и материалов либо если информация, документы и материалы представлены не полностью, что не позволяет налоговому органу дать полный ответ на заданный вопрос, налоговый орган должен уведомить налогоплательщика или его уполномоченного представителя, подавшего запрос, о том, какая информация, документы и материалы необходимы для рассмотрения вопроса.

Запрос налогоплательщика подлежит рассмотрению не позднее, чем в месячный срок со дня его получения.

В случае необходимости представления дополнительных документов и сведений указанный срок исчисляется со дня получения от налогоплательщика или его уполномоченного представителя, подавшего запрос, последнего документа, информации или материалов, требующихся для рассмотрения вопроса.

Такие разъяснения были даны Министерством РФ по налогам и сборам в приказе от 05.05.1999 № ГБ-3-15/120 и приложении № 1 к приказу «Положение об информировании налогоплательщиков по вопросам налогов и сборов».

Помимо изложенного выше сообщаем, что организация контроля и срока исполнения служебных документов определены инструкцией по делопроизводству (приказ МНС России от 18.06.2002 № ВГ-4-18/12ДСП), конкретно разделом 4, п.п.4.6 и 4.7, а именно: документы подлежат исполнению в следующие сроки: с конкретной датой исполнения – в указанный срок, без указания конкретной даты исполнения с пометкой «срочно» – в трехдневный срок, с пометкой «оперативно» – в десятидневный срок, остальные – в срок не более месяца. Сроки исполнения документов исчисляются в календарных днях с даты их поступления.

УМНС России по Санкт-Петербургу обязывает руководителей районных (межрайонных) ИМНС города усилить контроль за исполнительской дисциплиной в части соблюдения сроков ответов на запросы налогоплательщиков, обязанность подготовки которых возложена на налоговые органы НК Российской Федерации.

**Заместитель руководителя Управления советник налоговой службы Российской Федерации I ранга
Л.В.Воробьева**

Ответы на вопросы Министерства РФ по налогам и сборам

Вопрос:

Наша компания инвестировала денежные средства в уставный капитал другой организации (они впоследствии полностью были использованы при строительстве объекта недвижимости другой компанией). После окончания инвестиционного проекта некоторые объекты недвижимости были переданы нашей компании, как возврат инвестиционных вложений в уставный капитал с комплектом документов, подтверждающих включение в их стоимость сумм налога на добавленную стоимость.

При получении данного объекта недвижимости мы отразили его в балансе в составе основных средств с учетом сумм НДС (уплаченного НДС). Однако в дальнейшем мы решили продать этот объект недвижимости.

В соответствии с изменениями, внесенными в НК РФ Федеральным законом № 57-ФЗ, просим разъяснить, правомерно ли мы определили налоговую базу по НДС как разницу между ценой реализуемого имущества и стоимостью реализуемого имущества (п.3 ст. 154 НКРФ) при продаже этих объектов недвижимости.

Ответ :

Согласно п.3 ст. 154 НК РФ при реализации имущества, подлежащего учету по стоимости с учетом уплаченного НДС, налоговая база определяется как разница между ценой реализуемого имущества, определяемой с учетом положений ст.40 НК РФ, с учетом НДС и без включения в нее налога с продаж и стоимостью реализуемого имущества (остаточной стоимостью с учетом переоценок).

Согласно Приказу МНС России от 20.12.2000 № БГ-3-03/447 «Об утверждении Методических рекомендаций по применению главы 21 «Налог на добавленную стоимость» Налогового кодекса Российской Федерации» к такому имуществу относятся основные средства, учитываемые на балансе налогоплательщика с учетом налога.

Поскольку при получении данных основных средств от другой компании в стоимости этих объектов недвижимости выделен налог на добавленную стоимость, при реализации таких основных средств применяется порядок определения налоговой базы, установленный п.3 ст. 154 НК РФ.

Советник налоговой службы РФ II ранга А.О.Диков

Вопрос :

Существует ли срок давности взыскания налоговых санкций с налогоплательщика?

Ответ :

В соответствии со ст.115 НК РФ налоговые органы могут обратиться в суд с иском о взыскании налоговой санкции не позднее шести месяцев со дня обнаружения налогового правонарушения и составления соответствующего акта (срок давности взыскания санкции).

Согласно п.7 ст. 114 НК РФ налоговые санкции взыскиваются с налогоплательщиков исключительно в судебном порядке путем предъявления налоговым органом иска о взыскании санкций. Подать такой иск налоговый орган должен до истечения шести месяцев со дня обнаружения налогового правонарушения и составления акта проверки. Исчисление срока начинается с момента составления акта.

Иск, поданный по истечении срока давности, принимается к рассмотрению судом, однако истечение этого срока является достаточным основанием для отказа в удовлетворении исковых требований. Вместе с тем налогоплательщик вправе обжаловать решение о взыскании налоговой санкции и по истечении срока исковой давности.

В случае отказа в возбуждении или прекращения уголовного дела, но при наличии налогового правонарушения, срок подачи искового заявления исчисляется со дня получения налоговым органом постановления об отказе в возбуждении или о прекращении уголовного дела на основании п.2 ст.115 НК РФ.

Исчисление срока давности с момента получения постановления об отказе в возбуждении или о прекращении уголовного дела может распространяться только на санкции, применяемые к физическим лицам, поскольку согласно п.3 ст. 108 НК РФ физическое лицо может привлекаться к ответственности за совершенное им налоговое правонарушение, если это деяние не содержит признаков состава преступления, предусмотренного уголовным законодательством Российской Федерации.

Если же состав преступления образуют действия должностного лица, виновного в совершении организацией налогового правонарушения, то это не препятствует взысканию с организации санкций за совершенное правонарушение, и не освобождает должностных лиц организации от административной, уголовной или иной ответственности, предусмотренной законами Российской Федерации.

Советник налоговой службы I ранга Е.Н.Сивошенкова

Вопрос :

Просим разъяснить порядок применения для целей налогообложения прибыли специального коэффициента, установленного ст. 259 Налогового кодекса Российской Федерации (с последующими изменениями и дополнениями), при исчислении амортизационных отчислений в отношении основных средств, используемых в работе в 2, 3, 4 смены.

Ответ :

В соответствии с п.7 ст.259 Налогового кодекса Российской Федерации (с последующими изменениями и дополнениями) (далее – Кодекс) в отношении амортизируемых основных средств, используемых для работы в условиях агрессивной среды и (или) повышенной сменности, к основной норме амортизации

налогоплательщик вправе применять специальный коэффициент, но не выше 2.

Налогоплательщики, использующие амортизируемые основные средства для работы в условиях агрессивной среды и (или) повышенной сменности, вправе использовать специальный коэффициент, указанный в п.7 ст.259 Кодекса, только при начислении амортизации в отношении указанных основных средств.

При этом при применении специальных коэффициентов следует исходить из того, что сроки полезного использования по основным средствам, согласно Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 № 1, установлены исходя из режима работы в две смены, что соответствует принципу, заложенному в Единых нормах амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов народного хозяйства СССР, утвержденных Постановлением Совета Министров СССР от 22.10.1990 № 1072.

Вместе с тем размер специальных коэффициентов, применяемых в отношении амортизируемых основных средств, используемых для работы в условиях повышенной сменности, зависит от увеличения продолжительности работы оборудования, осуществляемой в условиях нормальной продолжительности рабочей смены.

Советник налоговой службы II ранга

О.В.Кормачкова

Вопрос:

В связи с заменой паспорта гражданина СССР на паспорт гражданина Российской Федерации, у учредителя ООО изменились паспортные данные. Какие документы необходимо представить в регистрирующий орган для внесения в учредительный договор юридического лица новых паспортных данных учредителя?

Ответ:

Учредительный договор является многосторонней сделкой и для своего изменения требует волеизъявления всех лиц, являющихся его сторонами. Согласие всех участников договора на внесение в него изменений должно быть оформлено путем подписания единого документа.

Таким образом, внесение в учредительные договоры изменений, касающихся изменения паспортных данных учредителей юридического лица, может быть оформлено в виде дополнения к учредительному договору, подписанного всеми учредителями юридического лица. Для государственной регистрации таких изменений юридическому лицу необходимо представить в налоговый орган по месту его нахождения заявление по форме № Р13001, утвержденной Постановлением Правительства Российской Федерации от 19.06.2002 № 439 «Об утверждении форм документов, используемых при государственной регистрации юридических лиц, и требований к их оформлению», а также другие документы, предусмотренные ст.17 Федерального закона от 08.08.2001 № 129-ФЗ, в том числе, документ об уплате государственной пошлины.

Советник налоговой службы РФ III ранга

Е.В.Тен

Вопрос:

Федеральным законом «О плате за пользование водными объектами» предусмотрено, что плательщиками являются организации и предприниматели, осуществляющие пользование водными объектами с применением технических средств, подлежащее лицензированию. Постановлением Правительства РФ от 03.04.1997 № 383 определено, что лицензирование осуществляется при специальном водопользовании.

Можно ли считать специальным водопользованием технологический процесс откачки вод из карьеров при добыче полезных ископаемых, и взимать за это плату за пользование водными объектами?

Ответ:

В соответствии с Постановлением Правительства Российской Федерации от 03.04.1997 № 383 «Об утверждении Правил предоставления в пользование водных объектов, находящихся в государственной собственности, установления и пересмотра лимитов водопользования, выдачи лицензии на водопользование и распорядительной лицензии» специальное водопользование осуществляется на основании лицензии и договора пользования водным объектом, заключаемого водопользователем и органом исполнительной власти соответствующего субъекта Российской Федерации (см. п.4 указанных Правил).

Перечень видов специального водопользования утвержден Министерством природных ресурсов Российской Федерации (см. Приложение 1 к Приказу МПР России от 23.10.1998 № 232 «Об утверждении документов по лицензированию пользования поверхностными водными объектами»).

Указанным Приказом МПР России предусмотрено, что к специальному водопользованию относится пользование водными объектами, в том числе, для сброса сточных вод, если указанные виды водопользования

производятся с применением водоотводящих сооружений, предназначенных для сброса вод, откачиваемых из шахт, карьеров, разрезов.

Таким образом, если предприятием осуществляется сброс указанных вод, в том числе, при добыче полезных ископаемых, то исчисление и внесение платы за пользование водными объектами в данном случае осуществляется в общеустановленном порядке.

Советник налоговой службы РФ III ранга **В.А.Ляхов**

Советник налоговой службы РФ II ранга **В.В.Петрунин**

Вопрос:

Обязана ли строительная фирма, которая возводит здания (объекты) на разных территориях, становиться на учет в налоговом органе по месту нахождения каждого здания (объекта)?

Ответ:

Согласно ст. 11 части первой Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Кодекс), обособленным подразделением организации является любое территориально обособленное от нее подразделение, по месту нахождения которого оборудованы стационарные рабочие места. Признание обособленного подразделения организации таковым производится независимо от того, отражено его создание в учредительных документах или иных организационно - распорядительных документах организации, и от полномочий, которыми наделяется указанное подразделение. При этом рабочее место считается стационарным, если оно создается на срок более одного месяца.

Исходя из изложенного, следует, что на каждом строительном объекте работают сотрудники фирмы. В соответствии с указанной выше статьей Кодекса, строительная фирма создала стационарные рабочие места. Они находятся не там, где зарегистрирована фирма, а на другой территории. В соответствии с положениями ст. 11 Кодекса это означает, что строительная фирма организовала обособленные подразделения, а согласно положениям п. 1 ст.83 Кодекса, строительная фирма, в состав которой входят обособленные подразделения, обязана встать на учет в качестве налогоплательщика в налоговом органе по месту нахождения каждого обособленного подразделения.

Советник налоговой службы II ранга **Е.Н.Исакина**

Вопрос:

Какие случаи внесения изменений в учредительные документы в уведомительном порядке предусмотрены федеральными законами?

Ответ:

В соответствии с п.3 ст.52 Гражданского кодекса Российской Федерации изменения учредительных документов приобретают силу для третьих лиц с момента их государственной регистрации, а в случаях, установленных законом, - с момента уведомления органа, осуществляющего государственную регистрацию, о таких изменениях.

Согласно ст.19 Федерального закона от 08.08.2001 № 129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц» в случаях, установленных федеральными законами, юридическое лицо представляет в регистрирующий орган по месту своего нахождения подписанное заявителем уведомление о внесении изменений в учредительные документы, решение о внесении изменений в учредительные документы и изменения.

При внесении изменений в учредительные документы юридического лица регистрирующий орган в срок не более, чем пять дней с момента получения указанного уведомления, вносит соответствующую запись в государственный реестр, о чем в письменной форме сообщает юридическому лицу.

В случаях, предусмотренных федеральными законами, изменения, внесенные в учредительные документы, приобретают силу для третьих лиц с момента уведомления регистрирующего органа о таких изменениях.

Случаи внесения изменений в учредительные документы юридического лица в уведомительном порядке могут быть предусмотрены только законом. В настоящее время установлены следующие случаи.

На основании п.6 ст.5 Федерального закона от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах» устав общества должен содержать сведения о его филиалах и представительствах. Сообщения об изменениях в уставе общества, связанных с изменением сведений о его филиалах и представительствах, представляются органу государственной регистрации юридических лиц в уведомительном порядке.

Указанные изменения в уставе общества вступают в силу для третьих лиц с момента уведомления о таких изменениях органа,

осуществляющего государственную регистрацию юридических лиц.

Кроме того, согласно п.5 ст.5 Федерального закона от 08.02.1998 № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью», устав общества должен содержать сведения о его филиалах и представительствах. Сообщения об изменениях в уставе общества сведений о его филиалах и представительствах представляются в орган, осуществляющий государственную регистрацию юридических лиц.

Советник налоговой службы I ранга

Е.Н.Сивошенкова

Вопрос:

Каким образом осуществляется обжалование решения по акту выездной налоговой проверки в вышестоящий налоговый орган?

Ответ:

Согласно п.6 ст. 101 Налогового кодекса РФ несоблюдение должностными лицами налоговых органов требований, предъявляемых к производству по делу о налоговом правонарушении, может являться основанием для отмены решения налогового органа вышестоящим налоговым органом или судом.

Статьей 9 Закона РФ от 21.03.1991 № 943-1 «О налоговых органах Российской Федерации» вышестоящим налоговым органам предоставлено право отменять решения нижестоящих налоговых органов в случае их несоответствия Конституции РФ, федеральным законам и иным нормативным правовым актам.

В соответствии с п.1 ст. 140 НК РФ, жалоба налогоплательщика рассматривается вышестоящим налоговым органом (вышестоящим должностным лицом) в срок не позднее одного месяца со дня ее получения.

Согласно п.2 указанной статьи по итогам рассмотрения жалобы на акт налогового органа вышестоящий налоговый орган (вышестоящее должностное лицо) вправе принять одно из следующих решений: оставить жалобу без удовлетворения, отменить акт налогового органа и назначить дополнительную проверку, отменить решение и прекратить производство по делу о налоговом правонарушении, изменить решение или вынести новое решение.

О принятом решении в течение трех дней со дня его принятия сообщается в письменной форме лицу, подавшему жалобу (п.3 ст. 140 НК РФ).

Согласно п.п.1 и 2 ст. 139 НК РФ, жалоба на акт налогового органа, действия или бездействие должностного лица подается, соответственно, в вышестоящий налоговый орган или вышестоящему должностному лицу этого органа в течение трех месяцев со дня, когда налогоплательщик узнал или должен был узнать о нарушении своих прав. К жалобе могут быть приложены обосновывающие ее документы.

Жалоба подается налогоплательщиком в письменной форме соответствующему налоговому органу или должностному лицу (п.3 ст. 139 НК РФ), и до принятия решения по этой жалобе он может ее отозвать на основании письменного заявления в соответствии с п.4 ст. 139 НК РФ.

Советник налоговой службы I ранга

Е.Н.Сивошенкова

Вопрос:

Что подразумевается под понятием «занижение налоговой базы» при рассмотрении вопроса о привлечении налогоплательщика – организации к ответственности по ст. 122 НК РФ?

Ответ:

В соответствии со ст.52 НК РФ, налогоплательщик самостоятельно исчисляет сумму налога, подлежащую уплате за налоговый период, исходя из налоговой базы, налоговой ставки и налоговых льгот.

Согласно п.1 ст.53 НК РФ, налоговая база представляет собой стоимостную, физическую или иную характеристику объекта налогообложения.

Пунктом 1 ст.54 НК РФ устанавливается, что налогоплательщики – организации исчисляют налоговую базу по итогам каждого налогового периода на основе данных регистров бухгалтерского учета и (или) на основе иных документально подтвержденных данных об объектах, подлежащих налогообложению, либо связанных с налогообложением. При обнаружении ошибок (искажений) в исчислении налоговой базы, относящихся к прошлым налоговым (отчетным) периодам, в текущем (отчетном) налоговом периоде перерасчет налоговых обязательств производится в периоде совершения ошибки. В случае невозможности определения конкретного периода корректируются налоговые обязательства отчетного периода, в котором выявлены ошибки (искажения).

Таким образом, занижение налоговой базы непосредственно связано с ее неправильным исчислением в

связи с занижением данных регистров бухгалтерского учета и (или) других данных об объектах, подлежащих налогообложению, либо связанных с налогообложением, и включением недостоверных сведений в налоговую декларацию, подписанную должностными лицами организации - налогоплательщика.

При рассмотрении вопроса о привлечении налогоплательщика - организации к ответственности по ст. 122 НК РФ следует также иметь в виду, что ответственность по указанной статье наступает и в результате иного неправильного исчисления налога или других неправомерных действий (бездействия), а именно: неправильного применения к налоговой базе той или иной ставки налога, неправомерного использования налоговых льгот, несоблюдения методики расчета конкретного налога и т.п.

Советник налоговой службы I ранга

Е.Н.Сивошенкова

Вопрос:

Возможно ли привлечение лица, совершившего правонарушение, к налоговой ответственности одновременно по п.3 ст. 120 и п.3 ст. 122 НК РФ?

Ответ:

Пункт 2 ст. 108 Налогового кодекса РФ закрепляет принцип однократности привлечения лица к ответственности за совершение конкретного правонарушения.

В соответствии с п.41 Постановления Пленума ВАС РФ от 28.02.2001 № 5 «О некоторых вопросах применения части первой Налогового кодекса Российской Федерации» при рассмотрении споров, связанных с привлечением организации - налогоплательщика к ответственности за грубое нарушение правил учета доходов и (или) расходов и (или) объектов налогообложения, повлекшее занижение налоговой базы, судам необходимо исходить из того, что ответственность за данное нарушение установлена п.3 ст. 120 НК РФ.

Если же занижение налоговой базы, повлекшее неуплату или неполную уплату сумм налога, произошло по иным основаниям, чем указано в абз.3 п.3 ст. 120 НК РФ, организация - налогоплательщик несет ответственность, предусмотренную ст. 122 НК РФ.

Советник налоговой службы I ранга

Е.Н.Сивошенкова

Вопрос:

Наша организация силами сторонней организации произвела реконструкцию объекта основных производственных фондов, используемого для осуществления операций, признаваемых объектами налогообложения НДС. Стоимость работ отнесена на увеличение балансовой стоимости реконструированного объекта. Объект принят в эксплуатацию.

Имеем ли мы право сумму НДС, предъявленную нам исполнителями работ, включить в налоговые вычеты, или должны отнести на увеличение стоимости объекта?

Ответ:

Пунктом 6 статьи 171 главы 21 «Налог на добавленную стоимость» Налогового кодекса Российской Федерации (в редакции Федерального закона от 29.05.2002 № 57-ФЗ) установлено, что вычетам подлежат суммы налога, предъявленные налогоплательщику подрядными организациями (заказчиками-застройщиками) при проведении ими капитального строительства, сборке (монтаже) основных средств; суммы налога, предъявленные налогоплательщику по товарам (работам, услугам), приобретенным им для выполнения строительно-монтажных работ, и суммы налога, предъявленные налогоплательщику при приобретении им объектов незавершенного капитального строительства.

В соответствии с пунктом 5 статьи 172 НК РФ вычеты сумм налога, указанных в абзаце первом пункта 6 статьи 171 кодекса, производятся по мере постановки на учет соответствующих объектов завершенного капитального строительства (основных средств) с момента, указанного в абзаце втором пункта 2 статьи 259 кодекса. Данные положения применяются с 01.07.2002.

Согласно пункту 2 статьи 257 НК РФ первоначальная стоимость основных средств изменяется в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации соответствующих объектов и по иным аналогичным основаниям.

На основании вышеизложенного суммы налога, уплаченные за реконструкцию объекта, относящегося к производственным фондам, подлежат вычету за тот месяц, в котором этот объект был введен в эксплуатацию.

Вопрос:

Облагаются ли НДС расходы на содержание служб заказчика-застройщика, включая технический надзор, если эта служба не является юридическим лицом, а находится в составе структуры подрядной строительной организации?

Ответ :

В соответствии со статьей 143 Налогового кодекса Российской Федерации налогоплательщиками налога на добавленную стоимость признаются организации.

Пунктом 2 статьи 11 кодекса установлено, что под организациями понимаются юридические лица, образованные в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Таким образом, обязанность по уплате налога на добавленную стоимость согласно указанным нормам кодекса возложена только на организации.

Учитывая, что услуги по техническому надзору оказываются в рамках одного юридического лица и расходы по ним принимаются к налоговому вычету при исчислении налога на прибыль, по этим услугам не возникает объекта налогообложения НДС.

**Главный госналогинспектор отдела косвенных налогов УМНС России по Санкт-Петербургу
советник налоговой службы Российской Федерации III ранга Климova В. В.**

Вопрос :

Освобождаются ли от обложения НДС проектные работы при проведении организацией ремонтно-реставрационных работ на памятниках истории и культуры?

Ответ :

В соответствии с пп.15 п.2 ст. 149 Налогового кодекса РФ, не подлежит обложению НДС реализация на территории РФ ремонтно-реставрационных работ, выполняемых при реставрации памятников истории и культуры, охраняемых государством (за исключением археологических и земляных работ в зоне расположения памятников истории и культуры, или культовых зданий и сооружений; строительных работ по воссозданию полностью утраченных памятников истории и культуры, или культовых зданий и сооружений; работ по производству реставрационных, консервационных конструкций и материалов; деятельности по контролю за качеством проводимых работ).

Согласно ст. 11 НК РФ институты, понятия и термины гражданского, семейного и других отраслей законодательства РФ, используемые в НК РФ, применяются в том значении, в каком они используются в этих отраслях законодательства, если иное не предусмотрено НК РФ.

К объектам культурного наследия (памятникам истории и культуры) народов Российской Федерации на основании ст.3 Федерального закона от 25.06.2002 № 73-ФЗ «Об объектах культурного наследия (памятниках истории и культуры) народов Российской Федерации» относятся объекты недвижимого имущества со связанными с ними произведениями живописи, скульптуры, декоративно-прикладного искусства, объектами науки и техники и иными предметами материальной культуры, возникшие в результате исторических событий, представляющие собой ценность с точки зрения истории, археологии, архитектуры, градостроительства, искусства, науки и техники, эстетики, этнологии или антропологии, социальной культуры и являющиеся свидетельством эпох и цивилизаций, подлинными источниками информации о зарождении и развитии культуры.

Памятники в соответствии с вышеназванным Законом относятся к объектам культурного наследия.

Отдельные постройки, здания и сооружения с исторически сложившимися территориями (в том числе, памятники религиозного назначения: церкви, колокольни, часовни, костелы, кирхи, мечети, буддистские храмы, пагоды, синагоги, молельные дома и другие объекты, специально предназначенные для богослужений) отнесены ст.3 указанного Закона к памятникам.

Согласно ст.40 Закона ремонтно-реставрационные работы включают, в том числе, консервацию объекта культурного наследия, ремонт памятника, реставрацию памятника или ансамбля, приспособление объекта культурного наследия для современного использования.

В соответствии со ст.ст.42, 43 Закона, ремонт памятника - научно-исследовательские, изыскательские, проектные и производственные работы, проводимые в целях поддержания в эксплуатационном состоянии памятника без изменения его особенностей, составляющих предмет охраны; реставрация памятника - научно-исследовательские, изыскательские, проектные и производственные работы, проводимые в целях выявления и сохранения историко-культурной ценности объекта культурного наследия.

Таким образом, проектные работы Законом включены в состав ремонтно-реставрационных работ объекта культурного наследия.

Учитывая изложенное, при соблюдении порядка проведения работ по сохранению объекта культурного наследия, установленного ст.45 Закона, осуществление проектных работ при реализации ремонтно-реставрационных работ на территории Российской Федерации, выполняемых при реставрации памятников истории и культуры, охраняемых государством, не подлежит обложению НДС по пп.15 п.2 ст. 149 НК РФ.

Советник налоговой службы I ранга

И.И.Горленко

Вопрос:

Каков порядок учета уценки, которая произошла в результате переоценки, проведенной на 01.01.2002, в остаточной стоимости амортизационного имущества?

Ответ:

Пунктом 1 ст.257 Налогового кодекса Российской Федерации (с последующими изменениями и дополнениями) установлено, что при определении восстановительной стоимости амортизируемых основных средств в целях гл.25 Кодекса учитывается переоценка основных средств, осуществленная по решению налогоплательщика по состоянию на 1 января 2002 г. и отраженная в бухгалтерском учете налогоплательщика после 1 января 2002 г. Указанная переоценка принимается в целях налогообложения в размере, не превышающем 30 процентов от восстановительной стоимости соответствующих объектов основных средств, отраженных в бухгалтерском учете налогоплательщика по состоянию на 1 января 2001 г. (с учетом переоценки по состоянию на 1 января 2001 г., произведенной по решению налогоплательщика и отраженной в бухгалтерском учете в 2001 г.). При этом величина переоценки (уценки) по состоянию на 1 января 2002 г., отраженной налогоплательщиком в 2002 г., не признается доходом (расходом) налогоплательщика в целях налогообложения. В аналогичном порядке принимается в целях налогообложения соответствующая переоценка сумм амортизации.

Таким образом, указанная норма ограничивает только переоценку в виде увеличения стоимости основных средств. При этом уценка основных средств принимается при расчете остаточной стоимости основных средств в полном размере.

Советник налоговой службы II ранга

О.В.Кормачкова

Вопрос:

Как правильно заполнить в Заявлении о государственной регистрации юридического лица сведения о месте нахождения юридического лица?

Ответ:

Согласно п.2 ст.52 Гражданского кодекса Российской Федерации место нахождения юридического лица определяется в его учредительных документах, таким образом, раздел «Адрес (место нахождения)» Заявления о государственной регистрации юридического лица по формам № Р11001, № Р12001, лист Б формы № Р13001, лист А формы № Р14001 заполняется в соответствии с учредительными документами.

При заполнении данного раздела необходимо принимать во внимание следующее.

Если в п.2.1 знаком V отмечен адрес (место нахождения) постоянно действующего исполнительного органа, в п.2.2 указывается наименование исполнительного органа, а в случае если это единоличный орган, может быть заполнен п.2.3 (при условии, что единоличный исполнительный орган определен к моменту регистрации юридического лица), далее заполняется п.2.4.

Обращаем внимание на то, что при заполнении п.2.4 не следует путать место нахождения постоянно действующего исполнительного органа с домашним адресом руководителя юридического лица, за исключением случая, когда эти адреса совпадают.

Кроме того, следует учитывать, что в соответствии со ст.671 ГК РФ юридическое лицо может использовать жилое помещение только для проживания граждан.

Если в п.2.1 знаком V отмечен адрес (место нахождения) иного органа, то заполняется п.2.2, где указывается наименование иного органа, далее заполняется п.2.4.

Если в п.2.1 знаком V отмечен адрес (место нахождения) лица, имеющего право действовать от имени юридического лица без доверенности, то заполняется п.2.3 в отношении данного лица, далее заполняется п.2.4.

Советник налоговой службы II ранга

Е.Ф.Степанова

Вопрос:

Подлежат ли обложению единым социальным налогом компенсации, установленные коллективными договорами во исполнение части второй ст.287 ТК РФ, а также компенсации, выплачиваемые согласно ст.414 ТК РФ?

Ответ :

Компенсационные выплаты, предоставляемые физическим лицам, работающим по совместительству, согласно абзацу второму ст.287 Трудового кодекса Российской Федерации (ТК РФ), а также выплаты, признаваемые компенсациями согласно абзацу второму ст.313 ТК РФ, в пользу физических лиц, работающих в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях, не подлежат обложению единым социальным налогом только в случае, если соблюдаются все нормы, установленные ст.238 НК РФ.

Компенсационные выплаты, предусмотренные ст.414 ТК РФ и оговоренные в коллективном договоре (выплаты работникам за время участия в санкционированной забастовке и оплата простоя работникам, не участвующим в забастовке, но в связи с ее проведением, не имевшим возможности выполнять свою работу), согласно п.24 ст.255 НК РФ относятся к расходам на оплату труда и подлежат обложению единым социальным налогом в установленном порядке (в соответствии с п.1 ст.236 НК РФ).

Советник налоговой службы Российской Федерации I ранга

Н.Н. Шелемех

Советник налоговой службы Российской Федерации II ранга

Л.В. Комарова

Вопрос :

Подлежат ли налогообложению выплаты за работу в выходные и нерабочие праздничные дни?

Ответ :

Выплаты за выполненную работу в выходные и нерабочие праздничные дни (стимулирующего и компенсирующего характера - не менее чем в двойном размере) работникам, заключившим трудовой договор с работодателем на срок до двух месяцев, согласно п.3 ст.255 НК РФ признаются расходами на оплату труда и являются объектом обложения единым социальным налогом согласно п.1 ст.236 НК РФ.

Советник налоговой службы Российской Федерации I ранга

Н.Н. Шелемех

Советник налоговой службы Российской Федерации II ранга

Л.В. Комарова

Вопрос :

Наша организация часто оказывает спонсорскую помощь. Можно ли учесть такие расходы при налогообложении прибыли?

Ответ :

Чтобы ответить на ваш вопрос, необходимо определить, что такое «спонсорская помощь». Если организация спонсирует юридические или физические лица с условием, что те, в свою очередь, разместят ее рекламу, то такое спонсорство считается разновидностью рекламы. Об этом сказано в статье 19 Федерального закона от 18 июля 1995 г. № 108-ФЗ «О рекламе». А при расчете налога на прибыль затраты на рекламу включаются в прочие расходы. Так сказано в подпункте 28 пункта 1 статьи 264 НК РФ. Определять сумму рекламных расходов, уменьшающих прибыль, нужно по правилам пункта 4 статьи 264 НК РФ.

Если же вы оказываете спонсорскую помощь без условия обязательно рекламировать вашу организацию, то такой вид спонсорства к рекламе не относится. Следовательно, расходы на него не уменьшают налогооблагаемую прибыль.

Поэтому вы сможете учесть спонсорские расходы при налогообложении прибыли только в том случае, если те, кого вы спонсируете, размещают рекламу вашей организации.

Специалист 1-й категории УМНС России по г.Москве

М.С. Белова

Вопрос :

Какими актами законодательства нужно руководствоваться, чтобы предоставлять работникам дополнительные отпуска за вредные и тяжелые условия труда? Можно ли расходы на оплату этих отпусков учитывать при расчете налога на прибыль?

Ответ :

В статье 117 ТК РФ сказано, что перечни производств, за работу на которых предоставляются дополнительные отпуска, а также список профессий и должностей, к которым применяется право на дополнительные отпуска, должно утвердить Правительство РФ. Однако оно до сих пор этого не сделало. В самой статье 117 ТК РФ указано лишь, кому в принципе могут предоставляться дополнительные отпуска. Это работники, занятые:

- на подземных горных работах и открытых горных работах в разрезах и карьерах;
- в зонах радиоактивного заражения;
- на других производствах с вредными физическими, биологическими и иными факторами, которые неблагоприятно воздействуют на здоровье человека.

Поэтому пока нужно руководствоваться Списком производств, цехов, профессий и должностей с вредными условиями труда, работа в которых дает право на дополнительный отпуск и сокращенный рабочий день, утвержденным постановлением ГКТ СССР и Президиума ВЦСПС от 25 октября 1974 г. № 298/П-22. А как этим документом пользоваться, вы найдете в Инструкции о порядке применения этого Списка. Инструкция утверждена постановлением ГКТ СССР и Президиума ВЦСПС от 21 ноября 1975 г. № 273/П-20.

Что касается налогового учета, то расходы на оплату отпусков, в том числе и дополнительных, уменьшают налогооблагаемую прибыль. Так сказано в пункте 7 статьи 255 НК РФ. Но только в том случае, если они установлены законодательством. Таким образом, если вы будете предоставлять своим работникам отпуска, руководствуясь вышеназванными документами, то сможете учесть их при расчете налога на прибыль.

Специалист Минтруда России

Н.З. Ковязина

КОНСУЛЬТАЦИЯ СПЕЦИАЛИСТА

Филиалы и представительства юридического лица

С целью более рациональной организации и повышения эффективности работы многие юридические лица создают обособленные структурные подразделения. Правовые нормы таких организационных структур регламентированы законодательными актами, а некоторые особенности, в том числе связанные с налогообложением, уточнены в иных документах. Возникает много вопросов, связанных с правовыми аспектами деятельности организаций через свои структуры. Рассмотрим наиболее типичные из них.

Согласно ст.55 Гражданского кодекса Российской Федерации (часть первая), обособленное подразделение юридического лица, расположенное вне места его нахождения, представляющее интересы юридического лица и осуществляющее их защиту, признается представительством. Обособленное подразделение юридического лица, расположенное вне места его нахождения и осуществляющее все его функции или их часть, в том числе, функции представительства, является филиалом.

Представительства и филиалы должны быть указаны в учредительных документах создавшей их организации. Других форм обособленных структурных подразделений юридического лица законодательством не предусмотрено.

Однако на практике многие руководители организаций и предприятий свои структурные подразделения называют по-иному (отделение, цех, мастерские, участок, магазин, бригада и др.) и не всегда указывают их в учредительных документах, ссылаясь на то, что это не филиал и не представительство. Как правило, в таких случаях отсутствует положение о структурном подразделении и другие предусмотренные действующим порядком документы. В отдельных случаях руководители организаций называют филиалом структурное подразделение, расположенное по тому же адресу, по которому находится само юридическое лицо. Но создание таких филиалов является неправомерным, так как в Гражданском кодексе Российской Федерации четко предусмотрена норма: филиал или представительство расположены вне места нахождения создавшего их юридического лица.

Согласно разъяснению Министерства Российской Федерации по налогам и сборам от 02.03.99 № ВГ-6-18/151@ «О порядке уплаты филиалами и иными обособленными подразделениями российских организаций налогов и сборов в связи с введением Налогового кодекса Российской Федерации» обособленные подразделения юридических лиц, в отношении которых не проведена процедура оформления в соответствии с п.3 ст.55 Гражданского кодекса Российской Федерации, но которые осуществляют на определенной территории все или часть функций юридического лица, признаются налоговыми органами филиалами соответствующих юридических лиц. Факты, подтверждающие осуществление каким-либо обособленным подразделением функций юридического лица, устанавливаются и документируются в ходе осуществления мероприятий налогового контроля в порядке, предусмотренном главой 14 Налогового кодекса Российской Федерации (часть первая).

Филиалы и представительства наделяются имуществом, создавшим их юридическим лицом, и действуют на основании утвержденных им положений. По существу это составные части юридического лица и, следовательно, не могут быть сами юридическими лицами. Руководители таких структурных подразделений могут выступать лишь в качестве представителя юридического лица, так как только руководителю юридическим лицом выдается доверенность на определенные полномочия, а не филиалу или представительству в целом.

До 1999 года филиалы и другие подразделения предприятий и организаций, имевшие отдельный баланс и банковский счет, признавались плательщиками некоторых видов налогов и ставились на учет, как самостоятельные налогоплательщики с присвоением им идентификационного номера налогоплательщика (ИНН). С 1999 года в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации (ст.83), организация, в состав которой входят филиалы и (или) представительства, расположенные на территории Российской Федерации, обязана встать на учет в качестве налогоплательщика в налоговом органе, как по месту своего нахождения, так и по месту нахождения каждого филиала и каждого представительства.

Налоговым кодексом установлено, что плательщиками налогов являются организации и физические лица. При этом российскими организациями являются юридические лица, образованные в соответствии с законодательством Российской Федерации. Следовательно, идентификационные номера налогоплательщиков, ранее присвоенные филиалам, представительствам и иным обособленным подразделениям юридических лиц, созданных в соответствии с законодательством Российской Федерации, признаются недействительными, так как теперь принадлежат не налогоплательщикам. Соответственно утратили силу и информационные письма о постановке на учет, которые ранее выдавались филиалам.

У налогоплательщиков-организаций, имеющих филиалы и (или) представительства на территории Российской Федерации, в том числе ранее являвшиеся самостоятельными плательщиками налогов, с 1 января 1999 года возникла обязанность постановки на учет в налоговом органе по месту нахождения филиалов и

представительств. Для осуществления этой процедуры следует выполнить следующие действия.

Руководители организации (юридического лица) в течение 10 дней после создания филиала (представительства) подают в налоговый орган по месту нахождения филиала (представительства) заявление по форме № 12-1-3 в одном экземпляре (образец заполнения прилагается). При этом днем создания филиала (представительства) считается дата издания юридическим лицом распорядительного документа о создании филиала (представительства). К заявлению прилагаются заверенные в установленном порядке копии:

свидетельства о постановке на учет юридического лица в налоговом органе;

документов, подтверждающих создание филиала или представительства (распоряжение (приказ) о создании структурного подразделения, положение о нем);

устава организации;

доверенности, выданной организацией руководителю филиала (представительства);

документов, подтверждающих, что филиалы и иные обособленные подразделения российских организаций должны выполнять обязанности этих организаций по уплате налогов на той территории, на которой эти филиалы и иные обособленные подразделения осуществляют функции организации.

Форма № 12-1-3

“07” апреля 1999г.

число, месяц (прописью), год

В государственную инспекцию по г.Подольску

5 0 3 6

(наименование государственной налоговой инспекции и ее код)

ЗАЯВЛЕНИЕ

**о постановке на учет в налоговом органе юридического лица,
образованного в соответствии с законодательством Российской Федерации,
по месту нахождения филиала (представительства)
на территории Российской Федерации**

Прошу поставить на учет юридическое лицо

Открытое акционерное общество “Прогресс”,

(полное наименование юридического лица)

состоящее на учете по месту своего нахождения в

Госналогинспекция №18 ВАО г.Москвы

7 7 1 8

(наименование государственной налоговой инспекции и ее код)

имеющее

ИНН **7 7 1 8 0 1 6 4 2 8**

код причины постановки на учет

7 7 1 8 0 1 0 0 1

Свидетельство о постановке на учет в налоговом органе:

Серия 77 № 0004916 от “06” февраля 1999г.

число, месяц (прописью), год

по месту нахождения филиала (представительства)

филиал “Подольский” ОАО “Прогресс”

142000, г.Подольск Московской обл., ул.Весенняя

(наименование и адрес места нахождения филиала (представительства))

Копии документов, подтверждающих создание филиала (представительства) на 14 листах прилагаются.

Руководитель _____ **Петров Иван Львович** 000-00-00
 Подпись Ф.И.О. Телефон
 Главный (Ст.) бухгалтер _____ **Сидорова Анна Ивановна** 000-00-00
 Подпись Ф.И.О. Телефон

М.П.

Заявление составил:

Должность **главный бухгалтер** _____ **Сидорова А.И.**
 Подпись Ф.И.О.

Сведения о постановке на учет в налоговой инспекции по месту нахождения филиала (представительства)
 Постановку на учет осуществил

(Ф.И.О. инспектора, подпись)

Присвоен код причины постановки на учет

" " _____
 число, месяц (прописью), год

Уведомление о постановке на учет в налоговом органе юридического лица, образованного в соответствии с законодательством Российской Федерации, по месту нахождения филиала (представительства) на территории Российской Федерации к Свидетельству о постановке на учет в налоговом органе.

Серия _____ № _____ от " " _____
 число, месяц (прописью), год _____
 выдано " " _____
 число, месяц (прописью), год _____

Если филиал создан до 1999 года и ему был присвоен ИНН, необходимо сдать в налоговый орган первый экземпляр «Карты постановки на учет налогоплательщика-организации» или «Карты постановки на налоговый учет и включения в Государственный реестр предприятий», которые ранее заполнялись филиалами, представительствами и иными обособленными подразделениями организации при их постановке на учет, а также информационные письма о постановке их на учет, если они выдавались.

Форма № 12-1-8

Экз. единственный

ГОСУДАРСТВЕННАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

УВЕДОМЛЕНИЕ

о постановке на учет в налоговом органе юридического лица, образованного в соответствии с законодательством Российской Федерации, по месту нахождения филиала (представительства) на территории Российской Федерации

Настоящее Уведомление выдано в соответствии с положениями части первой Налогового кодекса Российской Федерации, принятого Федеральным законом от 31 июля 1998 года № 146-ФЗ

юридическому лицу Открытое акционерное общество "Прогресс",
 (полное наименование в соответствии с учредительными документами)

состоящему на учете по месту своего нахождения в

Государственной налоговой инспекции № 18 ВАО г Москвы 7 7 1 8

(наименование государственной налоговой инспекции и ее код)

имеющему **ИНН 7 7 1 8 0 1 6 4 2 8**

и подтверждает постановку юридического лица на учет **09 апреля 1999 г.**

(число, месяц, год постановки на учет)

—
в Государственной налоговой инспекции по г. Подольску

(наименование государственной налоговой инспекции)

на основании **приказа** реквизиты Документа **№ 000 от 05 апреля 1999 г.**

(вид, наименование документа)

(серия, номер, дата выдачи/утверждения)

по месту нахождения филиала (представительства) **Филиал "Подольский"**

ОАО "Прогресс"

(наименование филиала /представительства/)

—
742000. г. Подольск Московской обл., ул. Весенняя, 21

(адрес места нахождения филиала /представительства/)

с кодом причины постановки на учет **5 0 3 6 0 2 0 0 1**

Дата выдачи Уведомления **09 апреля 1999 г.**

(число, месяц, год)

Уведомление не может быть основанием для открытия банковского счета, применяется в предусмотренных законодательством случаях только при наличии Свидетельства о постановке на учет либо его заверенной копии.

Руководитель государственной
налоговой инспекции по г. Подольску

М.П. (подпись, фамилия, отчество)

Главный государственный налоговый инспектор ГНИ по Московской области

Н.М.Чиж

ПОРЯДОК ОБЖАЛОВАНИЯ АКТОВ НАЛОГОВЫХ ОРГАНОВ

Министерство Российской Федерации по налогам и сборам в письме от 24.08.2000 № ВП-6-18/691@ разъяснило порядок обжалования решений налоговых органов. Так, согласно ст. 137 Налогового кодекса Российской Федерации, каждый налогоплательщик или налоговый агент¹ имеют право обжаловать акты налоговых органов ненормативного характера, действия или бездействие их должностных лиц, если, по мнению налогоплательщика (налогового агента) такие акты, действия или бездействие нарушают их права. Из данной формулировки следует, что обжалуются лишь те акты налоговых органов, которые нарушают права налогоплательщика (налогового агента), т.е. решения, принимаемые налоговыми органами.

Статьей 138 НК РФ закреплены два варианта обжалования актов налоговых органов, действия или бездействие их должностных лиц – административный и судебный. Акты налоговых органов, действия или бездействие их должностных лиц могут быть обжалованы в вышестоящий налоговый орган (вышестоящему должностному лицу) или в суд. Следует отметить, что ранее действовавшее налоговое законодательство не предусматривало права на обжалование бездействия должностных лиц налоговых органов. В настоящее время в НК РФ предусмотрено, что любое бездействие должностных лиц налоговых органов, нарушающее права налогоплательщиков, может служить основанием для подачи налогоплательщиком жалобы в вышестоящий налоговый орган или в суд. Так, налогоплательщик может обратиться с жалобой в суд или вышестоящий

налоговый орган на бездействие должностного лица налогового органа по возврату или зачету излишне уплаченных или излишне взысканных сумм налогов, пеней и штрафов в порядке, предусмотренном НК РФ.

Подача жалобы в вышестоящий налоговый орган (вышестоящему должностному лицу) не исключает права на одновременную или последующую подачу аналогичной жалобы в суд. Судебное обжалование актов (в том числе нормативных) налоговых органов, действий или бездействия их должностных лиц организациями и индивидуальными предпринимателями производится путем подачи искового заявления в арбитражный суд в соответствии с арбитражным процессуальным законодательством. А судебное обжалование актов (в том числе нормативных) налоговых органов, действий или бездействия их должностных лиц физическими лицами, не являющимися индивидуальными предпринимателями, производится путем подачи искового заявления в суд общей юрисдикции в соответствии с законодательством об обжаловании в суд неправомερных действий государственных органов и должностных лиц.

Жалоба на акт налогового органа, действия или бездействие его должностного лица подается соответственно в вышестоящий налоговый орган или вышестоящему должностному лицу этого органа (ст. 139 НК РФ). В случае повторной подачи жалобы налогоплательщиком (налоговым агентом) в тот же налоговый орган, решение которого им обжалуется, должностным лицам указанного налогового органа не предоставлено права выносить повторное решение, в том числе и вышестоящим должностным лицом. В этом случае налогоплательщику (налоговому агенту) должно быть разъяснено, что он имеет право подать жалобу в вышестоящий налоговый орган.

¹ Налоговыми агентами признаются лица, на которых в соответствии с НК РФ возложены обязанности по исчислению, удержанию у налогоплательщика и перечислению в соответствующий бюджет (внебюджетный фонд) налогов. Налоговые агенты имеют те же права, что и налогоплательщики (ст.24 НК РФ).

НК РФ установлены определенные требования к процедуре подачи жалобы. Жалоба в вышестоящий налоговый орган (вышестоящему должностному лицу) подается в течение трех месяцев со дня, когда налогоплательщик узнал или должен был узнать о нарушении своих прав. К жалобе могут быть приложены обосновывающие ее документы. В случае пропуска по уважительной причине срока подачи жалобы этот срок по заявлению лица, подающего жалобу, может быть восстановлен вышестоящим должностным лицом налогового органа или вышестоящим налоговым органом. Жалоба подается в письменной форме соответствующему налоговому органу или должностному лицу. НК РФ не предъявляет обязательных требований к содержанию жалобы. Несмотря на это, в жалобе налогоплательщика должны быть указаны:

наименование и адрес вышестоящего налогового органа или должностного лица налогового органа;

наименование и адрес лица, подающего жалобу;

наименование налогового органа или должностного лица, чьи действия или бездействие обжалует налогоплательщик;

номер и дата обжалуемого решения налогового органа о привлечении к налоговой ответственности, а также, номер и дата акта налоговой проверки, на основании которого вынесено решение;

основания, по которым налогоплательщик обжалует действия или бездействие налогового органа или его должностных лиц;

основания, по которым налогоплательщик обжалует ненормативные акты налогового органа.

Жалоба, поданная юридическим лицом, должна быть подписана его руководителем или заместителем руководителя, либо законным или уполномоченным представителем юридического лица. Если жалоба подается физическим лицом, она подписывается налогоплательщиком самостоятельно, либо законными или уполномоченными представителями.

Лицо, подавшее жалобу в вышестоящий налоговый орган или вышестоящему должностному лицу, до принятия решения по этой жалобе может ее отозвать на основании письменного заявления. Важно помнить, что отзыв жалобы лишает подавшее ее лицо права на подачу повторной жалобы по тем же основаниям в тот же налоговый орган или тому же должностному лицу.

Повторная подача жалобы в вышестоящий налоговый орган или вышестоящему должностному лицу производится в том же порядке. В аналогичном порядке должны быть рассмотрены и жалобы налогоплательщика (налогового агента) вышестоящим должностным лицом налогового органа на действия нижестоящего должностного лица этого же налогового органа, выразившиеся в вынесении им решения по налоговой проверке заявителя.

НК РФ предусмотрена следующая процедура рассмотрения жалобы и принятия решения по ней. Обжалуемым актом налогового органа является его решение, а не акт налоговой проверки, который налоговый орган составляет по результатам налоговой проверки в соответствии с п.1 ст. 100 НК РФ. Жалоба налогоплательщика рассматривается вышестоящим налоговым органом (вышестоящим должностным лицом) в

срок не позднее одного месяца со дня ее получения. По итогам рассмотрения жалобы на акт налогового органа вышестоящий налоговый орган (вышестоящее должностное лицо) вправе:

1. Оставить жалобу без удовлетворения.
2. Отменить акт налогового органа и назначить дополнительную проверку (при этом решение нижестоящего налогового органа отменяется в полном объеме, так как НК РФ не предусмотрено возможности отмены решения в какой-либо части. В случае необходимости отмены решения нижестоящего налогового органа в какой-либо части вышестоящий налоговый орган может воспользоваться п.п.4 п.2 ст. 140 НК РФ и изменить решение нижестоящего налогового органа путем отмены его в необходимой части).
3. Отменить решение и прекратить производство по делу о налоговом правонарушении (НК РФ не предусматривает перечень оснований для прекращения производства по делу вышестоящим налоговым органом (вышестоящим должностным лицом). Однако вышестоящий налоговый орган (вышестоящее должностное лицо) обязан прекратить производство по делу о налоговом правонарушении при наличии хотя бы одного из следующих обстоятельств:
отсутствие события налогового правонарушения;
отсутствие вины лица в совершении налогового правонарушения;
совершение деяния, содержащего признаки налогового правонарушения, физическим лицом, не достигшим к моменту совершения деяния шестнадцатилетнего возраста;
истечение сроков давности привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения).
4. Изменить решение или вынести новое решение.

По итогам рассмотрения жалобы на действия или бездействие должностных лиц налоговых органов вышестоящий налоговый орган (вышестоящее должностное лицо) вправе вынести решение по существу. Решение налогового органа (должностного лица) по жалобе принимается в течение месяца. О принятом решении в течение трех дней со дня его принятия сообщается в письменной форме лицу, подавшему жалобу.

Подача жалобы в вышестоящий налоговый орган (вышестоящему должностному лицу) не приостанавливает исполнения обжалуемого акта или действия, за исключением случаев, предусмотренных НК РФ. Если налоговый орган (должностное лицо), рассматривающий жалобу, имеет достаточные основания полагать, что обжалуемые акт или действие не соответствуют законодательству Российской Федерации, указанный налоговый орган вправе полностью или частично приостановить исполнение обжалуемых акта или действия. Решение о приостановлении исполнения акта (действия) принимается руководителем налогового органа, принявшим такой акт, либо вышестоящим налоговым органом.

Жалобы (исковые заявления) на акты налоговых органов, действия или бездействие их должностных лиц, поданные в суд, рассматриваются и разрешаются в порядке, установленном гражданским процессуальным, арбитражным процессуальным законодательством и иными федеральными законами.

Инспектор налоговой службы III ранга А.Борисов

НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ТРАНСПОРТНЫХ СРЕДСТВ

Налог с владельцев наземных транспортных средств уплачивался гражданами, имеющими в собственности автомобили, мотоциклы, мотороллеры, автобусы и другие самоходные машины и механизмы, в соответствии со ст.6 Закона Российской Федерации от 18.10.91 № 1759-1 «О дорожных фондах в Российской Федерации» (с последующими изменениями и дополнениями). Налог на водно-воздушные транспортные средства (самолеты, вертолеты, теплоходы, яхты, катера, моторные лодки и другие водно-воздушные транспортные средства) уплачивался физическими лицами в соответствии со ст.2 Закона Российской Федерации от 09.12.91 № 2003-1 «О налогах на имущество физических лиц» (с последующими изменениями и дополнениями). Эти законодательные акты действовали в части налогообложения транспортных средств до вступления в силу главы 28 «Транспортный налог» НК РФ. Федеральным законом от 24.07.02 № 110-ФЗ указанная глава НК РФ введена в действие с 1 января 2003 года. Налог обязателен к уплате на всей территории Российской Федерации с момента, определенного специальными законами субъектов Российской Федерации.

Субъекты Российской Федерации в своих законах устанавливают конкретные ставки налога (в пределах, определенных ст.361 НК РФ), порядок, сроки уплаты налога, а также льготы по его уплате. Эта же статья позволяет увеличить или уменьшить ставки, определенные Кодексом, но не более чем в 5 раз, и установить их дифференцированно в отношении категории транспортных средств и срока полезного использования.

При принятии законодательных актов субъектами Российской Федерации должны учитываться нормы ст.56-58 НК РФ, в частности льготы не могут носить индивидуальный характер, ставки налога не могут быть установлены с дискриминацией категорий плательщиков, а обязанности по уплате налога у физических лиц возникают с момента получения налогового уведомления от налогового органа.

Согласно п. 1 ст.5 НК РФ акты законодательства о новых налогах и сборах субъектов Российской Федерации вступают в силу не ранее 1 января года, следующего за годом их принятия, но не ранее одного месяца со дня их официального опубликования. Следовательно, для правомерности взимания транспортного налога в 2003 году закон субъекта Российской Федерации должен быть принят и официально опубликован не позднее 30 ноября 2002 года.

В соответствии с п.1. ст.58 НК РФ и абзаца 2 п.5 определения Конституционного суда Российской Федерации от 09.04.01 № 82-О законодательные (представительные) органы власти субъектов Российской Федерации могут установить порядок (и сроки) уплаты налога, при котором уплату транспортного налога можно производить по окончании налогового периода разовой уплатой всей суммы налога, либо предусмотреть уплату авансовых платежей налога с окончательным расчетом по итогам налогового периода.

Статьей 357 НК РФ определено, что налогоплательщиками являются лица, в том числе физические, на которых зарегистрированы транспортные средства. Это граждане Российской Федерации, иностранные граждане и лица без гражданства. Таким образом, физические лица будут уплачивать один транспортный налог вместо двух: налога с владельцев транспортных средств и налога на имущество (водно-воздушные транспортные средства) физических лиц. Эта норма, с точки зрения определения статуса налогоплательщика, игнорирует право собственности лица на транспортное средство, как это было в прошлом, что позволило вторым абзацем этой статьи установить новую норму о статусе налогоплательщика. Теперь им является также лицо, указанное в доверенности на право владения и распоряжения транспортным средством, выданной лицом, на которое зарегистрировано транспортное средство.

Физическое лицо, на которое зарегистрировано транспортное средство, в соответствии с НК РФ, обязано сообщить налоговому органу по месту своего жительства о передаче на основании доверенности указанных транспортных средств другому физическому лицу, которое будет считаться налогоплательщиком. Если уведомление о передаче на основании доверенности транспортного средства в налоговый орган не поступило, то физическое лицо, на которое зарегистрировано транспортное средство, должно признаваться плательщиком транспортного налога.

Часть вторая ст.357 НК РФ закрепляет по состоянию на дату опубликования Закона № 110-ФЗ (30 июля 2002 года распространенную на практике ситуацию, когда транспортные средства продавались на основе генеральной доверенности. Согласно ст. 185 ГК РФ, доверенностью признается письменное уполномочие, выдаваемое одним лицом другому лицу для представления перед третьими лицами. Поскольку предметом доверенности не может быть передача права собственности, то у лица, выдавшего доверенность, сохраняется право собственности.

Статьей 358 НК РФ к объектам обложения транспортным налогом наземного транспорта, помимо механизмов на пневматическом ходу, теперь отнесены также механизмы на гусеничном ходу. Перечень водно-воздушных транспортных средств, как объектов налогообложения, по сравнению с прошлым законодательством также расширен в этой статье. В перечень включены парусные суда, гидроциклы, несамоходные (буксирные) суда. Однако, как и раньше, эти перечни не являются закрытыми, и к объектам налогообложения могут быть отнесены другие самоходные механизмы, водные и воздушные транспортные средства, зарегистрированные в установленном порядке в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Вместе с тем п.2 ст.358 установлен закрытый и полный перечень транспортных средств, не являющихся объектами налогообложения:

весельные, а также моторные лодки, у которых мощность двигателя не свыше 5 лошадиных сил;

автомобили легковые, специально оборудованные для использования инвалидами, а также автомобили легковые с мощностью двигателя до 100 л.с., или 73,55 кВт, полученные (приобретенные) через органы социальной защиты населения. В соответствии с Федеральным законом от 24.11.95 № 181-ФЗ (в ред. по состоянию на 10.01.03) «О социальной защите инвалидов в Российской Федерации» инвалиды, имеющие соответствующие медицинские показатели, а также дети-инвалиды, достигшие пятилетнего возраста и страдающие нарушением функций опорно-двигательного аппарата, с правом управления этими транспортными средствами взрослыми членами семьи имеют право на получение таких автотранспортных средств;

промысловые морские и речные суда;

пассажирские и грузовые морские, речные и воздушные суда, находящиеся в собственности (на праве хозяйственного ведения или оперативного управления) организаций, основным видом деятельности которых является осуществление пассажирских и (или) грузовых перевозок;

тракторы, самоходные комбайны всех марок, специальные автомашины (молоковозы, скотовозы, специальные машины для перевозки птицы, машины для перевозки и внесения минеральных удобрений,

ветеринарной помощи, технического обслуживания), зарегистрированные на сельскохозяйственных товаропроизводителей и используемые при сельскохозяйственных работах для производства сельскохозяйственной продукции. В соответствии со ст.1 Федерального закона от 08.12.95 № 193-ФЗ «О сельскохозяйственной кооперации» (в ред. от 10.01.03), такие транспортные средства должны быть зарегистрированы на сельскохозяйственных товаропроизводителей, т.е. на физических лиц, осуществляющих производство сельскохозяйственной продукции, которая составляет в стоимостном выражении более 50% общего объема производимой продукции;

транспортные средства, принадлежащие на праве хозяйственного ведения или оперативного управления федеральным органам исполнительной власти, где законодательно предусмотрена военная и (или) приравненная к ней служба;

транспортные средства, находящиеся в розыске, при условии подтверждения факта их угона (кражи) документом, выдаваемым уполномоченным органом;

самолеты и вертолеты санитарной авиации и медицинской службы.

Понятие транспортного средства для целей налогообложения определено главой 28 НК РФ. Это автомобили, мотоциклы, мотороллеры, автобусы и другие самоходные машины и механизмы на пневматическом и гусеничном ходу, самолеты, вертолеты, теплоходы, яхты, парусные суда, катера, снегоходы, мотосани, моторные лодки, гидроциклы, несамоходные (буксирные) суда и другие водные и воздушные транспортные средства, зарегистрированные в установленном порядке в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Исходя из этого, транспортные средства можно разделить на три категории:

наземные, регистрация которых осуществляется в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 12.08.94 № 938 (с изм. от 21.02.02 № 120) «О государственной регистрации автотранспортных средств и других видов самоходной техники» и Правилами регистрации автотранспортных средств и прицепов к ним в Государственной инспекции безопасности дорожного движения МВД России, утвержденными приказом МВД России от 27.01.03 № 59 (зарегистрирован в Минюсте России 30 декабря 1996 года, регистрационный № 1223);

воздушные, регистрация которых осуществляется в соответствии со ст. 33 Воздушного кодекса Российской Федерации, введенного в действие Федеральным законом от 19.03.97 № 60-ФЗ;

водные, регистрация которых осуществляется в соответствии со статьей 16 Кодекса внутреннего водного транспорта Российской Федерации, введенного в действие Федеральным законом от 07.03.01 № 24-ФЗ и ст.33 Кодекса торгового мореплавания Российской Федерации, введенного в действие Федеральным законом от 30.04.99 № 81-ФЗ.

Пункт 5 ст. 83 НК РФ устанавливает, что наземные транспортные средства принимаются на налоговый учет налоговым органом по месту их государственной регистрации, а водно-воздушные транспортные средства – по месту жительства физического лица.

В соответствии с пп.4 и 5 ст.362 НК РФ органы, осуществляющие государственную регистрацию транспортных средств, обязаны сообщать в налоговый орган по месту своего нахождения:

о транспортных средствах и лицах, на которых они зарегистрированы (или сняты с регистрации), в десятидневный срок после регистрации (или снятия с регистрации);

ежегодно до 1 февраля сведения о транспортных средствах, находящихся у них на учете, и лицах, на которых они зарегистрированы, по состоянию на 1 января.

Форма этих сведений утверждена приказом МНС России от 10.11.02 № БГ-3-04/641 (зарегистрирован в Минюсте России 18 декабря 2002 года, регистрационный №403 8).

Если транспортное средство зарегистрировано на иностранное физическое лицо, являющееся сотрудником дипломатического или консульского представительства и приравненной к ним международной организации, а также на членов их семей, то следует учитывать нормы, предусмотренные международными договорами (соглашениями) об избежании двойного налогообложения, заключенного Российской Федерацией с иностранными государствами.

Транспортный налог исчисляется по транспортным средствам, имеющим двигатели, в зависимости от мощности двигателя в лошадиных силах или кВт, по несамоходным (буксирным) транспортным средствам – от валовой вместимости в регистровых тоннах и по транспортным средствам, не подпадающим под указанные выше, – по единице транспорта. Мощность двигателя определяется исходя из данных его паспорта, а валовая вместимость по правилам Международной конвенции по обмеру судов 1969 года в соответствии со ст. 10 Кодекса торгового мореплавания Российской Федерации.

Если в паспорте на транспортное средство мощность двигателя указана в метрических единицах мощности (кВт), то производится пересчет во внесистемные единицы мощности (лошадиные силы): 1 кВт = 1,35962 л.с.

Сведения о транспортных средствах, подлежащих временному учету по месту приписки в органах,

осуществляющих государственную регистрацию транспортных средств, на которые выдано свидетельство о временной регистрации транспортных средств, также подлежат передаче в налоговый орган. В этих сведениях органы, осуществляющие регистрацию транспортных средств, указывают информацию о транспортном средстве, о лицах, на которых они зарегистрированы, об их доле в праве собственности, необходимую для исчисления транспортного налога физическим лицам, поставленным на налоговый учет.

Государственную регистрацию автотранспортных средств (легковых и грузовых) осуществляют подразделения ГИБДД МВД России. Государственную регистрацию самоходных транспортных средств (машины и механизмы на пневматическом и гусеничном ходу, тракторы, самоходные дорожно-строительные транспортные средства и иная самоходная техника, снегоходы, мотосани) осуществляют органы государственного надзора за техническим состоянием самоходных машин и других видов самоходной техники Минсельхоза России. Государственную регистрацию транспортных средств, зарегистрированных в других странах и временно находящихся на территории Российской Федерации сроком на 6 месяцев и более, осуществляют органы ГИБДД МВД России.

Транспортные средства воинских формирований, транспортные средства воинских формирований федеральных органов исполнительной власти и иных организаций проходят государственную регистрацию в автомобильных службах Вооруженных Сил Российской Федерации, пограничных войсках, внутренних войсках, войсках правительственной связи, обеспечивающих связь с органами военного управления, железнодорожных войсках Российской Федерации, войсках гражданской обороны, а также автомобильных службах иных министерств и ведомств, имеющих воинские формирования.

Самоходные суда внутреннего плавания с главными двигателями мощностью не менее чем 55 кВт и несамоходные суда вместимостью не менее чем 80 т, а также любые пассажирские и наливные суда, спортивные парусные и прогулочные парусные суда (независимо от наличия и мощности главных двигателей и вместимости таких судов), другие спортивные и прогулочные суда (независимо от количества пассажиров на них), в том числе, спортивные и прогулочные самоходные суда с главными двигателями мощностью не менее чем 55 кВт, спортивные и прогулочные несамоходные суда вместимостью не менее чем 80 т регистрируются Государственной службой речного транспорта по определенному бассейну.

В настоящее время в Российской Федерации таких бассейнов 14: Московский (г.Москва), Волжский (г.Нижний Новгород), Камский (г.Пермь), Доно-Кубанский (г.Ростов-на-Дону), Северо-Западный (г. Санкт-Петербург), Северный (г.Архангельск), Беломорско-Онежский (г.Петрозаводск), Печорский (г.Печора), Обь-Иртышский (г.Омск), Обский (г.Новосибирск), Восточно-Сибирский (г.Иркутск), Енисейский (г.Красноярск), Амурский (г.Хабаровск), Ленский (Якутия (САХА), пос.Жатай).

Суда смешанного (река-море/море-река) плавания, совершающие международные рейсы, морские суда, грузопассажирские суда, нефтеналивные и буксирные суда, другие самоходные и несамоходные суда регистрируются в морских администрациях портов (капитан морского торгового порта) Государственной службы морского флота Минтранса России. Государственную регистрацию спортивных, прогулочных и иных судов осуществляют органы Госкомспорта России. Государственная инспекция по маломерным судам Минприроды России осуществляет государственную регистрацию моторных лодок, парусных судов, гидроциклов и других водных транспортных средств с мощностью двигателя менее 55 кВт и несамоходных судов вместимостью менее 80 т.

Государственная служба гражданской авиации Минтранса России проводит государственную регистрацию воздушных судов (самолеты, вертолеты и другие воздушные суда).

Регистрацию отдельных видов транспортных средств могут осуществлять и иные уполномоченные органы.

Месяц регистрации транспортного средства, а также месяц снятия транспортного средства с регистрации принимается за календарный месяц.

Анализ данных о динамике количества автотранспортных средств и лиц, на которых они зарегистрированы, показывает, что их количество ежегодно возрастает. Учитывая, что до вступления в действие главы 28 НК РФ действовал порядок, при котором налоговые органы не вели учет ни этих средств, ни их владельцев и не исчисляли этот налог с владельцев автотранспортных средств, налог уплачивался самостоятельно физическим лицом, и квитанция предъявлялась в ГИБДД при прохождении техосмотра. При таком порядке неуплата налога была систематической и приводила к значительным потерям бюджета.

С вступлением в действие главы 28 НК РФ этот недостаток устранен и установлен порядок, аналогичный действовавшему налоговому учету и исчислению налога на водно-воздушные транспортные средства и контролю за его уплатой.

Налоговые органы по сведениям, полученным от органов, регистрирующих транспортные средства, создают базу данных о налогоплательщиках - физических лицах и объектах налогообложения - транспортных средствах. Сформировав базу данных, необходимую для исчисления налога физическим лицам, налоговый орган, применив установленную в регионе ставку транспортного налога, исчисляет налог. Сумма налога,

подлежащая уплате в бюджет, исчисляется отдельно по каждому транспортному средству, признаваемому объектом налогообложения в соответствии со ст. 359 НК РФ.

Статьей 361 НК РФ установлены базовые ставки транспортного налога (см. таблицу):

Наименование объекта налогообложения	Налоговая ставка по ст.361 НК РФ, руб.
Автомобили легковые с мощностью двигателя (с каждой лошадиной силы):	
до 100 л.с. (до 73,55 кВт) включительно	5
свыше 100 л.с. до 150 л.с. (свыше 73,55 кВт до 110,33 кВт) включительно	7
свыше 150 л.с. до 200 л.с. (свыше 110,33 кВт до 147,1 кВт) включительно	10
свыше 200 л.с. до 250 л.с. (свыше 147,1 кВт до 183,9 кВт) включительно	15
свыше 250 л.с. (свыше 183,9 кВт)	30
Мотоциклы и мотороллеры с мощностью двигателя (с каждой лошадиной силы):	
до 20 л.с. (до 14,7 кВт) включительно	2
свыше 20 л.с. до 35 л.с. (свыше 14,7 кВт до 25,74 кВт) включительно	4
свыше 35 л.с. (свыше 25,74 кВт)	10
Автобусы с мощностью двигателя (с каждой лошадиной силы):	
до 200 л.с. (до 147,1 кВт) включительно	10
свыше 200 л.с. (свыше 147,1 кВт)	20
Грузовые автомобили с мощностью двигателя с каждой лошадиной силы):	
до 100 л.с. (до 73,55 кВт) включительно	5
свыше 100 л.с. до 150 л.с. (свыше 73,55 кВт до 110,33 кВт) включительно	8
свыше 150 л.с. до 200 л.с. (свыше 110,33 кВт до 147,1 кВт) включительно	10
свыше 200 л.с. до 250 л.с. (свыше 147,1 кВт до 183,9 кВт) включительно	13
свыше 250 л.с. (свыше 183,9 кВт)	17
Другие самоходные транспортные средства, машины и механизмы на пневматическом и гусеничном ходу (с каждой лошадиной силы)	
	5
Снегоходы, мотосани с мощностью двигателя (с каждой лошадиной силы):	
до 50 л.с. (до 36,77 кВт) включительно	5
свыше 50 л.с. (свыше 36,77 кВт)	10
Катера, моторные лодки и другие водные транспортные средства с мощностью двигателя (с каждой лошадиной силы):	
до 100 л.с. (до 73,55 кВт) включительно	10
свыше 100 л.с. (до 73,55 кВт)	20
Яхты и другие парусно-моторные суда с мощностью двигателя (с каждой лошадиной силы):	
до 100 л.с. (до 73,55 кВт) включительно	20
свыше 100 л.с. (до 73,55 кВт)	40
Гидроциклы с мощностью двигателя (с каждой лошадиной силы):	
до 100 л.с. (до 73,55 кВт) включительно	25
свыше 100 л.с. (до 73,55 кВт)	50
Несамоходные (буксирные) суда, для которых определяется валовая вместимость (с каждой регистровой тонны валовой вместимости)	
	20
Самолеты, вертолеты и иные воздушные суда, имеющие двигатели (с каждой лошадиной силы)	
	25
Другие водные и воздушные транспортные средства, не имеющие двигателей (с единицы транспортного средства)	
	200

После исчисления налога налоговый орган выписывает налоговое уведомление, форма которого ут

верждена приказом МНС России от 14.10.02 № ВГ-3-04/566. Налоговое уведомление направляется налогоплательщику в срок не позднее 1 июня года налогового периода и не позднее 30 дней до наступления срока платежа. Налоговое уведомление на уплату налога передается физическому лицу (его законному или уполномоченному представителю) лично под расписку или иным способом, подтверждающим факт и дату его получения. В случае, когда физическое лицо уклоняется от получения налогового уведомления, данное уведомление направляется по почте заказным письмом. Налоговое уведомление считается полученным по истечении шести дней с даты направления заказного письма.

В налоговом уведомлении должны быть указаны сумма налога, подлежащая уплате за налоговый период, расчет налоговой базы, а также срок уплаты налога. Уплата налога производится разовой уплатой всей суммы налога, либо в ином порядке, устанавливаемом актами законодательства о налоге субъектов Российской Федерации. Законом о налоге субъекта Российской Федерации может быть предусмотрена уплата транспортного налога по одному сроку после окончания налогового периода, а также могут быть предусмотрены сроки уплаты авансовых платежей.

В случае изменения данных в сведениях о государственной регистрации транспортных средств и о налогоплательщике (лице, на которое зарегистрировано это транспортное средство) в течение налогового периода налоговый орган должен произвести перерасчет суммы налога по итогам налогового периода и направить физическому лицу уточненное налоговое уведомление для доплаты налога, или сообщить о сумме переплаченного налога. Зачет суммы излишне уплаченного налога в счет предстоящих платежей осуществляется на основании письменного заявления налогоплательщика по решению налогового органа. Такое решение выносится в течение пяти дней после получения заявления при условии, что эта сумма направляется в тот же бюджет, в который направлена излишне уплаченная сумма.

По заявлению налогоплательщика и по решению налогового органа сумма излишне уплаченного налога может быть направлена на исполнение обязанностей по уплате налогов, на уплату пеней, погашение недоимки, если эта сумма направляется в тот же бюджет, в который была направлена излишне уплаченная сумма налога.

Налоговые органы вправе самостоятельно произвести зачет в случае, если имеется недоимка по другим налогам. Налоговый орган обязан проинформировать налогоплательщика о вынесенном решении, о зачете сумм излишне уплаченного налога не позднее двух недель со дня подачи заявления о зачете.

Сумма излишне уплаченного налога подлежит возврату по письменному заявлению налогоплательщика. В случае наличия у налогоплательщика недоимки по уплате налогов и сборов или задолженности по пеням, начисленным тому же бюджету, возврат налогоплательщику излишне уплаченной суммы производится только после зачета указанной суммы в счет погашения недоимки (задолженности). Заявление о возврате либо зачете суммы излишне уплаченного налога может быть подано в течение трех лет со дня уплаты указанной суммы. Возврат суммы излишне уплаченного налога производится за счет средств того бюджета, в который произошла переплата, в течение одного месяца со дня подачи заявления о возврате.

В случае, когда граждане своевременно не были привлечены к уплате налога, исчисление им налогов может быть произведено не более чем за три предшествующих года. За такой же период допускаются пересмотр платежей и направление на погашение задолженности сумм излишне уплаченных (налогоплательщиком самостоятельно по ошибке или по причинам, связанным с действующим механизмом уплаты налога) и излишне взысканных (налоговым органом в принудительном порядке) сумм налога по сравнению с подлежащими к уплате в соответствии с налоговым законодательством.

Обязанность по уплате транспортного налога в соответствии со ст.44 и 363 НК РФ возникает у физического лица после получения налогового уведомления на его уплату и прекращается с уплатой этого налога. Обязанность по уплате транспортного налога должна быть выполнена в срок, указанный в налоговом уведомлении. За просрочку гражданами платежей по налогу начисляется пеня (которая рассматривается, как компенсация потерь государства в результате недополучения налоговых сумм в срок в случае задержки уплаты налогов) в процентах от неуплаченной суммы налога в размере одной трехсотой действующей в это время ставки рефинансирования Банка России за каждый день просрочки.

Пени уплачиваются одновременно с уплатой сумм налога или после уплаты таких сумм в полном объеме. Пени могут быть взысканы принудительно за счет денежных средств налогоплательщика на счетах в банке, а также за счет иного имущества налогоплательщика в порядке, предусмотренном ПК РФ. Принудительное взыскание пеней с физических лиц производится в судебном порядке. Сумма соответствующих пеней уплачивается помимо причитающихся к уплате сумм налога и независимо от применения других мер обеспечения исполнения обязанности по уплате налога, а также мер ответственности за нарушение законодательства о налогах и сборах.

При неуплате налога в срок налогоплательщику направляется требование об уплате налога. В соответствии со ст.69 ПК РФ требование об уплате налога – это направленное налогоплательщику письменное извещение о неуплаченной сумме налога, а также об обязанности уплатить в установленный срок неуплаченную сумму налога и соответствующие пени. Требование об уплате налога направляется налогоплательщику при

наличии у него недоимки независимо от привлечения его к ответственности за нарушение законодательства о налогах.

Требование об уплате налога должно содержать сведения о сумме задолженности по налогу, размере пеней, начисленных на момент направления требования, сроке уплаты налога, установленного законодательством о налогах, сроке исполнения требования и мерах по взысканию налога и обеспечению исполнения обязанности по уплате налога, которые применяются в случае неисполнения требования налогоплательщика.

Требование об уплате налога может быть передано физическому лицу (его законному или уполномоченному представителю) лично под расписку или иным способом, подтверждающим факт и дату получения этого требования. В случае, когда лица уклоняются от получения требования, оно направляется по почте заказным письмом и считается полученным по истечении шести дней с даты направления заказного письма.

Требование об уплате налогов рассматривается как информирование налогоплательщика о начале официальных процедур по взысканию налога и пеней, при неисполнении которого налоговые органы получают основания для принятия более жестких мер по взысканию с физических лиц недоимки в судебном порядке. Требование об уплате налога направляется налогоплательщику не позднее трех месяцев после наступления срока уплаты налога.

В случае, если обязанность налогоплательщика по уплате налога изменилась после направления требования об уплате налога, налоговый орган обязан направить налогоплательщику уточненное требование.

Законами о транспортном налоге субъектов Российской Федерации могут быть установлены льготы по уплате налога для отдельных категорий плательщиков.

Советник налоговой службы Российской Федерации II ранга

Л. Крыканова

МИНИСТЕРСТВО РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ ПО НАЛОГАМ И СБОРАМ

ПИСЬМО от 23 октября 2002 года № 03-2-05/2711/24-АК079

Об исчислении налога на пользователей автомобильных дорог

Министерство Российской Федерации по налогам и сборам рассмотрело письмо Центрального банка Российской Федерации по вопросу налогообложения налогом на пользователей автомобильных дорог отдельных видов доходов Банка России и сообщает следующее.

На основании статьи 5 Закона Российской Федерации от 18.10.91 № 1759-1 «О дорожных фондах в Российской Федерации» и подпункта 33.1 Инструкции МНС России от 04.04.2000 № 59 «О порядке исчисления и уплаты налогов, поступающих в дорожные фонды» банки и другие кредитные организации уплачивают налог на пользователей автомобильных дорог от выручки, полученной от реализации услуг.

При этом в Закон Российской Федерации «О дорожных фондах в Российской Федерации» после признания утратившим силу Постановления Правительства Российской Федерации от 16.05.94 № 490 не вносилось соответствующих изменений об изменении объекта налогообложения по налогу на пользователей автомобильных дорог для налогоплательщиков данного налога (включая банки и другие кредитные организации) в связи с изменением в порядке исчисления налога на прибыль организаций.

Исходя из изложенного, не подлежат налогообложению налогом на пользователей автомобильных дорог (как относившиеся к пункту 57 раздела III Положения об особенностях определения налогооблагаемой базы для уплаты налога на прибыль банками и другими кредитными учреждениями) доходы банков, полученные от:

- списания сумм кредиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек;
- возмещения стоимости сданного (утраченного) имущества и других материальных ценностей.

Также не подлежали налогообложению налогом на пользователей автомобильных дорог доходы от сдачи макулатуры и вторсырья, независимо от отнесения таких доходов к пунктам 19 или 57 названного Положения.

Вместе с тем, вопросы налогообложения налогом на пользователей автомобильных дорог оборотов по реализации материальных ценностей и нематериальных активов должны решаться только с учетом конкретных обстоятельств этих операций в соответствии с положениями статьи 5 Закона Российской Федерации «О дорожных фондах в Российской Федерации» и главы II Инструкции МНС России от 04.04.2000 № 59 «О порядке исчисления и уплаты налогов, поступающих в дорожные фонды».

Что касается налогообложения сумм, перечисленных банку клиентами, в счет возмещения телеграфных, почтовых и иных услуг связи, то они учитывались ранее по пункту 16 раздела I указанного выше Положения и включались в налоговую базу при исчислении налога на пользователей автомобильных дорог.

Главный государственный советник налоговой службы

В.В.Гусев

**ОТВЕТЫ НА ВОПРОСЫ СПЕЦИАЛИСТОВ
ЦЕНТРА ИССЛЕДОВАНИЙ ПРОБЛЕМ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ И АУДИТОРСКИХ ФИРМ**

Вопрос:

С 2002 г. амортизация по ОС, введенным в эксплуатацию до 01.01.2002, начисляется согласно установленному ст. 258 НК РФ сроку полезного использования. При этом ст. 322 НК РФ содержит термины «оставшийся срок полезного использования» (пп.2 п.1 ст.322 НК РФ) и «срок фактической амортизации» (абз.б п.1 ст.322 НК РФ). Указанные положения ст. 322 НК РФ противоречат друг другу в случае их применения к ОС, находящимся в эксплуатации на 01.01.2002 дольше срока, установленного Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.

Например, для компьютера, амортизируемого с 1995 г., срок амортизации для которого до 01.01.2002 был установлен в 10 лет, с 01.01.2002 срок амортизации составляет 3 года. Если применить пп.1, 2 п.1 ст. 322 НК РФ, то оставшийся срок полезного использования будет равен нулю, т.е. недоначисленная амортизация включается в состав расходов 2002 г. однократно. Если применить абз.б п.1 ст.322 НК РФ, то амортизация должна будет начисляться равномерно в течение 7 лет, т.е. всего срок амортизации составит 14 лет.

Каков порядок начисления амортизации в данном случае?

Ответ:

Прежде всего, необходимо отметить, что мы не усматриваем какого-либо противоречия в упомянутых в вопросе пользователя положениях ст.322 Налогового кодекса РФ. Поясним нашу позицию, взяв за основу приведенный пользователем пример.

Согласно п. 1 ст.322 НК РФ по основным средствам, введенным в эксплуатацию до вступления в силу гл.25 НК РФ, полезный срок их использования устанавливается налогоплательщиком самостоятельно по состоянию на 1 января 2002 г. с учетом Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1, и сроков полезного использования по амортизационным группам, установленных ст.258 НК РФ.

Вне зависимости от выбранного налогоплательщиком метода начисления амортизации по имуществу, введенному в эксплуатацию до вступления в силу гл.25 НК РФ, начисление амортизации производится, исходя из остаточной стоимости указанного имущества и оставшегося срока полезного использования.

Таким образом, оставшийся срок полезного использования определяется путем вычитания из срока полезного использования объекта ОС, введенного в эксплуатацию до 01.01.2002, установленного организацией на основе положений ст.258 НК РФ, срока эксплуатации данного объекта до 01.01.2002.

То есть если, к примеру, компьютер был введен в эксплуатацию в 2000 г., то после 01.01.2002 оставшийся срок его полезного использования будет равен 1 году (3 года - 2 года эксплуатации компьютера до 01.01.2002), в течение которого недоначисленная амортизация по данному объекту ОС будет включена в состав расходов, уменьшающих доходы текущего отчетного (налогового) периода.

В ситуации же, когда компьютер введен в эксплуатацию в 1995 г., срок его использования до 01.01.2002 (срок фактического начисления амортизации) превышает срок полезного использования, определенный на основании ст.258 НК РФ (7 лет > 3 лет), т.е. оставшегося срока полезного использования у этого объекта ОС после 01.01.2002 нет как такового и нормы пп. 1,2 п. 1 ст.322 НК РФ неприменимы в принципе.

В этом случае НК РФ действительно предписывает относить недоначисленную сумму амортизации в состав расходов, учитываемых при налогообложении прибыли, равномерно в течение установленного налогоплательщиком срока, но не менее 7 лет, начиная с 01.01.2002 (п.1 ст.322 НК РФ).

Центр исследований проблем налогообложения и бухгалтерского учета**А.И.Дыбов**