

**«ВОПРОСЫ-ОТВЕТЫ»,
КОНСУЛЬТАЦИИ И РАЗЪЯСНЕНИЯ
ПО СМЕТНОМУ ДЕЛУ И ЭКОНОМИЧЕСКИМ ВОПРОСАМ СТРОИТЕЛЬСТВА**

Подготовлены специалистами:

– П. В. Горячкин

– А. П. Иванов

– А. И. Барабанов

– Э. А. Рубен

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, Е-mail: rccs@rccs.spb.ru, stroyinform@rccs.spb.ru

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

Вопрос:

Какими нормативными документами регламентируется гарантийный срок качества по сданным строительно-монтажным работам?

Ответ:

Согласно п. 2.4 СНиП 3.01.04-87, строительно-монтажные организации несут ответственность за надлежащее качество строительно-монтажных работ. В большинстве случаев срок гарантии оговаривается заказчиком и подрядчиком при заключении договора строительного подряда.

Если в заключенном договоре не оговорен гарантийный срок, то, в этом случае, следует руководствоваться пунктом 2 статьи 724 Гражданского кодекса РФ, который гласит: «В случае, когда на результат работы не установлен гарантийный срок, требования, связанные с недостатками результата работы, могут быть предъявлены заказчиком при условии, что они были обнаружены в разумный срок, но в пределах двух лет со дня передачи результата работы, если иные сроки не установлены законом, договором или обычаями делового оборота».

В пункте 5 этой же статьи говорится о том, что «если иное не предусмотрено договором подряда, гарантийный срок начинает течь с момента, когда результат выполненной работы был принят или должен был быть принят заказчиком».

Вопрос:

На основании какого документа и можно ли включать в сметы затраты на переработку мусора на свалке?

Ответ:

В соответствии с Положением о заказчике при строительстве объектов на территории Российской Федерации, утвержденным постановлением Госстроя России от 8 июня 2001 года № 58, заказчик обязан сообщить подрядчику установленные места вывоза грунта, мусора, материалов от разборки и рубки насаждений, непригодных для вторичного использования, исходя из расположения которых определяются затраты на вывоз мусора и непригодных материалов. Если заказчик не может предоставить место вывоза мусора, то он должен дать согласие на вывоз мусора и непригодных материалов и их переработку специализированными организациями на свалках по тарифам этих организаций.

Вопрос:

Группа строительных организаций, выполняющих сваебойные работы, просит дать разъяснение о порядке учета в сметах применения плотов (сланей) под ходовые пути копра и подстилающего слоя под них из песка.

Многие заказчики не признают работы по устройству основания под копер и считают, что эти работы учтены в расценках на погружение железобетонных свай.

Себестоимость одного плота (слани), изготовленного из металлического шпунта Ларсен-IV (б/у) и бревен, равна 18000 рублей. Срок эксплуатации 1,5 – 2 года. Под один копер необходимо 6–8 плотов (сланей)

Ответ :

Сметные нормы 2001 года, также как и сметные нормы 1984 года, (а, следовательно, и расценки) на выполнение работ по погружению железобетонных свай с земли определены, исходя из условий работы сваебойных агрегатов и кранов, а также устройства рельсовых путей для копров на устойчивом основании, то есть на грунтовом основании, способным нести нагрузку от указанных механизмов.

Если, в связи с наличием слабонесущих грунтов, необходимо устройство специального основания для перемещения сваебойных агрегатов или кранового оборудования, то затраты на эти цели должны определяться в сметной документации дополнительно.

Учитывая, что в Санкт-Петербурге грунты, как правило, являются слабонесущими, особенно в весенний и осенний период и при наличии грунтовых вод, затраты на устройство искусственных оснований под копры, а при необходимости и под крановое оборудование, следует предусматривать в сметной документации. Проектные решения усиления оснований должны быть указаны в проекте организации строительства (ПОС) или проекте производства работ (ППР). В качестве усиления могут быть щебеночные основания, основания из железобетонных плит по песчаной подготовке, основания из сланей по песчаной подготовке и т.д. При применении железобетонных плит или сланей следует учитывать их оборачиваемость.

Вопрос :

Какой все же берется % за услуги генподрядчика, или на основании какого документа его можно рассчитывать? Раньше были приказы строительных Главков и «Положение о взаимоотношениях генеральных подрядчиков с субподрядными организациями» Госстроя СССР.

Ответ :

Размер услуг генподрядчика в настоящее время не лимитируется и должен устанавливаться в договоре подряда между генподрядной и субподрядной организациями в зависимости от объема этих услуг.

В составе расходов генподрядчика на услуги, оказываемых субподрядчику, могут быть: административно-хозяйственные расходы генподрядчика, связанные с обеспечением технической документацией и координацией работ, выполняемых субподрядчиком, приемкой от субподрядчика и сдачей заказчику работ, выполненных субподрядчиком, разрешением вопросов материально-технического снабжения; затраты по обеспечению пожарно-сторожевой охраны, осуществлению мероприятий по технике безопасности и охране труда, охране окружающей среды; обеспечению субподрядчика титульными и нетитульными временными зданиями и сооружениями, благоустройству строительной площадки; освещению территории стройплощадки; оказанию дополнительной медицинской помощи; плата за пользование частично в течение рабочего дня подъемными механизмами генподрядчика и т.д.

Вопрос :

Просим ответить на один вопрос, желательно в письменной форме. В настоящее время мы столкнулись с непониманием одного из заказчиков. Финансисты проверяющей стороны утверждают, что нами не правильно начисляются накладные расходы и сметная прибыль. По мнению этих финансистов – ссылка на бюллетень «Стройинформ» № 12 за декабрь 2002 года п.4.8. страница 30, где приводится формула расчета накладных расходов, суммарная величина основной заработной платы рабочих и машинистов в уровне

сметных цен (1984 года или 01.01.2000 года) должна браться без учета поправочных коэффициентов к нормам затрат труда (условия производства работ). Другими словами, не следует учитывать стесненность. Просим разъяснить прав ли заказчик?

Ответ :

Заказчик абсолютно не прав. Суммарная величина заработной платы рабочих и машинистов (сметный фонд оплаты труда рабочих) должна приниматься (независимо от используемой сметно-нормативной базы) со всеми коэффициентами, учитывающими увеличение трудозатрат и, следовательно, заработной платы и стоимости эксплуатации машин, приведенных в Технических частях соответствующих Сборников ТЕР или ЕРЕР и Указаниях по применению ТЕР (ГЭСН-2001) или ЕРЕР, в том числе, коэффициентов, учитывающих влияние условий производства работ (стесненность и вредные условия труда).

Вопрос :

При строительстве магистрального газопровода диаметром 530x8 мм в районе Крайнего Севера у нашей организации возник ряд разногласий с Заказчиком и Генподрядчиком:

По зимним удорожаниям при составлении расчета договорной цены и расчетов фактических затрат.

Прав ли Заказчик и Генподрядчик, когда наша организация, выполняя полный комплекс работ по СНиП IV-5-82 Сборника 25, производит работы круглогодично, должна брать зимние удорожания только по видам работ и только в зимний период, в размере 1,9 % с $K=1,05$, на сварку, контроль методом радиографирования, УЗК, испытания, транспортировка с погрузкой и выгрузкой, 28,6 % с $K=1,05$ на изоляцию стыков, укладку, 17,4 % с $K=1,05$ на контроль изоляции, хотя в локальных сметах принят круглогодичный процент зимних удорожаний 8,6 % при строительстве газопровода в районах Крайнего Севера, и при составлении формы КС-2 нам подписывают зимние удорожания в размере 8,6%?

При составлении расчета договорной цены и расчетов фактических затрат Заказчик категорически отказывается отдавать сметные трудозатраты рабочих по обслуживанию машин и механизмов, мотивируя тем, что $K=1,29$ к заработной плате, с каким составляются сметы, неверен, и отдает только трудозатраты по работе механизмов по ЭСН-82?

К какому разделу затрат надо относить транспортировку на расстояние 170 км временных опор на магистральный газопровод?

Ответ :

1. В сметной документации дополнительные затраты при производстве работ в зимнее время по круглогодичному проценту определяются для создания сметного лимита на эти цели. Порядок расчетов по дополнительным затратам при производстве работ в зимнее время должен быть установлен в договоре строительного подряда. Расчеты по нормам раздела II НДЗ-84 (или раздела II ГСН 81-05-02-2001) для работ, выполняемых только в зимний период, могут быть предусмотрены, как для генподрядной организации, так и для субподрядных организаций. Для районов Крайнего Севера этот метод расчетов является более предпочтительным. При этом, предусмотренный в договоре подряда метод расчетов по зимним удорожаниям, должен применяться и при составлении отчетности (формы КС-2).

2. В соответствии с Постановлением Госстроя СССР от 30 декабря 1985 года № 273, затраты труда рабочих, обслуживающих машины, в сметной документации, составленной по нормам и сметным ценам 1984 года, должны определяться по следующей формуле: $T_m = Z_m \times K$, где :

Z_m - заработная плата рабочих, обслуживающих машины, принимаемая из локальных смет по графе «в том числе заработная плата рабочих, обслуживающих машины».

K - коэффициент перехода от заработной платы рабочих, учтенной в затратах на эксплуатацию строительных машин, к затратам труда этих рабочих (в чел.-ч).

Принимается в размерах:

- для всех строительного-монтажных работ (кроме земляных) - 1,29;
- для земляных работ, выполняемых с применением строительных машин, - 1,44.

Принимать затраты труда рабочих, обслуживающих машины, по времени работы машин, предусмотренном в ЭСН-82, методически не верно, так как при этом не учитываются затраты труда при

количестве машинистов более одного, при монтаже и демонтаже машин, перевозках и т.д.

3. Сметные цены на материалы, изделия и конструкции являются ценами франко-приобъектный склад строительной площадки. При определении сметной цены временных опор затраты на перевозку их до строительной площадки на расстояние 170 км должны быть учтены в калькуляции стоимости этих изделий, и, следовательно, будут относиться к разделу затрат «материалы».

Вопрос:

Прошу Вас дать разъяснения по отдельным вопросам применения расценок и коэффициентов применительно к конкретному объекту строительства.

Стройка: Реконструкция Михайловского сада

Объект: Электроосвещение территории. Наружные сети электроснабжения.

Вопросы для разъяснения:

1. Определение расхода кабельной продукции.

Генподрядчиком расход кабеля определяется по длине траншеи, без учета производственных отходов, процентных надбавок на "змейку", углы поворота, и т. д. Прошу разъяснить порядок определения расхода кабеля при выполнении электромонтажных работ.

При устройстве постели под кабель учитывает ли расценка Ц8-142-1 стоимость песка.

Входит ли в состав работ при установке соединительных муфт на кабель (Ц8-161-8, Ц8-161-10, Ц8-161-13) спецавтотранспорт (а/машина).

Речь идет о вахтовом методе выполнения работ. При установке муфт применяются следующее оборудование и материалы:

газовые баллоны;

жаровни дровяные;

ковш для плавки цинка;

пороховые пресса;

Кроме того, при организации работ возникают затраты по перевозке работников и спецодежды и т. д.

2. Оплата дополнительного лабораторного испытания кабеля.

По требованию кабельной сети АО "Ленэнерго", при сдаче в эксплуатацию кабельной линии напряжением свыше 1 кВ необходимо представлять протокол разбора образцов кабеля (т. е. кусок укладываемого кабеля представляется в лабораторию ЛКС для проведения его испытаний). Требования ЛКС являются дополнительными, т. к. протоколы испытания при намотке кабеля на барабан представляет завод-изготовитель (стоимость испытания входит в отпускную стоимость кабеля). В состав накладных расходов в соответствии с МДС 81-4.99 дополнительные лабораторные испытания кабеля не входят.

3. Оплата разрешений и допусков к работам по монтажу и испытанию кабельных сетей высокого напряжения.

При производстве работ с высоким напряжением кабельная сеть АО "Ленэнерго" требует оплаты определенных разрешений, ими же выдаваемых: допуск КС на монтаж; допуск КС на испытание; высоковольтное испытание кабеля; включение кабеля. В состав накладных расходов данные затраты не входят.

4. Оплата работ по уплотнению грунта

При производстве земляных работ по требованию Генподрядчика и, в соответствии сметному составу работ, производилось уплотнение грунта обратной засыпки траншеи вибротрамбовкой. В настоящее время со стороны Генподрядчика возникают сомнения по поводу правомочности оплаты в связи с вхождением данного вида работ (уплотнение) в состав расценки по обратной засыпке (1-969, 1-968). Кроме того, работы выполняла фирма ООО "Инженерно-строительная компания", стоимость работ которой, вследствие использования нового оборудования, превышает сметную. На основании этого в акты приемки включена фактическая стоимость уплотнения (по ценам привлеченной фирмы), как дополнительные затраты, без применения повышающих коэффициентов (ПН, НР, ВЗ, ЗУ)

5. Оплата работ по вывозу грунта

Работы выполняла специализированная привлеченная организация. Стоимость работ превышает сметную. На основании этого, в акты приемки включена вывозка грунта (в кубометрах) по ценам привлеченной фирмы, как дополнительные затраты, без применения повышающих коэффициентов (ПН, НР, ВЗ, ЗУ)

Объем рассчитан по правилам исчисления объемов работ (техническая часть к сб. №1) с введением коэффициента на разрыхленность.

Ответ :

На Ваш запрос по отдельным вопросам применения расценок и коэффициентов применительно к конкретному объекту строительства Региональный центр по ценообразованию в строительстве разъясняет:

1. Стоимость прокладки кабеля в траншее определяется по длине траншеи.

Расход уложенного кабеля должен включать производственные отходы, надбавки на углы поворота и т. д. Процент расходных надбавок определяется проектной организацией на стадии проектирования, и может уточняться в процессе производства работ, в зависимости от конкретных условий строительства. С учетом надбавок составляется спецификация необходимых материалов и оборудования, кабельный журнал, и производится оплата и списание уложенного материала.

2. В соответствии с перечнем материальных ресурсов, не учтенных в расценках на монтаж оборудования (приложение №2 к Сборнику расценок на монтаж оборудования № 8, СНиП IV-6-82) стоимость песка для устройства постели под кабель в расценку Ц 8-142-1 не входит и должна учитываться дополнительно. При определении расхода материалов, объем завозимого насыпного песка следует принимать с учетом уплотнения.

3. Расценки на монтаж оборудования предусматривают выполнение работ на строительной площадке с доставкой оборудования и материалов с приобъектного склада. В связи с выполнением работ вахтовым методом с доставкой материалов непосредственно с базы подрядной организации стоимость работы специального автотранспорта должна учитываться дополнительно, и включаться в сметы и акты приемки выполненных работ. В перечне затрат, учитываемых накладными расходами (МДС 81-4.99), эти затраты при выполнении работ вахтовым методом отсутствуют.

4. Кабельная продукция должна поставляться сертифицированной. Затраты по дополнительным лабораторным испытаниям кабеля не входят в состав накладных расходов, и подлежат оплате заказчиком.

5. Требования АО "Ленэнерго" по оплате разрешений при производстве работ с высоким напряжением является новым требованием специализированных организаций, в перечне накладных расходов эти затраты не предусмотрены, и подлежат оплате заказчиком дополнительно.

6. Оплата вывоза грунта по ценам специализированной организации правомерна. На выполненные работы, в данном случае, повышающие лимитированные затраты, а также прибыль и накладные расходы не начисляются. Объем работ подсчитывается по общим правилам подсчета вывозимого грунта с учетом разрыхленности.

Вопрос :

Из-за недостаточного финансирования сроки строительства объекта здравоохранения значительно увеличились. Около трех лет наша организация ведет отделку хирургического корпуса и в зимние периоды отапливает здание, неся при этом большие затраты. Считая, что эти затраты превышают зимние удорожания, предусмотренные сметой, просим разъяснить каким образом рассчитать эти дополнительные затраты?

Ответ :

Сметными нормами дополнительных затрат при производстве строительного-монтажных работ в зимнее время предусматривается временное отопление здания, исходя из проектных данных о строительном объеме здания и необходимой по проекту организации строительства продолжительности отопления для производства отделочных и других специальных работ. Вам следует по проекту организации строительства или по специальному расчету определить нормативный срок отопления здания и в случае, если фактическая продолжительность отопления (не по вине подрядной организации) превышает нормативную, дополнительные затраты следует определять по нормам главы 2 «Нормы на временное отопление» Раздела II Сборника сметных норм дополнительных затрат при производстве строительного-монтажных работ в зимнее время (ГСН 81-05-02-2001), исходя из разницы между фактической и нормативной продолжительностью отопления здания.

Вопрос :

Как учитывать в сметной документации стоимость устройства тепляков при ремонтах и реставрации фасадов? По независимым от подрядчика причинам производство работ по фасадам заказчик заставляет выполнять в зимний холодный период.

Ответ :

Тепляки, устраиваемые для укрытия всего фасада, являются специальными технологическими укрытиями, и их устройство нормами дополнительных затрат при производстве строительно-монтажных работ в зимнее время не учтены, и затраты на их устройство необходимо определять дополнительно. Стоимость устройства технологических укрытий фасадов следует определять, исходя из проектных решений этих укрытий и соответствующих единичных расценок.

Вопрос :

Просим подтвердить или опровергнуть правильность примера расчета размера средств на премирование за ввод в действие объектов строительства.

Пример расчета:

Стоимость СМР по итогу сводного сметного расчета условно составляет 2561,62 тысячи рублей (с учетом резерва средств на непредвиденные работы и затраты) в текущем уровне цен. В ценах 1991 года $2561,62 : 20 = 128,08$ тыс. рублей, где 20 – индекс изменения стоимости СМР в ценах 1991 года к текущему уровню цен на момент расчета премии. В данном примере величина условная. Индексация средств на премирование за ввод в действие объекта из цен 1991 года в текущий уровень на момент расчета производится в соответствии с письмом Госстроя России от 15.03.93 г. № 7-13/32 и письмом Минтруда России от 15.03.93 г. № 463-РБ.

Действующий на момент расчета премии уровень минимальной заработной платы в РФ составляет 100 рублей.

Аналогичный показатель на 01.01.91 года составлял 50 рублей.

Индекс изменения уровня минимальной заработной платы на момент расчета премии по отношению к базовому показателю составляет: $100 : 50 = 2$

Размер средств на премирование за ввод в действие объекта строительства в эксплуатацию составляет 1,28 % от СМР в ценах 1991 года или $128,08 \times 0,0128 \times 2 = 3,28$ тысяч рублей.

Ответ :

Ваш расчет размера средств на премирование за ввод в действие объектов строительства составлен методически правильно в соответствии с разъяснениями в письмах Министерства труда РФ и Госстроя России от 12.08.92 г. № 1636-РБ / 7-26/149 и от 15.03.93 г. № 463-РБ / 7-13/32 и Методическими указаниями по определению стоимости строительной продукции на территории РФ (МДС 81-1.99). Однако, в результате этого расчета определенный размер премии за ввод в действие объектов настолько незначителен, что теряется смысл этого премирования.

Учитывая, что положения указанных выше писем не соответствуют реальным условиям, Санкт-Петербургский региональный центр по ценообразованию в строительстве считает, что средства на премирование за ввод в действие производственных мощностей и объектов строительства должны исчисляться, либо от текущей стоимости строительно-монтажных работ по объекту, либо от базисной стоимости строительно-монтажных работ по этому объекту в сметных нормах и ценах 2001 год с переводом полученной суммы средств на премирование в текущий уровень индексами по заработной плате для данного региона.

Размеры средств на премирование за ввод в действие в срок объектов строительства в процентах от сметной стоимости строительно-монтажных работ следует принимать по письмам Минтруда СССР и Госстроя СССР от 10 октября 1991 года № 1336-ВК / 1-Д. Средства на премирование за ввод в действие в эксплуатацию исчисляются от стоимости строительно-монтажных работ по главам 1-9 Сводного сметного расчета стоимости строительства и включаются в главу 9 «Прочие работы и затраты».

Порядок определения размера средства на премирование за ввод в действие производственных

мощностей и объектов строительства должен быть установлен при согласовании договорной цены на строительство объектов и заключении договора строительного подряда.

Вопрос :

Прошу пояснить, для каких объектов можно использовать индексы, которые недавно появились в таблице 2.2, пункт 24 «Объекты энергетического строительства» Протокола индексов пересчета сметной стоимости, публикуемых в бюллетене «Стройинформ»?

Ответ :

Расчетные индексы к сметно-нормативной базе 1984 г. и 2000 г. (таблица 2.2 пункт 24) Протокола индексов были введены в связи с необходимостью наиболее точно учитывать текущие цены по крупным энергетическим объектам, так как эти объекты не были предусмотрены ни в одной из таблиц Протокола.

Учитывая изложенное, при строительстве крупнейших энергетических объектов мощностью от 50 МВт и более (для ТЭЦ), мощностью от 30 МВт и более (для ГЭС) и трансформаторных подстанций мощностью от 200 МВт и более, необходимо для определения текущих цен использовать индексы из таблицы 2.2, пункт 24.

Таким объектом на сегодняшний день, например, для Ленэнерго является только строительство ТЭЦ-5.

Вопрос :

Садоводство «Михайловское» просит сообщить индексы к сметной стоимости в ценах 1984г. по состоянию на декабрь 2002г. по следующим работам: – улучшенные грунтовые дороги; – электросети;

Ответ :

1. Индексы к элементам прямых затрат в сметных ценах 1984г. для декабря 2002г. составляют:

– улучшенные фунтовые дороги:

к зарплате - 44,37

к эксплуатации машин - 50,26

к стоимости материалов - 50,90

– электросети:

к зарплате -44,37

к эксплуатации машин - 47,55

к стоимости материалов - 55,53

Комплексные индексы к полной сметной стоимости СМР в базе 1984г. для декабря 2002г. при внебюджетном финансировании (без НДС) составляют:

– строительство дорог: - 55,01

– строительство электросетей: - 51,27

Вопрос :

Просим сообщить индекс перехода в текущий уровень цен для I квартала 2003г. при использовании Прейскуранта МГО «Защита» № 2661 001-92.

Ответ :

При использовании Прейскуранта цен МГП «Защита» № 2661 001-92 (Система технического

обслуживания и ремонта технических средств и систем пожаротушения, дымоудаления, охранной, пожарной и охранно-пожарной сигнализации. Оптовые цены на техническое обслуживание и ремонт) для перехода в текущий уровень цен следует применять повышающий коэффициент, который на первый квартал 2003г. составляет - 5,00.

Вопрос:

Сообщите, как происходило удорожание стоимости строительства в Санкт-Петербурге за счет бюджетных средств за 2000г.; 2001г.; 2002г.

Ответ:

Увеличение стоимости строительства в Санкт-Петербурге, осуществляемого за счет бюджетных средств (индексы - дефляторы), составило:

За 2000г. -1,416;

За 2001г. -1,201;

За 2002г. -1,314.

Вопрос:

В журнале, издаваемом Региональным центром Санкт-Петербурга, «Консультации и разъяснения по практическим вопросам сметного ценообразования в строительстве» № 4 за 2002г. на стр. 4 разъясняется порядок оформления формы КС-3 для субподрядных организаций, перешедших на упрощенную систему налогообложения, т. е. освобожденных от НДС. Разъясните, как должна в этом случае оформлять форму КС-3 Генподрядная организация. Надо ли учитывать освобождение от НДС на работы, выполняемые субподрядной организацией?

Ответ:

Этот вопрос был нами направлен в Управление Министерства Российской Федерации по налогам и сборам по Санкт-Петербургу. В ответе (приводится ниже) указано, что в этом случае у генподрядной организации в налоговую базу включается весь объем строительных работ, не зависимо от того, применяет субподрядчик упрощенную систему налогообложения или нет.

—

Письмо Управления по Санкт-Петербургу МНС РФ от 09.01.03 № 03-07/313

Управление Министерства Российской Федерации по налогам и сборам по Санкт-Петербургу, рассмотрев ваш запрос, сообщает.

Упрощенная система налогообложения применяется конкретной организацией и не распространяется на всех последующих контрагентов данной организации.

В соответствии с пунктом 1 статьи 154 Налогового кодекса РФ налоговая база определяется, как стоимость товаров (работ, услуг), исчисленная, исходя из цен, определяемых в соответствии со статьей 40 кодекса, без включения в них НДС и налога с продаж.

Таким образом, у генподрядной организации в налоговую базу включается весь объем строительных работ, включая работы, выполненные субподрядными организациями, не зависимо от того применяет субподрядчик упрощенную систему налогообложения или нет.

Заместитель руководителя Управления,

советник налоговой службы Российской Федерации 1 ранга

Воробьева Л.В.

Вопрос:

Прошу сообщить среднюю месячную заработную плату по региону, которая учитывается при расчете индексов пересчета сметной стоимости для IV кв. 2002г.

Ответ :

Средняя заработная плата по региону (Санкт-Петербург), которая учитывается при расчете индексов пересчета сметной стоимости, составляет для IV кв.: для строительных рабочих – 5200руб. для механизаторов и водителей – 6100руб.

Вопрос :

Прошу Вашего разъяснения по следующему вопросу. Наша организация является генподрядчиком строительства жилого дома, заказчик которого через год после начала строительства решил разбить его на очереди для ввода его в эксплуатацию отдельными блок-секциями. Ранее смета предусматривала единый норматив средств на строительство временных зданий и сооружений на весь дом. Теперь заказчик переутверждает смету, уменьшая этот норматив за счет применения коэффициента 0,8, как для последующих очередей объекта (Техническая часть, пункт 4 СНиП 4.09-91)

Ответ :

В СНиП 4.09-91 («Сборник сметных норм затрат на строительство временных зданий и сооружений», пункт 4) четко указано, что понижающий коэффициент к сметным нормам применяется только при расширении действующих предприятий, зданий и сооружений или строительстве последующих очередей, новых цехов на примыкающих площадках.

Ввод жилого дома по очередям (отдельными блоками) к положению пункта 4 Сборника отношения не имеет, так как разделение на очереди ввода объекта, все равно, потребует от подрядчика строительство всех необходимых временных зданий и сооружений, для возведения всего фундамента, коробки здания, инженерных сетей и т. п.

Нельзя использовать недостроенный (на 20% при $K=0,8$) бетонорастворный узел или совсем не предусматривать временные сооружения на территории строительства, связанные с противопожарными мероприятиями и т. д. из-за нежелания заказчика выделить полностью по нормативам средства на строительство даже титульных временных зданий и сооружений.

Вопрос :

При строительстве 14-этажного жилого дома в г. Белгороде, согласно ПОС, конструкция подкрановых путей предусматривала применение дорожных ж. б. плит. В связи с перебоями в финансировании, дом строился более 6 лет. После разборки подкрановых путей было установлено, что указанные плиты пришли в негодность и подлежат списанию. Однако, заказчик отказался подписать соответствующий акт, ссылаясь на то, что плиты должны списываться с обязательной 3-5-кратной оборачиваемостью, и необходимо эти плиты подрядчику использовать на стройках других заказчиков согласно СНиП 4.09-91.

Ответ :

В настоящее время Госстроем России введен в действие «Сборник сметных норм затрат на строительство временных зданий и сооружений» (ГСН 81-05-01-2001). СНиП 4.09-91 отменен!!!

В пункте 3.7 вышеуказанного Сборника, предусмотрено, что при использовании для строительства временных автомобильных дорог из сборных ж. б. плит возвратная стоимость полученных от разборки плит определяется на основании акта, подписанного заказчиком и подрядчиком, исходя из фактического состояния, получаемых от разборки плит. Аналогично должна определяться оборачиваемость плит для подкрановых путей.

Вопрос :

«Апатитская электротеплосеть» (г. Апатиты) просит сообщить повышающий коэффициент к прейскуранту №26-05-204-01 (оптовые цены на капитальный ремонт и пусконаладочные работы, выполняемые предприятиями Минжилкомхоза). Прейскурант был утвержден Минжилкомхозом РСФСР 3 февраля 1989 года, приказ №42.

Ответ :

В настоящее время новые прейскуранты на различные ремонтные работы ни министерства, ни ведомства, ни Госстрой России не выпускают, и нет ясности, кому будет поручена эта работа (многие разработчики ликвидировались). Необходимо использовать прейскуранты сметно-нормативной базы 1984-1986гг. с переходом в текущий уровень цен с помощью повышающих коэффициентов.

В Вашем случае при использовании прейскуранта № 26-05-204-01 (оптовые цены на капитальный ремонт и пусконаладочные работы, выполняемые предприятиями Минжилкомхоза РСФСР) для перехода в текущий уровень цен следует использовать индексы по заработной плате, публикуемые ежемесячно в бюллетене Стройинформ к ценам 1984года, уменьшив их в 1,25 раза для уровня 1986г.

Вопрос :

Включается ли оплата труда при работе в сверхурочное время в смету?

Ответ :

Да включается, но если сверхурочная работа предусмотрена Проектом организации работ, и имеется согласие Заказчика. Необходимо при заключении договора подряда включить обоснование выполнения сверхурочных работ. В смету включается стоимость сверхурочных работ на основании отдельного расчета.

Вопрос :

ОАО «Метрострой» является многопрофильной строительно-монтажной организацией, выполняет собственными силами, как строительство капитальных подземных сооружений метрополитена, так и работы по возведению внутренних конструкций в этих сооружениях и, в частности, все внутренние санитарно-технические работы (водопровод, водоотлив, канализацию, вентиляцию). На все вышеизложенные работы распространяются «Правила безопасности при строительстве подземных сооружений» - ПБ 03-428-02, регламентирующие повышенные требования к безопасному ведению всех подземных работ и специальные нормы по санитарно-гигиеническому и санитарно-бытовому обеспечению работников Метростроя, источником финансирования которых является статья «накладные расходы». Однако Заказчик считает, что на внутренних санитарно-технических работах в тоннелях метрополитена должен применяться норматив накладных расходов 13,3% (сметно-нормативная база 1984г), а не 27,1%, установленный для подрядных организаций «Метростроя».

Ответ :

При строительстве капитальных подземных сооружений метрополитена, с возведением внутренних конструкций в этих сооружениях, включая внутренние санитарно-технические работы в них (прокладка подземного водопровода, водоотлива, канализации, вентиляции и т. п.) силами подрядных организаций Метростроя, необходимо применять норматив накладных расходов, установленный для этих организаций (27,1% в сметно-нормативной базе 1984г.)

Этот норматив учитывает необходимость выполнения подрядными организациями Метростроя «Правил безопасности при строительстве подземных сооружений», санитарно-гигиеническое и санитарно-бытовое обеспечение работников Метростроя, источником финансирования которых является статья «накладные расходы».

Вопрос :

Строительная компания ведет ускоренными темпами строительство объекта. Согласно ПОС, для разработки котлована используется экскаватор «Самсунг». Затраты на аренду импортной техники не покрывается сметными нормативами (база 1984г.). Просим дать методику расчета компенсации за импортную технику-экскаватор «Самсунг».

Ответ :

В журналах «Консультации и разъяснения по практическим вопросам сметного ценообразования в строительстве» №1 и №2 за 1999г. опубликованы «Рекомендации по расчету коэффициентов к сметной стоимости работ, учитывающих применение импортных строительных машин», разработанные ЦНИИЭУС Госстроя СССР.

Вопрос :

В нашу организацию ЗАО «Петербург-Дорсервис» поступают замечания ведомственной экспертизы Росавтодора о неверном начислении накладных расходов и сметной прибыли. Экспертиза считает, что следует принимать нормы накладных расходов и сметной прибыли с учетом вида выполняемых работ по каждой расценке. Прошу внести ясность.

Ответ :

В соответствии с пунктом 4.6 МДС 81-4.99 и пунктом 4.1 МДС 81-25.2001 Госстроя России при определении нормативов накладных расходов и плановой прибыли на уровне составления сметной документации инженерного проекта, в случае, когда неизвестны субподрядные организации для выполнения специальных видов работ, рекомендуется сметную стоимость таких работ определять с применением норм накладных расходов и сметной прибыли для генеральной строительной организации.

Нормативы накладных расходов и сметной прибыли, исчисляемые от фонда оплаты труда по видам работ, включают в себя комплекс всех работ, выполняемых при сооружении выделенного вида работ, а не перечень расценок, включенных в соответствующий сборник единичных расценок.

Излишнее дробление сметной документации на разделы по Сборникам единичных расценок для начисления накладных расходов и сметной прибыли по каждой позиции неразумно и может привести к абсурдным результатам.

Исходя из изложенного, при составлении сметной документации на перенос и переустройство коммуникаций при строительстве крупных объектов, целесообразно выделять комплекс работ на переустройство каждого вида коммуникаций и начислять накладные расходы и сметную прибыль в соответствии с выделенным видом работ.

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

Координационным центром по ценообразованию и сметному нормированию в строительстве внесены изменения в Сборники ГЭСН-2001.

О внесении изменений в Сборник ГЭСН-2001-6 «Бетонные и железобетонные конструкции монолитные»

В связи с возникающими вопросами в таблицах ГЭСН 06-01-087, ГЭСН 06-01-088, ГЭСН 06-01-089, ГЭСН 06-01-090 и ГЭСН 06-01-091 **измеритель** следует читать в следующей редакции:

Измеритель: 10 м² конструкций (без вычета проемов)

О внесении изменений в Сборник ГЭСН-2001-22 «Водопровод – наружные сети»

В связи с уточнением затрат машинного времени нормы 6 таблицы ГЭСН 22-06-006 дополнить следующим механизмом с изменением затрат труда машинистов:

Шифр ресурса	Наименование элементов затрат	Ед. измер.	22-06-006-6
2	Затраты труда машинистов	чел.-ч	2,28
3	Машины и механизмы		
150701	Краны-трубоукладчики для труб диаметром (грузоподъемностью) до 400 мм (6,3т)	маш.-ч	2,13

Санкт-Петербургским центром по ценообразованию в строительстве внесены изменения в Сборники ГЭСН-2001.

В связи с внесением Координационным центром по ценообразованию и сметному нормированию в строительстве изменений в Сборник ГЭСН-2001-6 «Бетонные и железобетонные конструкции монолитные»

в таблицах ТЕР 06-01-087, ТЕР 06-01-088, ТЕР 06-01-089, ТЕР 06-01-090 и ТЕР 06-01-091 Сборника ТЕР-2001 СПб № 6 **измеритель** следует читать в следующей редакции:

Измеритель: 10 м² конструкций (без вычета проемов)

Вопрос:

В технической части ГЭСНр-2001-58 указано, что ремонт металлической кровли производится оцинкованной листовой сталью толщиной 0,7 мм и вес 1 м² которой составляет 4 кг. Согласно справочной литературе, вес стали такой толщины составляет 5,5 кг/м². В результате в ГЭСНр-2001-58 несоответствие данных. Как учесть разницу в весе для списания материалов и доказать это в казначействе?

Ответ:

В пункте 1.4 в) Технической части Сборника ГЭСНр-2001-58 слова «толщиной 0,7 мм» следует исключить и нормы рассчитаны, исходя из применения листовой стали весом 4,0 кг / м². В то же время расход листовой стали при ремонте или смене металлической кровли в нормах принимается по данным проекта, в соответствии с которыми и следует производить списание материалов, и доказывать в казначействе расход материалов следует также на основании проекта.

Госстроем России в настоящее время разрабатываются поправки к нормам по ремонту металлической кровли по трудозатратам и по времени работы машин при использовании листовой стали с большей массой 1 м² чем предусмотрено в нормах указанного Сборника.

Вопрос:

Просим разъяснить учтена ли в расценке № 06-01-017-1 «Технологический электропрогрев бетона» Сборника ТЕР № 6 стоимость электроэнергии.

Ответ:

В расценке № 06-01-017-1 «Технологический электропрогрев бетона» Сборника ТЕР-2001 СПб № 6 «Бетонные и железобетонные конструкции монолитные» стоимость электроэнергии, расходуемой на электропрогрев бетона не учтена. В связи с возникающими вопросами Координационный центр по ценообразованию и сметному нормированию в строительстве предлагает следующее дополнение:

Пункт 1.20 Технической части Сборника ГЭСН-2001 № 6 «Бетонные и железобетонные конструкции монолитные» дополнить: «Расход электроэнергии на технологический электропрогрев бетона в нормах

указанной выше таблицы не учтен. При отсутствии проектных данных о расходе электроэнергии на прогрев бетона в проекте организации строительства, расход электроэнергии для учета в сметной документации можно принимать по следующей таблице:

Конструкции	Расход электроэнергии на технологический прогрев 1 м ³ бетона, железобетона в деле, кВт.-ч
Колонны	32
Балки, прогоны, ригели и т.д.	51
Перекрытия	67

Вопрос :

Просим дать разъяснение:

- 1. Какие работы входят в расценку ТЕР-2001 таб. 06-01-091 (1-16), так как в ГЭСН-2001 06-01-091 в составе работ указаны работы по установке опалубки и работы по укладке бетонной смеси?*
- 2. Как осмечивать установку опалубки перекрытий?*
- 3. Какое расстояние подноски материалов и изделий предусмотрено расценками ТЕР-2001 06-01-091?*

Ответ :

1. В ГЭСН 06-01-091 в составе работ допущена опечатка. Из состава работ необходимо исключить работы по установке опалубки (см. сборник «Изменения и дополнения к ГЭСН-2001», выпуск 1, стр. 44).

Соответственно, в состав работ единичных расценок ТЕР 06-01-091 входят работы только по бетонированию конструкций перекрытий.

2. Работы по установке опалубки перекрытий необходимо предусматривать дополнительно по таблице 06-01-087.

3. В технической части Сборника № 6 ТЕР-2001 (Пункт 1.3) указано, что расценки учитывают доставку материалов и изделий от приобъектного склада к месту укладки или монтажа. Причем на наш запрос Госстрой России разъяснил, что предусматривается усредненное расстояние доставки, исходя из сложившейся практики производства работ.

Вопрос :

Наше предприятие выполняет работы по строительству, реконструкции и капитальному ремонту наружных сетей канализации. В последние годы при выполнении этих работ широко применяются трубы из полиэтилена или других пластиков, однако в новой сметно-нормативной базе на строительство наружных сетей канализации (ГЭСН-2001, Сборник № 23) отсутствуют нормы на прокладку наружных сетей из полиэтиленовых труб. Соответственно, нет и единичных расценок.

Проектные институты при составлении смет применяют единичные расценки на прокладку водопровода, что не вызывает особых возражений, так как структура работ практически одинакова, но расход труб при прокладке водопровода значительно меньше, чем при прокладке канализационных сетей, что подтверждается систематическим перерасходом труб. Разница в расходе труб, в основном, происходит за счет того, что расстояние между запорной арматурой при строительстве водопроводных сетей несоизмеримо больше расстояний между колодцами на канализационных сетях, особенно дождевых.

В связи с изложенными обстоятельствами считаем, что расход материалов было бы правильно увеличить.

Просим сообщить Ваше решение по данному вопросу.

Ответ :

Региональный центр по ценообразованию в строительстве так же считает возможным применять для определения стоимости работ по прокладке наружных канализационных сетей из пластмассовых труб расценки Сборника ТЕР-2001 СПб № 22 «Водопровод – наружные сети», при этом длину трубопроводов при

определении объемов работ по прокладке наружных сетей канализации следует исчислять по всей проектной длине трубопроводов без вычета длины, занимаемой колодцами. В этом случае изменять расход труб, предусмотренный расценками Сборника ТЕР-2001 СПб № 22 не следует.

Вопрос :

Как долго в 2003 году будут применяться индексы пересчета стоимости строительства к сметным ценам 1984 года?

Необходимо ли с 01.01.03 года пересчитывать остаток сметной стоимости в новые цены? Если «нет», то не получится, что заказчики по привычке будут требовать сметы в базе 1984 года и это приведет к задержке перехода на новую базу?

Ответ :

В соответствии с постановлением Госстроя России № 16 от 08.04.2002 года «О мерах по завершению перехода на новую сметно-нормативную базу ценообразования в строительстве», постановлением Госстроя России № 14 от 27.01.2003 года «О внесении изменений и дополнений в постановление Госстроя России № 16 от 08.04.2002 года и письмом Комитета экономики и промышленной политики Администрации Санкт-Петербурга от 17.12.2001 г. № 01/1711 сметная документация на строительство, реконструкцию или капитальный ремонт объектов, составленная в базовых ценах 1984, 1991 или 1999 года, обязательному прямому пересчету по новой сметно-нормативной базе 2001 года не подлежит. Решение о пересчете ранее выпущенной документации может быть принято по совместному решению заказчика и подрядчика. В связи с тем, что переходящие объекты, сметная стоимость которых определена по сметно-нормативной базе 1984 года, могут переходить и на 2004 год, индексы перехода от базовых сметных цен 1984 года в текущий уровень цен будут разрабатываться в 2003 и 2004 годах. Учитывая, что обязательного пересчета остатков сметной стоимости по объектам по новой сметно-нормативной базе не требуется, переход на новую сметно-нормативную базу предусматривается плавный, по мере завершения строительством объектов со сметной документацией, составленной по старой сметно-нормативной базе. Сметная стоимость строительства (реконструкции, капитального ремонта) на вновь начинаемые объекты должна (особенно для объектов, финансируемых из государственного бюджета) определяться только по сметной базе 2001 года.

Комитет экономики и промышленной политики Администрации Санкт-Петербурга, учитывая, что стоимость объектов, переходящих на 2004 год будет определена по разным сметным базам, **в целях планирования** подготавливает приказ о пересчете остатков сметной стоимости, переходящих на 2004 год, в базовый уровень 2000 год методом индексации.

Вопрос :

Уважаемая редакция сборника «Консультации и разъяснения по практическим вопросам сметного ценообразования в строительстве». Убедительно прошу рассмотреть возникшие у нас вопросы и помочь получить ответы:

1. Как правильно исчислять поверхность стен при применении расценок таблицы ГЭСН 06-01-090 «Бетонирование конструкций стен в крупнощитовой, объемно-переставной и блочной опалубках» (без вычета проемов)? Заказчик определяет поверхность за вычетом проемов, ссылаясь на пункт 2.7. технической части Сборника.

2. Земляные работы производились нами на объекте в январе-феврале месяце. Разработка мерзлого грунта 3 группы была расценена нами, как разработка талых грунтов 5 группы, согласно указаний пунктов 5 и 6 главы 1 раздела II сборника ГСН 81-05-02-2001. Прав ли заказчик, когда оценивает разработку мерзлых грунтов 3 группы как разработку талых грунтов той же группы, ссылаясь на пункт 2 главы 1 раздела II сборника ГСН 81-05-02-2001 ?

Ответ :

1. При применении расценок таблицы 06-01-090 Сборника ГЭСН № 6 для определения стоимости работ по бетонированию конструкций стен в крупнощитовой, объемно-переставной и блочной опалубках площадь

конструкций следует определять без вычета проемов. Так же без вычета проемов принимается площадь конструкций при определении затрат на монтаж и демонтаж крупнощитовой и объемно-переставной опалубок.

Разъяснения пункта 2.7. Технической части Сборника ГЭСН № 6 «Бетонные и железобетонные конструкции монолитные» относятся к таблицам указанного Сборника, где объемы работ по устройству стен и перегородок определяются в м³ (100 м³) бетона или железобетона в деле.

3. Заказчик прав. Сметные нормы дополнительных затрат при производстве работ в зимний период по земляным работам учитывают все дополнительные факторы и затраты, связанные с выполнением работ в зимний период, включая рыхление и разработку мерзлых грунтов.

Вопрос:

ООО «Ремстрой» при составлении локальных смет в программе «Сметный калькулятор», а на их основании и актов ф. КС-2, проставляет индекс элемента прямых затрат «Зарплата машинистов», равной индексу «Оплата труда рабочих», равной 2,356 по таблице 1.3. Протокола индексов пересчета, опубликованного в бюллетене «Стройинформ» № 1 за 2003 год. Таким образом, происходит правильное исчисление ФОТ для расчета накладных расходов и сметной прибыли.

Наш Заказчик считает: индекс на «Зарплату машинистов» следует ставить в «Сметном калькуляторе» равным индексу по «Эксплуатации машин и механизмов» в размере 1,998 – чтобы не завышать, по мнению заказчика, текущую заработную плату машинистов.

Наши ссылки на п. 4.8. «Общих указаний по применению индексов» в бюллетене «Стройинформ» и доводы, что таким образом занижаются все показатели от ФОТ и в сметах и в актах, не убедили Заказчика. ООО «Ремстрой» просит подтвердить правильность применения нами индекса к заработной плате машинистов равным индексу по «Основной зарплате рабочих» или предложить другую методику расчета в программе «Сметный калькулятор».

Ответ:

Региональный центр по ценообразованию в строительстве неоднократно давал разъяснения по этому вопросу, и в последние годы разногласий по применению индексов к заработной плате машинистов не было. Индекс к заработной плате машинистов при расчете общего индекса по стоимости эксплуатации машин принимается равным индексу по оплате труда рабочих в строительстве, реконструкции и капитальном ремонте. Поэтому, при определении фонда оплаты труда рабочих строителей и механизаторов для исчисления накладных расходов и сметной прибыли текущую заработную плату машинистов в программе «Сметный калькулятор» следует определять с использованием индекса по «Основной зарплате рабочих». Применение индекса по эксплуатации машин и механизмов для определения зарплаты механизаторов в текущем уровне методически не грамотно. Переделывать методику расчета накладных расходов и сметной прибыли (если она исчисляется от ФОТ), из-за отдельного ее недопонимания, нет необходимости.

Вопрос:

Прошу Вас дать разъяснение по следующему вопросу:

При облицовке ступеней гранитными плитами по расценке табл. 15-01-038-1 мы дополнительно поверхность ступеней обрабатываем бучардой для предотвращения скольжения. Можно ли к расценке № 15-01-038-1 применить коэффициент, согласно пункта 3.15 Технической части Сборника ТЕР-СПб-2001-15 (коэффициент к затратам труда и основной заработной плате рабочих $K = 1,3$).

Ответ:

Непонятно для чего надо укладывать на ступени шлифованные или полированные гранитные плиты, а потом обрабатывать их бучардой? Более рационально на облицовку ступеней применять плиты из природного камня с другой степенью обработки поверхности. Ответить на Ваш вопрос о применении повышающих коэффициентов затруднительно.

Вопрос:

Какие сметные нормы следует применять при ремонтных отделочных работах на устройство инвентарных лесов при высоте помещения более 4 метров?

Ответ :

Затраты на устройство инвентарных лесов для производства ремонтных отделочных работ в помещениях высотой более 4 метров следует определять по нормам таблицы ГЭСН 08-07-002 «Установка и разборка внутренних инвентарных лесов» Сборника ГЭСН-2001-8 «Конструкции из кирпича и блоков».

Вопрос :

В соответствии с «Номенклатурой строительных машин и механизмов для привязки Государственных элементных строительных норм (ГЭСН 2001) к региональным условиям строительства», разработанной Межрегиональным центром по ценообразованию в строительстве и промышленности строительных материалов (МЦЦС) при Госстрое России имеются машины и механизмы, которые обслуживает экипаж в количестве более одного человека. Как отражается это в текущей цене журнала «Стройцена»? Какая заработная плата машинистов показывается в графе «Зарботная плата машинистов» – одного машиниста или экипажа в целом?

Ответ :

В сметных расценках на эксплуатацию строительных машин в журнале «Стройцена» в графе «Зарплата машинистов» приводится вся заработная плата машинистов, включая зарплату всего экипажа, если машину обслуживает не один человек.

Вопрос :

В базе 1984 года от массы зимних удорожаний заработная плата составляла около 50 %, в НДЗ-91, также в нормах выделялся показатель заработной платы рабочих. Какова структура затрат зимних удорожаний в Сборнике 2001 года? Где найти данную информацию?

Ответ :

Доля сметной заработной платы рабочих в составе зимних удорожаний для Санкт-Петербурга (III температурная зона) была рекомендована в размере 0,4 в ежеквартальном сборнике – «Консультации и разъяснения по практическим вопросам сметного ценообразования в строительстве» № 1 за 2002 год. Для других температурных зон и регионов этот размер подлежит уточнению.

Вопрос :

В ГСН 81-05-02-2001 сказано, что нормы учитывают затраты по устройству обычных тепляков. Нами устроен тепляк для футеровки топки реактора-генератора. Затраты по устройству тепляка больше зимних удорожаний по смете на эти работы. Как рассчитать ту часть затрат по устройству тепляка, которую заказчик должен компенсировать подрядчику?

Ответ :

В сметной документации, как правило, дополнительные затраты при производстве строительно-монтажных работ в зимнее время учитываются по усредненным среднегодовым нормам таблицы 4 Сборника ГСН 81-05-02-2001. При расчетах за выполненные работы по этим нормам может быть перекося, когда подрядная организация получает зимние удорожания, не неся никаких затрат, и, наоборот, когда фактические

дополнительные затраты при производстве работ в зимнее время превышают нормативные. Расчеты по зимним удорожаниям по нормам таблицы 5 Сборника ГСН 81-05-02-2001 по конструкциям и видам работ, выполняемых только в зимний период, позволяет устранить указанный выше перекося.

Что же касается выделения в нормах дополнительных затрат при производстве строительно-монтажных работ в зимнее время доли, приходящейся на устройство тепляков, то это не представляется возможным. Кроме того, учитывая что эти нормы являются усредненными, компенсация по дополнительным затратам при производстве строительно-монтажных работ в зимнее время, как правило, не допускается.

Вопрос :

Прошу уточнить по таблице 3 технической части Сборника №27 ТЕР-2001 СПб к каким расценкам (номерам таблиц) применимы слова «все, кроме». Или эти слова относятся только к пункту 3.1, или ко всем пунктам таблицы 3?

Ответ :

В таблице 3 Технической части Сборника единичных расценок ТЕР-2001-27 СПб «Автомобильные дороги» приведены коэффициенты к единичным расценкам, учитывающие условия производства работ. Между пунктами 3.1 и 3.2 таблицы ошибочно пропущена разделительная горизонтальная сплошная черта и не ясно, к каким номерам таблиц (расценок) относятся слова «все кроме», напечатанные в столбце № 2.

Учитывая изложенное, следует иметь в виду, что слова «все кроме» относятся только к пункту 3.1. таблицы 3.

Вопрос :

Просим внести ясность по следующим вопросам:

- 1. Как учитываются затраты на установку и стоимость фланцевой и муфтовой запорной арматуры при прокладке стальных узлов трубопроводов внутренних систем водоснабжения и отопления в сметно-нормативной базе 2001г. ?*
- 2. Как учитываются затраты по установке фасонных частей и их стоимость при прокладке труб внутренних систем канализации в сметно-нормативной базе 2001г. ?*
- 3. Как расценить работы по установке тепловых узлов в сметно-нормативной базе 2001 г?*

Ответ :

1. При прокладке внутренних систем водоснабжения и отопления, из стальных узлов трубопроводов установка и стоимость фланцевой запорной арматуры учитывается в сметной документации отдельно. Затраты по установке муфтовой запорной арматуры нормами и расценками Сборника №16 ТЕР-2001 учтены, стоимость самой арматуры должна учитываться дополнительно. (В выпуске №3 журнала «Консультации и разъяснения по практическим вопросам сметного ценообразования в строительстве» на стр. 12, второй вопрос сверху, необходимо внести уточнение, имея в виду, что установка и стоимость только фланцевой запорной арматуры учитывается в сметной документации отдельно).

2. Если при прокладке чугунных труб внутренних систем канализации в сметах предусматривается стоимость труб, а не трубопроводов, то затраты по установке фасонных частей и их стоимость должны учитываться дополнительно.

3. В сметную стоимость затраты по установке тепловых узлов включаются по соответствующим расценкам, а стоимость этих узлов, при монтаже силами самой подрядной организацией из отдельных элементов на объекте, определяется по «Калькуляциям затрат» на конкретный узел.

Вопрос :

Прошу пояснить, предусмотрено ли в расценках на монтаж грузоподъемных кранов (Сборник №3

ТЕРм-2001) пусконаладочные работы?

Ответ :

По этому вопросу Региональный центр запросил разработчиков ресурсного сборника на монтажные работы подъемно-транспортного оборудования (№3 ГЭСНм-2001) институт ФГУП ЦНИИЭУС Госстроя России, который сообщил, что пусконаладочные работы не включены в ресурсные показатели монтажа подъемно-транспортного оборудования. Соответственно эти работы не предусмотрены в единичных расценках (Сборник №3 ТЕРм-2001 СПб).

При составлении смет на пусконаладочные работы подъемно-транспортного оборудования необходимо использовать ресурсные показатели Сборник №4 на пусконаладочные работы подъемно-транспортного оборудования (ГЭСНп 81-04-04-2001) с соответственным переходом в текущий уровень цен ресурсным методом. Региональный центр ежемесячно публикует в бюллетене «Стройинформ» среднюю часовую тарифную ставку оплаты труда пусконаладочного персонала (руб./ч.-час).

Вопрос :

Просим сообщить, входит ли стоимость остекления и стеклопакетов в расценке ТЕР-2001 9-03-022-3 «Монтаж оконных фонарных остекленных покрытий из герметичных одно-, двухкамерных стеклопакетов в пластиковой или алюминиевой обвязке»?

Ответ :

Во всех аналогичных случаях необходимо, в первую очередь, ознакомиться с содержанием технической части сборника, а также составом работ и перечнем ресурсов по конкретной таблице сборника.

В данном конкретном случае в составе ресурсов таблицы ГЭСН 09-03-022-3 отсутствуют затраты по остеклению и использованию стеклопакетов и, соответственно, в единичной расценке ТЕР-2001 9-03-022-3 не предусмотрена стоимость этих работ и затрат.

Вопрос :

Муниципальное унитарное предприятие «Усть-Илимское жилищно-коммунальное хозяйство» просит разъяснить о правомерности применения в жилищно-коммунальном хозяйстве Сборников ГЭСНр и ГЭСН, а также «Методических указаний по накладным расходам и сметной прибыли» Госстроя России при составлении смет ресурсным методом по капитальному и текущему ремонтам при условии перехода организаций подрядчиков на упрощенную систему налогообложения.

Ответ :

Если работы по капитальному и текущему ремонтам выполняют подрядные организации, то при составлении смет и актов на выполненные работы, можно использовать Сборники ГЭСНр и ГЭСН, а также «Методические указания по определению накладных расходов и сметной прибыли». Причем переход подрядной организации на упрощенную систему налогообложения не влияет на порядок использования Сборников и методических указаний при составлении смет. Составление смет имеет один порядок, а налогообложение имеет свои законы. Так подрядчики, перешедшие на упрощенное налогообложение, не платят НДС за свои работы, но включают в акты выполненных работ стоимость материалов и услуг с НДС.

Вопрос :

Как учитывать установку и снятие барабана при работах по прокладке кабеля, и как учтен его вес (в единичных расценках по Сборнику №8 ТЕРм -2001 берется чистый вес кабеля-нетто)?

Ответ:

Монтаж кабеля учитывается с веса самого кабеля (нетто), который определяется по марке кабеля, напряжения и сечения. Эти данные имеются в справочниках и каталогах (Справочник на эл. кабели, провода и шнуры - 1987г., под редакцией Беларуссова). Барабан относится к таре и упаковке. Стоимость его учтена в сметной цене кабеля и дополнительно в смете его стоимость учитывать не надо.

Вопрос:

Просим дать разъяснения, какие расценки Сборника №8 ТЕРм-2001 СПб «Электротехнические установки» применять при монтаже:

- люстрового зажима (клеммника) без установки светильника;
- крючка и потолочной крышки без установки светильника (патрона);
- главной заземляющей шины (ГЗШ) и дополнительных медных шин для уравнивания потенциалов (и их стоимость);
- электроплинтуса.

Можно ли пользоваться единичными расценками Сборника №8 ФЕРм-2001?

Ответ:

Монтаж люстрового зажима (без установки светильника) следует учесть по единичной расценке ТЕРм-08-01-082-1;

Монтаж крюка (без установки светильника) следует учесть по ТЕРм-08-087-3, если установка крюка не предусмотрена общестроительной сметой;

Вопрос установки главной заземляющей шины (ГЗШ) для уравнивания потенциалов зависит от проектного решения:

- установка шин предусмотрена в ТЕРм-08 отдел 01, раздел 3;
- монтаж шкафа предусмотрен в ТЕРм-08 отдел 03, раздел 4.

Единичные расценки и ресурсы по монтажу эл. плинтусов в настоящее время Региональным центром разработаны и опубликованы в бюллетене «Стройинформ» №2 за 2003г. (стр. 65).

Использовать сборники ФЕРм можно, но необходимо иметь в виду, что они составлены в ценах Московской области (на 01.01.2000г), и необходимо для перехода в текущий уровень цен использовать индексы перехода.

Вопрос:

1. *Правомерно ли применение дополнительно расценки №1-1252 из Сборника №1 по пусконаладке на электротехнические работы (база 1984г.) или ГЭСНп-1-11-028-1 «измерение сопротивления изоляции» при выполнении подрядчиком электромонтажных работ?*
2. *Распространяются ли указания пункта 12 Технической части Сборника №1 ГЭСНп-2001 «по доле этапов работ в общих затратах труда» на все расценки Сборника?*

Ответ:

1. В расценках на монтаж электротехнического оборудования и сетей учтены необходимые затраты на проверку качества монтажа (см. Сборник ТЕРм-2001 «Общие указания», пункт 1-18). В случае необходимости дополнительных измерений в процессе монтажа, заключается договор на пусконаладочные работы, но в смету на строительно-монтажные работы эти расходы не включаются.

2. Доля этапов работ, для которых предусматривается промежуточная оплата, указанная в пункте 12 Технической части Сборника №1 ГЭСНп-2001, (в соответствии с договором подряда) распространяется на все

расценки этого Сборника.

Вопрос :

На строительстве жилого дома, при электромонтажных работах, согласно проекта, был использован провод марки ПУНП. Этот провод имеет изоляцию и защитную оболочку кабельного типа, то есть монтаж этого провода по трудозатратам и перечню выполняемых работ сопоставим с монтажом кабеля. Подрядчик применил единичную расценку 8-400-1 в базе 1984г. (Кабели с креплением накладными скобами, с установкой осветительных коробок суммарным сечением до 10 кв. мм.). Однако заказчик считает, что в данном случае, если в проекте указан провод, то необходимо и расценивать, как монтаж провода по единичной расценке 8-402-2 в базе 1984г. Просим внести ясность.

Ответ :

Заказчик не прав. Для монтажа провода, имеющего защитную оболочку кабельного типа, следует использовать расценку 8-400-1 в базе 1984г., как предлагает подрядчик. В базе 2001 года это несоответствие устранено. Появилась прямая расценка ТЕРм-2001, таб. 08-02-403 «Провода в защитной оболочке или кабели двух-, трехжильные» и, соответственно, ресурсные показатели в ГЭСНм-08-02-403-3.

Вопросы по сметно-нормативной базе 1984 года.

(включая расценки на реставрационно-восстановительные работы по памятникам истории и культуры)

Вопрос :

Прошу дать разъяснение по демонтажу металлоконструкций. ООО «Стальконструкция СПб» демонтирует на объекте металлоконструкции колонн, лестниц, площадок и стеновые панели типа «сэндвич» не методом обрушения. Существует смета на демонтаж, выпущенная АОЗТ «Ленпромстройпроект» в ценах 1984 года, где учтены накладные расходы и плановые накопления на стоимость демонтируемых металлоконструкций. При проверке сметы заказчиком накладные расходы и плановые накопления были исключены, с объяснением, что демонтируемые конструкции более не используются, а сдаются в металлолом. При ссылке нами на разъяснения в сборнике «Консультации и разъяснения по вопросам сметного ценообразования в строительстве» № 1 за 1998 год, заказчик не принимает это разъяснение, т.к. там идет ссылка на отдельные сборные конструкции и нет упоминания о металлоконструкциях.

Ответ :

Если демонтаж конструкций производится не методом обрушения, а разборкой конструкций здания по элементам, то при определении стоимости работ по демонтажу конструкций в сметных ценах 1984 года кроме прямых затрат в расчете необходимо принимать накладные расходы и плановые накопления, исчислять которые следует от стоимости, учитывающей сметную стоимость демонтируемых конструкций, которая принимается по Сборнику средних районных сметных цен на материалы, изделия и конструкции.

Стоимость самих демонтируемых конструкций в расчете стоимости демонтажа учитываться не должна.

Это разъяснение относится и к демонтажу металлоконструкций.

Вопрос :

Просим Вас дать разъяснение по следующему вопросу:

Подрядная организация изготавливает на строительной площадке каркасы из арматуры в виде

готовых заготовок из отдельных стержней, с применением электросварки. Расчеты за выполненные работы по устройству монолитных железобетонных конструкций осуществляются по ЕРЕР – 84 с предъявлением Заказчику компенсации по материалам.

Возможно ли при расчетах с Заказчиком по компенсации за материалы (арматурные каркасы) применять надбавки к ценам заготовок на сборку и сварку каркасов по ССЦ– 2002, раздел IV?

Ответ :

Стоимость изготовления арматурных каркасов на строительной площадке силами строительной организации следует определять на основании калькуляции. Учитывая сложность составления калькуляции, возможно для определения стоимости арматурных каркасов и расчета компенсации по материалам применять надбавки к ценам заготовок на сборку каркасов, указанные в разделе IV журнала ССЦ-2002 (ССЦ-2003).

Вопрос :

Для монтажа малых главок и восстановления пятиглавия Церковного корпуса Большого Петергофского дворца устанавливаются леса клиночного типа с расходом материалов 25,2 кг на 1 м² проекции. Правомочно ли применить повышающий коэффициент на все составляющие прямых затрат к расценке на устройство усиленных инвентарных лесов, исходя из разницы в расходе материалов?

Вокруг главок устраиваются леса из неинвентарных элементов размерами от 0,80 м до 7,0 м. Правомерно ли расценивать неинвентарные элементы (металлические стойки, связи, дополнительные лестницы и деревянные неинвентарные щиты настилов) по соответствующим Сборникам расценок, с возвратом 70 % металлических элементов от 1,5 м?

Чертежи и спецификации элементов лесов прилагаются.

Ответ :

Региональный центр по ценообразованию в строительстве, рассмотрев представленные чертежи и спецификации элементов лесов, разъясняет:

Поскольку расценкой учтены затраты на установку, амортизацию инвентарных усиленных лесов при весе материалов на 1м² вертикальной проекции лесов значительно меньшем, чем по проекту, правомерно применить повышающий коэффициент на все составляющие прямых затрат к расценке на устройство усиленных инвентарных лесов с большим расходом материалов и конструкций, исходя из соотношения в расходе материалов на 1 м² вертикальной проекции лесов.

При устройстве неинвентарных лесов вокруг главок из отдельных элементов, следует расценить установку неинвентарных элементов лесов (металлические стойки, связи, дополнительные лестницы и деревянные щиты настилов) по соответствующим сборникам ЕРЕР-84 и сметным ценам, с возвратом 70% металлических элементов размером свыше 1,0 м

Вопрос :

Подрядчик выполняет отделочные работы в помещении высотой 30 метров и длиной 100 метров. Площадь установленных лесов – 3000 кв. м., но заказчик снимает 400 кв. м. площади ссылаясь на то, что в расценках на отделочные работы предусмотрено использование подмостей до высоты 4 метра. Прав ли заказчик?

Ответ :

Заказчик не прав. При выполнении отделочных работ в помещениях высотой до 4-х метров подрядная организация использует инвентарные столики, стремянки и приставные лестницы, устройство которых предусмотрено расценками на выполнение основных работ.

При выполнении отделочных работ в помещениях высотой более 4-х метров подрядные организации, как правило, работают с лесов, установка и разборка которых оплачивается отдельно по Сборнику №8 ЕРЕР-84 (расценки 8-190 – 8-194).

Технической частью Сборника №8 (пункт 2.14) предусмотрено, что площадь внутренних лесов для обработке стен исчисляется по вертикальной проекции лесов на стены (от пола до потолка).

Требование Заказчика исключить из площади лесов площадь вертикальной проекции лесов до 4-х м не правомерно, так как подрядчик устанавливает леса от пола, а не подвешивает их на высоте 4-х метров.

Вопрос :

Прошу разъяснить в какую статью затрат входят работы по устройству подмостей для монтажа лифтов, и кто их оплачивает? Мы используем укрупненные расценки по монтажу лифтов, разработанные ЛенНИИпроектом в 1984г.

Ответ :

Укрупненные расценки по монтажу лифтов, разработанные проектным институтом «ЛенНИИпроект» в 1984г. предусматривают все работы, связанные с монтажом лифтов, включая работы по устройству лесов и подмостей, а также отделочные работы.

Необходимо иметь в виду, что эти расценки содержат накладные расходы и сметную прибыль.

Стоимость работ по монтажу лифтов включается в Акт выполненных работ и оплачивается в соответствии с договором подряда или генподрядчиком, а потом заказчиком, или заказчиком непосредственно субподрядчику.

Вопрос :

Наша организация выполняет земляные работы, связанные с обваловкой сооружений, в том числе, большая часть работ связана с транспортировкой грунта из карьера к объектам строительства. Нами используются индексы перехода от базисных цен 1984г. к текущим ценам, разрабатываемые Санкт-Петербургским Региональным центром.

Заказчик применил индексы по строке «Земляные работы» только к единичным расценкам Сборника №1 ЕРЕР, а к транспортировке грунта применил индекс по строке «Разные работы». Просим сообщить, прав ли заказчик?

Ответ :

В Вашем случае при транспортировке грунта из карьера к объектам строительства необходимо использовать индексы по строке или «Земляные работы», или по строке «То же, по доставке карьерных нерудных материалов», которая расположена отдельно после таблицы 1.2 бюллетеня «Стройинформ»

Индексы по строке «Разные работы» предусматривают индексирование прочих работ по строительству зданий, таких как обделки на фасадах, мелкие работы по зданию (установка флагодержателей, решеток для очистки обуви, почтовых ящиков и т. п.) и никакого отношения к транспортным затратам не имеют.

В данном случае Заказчик не прав.

Вопрос :

Просим дать расшифровку затрат составляющих сметную цену строительного песка в ценах 1984 года (5руб.87коп. по Ленинграду).

Ответ :

В сметно-нормативной базе 1984г. сметная стоимость 1 куб. м. песка строительного (ГОСТ 8736-77) составляет – 5,87 руб., в том числе:

–1,06 руб.-оптовая цена;

–0,12 руб. - заготовительно-складские расходы;

–4,69 руб. – транспортные расходы.

Причем транспортные расходы составляют средневзвешенную величину, которая учитывает расходы по водному, ж.д. и автомобильному транспорту от карьеров до складов Главленстройматериалов в Ленинграде.

Вопрос:

Прошу сообщить возможность применения надбавки к стоимости сборных ж.б. изделий в условиях выпуска изделий малыми партиями при строительстве жилых домов. Сметы составляются в базе 1984г.

Ответ:

При составлении сметы в базовых ценах 1984г. оптовая стоимость местных материалов принимается по соответствующим сборникам и прейскурантам, которыми предусматриваются надбавки к ценам сборных железобетонных изделий в условиях выпуска изделий малыми партиями при строительстве жилых домов (см. дополнения к сборнику зональных сметных цен на местные материалы, техническая часть п. 1 и прейскурант 06-08-1982г. п. 1.10 общих указаний).

При заказе до 10 штук надбавки составляют – 40%;

При заказе более 10 до 50 штук надбавки составляют – 30%.

Указанные надбавки начисляются на полную стоимость изделий, включая стоимость арматуры, закладных деталей и других надбавок и скидок, предусмотренных указанными сборниками.

**ПИСЬМА И УКАЗАНИЯ АДМИНИСТРАТИВНЫХ ОРГАНОВ,
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: kccs@kccs.ru, www.kccs.ru

от 27.11.2002 № КЦ/ПЗО

Организациям, предприятиям и специалистам строительного комплекса
Российской Федерации

О подготовке Практического пособия по составлению смет в строительстве на основе новой сметно-нормативной базы ценообразования 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 о подготовке **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 иТЕР-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. Варabanov, В.Г. Гурьев, А.Н. Жуков, А.П. Иванов, А.А. Козловская, С.М. Беллер, Л.А. Данилова и др.

Срок выхода издания –1 квартал 2003 года

Стоимость сборника - 3600 руб. (в том числе НДС 10%).

По вопросам заказа и приобретения Пособия обращаться:

РЦС СПб: 190000 СПб, ул. Декабристов, дом 13, офис Па, тел/факс 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

Генеральный директор Центра П.В. Горячкин

КООРДИНАЦИОННЫЙ ЦЕНТР

ПО ЦЕНООБРАЗОВАНИЮ И СМЕТНОМУ НОРМИРОВАНИЮ В СТРОИТЕЛЬСТВЕ

от 19.12.2002г. № КЦ/ПЗ2

Организациям, предприятиям и специалистам строительного комплекса Российской Федерации

О дополнении технической части Сборника ГЭСН-2001-24 Книга 2 «Газопроводы городов и поселков»

Дополнить Общие указания к технической части раздела 02 «Газопроводы городов и поселков» Сборника ГЭСН-2001-24 «Теплоснабжение и газопроводы - наружные сети» Книга 2 пунктом 1.17 в редакции:

1.17. В нормы таблиц 02-90н-02-92, 02-100 настоящего раздела сборника с целью обеспечения взрывобезопасности производства работ включено время эксплуатации и расход материалов для одного дополнительного аппарата для газовой сварки и резки (кислород технический газообразный - код 101-0324; пропан-бутан, смесь техническая - код 543-0042), работающего в режиме постоянно горящего факела открытого огня.

Время горения факела (машино-часы) работы аппарата для газовой сварки и резки (код 040504) приведены в таблице 1-3 технической части настоящего раздела сборника и не включает в себя затраты труда рабочих-строителей.

Таблица 1-3

№№п/п	Диаметр газопровода (Ду), мм	Время горения факела, час., на измеритель нормы			
		Номера таблиц			
		02-90	02-91	02-92	02-100
1	50	17,19	9,84	11,24	24,9
2	70	-	-	14,82	-
3	80	24,41	14,99	16,25	33,6
4	100	30,15	17,94	19,85	41,1
5	125	34,10	20,11	-	44,8
6	150	47,35	29,08	-	55,61
7	200	64,33	38,8	-	74,89
8	250	73,99	47,11	-	79,4
9	300	84,56	53,22	-	87,6
10	350	-	-	-	125
11	400	131,4	77,43	-	144
12	500	159,9	96,43	-	178
13	600	190,1	111,73	-	215
14	700	-	118,9	-	-

Генеральный директор Центра

П.В. Горячкин

КООРДИНАЦИОННЫЙ ЦЕНТР**ПО ЦЕНООБРАЗОВАНИЮ И СМЕТНОМУ НОРМИРОВАНИЮ В СТРОИТЕЛЬСТВЕ**

от 19.12.2002г. № КЦ/ПЗ4

Организациям, предприятиям и специалистам строительного комплекса Российской Федерации

Разъяснение по вопросу применения норм таблиц 15-05-001, 004 и 005 Сборника ГЭСН-2001-15 «Отделочные работы»

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».

Генеральный директор Центра

П.В. Горячкин

КООРДИНАЦИОННЫЙ ЦЕНТР**ПО ЦЕНООБРАЗОВАНИЮ И СМЕТНОМУ НОРМИРОВАНИЮ В СТРОИТЕЛЬСТВЕ**

От 27.12.2002 №КЦ/ПЗ8

Организациям, предприятиям и специалистам строительного комплекса Российской Федерации

Разъяснение по вопросу применения норм на снятие деформированных асфальтобетонных покрытий самоходными фрезами

В связи с поступающими запросами о применении норм на снятие деформированных асфальтобетонных покрытий самоходными дорожными фрезами Координационный центр по ценообразованию и сметному нормированию в строительстве СООБЩАЕТ:

Таблицей 68-12 (нормы 6-17) Сборника ГЭСНр-2001-68 «Благоустройство» предусмотрено снятие деформированных асфальтобетонных покрытий самоходными холодными фрезами. С другой стороны, в выпущенном позднее Сборнике ГЭСН-2001-27 «Автомобильные дороги» таблица 27-03-009, предусмотрены аналогичные работы.

При разработке норм ГЭСН-2001-27 состав и количественные показатели затрат на выполнение указанных работ были пересмотрены и уточнены.

В связи с изложенным, при определении стоимости работ по срезке поверхностного слоя асфальтобетонных дорожных покрытий методом холодного фрезерования следует руководствоваться таблицей 27-03-009 Сборника ГЭСН-2001-27 «Автомобильные дороги».

Генеральный директор Центра

П.В. Горячкин

САНКТ-ПЕТЕРБУРГСКИЙ РЕГИОНАЛЬНЫЙ ЦЕНТР**ПО ЦЕНООБРАЗОВАНИЮ В СТРОИТЕЛЬСТВЕ**

от 28.01.2003г. №2003-01/П197

Предприятиям, организациям и учреждениям строительного комплекса Санкт-Петербурга

О подготовке Дополнений и изменений к Сборникам Территориальных единичных расценок г. Санкт-Петербурга ТЕР-2001 СПб (Выпуск II. 2003 год)

В соответствии с Порядком разработки и введения норм и расценок на работы с применением новых материалов, технологий и механизмов на территории Санкт-Петербурга, Региональный центр по ценообразованию в строительстве сообщает о подготовке Сборника дополнительных Территориальных элементных сметных норм (ТЭСН-2001 СПб) и единичных расценок (ТЕР-2001СПб) в базисных ценах на

01.01.2000 г. Выпуск Н/2003.

В Сборник войдут дополнительные нормы и расценки к выпущенным Сборникам ТЕР-2001 СПб на новые виды и комплексы работ.

В связи с подготовкой сборника Региональный центр принимает заявки на разработку дополнительных норм и расценок, а также собирает информацию о выявленных неточностях по вышедшим сборниками ТЕР-2001 СПб.

Начальник Центра П.В. Горячкин

—

ПРИМЕЧАНИЕ:

Срок выхода издания - III квартал 2003 года

Стоимость сборника-1400руб. (в том числе, НДС 10%).

По вопросам заказа и приобретения Сборника обращаться: РЦС СПб: 190000 СПб, ул. Декабристов, дом 13, офис 12а, тел/fax (812) 314-5348, 312-5621, тел. 314-5368, 315-7875, E-mail: rccs@rccs.spb.ru, Internet: www.rccs.spb.ru

КООРДИНАЦИОННЫЙ ЦЕНТР**ПО ЦЕНООБРАЗОВАНИЮ И СМЕТНОМУ НОРМИРОВАНИЮ В СТРОИТЕЛЬСТВЕ**

от 27.01.2003г. №КЦ/П43

Организациям, предприятиям и специалистам строительного комплекса Российской Федерации

О внесении изменений в Сборники ГЭСН-2001 на строительные работы

1. В связи с возникающими вопросами в таблицах 06-01-087, 088, 089, 090 и 091 Сборника ГЭСН-2001-06 «Бетонные и железобетонные конструкции монолитные», измеритель таблиц норм следует читать в следующей редакции:

Измеритель: 10 м² конструкций (без вычета проемов)

2. В связи с возникающими вопросами пункт 1.20 Технической части Сборника ГЭСН-2001-06 «Бетонные и железобетонные конструкции монолитные» дополнить:

– «Расход электроэнергии на технологический электропрогрев бетона в нормах указанной выше таблицы не учтен. При отсутствии проектных данных о расходе электроэнергии на прогрев бетона в проекте организации строительства, расход электроэнергии для учета в сметной документации можно принимать по следующей таблице:

Конструкции	Расход электроэнергии на технологический прогрев 1 железобетона в деле. кВт.-ч	м бетона,
Колонны	32	
Балки, прогоны, ригели и т.д.	51	
Перекрытия	67	

3. Внести изменения в таблице 16-04-002 Сборника ГЭСН-2001-16 «Трубопроводы внутренние» в сметных нормах 16-04-002-10 и 16-04-002-11 Напечатано:

Шифр ресурса	Наименование элемента затрат	Ед. измер.	16-04-002-10	16-04-002-11
2	Затраты труда машинистов	чел.-час	13,29	13,29
3	МАШИНЫ И МЕХАНИЗМЫ			
021141	Краны на автомобильном ходу при работе на других видах строительства (кроме магистральных трубопроводов), 10 т	маш.-ч	0,07	0,07

Следует читать:

Шифр ресурса	Наименование элемента затрат	Ед. измер.	16-04-002-10	16-04-002-11

2	Затраты труда машинистов	чел.-час	13,32	13,32
3	МАШИНЫ И МЕХАНИЗМЫ			
021141	Краны на автомобильном ходу при работе на других видах строительства (кроме магистральных трубопроводов), 10 т	маш.-ч	0,10	0,10

4. В связи с уточнением затрат машинного времени в норме 6 таблицы 22-06-006 Сборника ГЭСН-2001-22 «Водопровод – наружные сети», дополняется следующая машина:

Шифр ресурса	Наименование элементов затрат	Ед. измер.	22-06-006-6
2	Затраты труда машинистов	чел.-час	2,28
3	МАШИНЫ И МЕХАНИЗМЫ		
150701	Краны-трубоукладчики для труб диаметром (грузоподъемностью) до 400 мм (6,3 т)	маш.-ч	2,13

Генеральный директор Центра

П.В. Горячкин

КООРДИНАЦИОННЫЙ ЦЕНТР

ПО ЦЕНООБРАЗОВАНИЮ И СМЕТНОМУ НОРМИРОВАНИЮ В СТРОИТЕЛЬСТВЕ

от 28.02.2003г. № КЦ/П45

Организациям, предприятиям и специалистам строительного комплекса Российской Федерации

О нормативах сметной прибыли по видам ремонтно-строительных работ

Рекомендовать к применению с 1 марта 2003 года нормативы сметной прибыли по видам ремонтно-строительных работ (Приложение).

Указанные нормативы носят рекомендательный характер и могут применяться по договоренности сторон.

ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1. Сметная прибыль в составе сметной стоимости ремонтно-строительной продукции – это средства, предназначенные для покрытия расходов подрядных организаций на их расширенное воспроизводство (модернизация оборудования, реконструкция объектов основных фондов) и материальное стимулирование работников.

2. В качестве базы для исчисления сметной прибыли принимается величина средств на оплату труда рабочих строителей и механизаторов в текущих ценах в составе сметных прямых затрат.

3. Сметная прибыль определяется с использованием:

- общеотраслевых нормативов, устанавливаемых для всех исполнителей работ и применение которых рекомендуется для разработки инвесторских смет, стартовой цены при проведении подрядных торгов на комплекс ремонтно-строительных работ;

- нормативов по видам ремонтно-строительных работ для определения сметной прибыли в сметных расчетах и расчетах за выполненные работы в контрактах (договорах подряда) на ремонтно-строительные работы.

4. Общеотраслевой норматив сметной прибыли в составе сметной стоимости ремонтно-строительной продукции составляет 50% к величине средств на оплату труда рабочих строителей и механизаторов в составе прямых затрат.

5. Нормативы по видам ремонтно-строительных работ приведены в таблице:

Приложение

№п\п	Виды ремонтно-строительных работ	Рекомендуемый норматив сметной прибыли (% от фонда оплаты труда)	Расшифровка видов работ
1	2	3	4
1.	Земляные работы, выполняемые: – механизированным способом	47	Разработка грунта механизированным способом в стесненных условиях
	– ручным способом	37	Разработка грунта вручную внутри здания, в т.ч. при подводке, усилении и смене фундаментов, понижении уровня пола, рытье ям, котлованов, траншей
2.	Закрепление грунтов. Опускные колодцы	50	–
3.	Бетонные и железобетонные монолитные конструкции при ремонте жилищно-гражданских объектов	80	Ремонтные работы в т.ч. разборка и смена фундаментов, стен, перекрытий, балконов, лоджий, отмостки и т.п., усиление конструкций
4.	Бетонные и железобетонные сборные конструкции при ремонте жилищно-гражданских объектов	85	Ремонтные работы в т.ч. разборка и смена фундаментов, стен, перекрытий, балконов, лоджий и т.п., усиление конструкций
5.	Конструкции из кирпича и блоков в зданиях: - жилищно-гражданских - сельскохозяйственных	70 60	Разборка и ремонт стен, перегородок, сводчатых перекрытий, кладка отдельных участков стен, заделка проемов и т.п.
6.	Металлические конструкции	87	Разборка и замена балок перекрытий, металлоконструкций лестничных пролетов, усиление стен стальными обоймами, тяжами и т.п., усиление металлоконструкций конструктивных элементов зданий
7.	Деревянные конструкции	60	Разборка, ремонт, замена деревянных конструкций стен и перегородок, лестниц, перекрытий, элементов крыш, ограждений, стульев на лежнях, цоколя и заборки, прогонов, ростверков и настила, антисептирование и огнезащита деревянных конструкций, ремонт и замена щитовых сборных конструкций и т.д.
8.	Проемы дверные и оконные	75	Разборка, ремонт и смена дверных и оконных проемов, в т.ч. приборов
9.	Кровли	75	Разборка, ремонт и замена покрытий крыш металлических, рулонных (толь, рубероид), наплавляемых материалов, асбоцементных и черепичных
10.	Полы	70	Разборка, ремонт и смена: оснований пола - деревянных (лаги, черный пол) и бетонных (бетонная подготовка, стяжка), а также гидроизоляционных и звукоизоляционных прокладок; покрытия пола - дощатые, паркетные, ксилолитовые, бетонные, цементные, мозаичные, из керамических плиток, линолеумных, из листовых материалов, из плиток и мастик
11.	Гидроизоляция фундаментов и подвалов	63	Работы по всем видам гидроизоляции
12.	Внутренние отделочные работы	45	Разборка (отбивка), ремонт и смена внутренней отделки зданий: штукатурки, лепных изделий, облицовки, окраски поверхностей, оклейки обоями
13.	Ремонт фасадов - ремонт швов, штукатурка с окраской	55	Ремонт и герметизация вновь стыков крупнопанельных жилых домов, ремонт и замена штукатурного (фактурного) слоя, облицовки плиткой окраска фасадов зданий
14.	Сантехнические работы - внутренние инженерные сети ЦО, Г и Х водоснабжение, канализация, газоснабжение, вентиляции	77	Разборка, ремонт и устройство вновь (смена) внутридомовых сетей центрального отопления, горячего и холодного водоснабжения, канализации, газоснабжения, вентиляции и присоединенного к ним инженерного оборудования
15.	Наружные сети водоснабжения, канализации, теплоснабжения, газоснабжения	75	Разборка, ремонт и устройство вновь (смена) трубопроводов и инженерного оборудования наружных сетей

16.	Электроосвещение и электросиловое оборудование жилых и гражданских зданий	50	Разборка, ремонт, устройство вновь (смена) электрооборудования жилого здания: вводно-распределительный пункт, внутридомовая осветительные и силовые сети, лестничные щитки, коммунальное освещение и т.д.
17.	Наружное освещение	80	Разборка, ремонт и устройство вновь (смена и реконструкция) оборудования и сетей наружного освещения
18.	Теплоизоляционные работы	65	Разборка, ремонт и устройство вновь (смена) теплоизоляционными материалами, восстановление теплоизоляционных свойств конструктивных элементов и инженерных систем зданий.
19.	Слаботочные устройства (ремонт сетей связи, телефонизация, радиофикация)	47	Разборка, ремонт, устройство вновь (смена или реконструкция) сетей связи, телефонизации, радиофикации
20.	Защита от коррозии	70	Защита от коррозии конструктивных элементов и инженерных систем зданий и сооружений
21.	Ремонт асфальтобетонных покрытий дорожек, тротуаров, внутридворовых проездов и площадок	90	Разборка, ремонт и смена (замена) оснований и покрытий внутридворовых дорожек и тротуаров, внутридворовых проездов и площадок
22.	Ремонт городских улиц и дорог	90	Разборка, ремонт и смена (замена) оснований и покрытий
23.	Бетонные и плитные тротуары	85	Разборка, ремонт и смена (замена) оснований и покрытий из бетона и плиток тротуарных (бетонные, гранитные, мраморные и др. покрытия мощения)
24.	Озеленение	60	Ремонт и смена (замена) зеленных насаждений - газонов, деревьев и кустарников, цветников, декоративное оформление территории и элементов благоустройства и т.п.
25.	Монтаж специального инженерного оборудования (лифты, ПЗУ, АСПЗ и др.)	60	Демонтаж, ремонт, замена или реконструкция (модернизация) специального инженерного оборудования
26.	Пусконаладочные работы, в т.ч. по лифтам	30	Все виды пусконаладочных работ
27.	Разные работы	50	Прочие ремонтно-строительные работы, а также норматив на комплекс работ для инвесторских смет

Генеральный директор Центра

П.В. Горячкин

КООРДИНАЦИОННЫЙ ЦЕНТР

ПО ЦЕНООБРАЗОВАНИЮ И СМЕТНОМУ НОРМИРОВАНИЮ В СТРОИТЕЛЬСТВЕ

от 28.02.2003г. № КЦ/П48

Организациям, предприятиям и специалистам строительного комплекса Российской Федерации

О внесении изменений в наименования элементных сметных норм

Учитывая, что на строительном рынке Российской Федерации представлены материалы, изделия и конструкции для «сухого» строительства, устройства подвесных потолков и перегородок, выпускаемые различными предприятиями и **не уступающие, а зачастую и превосходящими по своим характеристикам материалы KNAUF, ИСКЛЮЧИТЬ** из наименований соответствующих элементных сметных норм, рекомендованных Координационным центром в письмах:

от 25.10.2002 г. № КЦ/П23 «О введении элементных сметных норм на устройство перегородок из гипсокартонных листов на металлическом каркасе по типу систем KNAUF»;

от 05.11.2002 г. № КЦ/П26 «О введении элементных сметных норм на облицовку внутренних поверхностей гипсокартоиными листами с устройством металлического каркаса по типу систем KNAUF»;

от 19.11.2002 г. № КЦ/П28 «О введении элементных сметных норм на устройство подвесных потолков на металлическом каркасе с подшивкой гипсокартонными листами (ГКЛ) по типу систем KNAUF»;

от 21.11.2002г. № КЦ/П29 «О введении элементных сметных норм на устройство плиточных

модульных и реечных подвесных потолков на металлическом каркасе по типу систем KNAUF»

наименование «...по типу систем KNAUF».

Дополнительно сообщаем, что Координационный центр по ценообразованию в строительстве, совместно с рядом строительных организаций, осуществляет техническую и экологическую экспертизу различных сухих смесей для строительства, с целью выработки рекомендаций по их использованию и выявлению фактов несоответствия материалов техническим и экологическим стандартам.

Генеральный директор Центра

П.В.Горячкин

**САНКТ-ПЕТЕРБУРГСКИЙ РЕГИОНАЛЬНЫЙ ЦЕНТР
ПО ЦЕНООБРАЗОВАНИЮ В СТРОИТЕЛЬСТВЕ**

от 03.03.2003г. №2003-02/П207

Участникам инвестиционного процесса в строительстве

на территории Санкт-Петербурга

О нормах и расценках на работы по выравниванию поверхностей бетонных и цементных оснований (стяжек) под полы выравнивающими смесями типа «Бетонит»

В связи с поступающими запросами, Санкт-Петербургский Региональный центр по ценообразованию в строительстве СООБЩАЕТ:

При выполнении работ по выравниванию поверхностей бетонных и цементных оснований (стяжек) под полы выравнивающими смесями типа «Бетонит», следует руководствоваться нормами и расценками, введенными Письмом РЦС СПб 27.02.2002 №2002-02/П154 (бюллетень «Стройинформ» №3/2002).

Начальник Центра

П.В. Горячкин

**КООРДИНАЦИОННЫЙ ЦЕНТР
ПО ЦЕНООБРАЗОВАНИЮ И СМЕТНОМУ НОРМИРОВАНИЮ В СТРОИТЕЛЬСТВЕ**

от 28.02.2003г. № КЦ/П49

Организациям, предприятиям и специалистам строительного комплекса Российской Федерации

О внесении изменений в Техническую часть Сборника ГЭСН-2001-05

П. 1.4 Технической части раздела 03 «Закрепление грунтов» Сборника ГЭСН-2001-05 «Свайные работы. Опускные колодцы. Закрепление грунтов» следует читать в следующей редакции:

1.4. Расход материалов на цементацию грунтов следует принимать по таблице 1.1.

Нормы на 1 м цементируемой части скважины

Таблица 1.1

Наименование материалов	Един. Изм.	Расход компонентов при поглощении сухого материала на 1 м цементируемой части скважины, кг, до														
		5	10	Г 20	40	60	80	100	120	140	160	180	200	250	300	350
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Цементные растворы																
Цемент	кг	10,8	16,3	27,1	48,4	70	90	111	135	156	176	197	218	270	322	374
Вода	м3	2,55	2,6	2,7	2,9	3,07	3,23	3,37	4,06	4,18	4,28	4,36	4,44	4,58	4,72	4,86

Цементно-песчаные растворы																	
Цемент	кг	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	180	214	250
Песок	м3	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,06	0,07	0,08
каля	м ³	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	4,4	4,6	4,6

Продолжение табл.1.1

Наименование материалов	Един. Изм.	Расход компонентов при поглощении сухого материала на 1 м цементируемой части скважины, кг, до															
		400	500	600	700	800	1000	1200	1400	1600	1800	2000	2500	3000	3500	4000	
		16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	
Цементные растворы																	
Цемент	кг	426	528	532	736	840	1050	1250	1460	1670	1870	2080	2600	3120	3620	4140	
Вода	м3	5,02	5,3	5,56	5,84	6,08	6,38	7,04	7,48	7,96	8,3	8,78	9,72	10,2	10,7	11,1	
Цементно-песчаные растворы																	
Цемент	кг	284	352	420	490	560	700	836	730	833	937	1040	1300	1560	1810	2080	
Песок	м3	0,09	0,12	0,14	0,16	0,19	0,23	0,28	0,49	0,56	0,62	0,69	0,87	1,04	1,21	1,38	
Вода	м3	4,8	4,88	5,05	5,22	5,52	5,98	6,32	6,32	6,72	7,12	7,56	8,16	8,44	8,68	9,08	

Генеральный директор Центра

П.В. Горячкин

**КОНСУЛЬТАЦИИ ПО ЭКОНОМИЧЕСКИМ ВОПРОСАМ,
БУХГАЛТЕРСКОМУ УЧЕТУ И ПРАВОВЫМ ОТНОШЕНИЯМ***

Ответы на вопросы Департамента налоговых реформ Минфина РФ

Вопрос :

По какому коду экономической классификации следует производить оплату расходов по составлению проектно-сметной документации?

Ответ :

В соответствии с действующими на территории Российской Федерации правовыми актами и нормативно-методическими документами, проведение капитального ремонта предусматривает наличие проектно-сметной документации. Затраты на составление проектно-сметной документации входят в состав сводного сметного расчета стоимости капитального ремонта, и их следует отражать по соответствующим подстатьям статьи 240300 «Капитальный ремонт» экономической классификации расходов бюджетов Российской Федерации.

Минфин России**Е.Белова****Вопрос :**

По каким кодам экономической классификации отражаются расходы на финансирование текущего ремонта зданий и сооружений и капитального ремонта объектов непромышленного назначения, а также

расходы на приобретение запасных частей для транспортных средств?

Ответ :

Письмом Минфина России от 15.07.2002 № 06-10-25/153 «О финансировании за счет средств федерального бюджета отдельных работ по строительству и капитальному ремонту» дано разъяснение по порядку финансирования этих затрат. В частности, приобретение строительных материалов для выполнения работ в связи с капитальным ремонтом как подрядным, так и хозяйственным способом, осуществляется по соответствующим подстатьям статьи 240300 «Капитальный ремонт» экономической классификации расходов бюджетов Российской Федерации. Что касается текущего ремонта, выполняемого хозяйственным способом, то, по мнению Минфина России, приобретение строительных материалов для этих целей может осуществляться по подстатье 110350 «Прочие расходные материалы и предметы снабжения». Расходы по заработной плате при выполнении работ хозяйственным способом, как по текущему, так и капитальному ремонту осуществляются в соответствии с указанным письмом по предметным статьям и подстатьям 110100 «Оплата труда», 110200 «Начисления на фонд оплаты труда (единый социальный налог), включая тарифы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний», 111040 «Прочие текущие расходы». Приобретение запасных частей для транспортных средств осуществляется по предметной подстатье 110350 «Прочие расходные материалы и предметы снабжения». По предметной подстатье 111050 «Прочие специальные расходы» осуществляются расходы, связанные с исполнением государственного оборонного заказа.

Минфин России

Е. Белова

Вопрос :

Какие коды бюджетной классификации применяются при осуществлении расходов на капитальный ремонт зданий и казарменно-жилищного фонда военных городков?

Ответ :

Для отражения расходов на строительство и капитальный ремонт военных объектов в бюджетной классификации Российской Федерации предусмотрены соответствующие подстатьи 240240 «Строительство военных объектов» и 240340 «Капитальный ремонт военных объектов» экономической классификации расходов бюджетов Российской Федерации. Согласно Справочнику инженера по эксплуатации воинских зданий и сооружений, утвержденному начальником строительства и расквартирования войск заместителем министра обороны Российской Федерации 31 октября 2001 года, в котором даны основные термины и определения, военный городок относится к военному (общевойсковому) объекту. Этим же Справочником определены объекты, относящиеся к казарменно-жилищному фонду и общевоинским сооружениям Минобороны России.

В частности, к ним относятся стационарные и временные военные городки, включающие казармы, солдатские общежития, штабы, здания продовольственной службы, учебные корпуса, клубы, медицинские пункты, сооружения коммунального обслуживания (бани, прачечные, мастерские) и ряд других сооружений (кроме оборонительных), жилые здания и сооружения инфраструктуры жилых зон военных городков, наружные инженерные сети (водопровода, канализации, теплоснабжения, электроснабжения, газоснабжения и др.), а также сооружения для них (колодцы, водонапорные башни, резервуары, пожарные водоемы, проходные и непроходные каналы сетей, газораспределительные станции, тепловые пункты и т.п.) и другие объекты, предусмотренные Справочником. В связи с изложенным, по мнению Минфина России, капитальный ремонт объектов, относящихся к казарменно-жилищному фонду и общевоинским сооружениям, предусмотренных в Справочнике, должен отражаться по статье 240340 «Капитальный ремонт военных объектов» экономической классификации расходов бюджетов Российской Федерации.

Минфин России

Е. Белова

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

Вопрос :

Следует ли организации представлять уточненные расчеты по НДС, если оборудование, приобретенное в третьем квартале для перепродажи, было передано в четвертом квартале для сборки (монтажа) основных средств организации? Ввод в эксплуатацию объекта основных средств состоялся в четвертом квартале.

Ответ :

Инструкцией по заполнению декларации по налогу на добавленную стоимость и декларации по налогу на добавленную стоимость по операциям, облагаемым по налоговой ставке 0 процентов, утвержденной приказом МНС России от 21 января 2002 № ВГ-3-03/25 (с изменениями и дополнениями), предусмотрено, что налоговая декларация с внесенными в нее изменениями и дополнениями представляется за те налоговые периоды, в которых были допущены ошибки (искажения), повлекшие завышение (занижение) сумм налога, подлежащих уплате в бюджет, поэтому уточненная налоговая декларация не представляется только в том случае, если суммы НДС по оборудованию, приобретенному для перепродажи, в третьем квартале были правомерно включены в налоговые вычеты. При этом указанную сумму НДС следует указать при оформлении налоговой декларации за четвертый квартал по строке 430 раздела 1 «Расчет общей суммы налога».

На основании пункта 5 статьи 172 Кодекса суммы НДС, уплаченные налогоплательщиком по оборудованию, требующему монтажа, подлежат вычетам после принятия на учет в качестве основных средств в том налоговом периоде, в котором начинается начисление амортизации. В связи с этим, если по объекту основных средств, введенному в эксплуатацию в четвертом квартале, начисление амортизации начинается в том же квартале, сумму НДС по приобретенному оборудованию также следует отразить в налоговой декларации за четвертый квартал в разделе 1 «Расчет общей суммы налога» в составе налоговых вычетов.

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

Вопрос :

В каком порядке следует уплачивать НДС при проведении капитального строительства в связи с изменениями и дополнениями в Методические рекомендации по применению главы 21 «Налог на добавленную стоимость» Налогового кодекса Российской Федерации, утвержденными приказом МНС России от 17.09.2002 № ВГ-3-03/491 ?

Ответ :

Приказом МНС России от 17.09.2002 № ВГ-3-03/491 внесены изменения и дополнения в Методические рекомендации по применению главы 21 «Налог на добавленную стоимость» Налогового кодекса Российской Федерации. Данные изменения и дополнения внесены в связи с введением в действие с 1 июля 2002 года Федерального закона от 29.05.2002 № 57-ФЗ.

По вопросам применения НДС при проведении капитального строительства изменения внесены в пункты 47 и 48 (48.2) Методических рекомендаций, утвержденных приказом МНС России от 20.12.2000 № ВГ-3-03/447.

Так, на основании положений пункта 10 статьи 167 и пункта 5 статьи 172 Кодекса при выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления начисление НДС на стоимость объекта капитального строительства и вычеты НДС по товарам (работам, услугам), приобретенным налогоплательщиком для выполнения строительно-монтажных работ, следует производить в том налоговом периоде, в котором начинается начисление амортизации.

Кроме того, согласно пункту 6 статьи 171 и пункту 5 статьи 172 Кодекса, после уплаты в бюджет суммы НДС, исчисленной по объекту капитального строительства для собственного потребления в составе общей суммы декларации, сумма НДС, начисленная налогоплательщиком на стоимость объекта капитального строительства по ставке 20 процентов, также подлежит вычету. При этом следует иметь в виду, что такой вычет производится только при выполнении строительно-монтажных работ, стоимость которых включается в расходы, принимаемые к вычету (в том числе, через амортизационные отчисления) при исчислении налога на

прибыль организаций.

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

Вопрос :

Следует ли организации представлять уточненные расчеты по НДС, если оборудование, приобретенное в третьем квартале для перепродажи, было передано в четвертом квартале для сборки (монтажа) основных средств организации? Ввод в эксплуатацию объекта основных средств состоялся в четвертом квартале.

Ответ :

Инструкцией по заполнению декларации по налогу на добавленную стоимость и декларации по налогу на добавленную стоимость по операциям, облагаемым по налоговой ставке 0 процентов, утвержденной приказом МНС России от 21 января 2002 № ВГ-3-03/25 (с изменениями и дополнениями), предусмотрено, что налоговая декларация с внесенными в нее изменениями и дополнениями представляется за те налоговые периоды, в которых были допущены ошибки (искажения), повлекшие завышение (занижение) сумм налога, подлежащих уплате в бюджет, поэтому уточненная налоговая декларация не представляется только в том случае, если суммы НДС по оборудованию, приобретенному для перепродажи, в третьем квартале были правомерно включены в налоговые вычеты. При этом указанную сумму НДС следует указать при оформлении налоговой декларации за четвертый квартал по строке 430 раздела 1 «Расчет общей суммы налога».

На основании пункта 5 статьи 172 Кодекса суммы НДС, уплаченные налогоплательщиком по оборудованию, требующему монтажа, подлежат вычетам после принятия на учет в качестве основных средств в том налоговом периоде, в котором начинается начисление амортизации. В связи с этим, если по объекту основных средств, введенному в эксплуатацию в четвертом квартале, начисление амортизации начинается в том же квартале, сумму НДС по приобретенному оборудованию также следует отразить в налоговой декларации за четвертый квартал в разделе 1 «Расчет общей суммы налога» в составе налоговых вычетов.

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

Вопрос :

В каком порядке следует уплачивать НДС при проведении капитального строительства в связи с изменениями и дополнениями в Методические рекомендации по применению главы 21 «Налог на добавленную стоимость» Налогового кодекса Российской Федерации, утвержденными приказом МНС России от 17.09.2002 № ВГ-3-03/491?

Ответ :

Приказом МНС России от 17.09.2002 № ВГ-3-03/491 внесены изменения и дополнения в Методические рекомендации по применению главы 21 «Налог на добавленную стоимость» Налогового кодекса Российской Федерации. Данные изменения и дополнения внесены в связи с введением в действие с 1 июля 2002 года Федерального закона от 29.05.2002 № 57-ФЗ.

По вопросам применения НДС при проведении капитального строительства изменения внесены в пункты 47 и 48 (48.2) Методических рекомендаций, утвержденных приказом МНС России от 20.12.2000 № ВГ-3-03/447.

Так, на основании положений пункта 10 статьи 167 и пункта 5 статьи 172 Кодекса при выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления начисление НДС на стоимость объекта капитального строительства и вычеты НДС по товарам (работам, услугам), приобретенным налогоплательщиком для выполнения строительно-монтажных работ, следует производить в том налоговом периоде, в котором начинается начисление амортизации.

Кроме того, согласно пункту 6 статьи 171 и пункту 5 статьи 172 Кодекса после уплаты в бюджет суммы НДС, исчисленной по объекту капитального строительства для собственного потребления в составе общей суммы декларации, сумма НДС, начисленная налогоплательщиком на стоимость объекта капитального строительства по ставке 20 процентов, также подлежит вычету. При этом следует иметь в виду, что такой вычет производится только при выполнении строительно-монтажных работ, стоимость которых включается в расходы, принимаемые к вычету (в том числе, через амортизационные отчисления) при исчислении налога на прибыль организаций.

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

Вопрос:

С 1 июня 2002 года вступил в силу Федеральный закон от 29 мая 2002 года № 57-ФЗ. Правомерно ли распространение действия положений Закона, касающихся НДС, на отношения, возникшие с 1 января 2002 года, в случае, если изменение порядка применения НДС ухудшает положение налогоплательщиков, в частности при проведении капитального строительства?

Ответ:

На основании статьи 16 Федерального закона от 29 мая 2002 года № 57-ФЗ данный Закон вступил в силу с 1 июля 2002 года. Действие положений Закона (за исключением отдельных положений) распространяется на отношения, возникшие с 1 января 2002 года.

В соответствии с пунктом 2 статьи 5 Налогового кодекса Российской Федерации, акты законодательства о налогах и сборах, устанавливающие новые налоги и (или) сборы, повышающие налоговые ставки, размеры сборов, устанавливающие или отягчающие ответственность за нарушение законодательства о налогах и сборах, устанавливающие новые обязанности или иным образом ухудшающие положение налогоплательщиков или плательщиков сборов, а также иных участников отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах, обратной силы не имеют. Таким образом, если акт законодательства о налогах и сборах в целом, а не отдельные его положения, ухудшает положение налогоплательщиков, то такой акт обратной силы не имеет. Федеральный закон от 29.05.2002 № 57-ФЗ содержит ряд норм, предусматривающих улучшение положения налогоплательщиков, поэтому распространение действия положений Закона на отношения, возникшие с 1 января 2002 года, не противоречит статье 5 Налогового кодекса Российской Федерации.

Что касается применения НДС при проведении капитального строительства, то в пункте 47 Методических рекомендаций по применению главы 21 «Налог на добавленную стоимость» Налогового кодекса Российской Федерации (в редакции приказа МНС России от 17.09.2002 № ВГ-3-03/491) уточняется, что вычет НДС по товарам (работам, услугам), приобретенным налогоплательщиком для выполнения строительно-монтажных работ для собственного потребления, следует производить в том налоговом периоде, в котором начинается начисление амортизации, с момента введения в действие Федерального закона от 29.05.2002 № 57-ФЗ, то есть с 1 июля 2002 года.

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

Вопрос:

Как учитываются для целей исчисления налога на прибыль, в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации, расходы на рекламу?

Ответ:

В соответствии со ст.264 НК РФ, расходы на рекламу производимых (приобретенных) и (или) реализуемых товаров (работ, услуг), товарного знака и знака обслуживания, к которым относятся расходы на

рекламные мероприятия через средства массовой информации (в том числе, объявления в печати, передачи по радио и телевидению) и телекоммуникационные сети, расходы на световую и иную наружную рекламу, включая изготовление рекламных стендов и рекламных щитов, расходы на участие в выставках, ярмарках, экспозициях, на оформление витрин, выставок-продаж, комнат образцов и демонстрационных залов, на уценку товаров, полностью или частично потерявших свои первоначальные качества при экспонировании, в полном объеме учитываются для целей налогообложения. Расходы налогоплательщика на приобретение (изготовление) призов, вручаемых победителям розыгрышей таких призов во время массовых рекламных кампаний, а также прочие виды рекламы, осуществленные в течение налогового периода, для целей налогообложения признаются в размере, не превышающем 1% выручки, определяемой в соответствии со ст.249 НК РФ. Таким образом, к прочим видам рекламы для целей исчисления налога на прибыль относятся все иные виды рекламы, кроме прямо указанных в ст.264 НК РФ (Федеральный закон от 18.07.95 № 108-ФЗ «О рекламе»).

Департамент налоговой политики Минфина России

Е. Лунина

Вопрос:

Иностранная строительная компания заключила контракт на строительство объекта на территории Российской Федерации. Согласно межправительственному соглашению об избежании двойного налогообложения в отношении налогов на доходы и имущество, деятельность данной компании не привела к образованию постоянного представительства, и, соответственно, она не является плательщиком налога на прибыль на территории России. Должна ли такая компания уплачивать налог на пользователей автомобильных дорог, и распространяется ли на данный налог указанное соглашение?

Ответ:

Согласно п.1 ст.5 Закона Российской Федерации от 18.10.91 г. № 1759-1 «О дорожных фондах в Российской Федерации» (с учетом последующих изменений и дополнений) налог на пользователей автомобильных дорог уплачивают предприятия, организации, учреждения, предприниматели, являющиеся в соответствии с законодательством Российской Федерации юридическими лицами, включая созданные на территории Российской Федерации предприятия с иностранными инвестициями, международные объединения и организации, осуществляющие предпринимательскую деятельность через постоянные представительства, иностранные юридические лица; филиалы и другие аналогичные подразделения предприятий, организаций и учреждений, имеющие отдельный баланс и расчетный счет.

В п.24 инструкции МНС России от 4.04.2000 г. № 59 «О порядке исчисления и уплаты налогов, поступающих в дорожные фонды» (в ред. приказа МНС России от 20.10.2000 г. № ВГ-3-03/361) (далее – Инструкция № 59) иностранные юридические лица подтверждаются как плательщики налога на пользователей автомобильных дорог.

Налог на пользователей автомобильных дорог строительная компания исчисляет и уплачивает в соответствии с п.2 ст.5 Закона «О дорожных фондах в Российской Федерации» и п.33.6 Инструкции № 59 по ставке 1% от выручки, полученной от реализации продукции (работ, услуг), выполненной собственными силами. Рассматриваемая компания исчисляет и уплачивает налог на пользователей автомобильных дорог в соответствии с пп.37-38 Инструкции № 59.

Следует иметь в виду, что межправительственные соглашения об избежании двойного налогообложения, заключенные Российской Федерацией с иностранными государствами, распространяются только на налоги, взимаемые в соответствии с законодательством каждой из стран, заключивших такое соглашение, и перечисленные в соответствующей статье соглашения. Таким образом, межправительственное соглашение об избежании двойного налогообложения не распространяется на налог на пользователей автомобильных дорог.

Заместитель начальника отдела международных налоговых отношений

Департамента налоговой политики Минфина России

С. Плужникова

Вопрос:

Организация выполняет строительные работы по договорам подряда, при этом пользуясь услугами субподрядчиков. В целях налогообложения прибыли доходы и расходы определяются по методу начисления.

Строительство отличается длительным циклом производства, часто превышающим налоговый период, и наличием нескольких заказчиков и, соответственно, строительных объектов.

Например, в декабре 2002 г. подписан акт выполненных работ только с Заказчиком № 1, сумма по этому акту без НДС и будет доходом. В декабре были подписаны акты выполненных работ с Субподрядчиком № 1 по объекту № 1 и с Субподрядчиком № 2 по объекту № 2. Если расходы по оплате обоим субподрядчикам, как косвенные расходы учесть в декабре 2002 г., то будет убыток, и налогооблагаемая прибыль за 2002 г. будет равна 0. Однако в январе 2003 г. с Заказчиком № 2 будет подписан акт выполненных работ по объекту № 2, сумма по которому и будет доходом организации, а расхода по этому объекту в виде затрат по субподряду уже не будет. Следовательно, вся сумма по акту № 2 будет равна налогооблагаемой прибыли.

В связи с изложенным просим разъяснить, можно ли учитывать расходы на оплату услуг субподрядчиков, как прямые расходы в целях налогообложения прибыли. Можно ли в течение срока исполнения договора учитывать доходы таким образом, чтобы они распределялись пропорционально расходам, произведенным в каждом отчетном (налоговом) периоде?

Ответ:

МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ПИСЬМО от 22 января 2003 г. № 04-02-06/1/181

Департамент налоговой политики рассмотрел письмо и по существу вопроса сообщает следующее.

Если в соответствии с положениями гл.25 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Кодекс) налогоплательщик определяет доходы и расходы по методу начисления, то расходы на производство и реализацию, осуществленные в течение отчетного (налогового) периода, подразделяются на прямые и косвенные (включая расходы по оплате услуг субподрядных организаций) в соответствии с требованиями ст.318 Кодекса. Перечень прямых расходов, приведенный в ст.318 Кодекса, является закрытым.

Все иные расходы являются косвенными и относятся к расходам текущего периода по мере их возникновения, исходя из условий сделок.

Порядок формирования доходов при методе начисления установлен ст.271 Кодекса.

Так, п.2 ст.271 предусмотрено, что по доходам, относящимся к нескольким отчетным (налоговым) периодам, и в случае, если связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем, доходы распределяются налогоплательщиком самостоятельно с учетом принципа равномерности признания доходов и расходов.

Федеральным законом от 31.12.2002 № 191 -ФЗ данный пункт дополняется положением, устанавливающим, что по производствам с длительным (более одного налогового периода) технологическим циклом в случае, если условиями заключенных договоров не предусмотрена поэтапная сдача работ (услуг), доход от реализации указанных работ (услуг) распределяется налогоплательщиком самостоятельно в соответствии с принципом формирования расходов по указанным работам (услугам).

Согласно п.1 ст.272 Кодекса (в ред. Федерального закона от 31.12.2002 № 191-ФЗ) расходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором эти расходы возникают исходя из условий сделки.

По производствам с длительным (более одного налогового периода) технологическим циклом в случае, если условиями заключенных договоров не предусмотрена поэтапная сдача работ (услуг), доход от реализации указанных работ (услуг) распределяется налогоплательщиком самостоятельно в соответствии с принципом формирования расходов по указанным работам (услугам).

В соответствии со ст.316 Кодекса (в ред. Федерального закона от 31.12.2002 № 191-ФЗ) по производствам с длительным (более одного налогового периода) технологическим циклом в случае, если условиями заключенных договоров не предусмотрена поэтапная сдача работ (услуг), доход от реализации указанных работ (услуг) распределяется налогоплательщиком самостоятельно с учетом принципа равномерности признания дохода на основании данных учета. При этом принципы и методы, в соответствии с которыми распределяется доход от реализации, должны быть утверждены налогоплательщиком в учетной политике для целей налогообложения.

При этом отнесение возникших расходов к расходам текущего отчетного (налогового) периода осуществляется в общеустановленном порядке.

22.01.2003 Заместитель руководителя Департамента налоговой политики

А.И. КОСОЛАПОВ

Вопрос:

Согласно п.4 ст.6 Закона № 2116-1 «О налоге на прибыль предприятий и организаций» малые предприятия, осуществляющие строительство объектов жилищного, производственного, социального и природоохранного назначения, в первые два года не уплачивают налог на прибыль при условии, что выручка от указанных видов деятельности превышает 70% общей суммы выручки от реализации продукции (работ, услуг). В третий и четвертый год работы эти предприятия уплачивают налог в размере соответственно 25% и 50% от установленной ставки налога на прибыль, если выручка от указанных видов деятельности составляет свыше 90% общей суммы выручки от реализации продукции (работ, услуг).

Учитывается ли при обосновании права на указанную льготу только доля выручки по строительным работам, выполненным собственными силами, либо учитывается также выручка субподрядчиков?

Ответ :

МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ПИСЬМО от 13 января 2003 г. № 04-02-06/1/174

Департамент налоговой политики рассмотрел письмо и сообщает следующее.

Порядок предоставления льгот субъектам малого предпринимательства, осуществляющим строительную деятельность, определен Законом Российской Федерации от 27.12.1991 № 2116-1 «О налоге на прибыль предприятий и организаций» и разъяснен Методическими рекомендациями по отдельным вопросам налогообложения прибыли, направленным Письмом Госналогслужбы Российской Федерации от 27.10.1998 № ШС-6-02/768@ (в ред. Письма МНС России от 12.07.1999 № ВГ-6-02/546@).

В частности, при соблюдении установленных критериев отнесения предприятий к субъектам малого предпринимательства в первые два года не уплачивают налог на прибыль малые предприятия, осуществляющие строительство объектов жилищного, производственного, социального и природоохранного назначения (включая ремонтно-строительные работы) при условии, если выручка от указанных видов деятельности превышает 70 процентов общей суммы выручки от реализации продукции (работ, услуг). В третий и четвертый год работы эти предприятия уплачивают налог в размере соответственно 25 и 50 процентов от установленной ставки налога на прибыль, если выручка от указанных видов деятельности составляет свыше 90 процентов общей суммы выручки от реализации продукции (работ, услуг).

В соответствии с Типовыми методическими рекомендациями по планированию и учету себестоимости строительных работ, утвержденными Минстроем России по согласованию с Минфином России и Минэкономки России 04.12.1995 № БЕ-11-260/7, прибыль (убыток) от сдачи заказчику объектов определяется, как разница между выручкой от реализации объектов строительных и других работ (услуг), предусмотренных договором на строительство, выполненными собственными силами, по ценам, установленным в договоре без налога на добавленную стоимость и других вычетов, предусмотренных законодательством, и затратами на их производство и сдачу заказчику.

В связи с изложенным при обосновании права на льготу по налогу на прибыль для малых предприятий в строительстве рассчитывается доля выручки только от реализации работ (услуг), выполненных собственными силами по указанным видам деятельности, в общей сумме выручки, которая не должна включать выручку от реализации продукции (работ, услуг) субподрядчиков.

13.01.2003 Заместитель руководителя Департамента налоговой политики А.И.КОСОЛАПОВ

Вопрос :

На основании разрешений Миграционной службы в нашей организации работают иностранные граждане - украинцы и белорусы. В связи с тем, что п.2 ст.239 НК РФ утрачивает силу с 01.01.2003, просим разъяснить, в каком размере и в какие бюджеты с 2003 г. следует начислять ЕСН и страховые взносы на обязательное пенсионное страхование в отношении вознаграждений, начисленных в пользу указанных иностранных граждан, не постоянно проживающих в РФ.

Ответ :

МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ПИСЬМО от 30 декабря 2002 г. № 04-04-04/178

Департамент налоговой политики рассмотрел письмо о порядке применения отдельных положений гл.24 «Единый социальный налог» Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Кодекс) и Федерального закона от 15.12.2001 № 167-ФЗ «Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации» в отношении иностранных граждан и сообщает следующее.

В соответствии со ст.8 Федерального закона от 31.12.2001 № 198-ФЗ «О внесении дополнений и изменений в Налоговый кодекс Российской Федерации и в некоторые законодательные акты Российской Федерации о налогах и сборах» с 01.01.2003 утрачивает силу п.2 ст.239 Налогового кодекса Российской Федерации. Положения этого пункта предусматривают в настоящее время возможность неуплаты единого социального налога (далее – ЕСН) с выплат и вознаграждений, произведенных на территории Российской Федерации, в пользу наемных работников – иностранных граждан.

Однако со следующего года упомянутые виды доходов иностранных граждан, полученные из источников на территории Российской Федерации, станут объектом налогообложения ЕСН и страховых взносов на обязательное пенсионное страхование. Уплата налога будет производиться в федеральный бюджет, Фонд социального страхования Российской Федерации и фонды обязательного медицинского страхования по ставкам в соответствии с положениями ст.241 Кодекса и в порядке, предусмотренном ст.243 Кодекса. Уплата страховых взносов на обязательное пенсионное страхование будет производиться в бюджет Пенсионного фонда Российской Федерации, исходя из возрастной группы иностранного гражданина в порядке, определяемом вышеуказанным Федеральным законом от 15.12.2001 № 167-ФЗ.

Согласно ст.7 Федерального закона от 15.12.2001 № 167-ФЗ «Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации» лицами, на которых распространяется обязательное пенсионное страхование, то есть застрахованными лицами, являются также проживающие на территории Российской Федерации иностранные граждане, то есть располагающие обычной регистрацией.

При этом надо иметь в виду, что эти доходы могут быть объектом аналогичных социальных отчислений (налогов, взносов или платежей), установленных в соответствии с законодательством соответствующего иностранного государства, и в связи с этим встает проблема двойного налогообложения, которую предстоит решать путем заключения специальных межправительственных соглашений.

30.12.2002 Руководитель Департамента налоговой политики А.И.ИВАНЕЕВ

Вопрос:

Как учитывать расходы на восстановление объекта основных средств?

Ответ:**МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ****ПИСЬМО от 21 января 2003 г. № 16-00-14/17**

Департамент методологии бухгалтерского учета и отчетности рассмотрел запрос и сообщает следующее.

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01 (Приказ Минфина России от 30.03.2001 № 26н) восстановление объекта основных средств может осуществляться посредством ремонта, модернизации, реконструкции. Указанные расходы первоначально учитываются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» с последующим включением их в первоначальную стоимость объекта основных средств. В случаях улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств в результате проведенной реконструкции или модернизации пересматривается срок полезного использования по этому объекту.

При определении срока полезного использования следует руководствоваться пунктом 20 Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01.

Для целей бухгалтерского учета Постановление Правительства Российской Федерации «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» от 1 января 2002 г. № 1 рекомендуется применять к тем объектам основным средств, которые приняты к бухгалтерскому учету (дебет счета 01) начиная с 1 января 2002 года.

Приказ Минфина России от 18.05.2002 № 45н «О внесении дополнений и изменений в Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01» также распространяется только на объекты основных средств, принятых к бухгалтерскому учету с 1 января 2002 г.

Руководитель Департамента А. С. БАКАЕВ

Вопрос :

В целях обложения налогом на прибыль просим разъяснить порядок учета в 2001 и 2002 годах выплат по районным коэффициентам к заработной плате работников, занятых в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях, установленных законодательным актом субъекта РФ.

Ответ :

Министерство финансов Российской Федерации

ДЕПАРТАМЕНТ НАЛОГОВОЙ ПОЛИТИКИ

ПИСЬМО от 1 апреля 2002 года № 04-02-06/1/57

Отнесение на себестоимость продукции (работ, услуг) районных коэффициентов к заработной плате Департамент налоговой политики на запрос об отнесении на себестоимость продукции (работ, услуг) районных коэффициентов к заработной плате сообщает следующее.

В соответствии с п.7 действовавшего до 1 января 2002 года Положения о составе затрат по производству и реализации продукции (работ, услуг), включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг), и о порядке формирования финансовых результатов, учитываемых при налогообложении прибыли, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 05.08.92 № 552, надбавки к заработной плате, предусмотренные законодательством за непрерывный стаж работы в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях, включались в себестоимость продукции в составе затрат на оплату труда.

Постановлением Правительства Российской Федерации от 01.09.92 № 653 «О возмещении предприятиям, учреждениям и организациям, расположенным в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях, затрат на выплаты по районным коэффициентам и процентным надбавкам» также предусмотрен порядок учета районных коэффициентов для предприятий и организаций, осуществляющих свою деятельность на принципах хозяйственного расчета, в соответствии с названным Положением о составе затрат.

Постановлением Правительства Российской Федерации от 31.05.95 № 537 право давать разъяснения по вопросам начисления процентных надбавок к заработной плате и районных коэффициентов предоставлено Министерству труда и социального развития Российской Федерации.

По сообщению этого Министерства, в связи с тем, что до настоящего времени районные коэффициенты к заработной плате работников районов Крайнего Севера и приравненных к ним местностей и порядок их начисления не утверждены в определенном законодательством порядке, указанные коэффициенты применяются в размерах, установленных постановлениями Госкомтруда СССР и ВЦСПС (за исключением субъектов Российской Федерации, где районные коэффициенты установлены решениями Правительства Российской Федерации).

Выплаты по районным коэффициентам к заработной плате работников, установленные в централизованном порядке (постановлениями Госкомтруда СССР и ВЦСПС (решениями Правительства Российской Федерации), включались в себестоимость продукции в составе затрат на оплату труда.

В соответствии с гл.25 Налогового кодекса Российской Федерации, к расходам на оплату труда, принимаемым в целях налогообложения в составе расходов, связанных с производством и реализацией, относятся, в частности, надбавки, обусловленные районным регулированием оплаты труда, в том числе, начисления по районным коэффициентам и коэффициентам за работу в тяжелых природно-климатических условиях, производимые в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Постановлением Совета Министров РСФСР от 04.02.91 № 76 «О некоторых мерах по социально-экономическому развитию районов Севера» предоставлено право представительным органам субъектов Российской Федерации по согласованию с соответствующими профсоюзными органами устанавливать районные коэффициенты к заработной плате рабочих и служащих в пределах действующих на их территории (автономный округ, город, район) минимальных и максимальных размеров коэффициентов. Затраты на указанные цели осуществляются за счет средств предприятий и организаций и бюджетов субъектов Российской Федерации и местных бюджетов.

Таким образом, указанные затраты должны осуществляться за счет средств организаций, остающихся

после налогообложения, а также из бюджетов субъектов Российской Федерации и местных бюджетов и не должны уменьшать налоговую базу для исчисления налога на прибыль.

Заместитель руководителя Департамента налоговой политики

А.И.Косолапов

Вопрос:

Объясните, как изменился учет основных средств после вступления в силу главы 25 НКРФ

Ответ:

Министерство финансов Российской Федерации

ДЕПАРТАМЕНТ МЕТОДОЛОГИИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И ОТЧЕТНОСТИ

ПИСЬМО от 16 сентября 2002 года № 16-00-14/359

Департамент методологии бухгалтерского учета совместно с Департаментом налоговой политики сообщает следующее. Все объекты бухгалтерского учета, которые до вступления в силу главы 25 Налогового кодекса Российской Федерации входили в состав основных средств, в целях бухгалтерского учета, в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.03.2001 № 26н (с последующими дополнениями и изменениями), остаются в составе основных средств до их выбытия (продажи, безвозмездной передачи, морального или физического износа) независимо от их стоимости и оставшегося срока полезного использования.

Что касается налогового законодательства по налогу на прибыль, то с введением в действие главы 25 Налогового кодекса Российской Федерации вышеуказанные объекты основных средств исключаются из состава амортизируемого имущества в случае, если их первоначальная стоимость (восстановительная) составляет 10000 рублей (включительно) или срок эксплуатации – менее 12 месяцев.

Механизм включения в состав расходов сумм, подлежащих единовременному списанию в целях налогообложения при формировании налоговой базы переходного периода, осуществляется в соответствии со статьей 10 Федерального закона от 6 августа 2001 года № 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 последующих дополнениях и изменениях).

Заместитель руководителя Департамента

И.Ложников

Вопрос:

В связи с вступлением в силу с 1 января 2003 года гл.26_2 «Упрощенная система налогообложения» НК РФ просим разъяснить порядок применения этого специального режима.

Каков порядок представления отчетности для индивидуальных предпринимателей? Будет ли единой форма декларации по налогу на доходы и упрощенной системе (возможно, в виде отдельного листа)?

Ответ:

Министерство финансов Российской Федерации

ДЕПАРТАМЕНТ НАЛОГОВОЙ ПОЛИТИКИ

Письмо от 4 октября 2002 года № 04-00-11

В связи с вступлением в силу с 1 января 2003 года гл.26_2 «Упрощенная система налогообложения» Налогового кодекса РФ в Департамент налоговой политики поступают запросы от налогоплательщиков по отдельным вопросам применения этого специального режима налогообложения. Сообщаем нашу позицию по некоторым из поступивших вопросов.

Очевидно, что единой с налогом на доходы физических лиц форма декларации для индивидуальных

предпринимателей, перешедших на упрощенную систему, быть не может. Единый налог – совершенно иной налог, к тому же замещающий для индивидуальных предпринимателей, в том числе, и уплату налога на доходы физических лиц. Следует также учесть, что наряду с годовой декларацией, представляемой по окончании налогового периода, эти налогоплательщики, так же как и организации, должны представлять налоговые декларации по итогам отчетного периода (каждого квартала). Говорить о форме таких налоговых деклараций, пока они не утверждены МНС России, преждевременно, однако можно отметить, что обязательного представления иной отчетности (в том числе книги учета доходов и расходов) налогоплательщиками, перешедшими на упрощенную систему, гл.26_2 не предусмотрено.

Руководитель Департамента налоговой политики

А.И.Иванеев

Вопрос:

Организация, являясь генеральным подрядчиком, привлекает для выполнения строительных работ субподрядчиков. В составе каких расходов и в каком размере генеральный подрядчик должен учитывать для целей налогообложения прибыли стоимость субподрядных работ? Каким будет порядок учета субподрядных работ в том случае, если организация перейдет на упрощенную систему налогообложения? Каким условиям должны удовлетворять такие показатели, как доходы от реализации, численность работников и стоимость амортизируемого имущества, чтобы организация была вправе применять упрощенную систему налогообложения?

Ответ:

МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ПИСЬМО от 18 октября 2002 г. № 04-02-06/2/80

Департамент налоговой политики рассмотрел письмо и по существу вопросов сообщает следующее.

В соответствии с пп.6 п.1 ст.254 Налогового кодекса Российской Федерации, к материальным расходам налогоплательщика относятся, в том числе, расходы на приобретение работ и услуг производственного характера, выполняемых сторонними организациями, т.е. генподрядчик имеет право учитывать стоимость субподрядных работ в составе материальных расходов.

Так как, согласно пп. 1 п.1 ст.318 Налогового кодекса Российской Федерации, для целей налогообложения в состав прямых расходов включаются только материальные расходы, перечисленные в пп.1 и 4 п.1 ст.254 Налогового кодекса Российской Федерации, то, исходя из требований ст.318 Налогового кодекса Российской Федерации, для целей налогообложения генподрядчика стоимость субподрядных работ учитывается в составе косвенных расходов, и в полном объеме включается в состав расходов, учитываемых для целей налогообложения в текущем отчетном (налоговом) периоде.

С 1 января 2003 г. вступает в действие Федеральный закон от 24.07.2002 № 104-ФЗ «О внесении изменений и дополнений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и некоторые другие акты законодательства Российской Федерации, а также о признании утратившими силу отдельных актов законодательства Российской Федерации о налогах и сборах», дополняющий Налоговый кодекс Российской Федерации гл.26.2 «Упрощенная система налогообложения».

В соответствии со ст.346.16 Налогового кодекса Российской Федерации в составе расходов налогоплательщика, применяющего упрощенную систему налогообложения, учитываются и материальные расходы, которые принимаются применительно к порядку, предусмотренному для исчисления налога на прибыль организаций ст.254 Налогового кодекса Российской Федерации.

Как уже отмечалось, расходы по оплате стоимости субподрядных работ принимаются генподрядчиком к вычету из налоговой базы, как составляющая материальных расходов на основании пп.6 п. 1 ст.254 гл.25 Налогового кодекса Российской Федерации.

Одновременно сообщается, что в соответствии с п.2 ст.346.12 Налогового кодекса Российской Федерации организация имеет право перейти на упрощенную систему налогообложения, если по итогам девяти месяцев того года, в котором организация подает заявление о переходе на упрощенную систему налогообложения, доход от реализации, определяемый в соответствии со ст.249 Налогового кодекса Российской Федерации, не превысил 11 млн руб. (без учета налога на добавленную стоимость и налога с продаж).

Кроме того, согласно п.3 указанной статьи Налогового кодекса Российской Федерации, не вправе применять упрощенную систему налогообложения, в частности:

– организации и индивидуальные предприниматели, средняя численность работников которых за налоговый (отчетный) период, определяемая в порядке, устанавливаемом Государственным комитетом

Российской Федерации по статистике, превышает 100 человек, а также организации, у которых стоимость амортизируемого имущества, находящегося в их собственности, превышает 100 млн руб.

18.10.2002 Заместитель руководителя Департамента налоговой политики А.И. КОСОЛАПОВ

Вопрос:

Каков в настоящий момент порядок документального оформления служебных командировок

Ответ:

МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ПИСЬМО от 6 декабря 2002 г. № 16-00-16/158

В связи с поступающими в адрес Минфина России запросами о порядке документального оформления служебных командировок сообщаем позицию Минфина России по данному вопросу.

Согласно Трудовому кодексу Российской Федерации (вступил в силу с 1 февраля 2002 г.) служебной командировкой считается поездка по распоряжению работодателя на определенный срок для выполнения служебного поручения вне места постоянной работы.

При этом порядок и размеры возмещения расходов, связанных со служебными командировками, определяется коллективным договором или локальным нормативным актом организации.

Исходя из вышеизложенного, организация может издать приказ (иной распорядительный документ), в котором будет установлен перечень документов, являющихся основанием для направления работника в служебную командировку.

В частности, это может быть приказ о командировании и (или) выдача ему командировочного удостоверения.

По нашему мнению, параллельное составление двух документов по одному факту хозяйственной деятельности является нецелесообразным.

М. А. МОТОРИН

Вопрос:

В целях правильного применения налогового законодательства просим проконсультировать по следующему вопросу. Федеральным законом от 29.05.2002 № 57-ФЗ «О внесении изменений и дополнений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и в отдельные законодательные акты Российской Федерации» изменены п.6 ст.171 и п.5 ст.172 НК РФ, устанавливающие порядок применения вычетов по НДС при выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления.

Просьба разъяснить, правильно ли мы понимаем, что в соответствии с новыми правилами НДС по таким СМР исчисляется следующим образом:

– НДС на стоимость выполненных работ, исчисленную, исходя из всех фактических расходов налогоплательщика на их выполнение, начисляется на дату принятия построенного объекта в состав основных средств для целей налогообложения прибыли, т.е. на дату постановки объекта на налоговый учет (п.2 ст.159, п.10 ст.167 НКРФ);

– исчисленная таким образом сумма налога полностью подлежит уплате в бюджет;

– суммы НДС, уплаченные поставщикам по материалам, использованным для выполнения таких СМР, принимаются к вычету в месяце, следующем за месяцем принятия объекта к налоговому учету (п. 6 ст. 171 и п.5 ст. 172 НК РФ);

– сумма НДС, исчисленная налогоплательщиком по СМР, выполненным для собственного потребления, принимается к вычету не ранее того налогового периода, в котором исчисленная сумма налога была уплачена в бюджет (п.6 ст. 171 и п.5 ст. 172 НК РФ).

И, таким образом, налоговый период, в котором НДС исчисляется со стоимости выполненных для собственного потребления СМР, и налоговый период, в котором суммы НДС принимаются к вычету, не

совпадают.

Ответ:

Министерство финансов Российской Федерации

ДЕПАРТАМЕНТ НАЛОГОВОЙ ПОЛИТИКИ

ПИСЬМО от 23 августа 2002 года № 04-03-10/4

Порядок применения налоговых вычетов при выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления

В связи с письмом по вопросу о порядке применения налоговых вычетов при выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления Департамент налоговой политики сообщает следующее.

В соответствии с пп.3 п.1 ст. 146 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс), выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления признается объектом налогообложения налогом на добавленную стоимость.

Пунктом 2 ст. 159 Кодекса установлено, что при выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления налоговая база по налогу на добавленную стоимость определяется, как стоимость выполненных работ, исчисленная, исходя из всех фактических расходов налогоплательщика на их выполнение.

Согласно п. 10 ст. 167 Кодекса, дата выполнения строительно-монтажных работ для собственного потребления определяется, как день принятия на учет соответствующего объекта завершенного капитального строительства.

Учитывая изложенное, по выполненным строительно-монтажным работам для собственного потребления сумма налога на добавленную стоимость исчисляется по мере принятия на учет объекта завершенного капитального строительства. При этом в налоговую базу по налогу на добавленную стоимость включаются все фактические расходы налогоплательщика на выполнение таких работ.

Следует отметить, что при исчислении суммы налога на добавленную стоимость следует руководствоваться п. 1 ст. 166 Кодекса, согласно которому, сумма налога при определении налоговой базы, в соответствии со ст. 159 Кодекса, исчисляется, как соответствующая налоговой ставке 20 процентов доля налоговой базы.

Согласно п.6 ст. 171 и п.5 ст. 172 Кодекса суммы налога на добавленную стоимость по товарам (работам, услугам), приобретенным налогоплательщиком для выполнения указанных работ, подлежат вычету по мере постановки на учет объекта завершенного капитального строительства. В связи с этим суммы налога по указанным товарам (работам, услугам) принимаются к вычету при исчислении сумм налога на добавленную стоимость, подлежащих уплате в бюджет по выполненным строительно-монтажным работам.

Кроме того, на основании п.6 ст.171 Кодекса по строительно-монтажным работам, стоимость которых включается в расходы, принимаемые к вычету (в том числе, через амортизационные отчисления) при исчислении налога на прибыль организаций, налогоплательщики также смогут получить вычет налога на добавленную стоимость, исчисленного в соответствии с вышеуказанным п.1 ст. 166 Кодекса. При этом, исходя из положений п.5 ст. 172 Кодекса, вычет этих сумм налога на добавленную стоимость производится только после уплаты в бюджет налога, исчисленного налогоплательщиком по строительно-монтажным работам для собственного потребления в соответствии со ст. 173 Кодекса. Поэтому налоговый период, в котором в порядке, установленном п. 1 ст. 166 Кодекса, исчисляется сумма налога по указанным работам, и налоговый период, в котором у налогоплательщика возникает право на вычет этой суммы налога, не совпадают.

Руководитель Департамента налоговой политики

А.И.Иванеев

Вопрос:

Организация выполняет строительные работы по договорам подряда, при этом пользуясь услугами субподрядчиков. В целях налогообложения прибыли доходы и расходы определяются по методу начисления.

Строительство отличается длительным циклом производства, часто превышающим налоговый период, и наличием нескольких заказчиков и, соответственно, строительных объектов.

Например, в декабре 2002 г. подписан акт выполненных работ только с Заказчиком № 1, сумма по

этому акту без НДС и будет доходом. В декабре были подписаны акты выполненных работ с Субподрядчиком № 1 по объекту № 1 и с Субподрядчиком № 2 по объекту № 2. Если расходы по оплате обоим субподрядчикам как косвенные расходы учесть в декабре 2002 г., то будет убыток и налогооблагаемая прибыль за 2002 г. будет равна 0. Однако в январе 2003 г. с Заказчиком № 2 будет подписан акт выполненных работ по объекту № 2, сумма по которому и будет доходом организации, а расхода по этому объекту в виде затрат по субподряду уже не будет. Следовательно, вся сумма по акту № 2 будет равна налогооблагаемой прибыли.

В связи с изложенным просим разъяснить, можно ли учитывать расходы на оплату услуг субподрядчиков как прямые расходы в целях налогообложения прибыли. Можно ли в течение срока исполнения договора учитывать доходы таким образом, чтобы они распределялись пропорционально расходам, произведенным в каждом отчетном (налоговом) периоде?

Ответ:

МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ПИСЬМО от 22 января 2003 г. № 04-02-06/1/181

Департамент налоговой политики рассмотрел письмо и по существу вопроса сообщает следующее.

Если в соответствии с положениями гл.25 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Кодекс) налогоплательщик определяет доходы и расходы по методу начисления, то расходы на производство и реализацию, осуществленные в течение отчетного (налогового) периода, подразделяются на прямые и косвенные (включая расходы по оплате услуг субподрядных организаций) в соответствии с требованиями ст.318 Кодекса. Перечень прямых расходов, приведенный в ст.318 Кодекса, является закрытым.

Все иные расходы являются косвенными и относятся к расходам текущего периода по мере их возникновения, исходя из условий сделок.

Порядок формирования доходов при методе начисления установлен ст.271 Кодекса.

Так, п.2 ст.271 предусмотрено, что по доходам, относящимся к нескольким отчетным (налоговым) периодам, и в случае, если связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем, доходы распределяются налогоплательщиком самостоятельно с учетом принципа равномерности признания доходов и расходов.

Федеральным законом от 31.12.2002 № 191 -ФЗ данный пункт дополняется положением, устанавливающим, что по производствам с длительным (более одного налогового периода) технологическим циклом в случае, если условиями заключенных договоров не предусмотрена поэтапная сдача работ (услуг), доход от реализации указанных работ (услуг) распределяется налогоплательщиком самостоятельно в соответствии с принципом формирования расходов по указанным работам (услугам).

Согласно п.1 ст.272 Кодекса (в ред. Федерального закона от 31.12.2002 № 191-ФЗ) расходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором эти расходы возникают, исходя из условий сделки.

По производствам с длительным (более одного налогового периода) технологическим циклом в случае, если условиями заключенных договоров не предусмотрена поэтапная сдача работ (услуг), доход от реализации указанных работ (услуг) распределяется налогоплательщиком самостоятельно в соответствии с принципом формирования расходов по указанным работам (услугам).

В соответствии со ст.316 Кодекса (в ред. Федерального закона от 31.12.2002 № 191-ФЗ) по производствам с длительным (более одного налогового периода) технологическим циклом в случае, если условиями заключенных договоров не предусмотрена поэтапная сдача работ (услуг), доход от реализации указанных работ (услуг) распределяется налогоплательщиком самостоятельно с учетом принципа равномерности признания дохода на основании данных учета. При этом принципы и методы, в соответствии с которыми распределяется доход от реализации, должны быть утверждены налогоплательщиком в учетной политике для целей налогообложения.

При этом отнесение возникших расходов к расходам текущего отчетного (налогового) периода осуществляется в общеустановленном порядке.

22.01.2003 Заместитель руководителя Департамента налоговой политики А.И.КОСОЛАПОВ

Вопрос:

Согласно п.4 ст.6 Закона № 2116-1 «О налоге на прибыль предприятий и организаций» малые

предприятия, осуществляющие строительство объектов жилищного, производственного, социального и природоохранного назначения, в первые два года не уплачивают налог на прибыль при условии, что выручка от указанных видов деятельности превышает 70% общей суммы выручки от реализации продукции (работ, услуг). В третий и четвертый год работы эти предприятия уплачивают налог в размере соответственно 25% и 50% от установленной ставки налога на прибыль, если выручка от указанных видов деятельности составляет свыше 90% общей суммы выручки от реализации продукции (работ, услуг).

Учитывается ли при обосновании права на указанную льготу только доля выручки по строительным работам, выполненным собственными силами, либо учитывается также выручка субподрядчиков?

Ответ:

МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ПИСЬМО от 13 января 2003 г. № 04-02-06/1/174

Департамент налоговой политики рассмотрел письмо и сообщает следующее.

Порядок предоставления льгот субъектам малого предпринимательства, осуществляющим строительную деятельность, определен Законом Российской Федерации от 27.12.1991 № 2116-1 «О налоге на прибыль предприятий и организаций» и разъяснен Методическими рекомендациями по отдельным вопросам налогообложения прибыли, направленным Письмом Госналогслужбы Российской Федерации от 27.10.1998 № ШС-6-02/768@ (в ред. Письма МНС России от 12.07.1999 № ВГ-6-02/546@).

В частности, при соблюдении установленных критериев отнесения предприятий к субъектам малого предпринимательства в первые два года не уплачивают налог на прибыль малые предприятия, осуществляющие строительство объектов жилищного, производственного, социального и природоохранного назначения (включая ремонтно-строительные работы) при условии, если выручка от указанных видов деятельности превышает 70 процентов общей суммы выручки от реализации продукции (работ, услуг). В третий и четвертый год работы эти предприятия уплачивают налог в размере соответственно 25 и 50 процентов от установленной ставки налога на прибыль, если выручка от указанных видов деятельности составляет свыше 90 процентов общей суммы выручки от реализации продукции (работ, услуг).

В соответствии с Типовыми методическими рекомендациями по планированию и учету себестоимости строительных работ, утвержденными Минстроем России по согласованию с Минфином России и Минэкономки России 04.12.1995 № БЕ-11-260/7, прибыль (убыток) от сдачи заказчику объектов определяется как разница между выручкой от реализации объектов строительных и других работ (услуг), предусмотренных договором на строительство, выполненными собственными силами, по ценам, установленным в договоре без налога на добавленную стоимость и других вычетов, предусмотренных законодательством, и затратами на их производство и сдачу заказчику.

В связи с изложенным при обосновании права на льготу по налогу на прибыль для малых предприятий в строительстве рассчитывается доля выручки только от реализации работ (услуг), выполненных собственными силами по указанным видам деятельности, в общей сумме выручки, которая не должна включать выручку от реализации продукции (работ, услуг) субподрядчиков.

13.01.2003 Заместитель руководителя Департамента налоговой политики

А.И. КОСОЛАПОВ

Вопрос:

На основании разрешений Миграционной службы в нашей организации работают иностранные граждане - украинцы и белорусы. В связи с тем, что п.2 ст.239 НК РФ утрачивает силу с 01.01.2003, просим разъяснить, в каком размере и в какие бюджеты с 2003 г. следует начислять ЕСУ и страховые взносы на обязательное пенсионное страхование в отношении вознаграждений, начисленных в пользу указанных иностранных граждан, не постоянно проживающих в РФ.

Ответ:

МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ПИСЬМО от 30 декабря 2002 г. № 04-04-04/178

Департамент налоговой политики рассмотрел письмо о порядке применения отдельных положений

гл.24 «Единый социальный налог» Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Кодекс) и Федерального закона от 15.12.2001 № 167-ФЗ «Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации» в отношении иностранных граждан и сообщает следующее.

В соответствии со ст.8 Федерального закона от 31.12.2001 № 198-ФЗ «О внесении дополнений и изменений в Налоговый кодекс Российской Федерации и в некоторые законодательные акты Российской Федерации о налогах и сборах» с 01.01.2003 утрачивает силу п.2 ст.239 Налогового кодекса Российской Федерации. Положения этого пункта предусматривают в настоящее время возможность неуплаты единого социального налога (далее – ЕСН) с выплат и вознаграждений, произведенных на территории Российской Федерации, в пользу наемных работников – иностранных граждан.

Однако со следующего года упомянутые виды доходов иностранных граждан, полученные из источников на территории Российской Федерации, станут объектом налогообложения ЕСН и страховых взносов на обязательное пенсионное страхование. Уплата налога будет производиться в федеральный бюджет, Фонд социального страхования Российской Федерации и фонды обязательного медицинского страхования по ставкам в соответствии с положениями ст.241 Кодекса и в порядке, предусмотренном ст.243 Кодекса. Уплата страховых взносов на обязательное пенсионное страхование будет производиться в бюджет Пенсионного фонда Российской Федерации исходя из возрастной группы иностранного гражданина в порядке, определяемом вышеуказанным Федеральным законом от 15.12.2001 № 167-ФЗ.

Согласно ст.7 Федерального закона от 15.12.2001 № 167-ФЗ «Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации» лицами, на которых распространяется обязательное пенсионное страхование, то есть застрахованными лицами, являются также проживающие на территории Российской Федерации иностранные граждане, то есть располагающие обычной регистрацией.

При этом надо иметь в виду, что эти доходы могут быть объектом аналогичных социальных отчислений (налогов, взносов или платежей), установленных в соответствии с законодательством соответствующего иностранного государства, и в связи с этим встает проблема двойного налогообложения, которую предстоит решать путем заключения специальных межправительственных соглашений.

30.12.2002 Руководитель Департамента налоговой политики А.И.ИВАНЕЕВ

МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ПИСЬМО от 21 января 2003 г. № 16-00-14/17

Департамент методологии бухгалтерского учета и отчетности рассмотрел запрос и сообщает следующее.

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01 (Приказ Минфина России от 30.03.2001 № 26н) восстановление объекта основных средств может осуществляться посредством ремонта, модернизации, реконструкции. Указанные расходы первоначально учитываются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» с последующим включением их в первоначальную стоимость объекта основных средств. В случаях улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств в результате проведенной реконструкции или модернизации пересматривается срок полезного использования по этому объекту.

При определении срока полезного использования следует руководствоваться пунктом 20 Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01.

Для целей бухгалтерского учета Постановление Правительства Российской Федерации «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» от 1 января 2002 г. № 1 рекомендуется применять к тем объектам основным средств, которые приняты к бухгалтерскому учету (дебет счета 01) начиная с 1 января 2002 года.

Приказ Минфина России от 18.05.2002 № 45н «О внесении дополнений и изменений в Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01» также распространяется только на объекты основных средств, принятых к бухгалтерскому учету с 1 января 2002 г.

Руководитель Департамента А.С.БАКАЕВ

МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ПИСЬМО от 16 декабря 2002 г. № 16-00-14/476

Департамент методологии бухгалтерского учета и отчетности рассмотрел письмо и сообщает следующее.

В соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации арендатор обязан поддерживать имущество в исправном состоянии, производить за свой счет текущий ремонт и нести расходы на содержание имущества, если иное не установлено законом или договором аренды.

Что касается капитального ремонта, то в соответствии с Гражданским кодексом, арендодатель обязан производить за свой счет капитальный ремонт переданного в аренду имущества, если иное не предусмотрено законом, иными правовыми актами или договором аренды.

Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.99 № 33н, предусматривается, что расходами по обычным видам деятельности считаются, в частности, расходы, осуществление которых связано с выполнением работ, оказанием услуг.

Вышеприведенным Положением установлены условия, при наличии которых, расходы признаются в бухгалтерском учете, в частности, расходы признаются в том отчетном периоде, в котором имели место.

При отражении в бухгалтерском учете затрат, связанных с ремонтом объектов основных средств, следует руководствоваться Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению, утвержденными Приказом Минфина России от 31.10.94 № 94н.

В зависимости от способа осуществления ремонтных работ и вида объектов основных средств затраты, связанные с ремонтом объектов основных средств, по мере производства работ списываются в дебет счетов учета затрат в корреспонденции с кредитом счетов: 10 «Материалы», 69 «Расчеты по социальному страхованию», 70 «Расчеты по оплате труда», 68 «Расчеты по налогам и сборам» и др. (при хозяйственном способе осуществления ремонтных работ).

При подрядном способе осуществления ремонтных работ предъявленные к оплате и акцептованные заказчиком счета за выполненный ремонт (по объекту в целом, или отдельным его частям, в зависимости от условий договора) отражаются в бухгалтерском учете по дебету счета 23 «Вспомогательные производства» в корреспонденции с кредитом счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

Обращаем внимание, что в отчете о прибылях и убытках расходы на ремонт судна должны быть признаны в уменьшение доходов от использования указанных объектов.

Что касается вопросов возмещения НДС по запасным частям, приобретенным для ремонта, то за разъяснением следует обращаться в Министерство Российской Федерации по налогам и сборам.

Руководитель Департамента А. С. БАКАЕВ

МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ПИСЬМО от 20 декабря 2002 г. № 16-00-14/482

Департамент методологии бухгалтерского учета и отчетности рассмотрел письмо и сообщает следующее.

В соответствии с Постановлением Правительства Российской Федерации от 20 февраля 2002 г. № 121 «Об изменении и признании утратившими силу некоторых актов Правительства Российской Федерации» Постановление Правительства Российской Федерации от 19 августа 1994 г. № 967 «Об использовании механизма ускоренной амортизации и переоценке основных фондов» с 1 января 2002 г. считается утратившим силу.

Для сведения сообщаем, что вышеуказанным Постановлением Правительства Российской Федерации от 19 августа 1994 г. № 967 в целях создания условий для развития высокотехнологичных отраслей экономики и внедрения эффективных машин и оборудования предоставлялось право предприятиям и организациям применять механизм ускоренной амортизации активной части производственных основных средств.

Перечень высокотехнологичных отраслей и эффективных видов машин и оборудования, по которым мог применяться механизм ускоренной амортизации, устанавливался федеральными органами исполнительной власти.

При введении ускоренной амортизации применялся равномерный (линейный) метод ее исчисления, при котором утвержденная в установленном порядке норма годовых амортизационных отчислений увеличивалась на коэффициент ускорения в размере не выше 2.

В связи с вышеизложенным по объектам основных средств, принятым к бухгалтерскому учету до 1 января 2002 г., имеющимся в перечне эффективных видов машин и оборудования, установленном федеральным органом исполнительной власти, по которым учетной политикой предусматривалось применение механизма ускоренной амортизации, амортизация по вышеуказанным объектам продолжает начисляться с использованием коэффициента ускорения.

Руководитель Департамента А. С. БАКАЕВ

письма фонда социального страхования РФ

ПИСЬМО от 2 декабря 2002 года № 02-18/05-8417

О применении районных коэффициентов к заработной плате при определении размеров пособий по обязательному социальному страхованию

В связи с поступающими обращениями по вопросу применения районных коэффициентов при определении размеров пособий по обязательному социальному страхованию Фонд социального страхования Российской Федерации по согласованию с Министерством труда и социального развития Российской Федерации сообщает следующее.

Согласно действующему законодательству (Федеральный закон «О государственных пособиях гражданам, имеющим детей», Федеральный закон «О погребении и похоронном деле») размеры государственных пособий гражданам, имеющим детей (единовременное пособие при рождении ребенка, единовременное пособие женщинам, вставшим на учет в медицинские учреждения в ранние сроки беременности, ежемесячное пособие на период отпуска по уходу за ребенком до достижения им возраста полутора лет), социальное пособие на погребение и стоимость гарантированного перечня услуг по погребению в районах и местностях, где установлены районные коэффициенты к заработной плате, определяются с учетом этих коэффициентов.

Статьей 15 Федерального закона от 11.02.2002 № 17-ФЗ «О бюджете Фонда социального страхования Российской Федерации на 2002 год» установлено, что в районах и местностях, где в установленном порядке применяются районные коэффициенты к заработной плате, максимальные размеры пособия по временной нетрудоспособности, по беременности и родам определяются также с учетом этих коэффициентов.

До принятия на основании статьи 316 Трудового кодекса Российской Федерации федерального закона об установлении размера районного коэффициента к заработной плате и порядка его выплаты лицам, работающим в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях, в соответствии со статьей 423 названного Кодекса на территории Российской Федерации продолжают действовать нормы бывшего Союза ССР, которыми устанавливались районные коэффициенты (за исключением ряда субъектов Российской Федерации, на территории которых коэффициенты были повышены решениями Правительства Российской Федерации).

При определении размеров указанных пособий в районах и местностях, где применяются коэффициенты к заработной плате за проживание в тяжелых природно-климатических условиях, согласно пункту 55 постановления Совета Министров РСФСР от 20.03.91 № 162 «О реформе розничных цен и социальной защите населения РСФСР» (в редакции постановления Правительства Российской Федерации от 04.09.95 № 884), учитываются коэффициенты, установленные решениями федеральных органов государственной власти Российской Федерации или органов государственной власти СССР для непромышленных отраслей.

Заместитель председателя Фонда социального страхования РФ

Л.Н.Рау

СОГЛАСОВАНО

первый заместитель министра труда и социального развития РФ

В.А.Январев

ФОНД СОЦИАЛЬНОГО СТРАХОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ПИСЬМО от 15 января 2003 года № 02-18/05-204

О перечне писем Фонда, не подлежащих применению в связи с изменением законодательства Российской Федерации

В связи с проведением работы по актуализации актов Фонда социального страхования Российской Федерации направляем Вам для сведения и использования в практической работе перечень писем Фонда разъяснительного характера, которые в связи с изменением законодательства Российской Федерации в настоящее время не применяются.

Заместитель председателя Фонда социального страхования РФ

Л.Н.Рау

ПЕРЕЧЕНЬ**писем Фонда разъяснительного характера, не подлежащих применению в связи с изменением законодательства Российской Федерации****I. Письма Фонда социального страхования Российской Федерации**

1. Письмо Центральной исполнительной дирекции Фонда от 22.07.92 № 114-2505;
2. Письмо Центральной исполнительной дирекции Фонда от 02.10.92 № 114-322;
3. Письмо Фонда от 24.10.94 № Ф.18-ЮШ;
4. Совместное письмо Фонда социального страхования Российской Федерации и Санаторно-курортного объединения ФНПР от 14.11.94 №№ 02-524/124 «О порядке обслуживания в 1995 году участников Великой Отечественной войны и приравненных к ним лиц»;
5. Письмо Фонда от 16.12.94 № 07-581ЮШ «О некоторых вопросах использования средств Фонда социального страхования Российской Федерации на санаторно-курортное лечение и оздоровление работников и членов их семей»;
6. Письмо Фонда от 28.12.94 № 08-610ЮЯ «О составлении сводного финансового отчета об исполнении бюджета Фонда социального страхования Российской Федерации за 1994 год»;
7. Письмо Фонда от 11.01.95 № 08-9;
8. Совместное письмо Министерства социальной защиты населения Российской Федерации от 20.01.95 № 263/1-34 и Фонда социального страхования Российской Федерации от 23.01.95 № 07-29АН «О дополнительных мерах по обеспечению санаторно-курортным лечением участников Великой Отечественной войны в 1995 году»;
9. Письмо Фонда от 01.03.95 № 08-89ВУ;
10. Письмо Фонда от 15.03.95 № 07-118ЮШ;
11. Письмо Фонда от 31.03.95 № 07-162ЛР «О выплатах пособий на рождение ребенка и по уходу за ребенком до достижения им возраста полутора лет неработающим женщинам»;
12. Письмо Фонда от 06.04.95 № 08-182ЮЯ «О составлении сводного финансового отчета об исполнении бюджета Фонда социального страхования Российском Федерации за I квартал 1995 года»;
13. Письмо Фонда от 14.08.95 № 07-475 ЛР «Об отпусках главных врачей и главных бухгалтеров санаториев-профилакториев»;
14. Письмо Фонда от 23.10.95 № 08-582;
15. Письмо Фонда от 06.02.96 № 10-35ЮЯ «О штатных нормативах санаториев-профилакториев»;
16. Письмо Фонда от 05.05.96 № 05-271;
17. Письмо Фонда от 29.05.96 № 10-210ЮЯ;
18. Письмо Фонда от 24.06.96 № 08-245ЮЯ;
19. Письмо Фонда от 23.01.97 № 054/43-97 «Дополнение к письму о составлении сводного Финансового отчета об исполнении бюджета Фонда социального страхования Российской Федерации за 1996 год»;
20. Письмо Фонда от 24.03.97 № 054/323-97 «О составлении сводного финансового отчета об исполнении бюджета Фонда социального страхования Российской Федерации за I квартал 1997 года»;
21. Письмо Фонда от 31.03.97 № 054/360-97 «Порядок отражения в учете исполнительных органов Фонда векселей АБ «Инкомбанк», полученных от страхователей в счет погашения задолженности»;
22. Письмо Фонда от 18.06.97 № 051/265-97 «О составлении сводного финансового отчета об исполнении бюджета Фонда социального страхования Российской Федерации за I полугодие 1997 года»;
23. Письмо Фонда от 03.09.97 № 054/651-97;
24. Письмо Фонда от 19.09.97 № 052/552-97;
25. Письмо Фонда от 19.09.97 № 054/728-97 «О составлении сводного финансового отчета об исполнении бюджета Фонда социального страхования Российской Федерации за 9 месяцев 1997 года»;
26. Письмо Фонда от 03.10.97 № 054/781-97;
27. Письмо Фонда от 07.10.97 № 054/788-97;
28. Письмо Фонда от 22.10.97 № 054/844-97;
29. Письмо Фонда от 27.11.97 № 054/946-97;
30. Письмо Фонда от 17.12.97 № 054/991-97 «О составлении сводного финансового отчета об

исполнении бюджета Фонда социального страхования Российской Федерации за 1997 год»;

31. Письмо Фонда от 19.12.97 № 054/991-97;

32. Письмо Фонда от 28.01.98 № 02-10/07-348 «Разъяснения по применению отдельных пунктов Инструкции о порядке приобретения, распределения, выдачи и учета путевок на санаторно-курортное лечение и отдых за счет средств государственного социального страхования»;

33. Письмо Фонда от 09.02.98 № 02-10/07-540;

34. Письмо Фонда от 17.02.98 № 02-10/06-722 «О представлении месячной отчетности по расходованию средств Федерального бюджета на возмещение вреда, причиненного работникам увечьем, либо иным повреждением здоровья, связанным с исполнением ими трудовых обязанностей на ликвидируемых шахтах и разрезах угольной и сланцевой промышленности»;

35. Совместное письмо Министерства здравоохранения Российской Федерации и Фонда социального страхования Российской Федерации от 23.03.98 №№ 2510/2685-98-32/ 02-08/508П;

36. Письмо Фонда от 31.03.98 № 02-10/06-1485 «О составлении сводного финансового отчета об исполнении бюджета Фонда социального страхования Российской Федерации за I квартал 1998 года»;

37. Письмо Фонда от 09.04.98 № 02-10/07-1677;

38. Письмо Фонда от 22.04.98 № 02-10/07-1097;

39. Письмо Фонда от 03.06.98 № 02-10/07-2691;

40. Письмо Фонда от 05.06.98 № 02-10/06-2780;

41. Письмо Фонда от 16.06.98 № 02-10/06-2962 «О составлении сводного финансового отчета об исполнении бюджета Фонда социального страхования Российской Федерации за I полугодие 1998 года»;

42. Письмо Фонда от 07.08.98 № 02-10/06-3690 «О порядке списания пени и штрафов, начисленных за несвоевременное перечисление обязательных платежей в Фонд с организаций-предприятий исполнителей оборонного заказа 1994-1997 гг.»;

43. Письмо Фонда от 23.10.98 № 02-10/07-4775;

44. Письмо Фонда от 16.12.98 № 02-10/06-5743 «О составлении сводного финансового отчета об исполнении бюджета Фонда социального страхования Российской Федерации за 1998 год»;

45. Письмо Фонда от 08.02.99 № 02-10/07-589;

46. Письмо Фонда от 19.03.99 № 02-10/06-1238 «О составлении сводного финансового отчета об исполнении бюджета Фонда социального страхования Российской Федерации за 1 квартал 1999 года»;

47. Письмо Фонда от 24.03.99 № 02-10/07-1308;

48. Письмо Фонда от 24.03.99 №02-10/07-1310;

49. Письмо Фонда от 30.03.99 № 02-10/06-1404 «О порядке передачи средств и имущества филиалов ликвидируемых центральных отраслевых отделений региональным отделениям Фонда социального страхования Российской Федерации»;

50. Письмо Фонда от 01.04.99 № 02-10/07-1466 «О порядке приобретения путевок за счет средств государственного социального страхования»;

51. Письмо Фонда от 16.04.99 № 02-10/05-1758 «О трудовых отношениях в связи с проводимыми мероприятиями по переходу на территориальный принцип управления»;

52. Письмо Фонда от 19.05.99 № 02-10/07-2323;

53. Письмо Фонда от 25.06.99 № 02-10/06-3080 «О составлении сводного финансового отчета об исполнении бюджета Фонда социального страхования Российской Федерации за 1 полугодие 1999 года»;

54. Письмо Фонда от 05.07.99 № 02-10/06-3280;

55. Письмо Фонда от 12.08.99 № 02-10/06-3998 «Об отдельных вопросах применения порядка реструктуризации задолженности в соответствии с Федеральным законом «О бюджете Фонда социального страхования Российской Федерации на 1999 год»;

56. Письмо Фонда от 20.09.99 № 02-10/06-4800 «О составлении сводного финансового отчета об исполнении бюджета Фонда социального страхования Российской Федерации за 9 месяцев 1999 года»;

57. Письмо Фонда от 29.09.99 № 02-10/07-4972 «О мерах по улучшению оздоровления участников Великой Отечественной войны за счет средств государственного социального страхования»;

58. Письмо Фонда от 25.10.99 №02-10/06-5487;

59. Письмо Фонда от 29.10.99 № 02-10/04-5593;

60. Письмо Фонда от 12.11.99 № 02-10/06-5828 «Об отдельных вопросах применения порядка реструктуризации задолженности в соответствии с Федеральным законом «О бюджете Фонда социального страхования Российской Федерации на 1999 год»;

61. Письмо Фонда от 18.11.99 №02-10/06-6021;
62. Письмо Фонда от 23.12.99 № 02-10/06-6844 «О составлении сводного финансового отчета об исполнении бюджета Фонда социального страхования Российской Федерации за 1999 год»;
63. Письмо Фонда от 18.01.2000 № 02-18/06-269;
64. Письмо Фонда от 18.01.2000 № 02-18/06-294;.
65. Письмо Фонда от 25.01.2000 № 02-18/06-471;
66. Письмо Фонда от 17.02.2000 № 02-18/06-1169;
67. Письмо Фонда от 21.02.2000 № 02-11/10-1255 «Об оплате путевок на оздоровление в санаторно-курортных учреждениях»;
68. Письмо Фонда от 10.03.2000 № 02-18/06-1678 «О составлении сводного финансового отчета об исполнении бюджета Фонда социального страхования Российской Федерации за 1 квартал 2000 года»;
69. Письмо Фонда от 23.03.2000 № 02-18/06-2006;
70. Письмо Фонда от 21.04.2000 № 02-18/06-2735;
71. Письмо Фонда от 07.06.2000 № 02-18/10-3822 «О разъяснении к пункту 2 постановления Фонда социального страхования Российской Федерации от 12.05.2000 № 53 «Об улучшении санаторно-курортного обслуживания работников и членов их семей за счет средств государственного социального страхования в 2000 году»;
72. Письмо Фонда от 13.07.2000 № 02-18/07-4702;
73. Письмо Фонда от 21.09.2000 № 02-18/06-6126;
74. Письмо Фонда от 09.10.2000 № 02-18/06-6452;
75. Письмо Фонда от 11.10.2000 № 02-18/06-6524;
76. Письмо Фонда от 18.01.2001 № 02-18/03-394;
77. Письмо Фонда от 11.05.2001 № 02-10/03-3343;
78. Письмо Фонда от 19.02.2002 № 02-18/03-1169;
79. Пункт 1 письма Фонда от 21.01.2002 № 02-18/05-433.

II. Обзоры «Ответы на вопросы»

80. ответы на вопросы №№ 12, 13 и 14 раздела IV «О начислении страховых взносов» и ответы на вопросы № 15 и № 16 раздела V «О порядке уплаты страховых взносов и начислении пособий членам крестьянских (фермерских) хозяйств» обзора «Ответы на вопросы по обеспечению пособиями по государственному социальному страхованию» от 28.10.94 № 07-496 ЛК;
81. ответы на вопросы № 15 и № 16 обзора «Ответы на вопросы по обеспечению пособиями по государственному социальному страхованию, подготовленные по результатам семинара специалистов по правовой работе» от 25.01.95 № 07-30;
82. ответы на вопросы №№ 1, 7, 8, 10 и 11 обзора «Практика применения законодательства о социальном страховании» от 06.04.2000 № 02-18/05-2322;
83. ответы на вопросы № 5, 9, и 13 обзора «Практика применения законодательства о социальном страховании за II квартал 2000 года» от 07.07.2000 № 02-18/05-4511;
84. ответы на вопросы № 17 и № 19 обзора «Ответы на вопросы начальников контрольно-ревизионных отделов региональных, центральных отраслевых отделений Фонда социального страхования Российской Федерации» от 04.09.2000 № 02-18/03-5777;
85. ответ на вопрос № 3 обзора «Ответы на вопросы по обеспечению пособиями по государственному социальному страхованию» от 28.10.94 № 07-496 ЛК в части выплаты пособия по временной нетрудоспособности в размере 90% минимального размера оплаты труда;
86. ответ на вопрос № 14 обзора «Ответы на вопросы по обеспечению пособиями по государственному социальному страхованию» от 11.07.95 № 07-425.

ПИСЬМА МИНИСТЕРСТВА РФ ПО НАЛОГАМ И СБОРАМ

МИНИСТЕРСТВО РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ ПО НАЛОГАМ И СБОРАМ

ПИСЬМО от 16 сентября 2002 г. № 24-1-13/1083-АД665

Министерство Российской Федерации по налогам и сборам сообщает следующее.

В соответствии со ст. 76 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс) в случае непредставления налогоплательщиком-организацией или налогоплательщиком - индивидуальным предпринимателем налоговой декларации, а также в случае неисполнения налогоплательщиком-организацией в установленные сроки обязанности по уплате налога налоговые органы вправе приостанавливать операции по счетам указанных налогоплательщиков в банке, что означает прекращение банком всех расходных операций по данному счету, если иное не установлено вышеупомянутой статьей Кодекса.

Указанное ограничение не распространяется на платежи, очередность исполнения которых в соответствии с гражданским законодательством Российской Федерации предшествует исполнению обязанности по уплате налогов и сборов.

Следовательно, в случае приостановления по решению налогового органа операций по счетам налогоплательщика-организации в банке последний не вправе выполнять распоряжения клиента о перечислении и выдаче соответствующих сумм со счета и проведения других расходных операций по счету, за исключением операций по списанию со счета сумм налоговых платежей, а также платежей, очередность исполнения которых в соответствии с гражданским законодательством Российской Федерации предшествует исполнению обязанности по уплате налогов и сборов.

В соответствии со ст. 859 ГК РФ договор банковского счета расторгается по заявлению клиента в любое время. Основанием закрытия банковского счета клиента служит расторжение договора банковского счета. При этом остаток денежных средств на счете выдается клиенту либо по его указанию перечисляется на другой счет.

Таким образом, расторжение договора банковского счета в случае наличия остатка денежных средств на счете сопряжено с проведением расходных операций по указанному счету: выдача клиенту или перечисление на другой счет остатка денежных средств.

Учитывая изложенное, в случае приостановления по решению налогового органа операций по счету налогоплательщика-организации в банке при наличии остатка денежных средств на указанном счете банк не вправе выдавать клиенту либо перечислять по его указанию на другой счет остаток денежных средств на счете и соответственно не вправе закрыть указанный счет клиента.

При отсутствии денежных средств на счете клиента банк по заявлению клиента вправе закрыть указанный счет, поскольку расторжение договора банковского счета в данном случае не повлечет проведения расходных операций по счету.

Заместитель министра, государственный советник налоговой службы 1 ранга С.Н.ШУЛЬГИН

МИНИСТЕРСТВО РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ ПО НАЛОГАМ И СБОРАМ**ПИСЬМО от 17 января 2002 года № 02-4-08/888-Б235****О нормах и нормативах на представительские расходы, расходы на рекламу и на подготовку и переподготовку кадров**

Министерство Российской Федерации по налогам и сборам сообщает следующее.

Затраты на алкогольную и табачную продукции при проведении официального приема представителей других организаций, участвующих в переговорах, не относятся к представительским расходам, поскольку они не предусмотрены исчерпывающим перечнем расходов на представительские цели согласно приказу Министерства финансов Российской Федерации от 15.03.2000 № 26н «О нормах и нормативах на представительские расходы, расходы на рекламу и на подготовку и переподготовку кадров на договорной основе с учебными заведениями, регулирующих размер отнесения этих расходов на себестоимость продукции (работ, услуг) для целей налогообложения, и порядке их применения», зарегистрированному в Минюсте России 11 апреля 2000 года № 2192.

Первый заместитель министра Российской Федерации по налогам и сборам

В.В.Гусев

МИНИСТЕРСТВО РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ ПО НАЛОГАМ И СБОРАМ

ПИСЬМО от 4 февраля 2003 года № ВГ-6-02/151®**О порядке уплаты налога на прибыль**

В связи с поступающими запросами о порядке уплаты ежемесячных авансовых платежей налога на прибыль налогоплательщиками, перешедшими с уплаты ежемесячных авансовых платежей исходя из фактически полученной прибыли на уплату с 1 января 2003 года ежемесячных авансовых платежей в общеустановленном порядке в соответствии с пунктом 2 статьи 286 главы 25 «Налог на прибыль организаций» Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Кодекса), Министерство Российской Федерации по налогам и сборам разъясняет следующее.

1. В соответствии с пунктом 2 статьи 286 Кодекса, сумма ежемесячного авансового платежа, подлежащего уплате в первом квартале текущего налогового периода, принимается равной сумме ежемесячного авансового платежа, подлежащего уплате налогоплательщиком в последнем квартале предыдущего налогового периода.

Таким образом, для налогоплательщиков, уплачивавших в 2002 году ежемесячные авансовые платежи, исходя из фактически полученной прибыли, и перешедших с 1 января 2003 года на уплату ежемесячных авансовых платежей в общеустановленном порядке в соответствии с пунктом 2 статьи 286 главы 25 Кодекса, сумма ежемесячного авансового платежа в 1 квартале 2003 года принимается равной одной трети суммы авансовых платежей, подлежащих уплате в 4 квартале 2002 года.

Указанными налогоплательщиками к уплате в 4 квартале 2002 года подлежали ежемесячные авансовые платежи, исходя из фактически полученной прибыли по декларациям за отчетные периоды январь-сентябрь (по сроку 28.10.2002), январь-октябрь (по сроку 28.11.2002) и январь-ноябрь 2002 года (по сроку 30.12.2002).

Для определения суммы ежемесячных авансовых платежей в 1 квартале 2003 года и их начисления налоговыми органами в карточках лицевых счетов налогоплательщиков принимается сумма строк 370 (380-400 с распределением по бюджетам) и (или) 410 (420-440 с распределением по бюджетам) листа 02 декларации по налогу на прибыль за указанные выше отчетные периоды 2002 года.

В случае если рассчитанная таким образом сумма отрицательна или равна нулю, ежемесячные авансовые платежи по налогу на прибыль в 1 квартале 2003 года указанными налогоплательщиками не осуществляются.

2. В соответствии с пунктом 1 статьи 287 Кодекса налог, подлежащий уплате по истечении налогового периода, уплачивается не позднее срока, установленного для подачи налоговых деклараций за соответствующий налоговый период статьей 289 Кодекса. Пунктом 4 статьи 289 Кодекса установлено, что налоговые декларации по итогам налогового периода представляются налогоплательщиками не позднее 28 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом.

Таким образом, для налогоплательщиков, исчислявших в 2002 году ежемесячные авансовые платежи исходя из фактически полученной прибыли, сроком представления налоговой декларации и уплаты налога по итогам 2002 года является 28 марта 2003 года.

Главный государственный советник налоговой службы**В.В.Гусев****МИНИСТЕРСТВО РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ ПО НАЛОГАМ И СБОРАМ****ПИСЬМО от 7 февраля 2003 г. № ММ-6-09/172®****О применении пункта 1(6) статьи 17 Федерального закона от 08.08.2001 № 129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц»**

Министерство Российской Федерации по налогам и сборам в связи с обращением Центрального банка Российской Федерации от 16.01.2003 № 33-2-9/229 по вопросу о применении пункта 1(6) статьи 17 Федерального закона от 08.08.2001 № 129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц» разъясняет следующее.

Требования к оформлению решения о внесении изменений в учредительные документы юридического лица, представляемого в регистрирующий орган в соответствии с пунктом 1(6) статьи 17 Федерального закона от 08.08.2001 № 129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц» (далее – Закон № 129-ФЗ), установлены положениями федеральных законов о юридических лицах соответствующих организационно-правовых форм.

В соответствии с пунктом 1 статьи 28 Закона № 208-ФЗ, уставный капитал общества может быть увеличен путем увеличения номинальной стоимости акций или размещения дополнительных акций.

Так, в частности, согласно пункту 2 статьи 12 Федерального закона от 26.12.1995 № 208-ФЗ (далее – Закон № 208-ФЗ) «Об акционерных обществах», внесение в устав общества изменений и дополнений по результатам размещения акций общества, в том числе, изменений, связанных с увеличением уставного капитала общества, осуществляется на основании решения общего собрания акционеров об увеличении уставного капитала общества или решения совета директоров (наблюдательного совета) общества, если, в соответствии с уставом общества, последнему принадлежит право принятия такого решения.

В соответствии с пунктом 2 статьи 28 Закона № 208-ФЗ, решение совета директоров (наблюдательного совета) общества об увеличении уставного капитала общества путем размещения дополнительных акций принимается советом директоров (наблюдательным советом) общества единогласно всеми членами совета директоров (наблюдательного совета) общества, при этом не учитываются голоса вышедших членов совета директоров (наблюдательного совета) общества.

Решение об увеличении уставного капитала общества путем увеличения номинальной стоимости акций принимается общим собранием акционеров.

Пунктом 5 статьи 28 Закона № 208-ФЗ установлено, что увеличение уставного капитала общества путем увеличения номинальной стоимости акций осуществляется только за счет имущества общества.

В соответствии с пунктом 2 статьи 49 Закона № 208-ФЗ решение общего собрания акционеров по вопросу, поставленному на голосование, принимается большинством голосов акционеров – владельцев голосующих акций общества, принимающих участие в собрании, если для принятия решения указанным Федеральным законом не установлено иное (в ред. Федерального закона от 07.08.2001 № 120-ФЗ).

Согласно пункту 3 статьи 49 Закона № 208-ФЗ, решение об увеличении уставного капитала общества путем увеличения номинальной стоимости акций или путем размещения дополнительных акций, если уставом общества, в соответствии с указанным Федеральным законом, увеличение уставного капитала общества путем размещения дополнительных акций не отнесено к компетенции совета директоров (наблюдательного совета) общества, принимается общим собранием акционеров только по предложению совета директоров (наблюдательного совета) общества, если иное не установлено уставом общества.

На основании пункта 2 статьи 29 Закона № 208-ФЗ решение об уменьшении уставного капитала общества путем уменьшения номинальной стоимости акций или путем приобретения части акций в целях сокращения их общего количества принимается общим собранием акционеров (в ред. Федерального закона от 07.08.2001 № 120-ФЗ).

Согласно статье 30 Закона № 208-ФЗ (в ред. Федерального закона от 07.08.2001 № 120-ФЗ) в течение 30 дней с даты принятия решения об уменьшении своего уставного капитала общество обязано письменно уведомить об уменьшении уставного капитала общества и о его новом размере кредиторов общества, а также опубликовать в печатном издании, предназначенном для публикации данных о государственной регистрации юридических лиц, сообщение о принятом решении. При этом кредиторы общества вправе в течение 30 дней с даты направления им уведомления или в течение 30 дней с даты опубликования сообщения о принятом решении письменно потребовать досрочного прекращения или исполнения соответствующих обязательств общества и возмещения им убытков.

Государственная регистрация изменений в уставе общества, связанных с уменьшением уставного капитала общества, осуществляется при наличии доказательств уведомления кредиторов в порядке, установленном указанной статьей.

В соответствии со статьей 12 Федерального закона «О банках и банковской деятельности» (в редакции от 21.03.2002) Банк России в целях осуществления им контрольных и надзорных функций ведет Книгу государственной регистрации кредитных организаций в порядке, установленном федеральными законами и принимаемыми в соответствии с ними нормативными актами Банка России.

Принимая во внимание, что внесение записи в единый государственный реестр юридических лиц осуществляется регистрирующим органом на основании решения, принятого Банком России, МНС России считает, что установление законности принятого кредитной организацией решения входит в компетенцию Банка России.

**Действительный государственный советник налоговой службы Российской Федерации II ранга
М. В. МИШУСТИН**

МИНИСТЕРСТВО РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ ПО НАЛОГАМ И СБОРАМ

ПИСЬМО от 4 февраля 2003 г. № ВГ-6-02/151@

О ПОРЯДКЕ УПЛАТЫ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ

В связи с поступающими запросами о порядке уплаты ежемесячных авансовых платежей налога на прибыль налогоплательщиками, перешедшими с уплаты ежемесячных авансовых платежей, исходя из фактически полученной прибыли на уплату с 1 января 2003 года ежемесячных авансовых платежей в общеустановленном порядке в соответствии с пунктом 2 статьи 286 главы 25 «Налог на прибыль организаций» Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Кодекса), Министерство Российской Федерации по налогам и сборам разъясняет следующее.

1. В соответствии с пунктом 2 статьи 286 Кодекса, сумма ежемесячного авансового платежа, подлежащего уплате в первом квартале текущего налогового периода, принимается равной сумме ежемесячного авансового платежа, подлежащего уплате налогоплательщиком в последнем квартале предыдущего налогового периода.

Таким образом, для налогоплательщиков, уплачивавших в 2002 году ежемесячные авансовые платежи, исходя из фактически полученной прибыли и перешедших с 1 января 2003 года на уплату ежемесячных авансовых платежей в общеустановленном порядке, в соответствии с пунктом 2 статьи 286 главы 25 Кодекса, сумма ежемесячного авансового платежа в I квартале 2003 года принимается равной одной трети суммы авансовых платежей, подлежащих уплате в IV квартале 2002 года.

Указанными налогоплательщиками к уплате в IV квартале 2002 года подлежали ежемесячные авансовые платежи, исходя из фактически полученной прибыли по декларациям за отчетные периоды январь – сентябрь (по сроку 28.10.2002), январь – октябрь (по сроку 28.11.2002) и январь – ноябрь 2002 года (по сроку 30.12.2002).

Для определения суммы ежемесячных авансовых платежей в I квартале 2003 года и их начисления налоговыми органами в карточках лицевых счетов налогоплательщиков принимается сумма строк 370 (380 – 400 с распределением по бюджетам) и (или) 410 (420 – 440 с распределением по бюджетам) листа 02 декларации по налогу на прибыль за указанные выше отчетные периоды 2002 года.

В случае если рассчитанная таким образом сумма отрицательна или равна нулю, ежемесячные авансовые платежи по налогу на прибыль в I квартале 2003 года указанными налогоплательщиками не осуществляются.

2. В соответствии с пунктом 1 статьи 287 Кодекса налог, подлежащий уплате по истечении налогового периода, уплачивается не позднее срока, установленного для подачи налоговых деклараций за соответствующий налоговый период статьей 289 Кодекса. Пунктом 4 статьи 289 Кодекса установлено, что налоговые декларации по итогам налогового периода представляются налогоплательщиками не позднее 28 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом.

Таким образом, для налогоплательщиков, исчислявших в 2002 году ежемесячные авансовые платежи, исходя из фактически полученной прибыли, сроком представления налоговой декларации и уплаты налога по итогам 2002 года является 28 марта 2003 года.

Главный государственный советник налоговой службы В.В.ГУСЕВ

Ответы на вопросы Министерства РФ по налогам и сборам**Вопрос:**

Как учитываются для целей налогообложения затраты на строительство?

Ответ:

В соответствии со ст.2 Закона № 2030-1 налогом на имущество облагаются основные средства, нематериальные активы, запасы и затраты, находящиеся на балансе налогоплательщика вне зависимости от их отражения по счетам бухгалтерского учета. Затраты организации на строительство учитываются для целей налогообложения после окончания нормативного срока строительства, определяемого на основании строительных правил и нормативов, проектно-сметной документации и сроков на строительство, установленных соответствующими договорами подряда. Если нормативный срок проведения строительства, работ по монтажу, установленный договором, не истек, то капитальные затраты не подлежат включению в налоговую базу по налогу на имущество предприятий.

Управление МНС России по Московской области,

Н.Н. Васькин

Вопрос :

Организация обеспечивает своих сотрудников спецобувью, спецодеждой и телогрейками, необходимыми для осуществления своей деятельности. Постановлением Минтруда России от 18.12.1998 № 51 утверждены Правила обеспечения работников специальной одеждой, специальной обувью и другими средствами индивидуальной защиты, которые распространяются на работников всех организаций независимо от форм их собственности и организационно-правовых форм, профессии и должности которых предусмотрены в типовых отраслевых нормах бесплатной выдачи работникам специальной одежды, специальной обуви и других средств индивидуальной защиты, утверждаемых постановлениями Министерства труда и социального развития Российской Федерации.

Будут ли уменьшать налогооблагаемую базу по налогу на прибыль в соответствии с пп.3 п.1 ст.254 Налогового кодекса Российской Федерации затраты, связанные с приобретением спецодежды?

Ответ :

Согласно ст.221 Трудового кодекса Российской Федерации, п.2 ст. 14 Федерального закона от 17.07.1999 № 181-ФЗ «Об основах охраны труда в Российской Федерации» работодатель обязан обеспечить приобретение за счет собственных средств и выдачу специальной одежды, специальной обуви и других средств индивидуальной защиты, смывающих и обезвреживающих средств, в соответствии с установленными нормами, работникам, занятым на работах с вредными или опасными условиями труда, а также на работах, выполняемых в особых температурных условиях или связанных с загрязнением.

В соответствии с пп.3 п. 1 ст.254 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Кодекс), к материальным расходам относятся затраты налогоплательщика на приобретение инструментов, приспособлений, инвентаря, приборов, лабораторного оборудования, спецодежды и другого имущества, не являющихся амортизируемым имуществом. Стоимость такого имущества включается в состав материальных расходов в полной сумме по мере ввода его в эксплуатацию.

При этом Методическими рекомендациями по применению главы 25 «Налог на прибыль организаций» части второй Налогового кодекса Российской Федерации, утвержденными Приказом МНС России от 26.02.2002 № БГ-3-02/98, определено, что расходы по приобретению спецодежды, спецобуви и защитных приспособлений учитываются в составе «Материальных расходов» только в том случае, если обязательное применение спецодежды, спецобуви и защитных приспособлений работниками конкретной профессии предусмотрено законодательством Российской Федерации.

Поскольку указанные расходы должны быть экономически оправданы, то они должны быть произведены в соответствии с Правилами обеспечения работников специальной одеждой, специальной обувью и другими средствами индивидуальной защиты, утвержденными Постановлением Минтруда России от 18.12.1998 № 51 (зарегистрировано в Минюсте России 05.02.1999 № 1700). Типовые нормы бесплатной выдачи специальной одежды, специальной обуви и других средств индивидуальной защиты работникам сквозных профессий и должностей всех отраслей экономики утверждены Постановлением Минтруда России от 30.12.1997 № 69 (в ред. Постановления Минтруда России от 17.12.2001 № 85).

На основании вышеизложенного указанные расходы учитываются для целей налогообложения в соответствии с требованиями гл.25 Кодекса.

Советник налоговой службы III ранга А.В.Фомина

Вопрос :

В связи с проведением камеральной проверки, налоговая инспекция в заказном письме изложила обществу с ограниченной ответственностью требование представить к определенному сроку документы, касающиеся деятельности общества (договоры, акты приемки выполненных работ, главную и кассовую книги, первичные документы, выписки по банковским счетам и т.д.). Налогоплательщик данное требование не исполнил. Руководитель налоговой инспекции признал ООО нарушившим норму п.6 ст. 7 Закона РФ «О налоговых органах Российской Федерации», в связи с чем, руководствуясь ст.ст.31 и 76 Налогового кодекса РФ, приостановил расходные операции по расчетному счету ООО в банке. Правомерны ли действия налоговой инспекции?

Ответ :

В соответствии с пп.5 и 7 п.1 ст.23 Налогового кодекса РФ налогоплательщик обязан представить налоговым органам и их должностным лицам документы и информацию, необходимые для исчисления и уплаты налога, в случаях и в порядке, предусмотренных НК РФ. Как следует из ст.88 НК РФ при проведении камеральной проверки налоговый орган вправе истребовать у налогоплательщика дополнительные сведения, получать объяснения и документы, подтверждающие правильность исчисления и своевременность уплаты налогов. Право должностного лица, проводящего налоговую проверку, истребовать у проверяемого налогоплательщика необходимые для проверки документы, закреплено также в п. 1 ст.93 НК РФ. Здесь же установлено, что эти документы должны быть направлены или выданы налоговому органу в пятидневный срок. Отказ налогоплательщика от представления запрашиваемых документов или непредставление их в установленный срок признается налоговым правонарушением и влечет ответственность, предусмотренную ст. 126 НК РФ. Как следует из п.2 ст.76 НК РФ. Приостановление операций по счетам в банке производится в случаях: неисполнения налогоплательщиком – организацией в установленный срок обязанности по уплате налога; непредставления этим налогоплательщиком налоговой декларации в течение двух недель по истечении срока ее подачи в налоговый орган; отказа от представления налогоплательщиком – организацией и налогоплательщиком – индивидуальным предпринимателем налоговых деклараций. Непредставление налогоплательщиком истребованных налоговым органом для проведения проверки документов не указано в НК РФ в качестве основания приостановления операций по счетам в банке. Применение инспекцией п.6 ст.7 Закона РФ «О налоговых органах Российской Федерации» неправомерно в связи со следующим. С 01.01.1999 вступила в силу часть первая НК РФ, ст.31 которой определяет права налоговых органов в сфере налоговых правоотношений. Данной статьей определено, что налоговые органы осуществляют права, предусмотренные Налоговым кодексом РФ. Согласно пп.5 п.1 ст.31 НК РФ налоговые органы вправе приостанавливать операции по счетам налогоплательщиков в банках в порядке, предусмотренном НК РФ. Порядок приостановления операций по счетам установлен вышеперечисленными нормами НК РФ. В отличие от ст.7 Закона РФ «О налоговых органах Российской Федерации» Налоговый кодекс РФ не предоставляет налоговым органам права приостанавливать операции по счетам в банке в случае непредставления налогоплательщиком – организацией истребованных налоговым органом документов. Федеральный закон от 31.07.1998 № 147-ФЗ «О введении в действие части первой Налогового кодекса Российской Федерации» также не содержит нормы, устанавливающей, что ссылки в п.п.1 и 2 ст.31 НК РФ на Налоговый кодекс приравниваются к ссылкам на иные законодательные акты, в том числе, на названный Закон РФ. В этой связи предусмотренное п.6 ст.7 Закона РФ «О налоговых органах Российской Федерации» право налоговых органов после 01.01.1999 не может быть реализовано налоговыми органами в сфере налоговых правоотношений.

Советник налоговой службы II ранга М.Федоринова

Вопрос:

Начисляется ли единый социальный налог на оплату организацией стоимости питания работника в 2002г.?

Ответ:

Согласно п. 1 ст.237 Налогового кодекса Российской Федерации (с последующими изменениями и дополнениями) (далее – Кодекс) в 2002 г. при определении налоговой базы по единому социальному налогу учитываются любые выплаты и вознаграждения (за исключением сумм, указанных в ст.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 пп.7 п.1 ст.238 Кодекса).

Таким образом, для организаций, не формирующих налоговую базу по налогу на прибыль, на основании п.1 ст.237 Кодекса стоимость питания работника подлежит обложению единым социальным налогом в общеустановленном порядке.

Вместе с тем, согласно п.3 ст.236 Кодекса указанные в п.1 ст.236 Кодекса, 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 организаций в текущем отчетном (налоговом) периоде.

В целях исчисления единого социального налога под выплатами, уменьшающими налоговую базу по

налогу на прибыль организаций, признаются выплаты, включение которых в состав расходов при определении налоговой базы предусмотрено гл.25 Кодекса. При этом источники расходов и порядок отражения таких выплат в бухгалтерском учете не имеют значения.

Таким образом, в 2002 г. к выплатам, которые не являются объектом налогообложения по единому социальному налогу, относятся выплаты, определенные ст.270 Кодекса.

В соответствии с п.25 ст.270 Кодекса при определении налоговой базы по налогу на прибыль не учитываются, в частности, расходы в виде надбавок к пенсиям, единовременных пособий уходящим на пенсию ветеранам труда, доходов (дивидендов, процентов) по акциям или вкладам трудового коллектива организации, компенсационных начислений в связи с повышением цен, производимых сверх размеров индексации доходов по решениям Правительства Российской Федерации, компенсаций удорожания стоимости питания в столовых, буфетах или профилакториях либо предоставления его по льготным ценам или бесплатно (за исключением специального питания для отдельных категорий работников в случаях, предусмотренных действующим законодательством, и за исключением случаев, когда бесплатное или льготное питание предусмотрено трудовыми договорами (контрактами) и (или) коллективными договорами.

Таким образом, производимая в пользу работников в порядке, определенном п.25 ст.270 Кодекса, оплата стоимости питания, формирующей налоговую базу по налогу на прибыль, в 2002 г. не подлежит обложению единым социальным налогом.

Советник налоговой службы II ранга О.В.Кормачкова

Вопрос :

Основным видом деятельности нашей организации является осуществление функций генерального подрядчика. В проектно-сметной документации на строительство жилых домов предусмотрен возврат стоимости пригодных к дальнейшему использованию материалов, полученных в результате разборки сносимых строений на площадке застройки. Согласно справке о стоимости выполненных работ и затрат, заказчик удерживает с нас стоимость указанных материалов, уменьшая сумму оплаты за выполненные работы. Следует ли в такой ситуации выписывать счета-фактуры на возврат стоимости материалов от разборки?

Ответ :

В соответствии с п.1 ст. 146 части второй Налогового кодекса Российской Федерации объектом обложения налогом на добавленную стоимость признается реализация товаров (работ, услуг) на территории Российской Федерации.

Налоговая база при реализации налогоплательщиком товаров (работ, услуг) определяется согласно п.1 ст. 154 НК РФ как стоимость этих товаров (работ, услуг), исчисленная исходя из цен, определяемых в соответствии со ст.40 НК РФ, с учетом акцизов (для подакцизных товаров и подакцизного минерального сырья) и без включения в них налога на добавленную стоимость и налога с продаж. Следовательно, для строительных, строительно-монтажных организаций налоговой базой признается стоимость реализованной строительной продукции (работ, услуг), определяемая, исходя из договорных цен.

Таким образом, в счете-фактуре, составляемом подрядчиком, указывается стоимость выполненных строительно-монтажных работ в полном объеме согласно данным, отражаемым в справках о выполнении и актах приемки строительно-монтажных работ, с учетом стоимости возвратных материалов, полученных в результате разборки сносимых строений на площадке застройки.

Следует учитывать, что если порядок расчетов между заказчиком и подрядчиком предусматривает зачет возвратных материалов, не влияющий на изменение объема выполненных подрядчиком строительно-монтажных работ, то на этот возврат начисляется налог на добавленную стоимость на балансе заказчика с составлением счетов-фактур в порядке, установленном постановлением Правительства Российской Федерации от 02.12.2000 № 914.

Управление МНС России по г.Москве. Е.Клочкова

Вопрос :

Является ли объектом обложения ЕСН заработная плата, начисленная при выполнении строительно-монтажных работ при строительстве (монтаже) оборудования хозспособом, если:

- а) такое оборудование относится к амортизируемому имуществу (стоимость свыше 10 000 руб. за единицу);
- б) стоимость такого оборудования от 2 до 10 тыс. руб. за единицу и, следовательно, в соответствии с п.1 ст. 256 НК РФ, в состав амортизируемого имущества оно не включается, но относится согласно п. 18 разд. III ПБУ 6/01 к учету основных средств?

Ответ:

В соответствии с п.1 ст.236 НК РФ (в ред. Федерального закона от 31.12.2001 № 198-ФЗ) в 2002 г. объектом обложения единым социальным налогом для налогоплательщиков - организаций признаются выплаты и иные вознаграждения, начисляемые налогоплательщиками 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.

Согласно п.3 ст.236 НК РФ (в ред. Федерального закона от 31.12.2001 № 198-ФЗ) указанные в п.1 ст.236 НК РФ выплаты и вознаграждения (вне зависимости от формы, в которой они производятся) не признаются объектом обложения ЕСН, если у налогоплательщиков - организаций такие выплаты не отнесены к расходам, уменьшающим налоговую базу по налогу на прибыль организаций в текущем отчетном (налоговом) периоде.

В целях исчисления ЕСН под выплатами, уменьшающими налоговую базу по налогу на прибыль организаций, следует понимать выплаты, включение которых в состав расходов при определении налоговой базы по налогу на прибыль предусмотрено гл.25 НК РФ. При этом источники расходов и порядок отражения таких выплат в бухгалтерском учете не имеют значения.

Таким образом, в 2002 г. к выплатам, которые не являются объектом обложения ЕСН, могут относиться только выплаты, включенные в состав расходов, указанных в ст.270 НК РФ.

Статьей 252 НК РФ предусматривается включение в состав расходов, учитываемых для налогообложения прибыли, обоснованных и документально подтвержденных затрат (а в случаях, предусмотренных ст.265 НК РФ, - убытков), осуществленных (понесенных) налогоплательщиком.

Под документально подтвержденными расходами понимаются затраты, подтвержденные документами, оформленными в соответствии с законодательством Российской Федерации. Расходами признаются любые затраты при условии, что они произведены для осуществления деятельности, направленной на получение дохода.

Согласно ст.253 НК РФ расходы, связанные с производством и (или) реализацией, подразделяются на: материальные расходы; расходы на оплату труда; суммы начисленной амортизации; прочие расходы.

Статьей 257 НК РФ предусмотрено, что под основными средствами в целях настоящей главы понимается часть имущества, используемого в качестве средств труда для производства и реализации товаров (выполнения работ, оказания услуг) или для управления организацией.

Первоначальная стоимость основного средства определяется как сумма расходов на его приобретение (а в случае, если основное средство получено налогоплательщиком безвозмездно, - как сумма, в которую оценено такое имущество в соответствии с п.8 ст.250 НК РФ), сооружение, доставку и доведение до состояния, в котором оно пригодно для использования, за исключением сумм налогов, подлежащих вычету или учитываемых в составе расходов в соответствии с НК РФ.

При этом если первоначальная стоимость объекта основных средств до 10 000 руб. включительно, то данный объект не является амортизируемым, и стоимость такого имущества включается в состав материальных расходов в полной сумме по мере ввода его в эксплуатацию (ст.ст.254 и 256 НК РФ).

В случае если первоначальная стоимость объекта основных средств свыше 10 000 руб. и срок полезного использования более 12 месяцев, то стоимость таких объектов погашается путем начисления амортизации (ст.256 НК РФ).

В обоих случаях расходы, связанные с созданием объектов основных средств, являются расходами, учитываемыми для целей налогообложения прибыли (с соблюдением указанных выше условий).

Таким образом, затраты по достройке здания будут относиться организациями на расходы, связанные с производством и реализацией, через амортизацию основных средств.

Учитывая изложенное, вознаграждения, производимые организацией в соответствии с заключенными договорами в пользу физических лиц, подлежат обложению ЕСН.

Советник налоговой службы I ранга**Н.В. Криксунова****Вопрос:**

Разъясните порядок обложения единым социальным налогом сумм командировочных расходов по найму жилого помещения в случае, когда такие расходы не подтверждены документально у коммерческой организации.

Ответ :

В соответствии с пп.2 п.1 ст.238 НК РФ сумма фактически произведенных и документально подтвержденных расходов работника по найму жилого помещения не подлежит обложению ЕСН. При этом при непредставлении документов, подтверждающих оплату расходов по найму жилого помещения, суммы расходов не подлежат обложению ЕСН.

При непредставлении документов, подтверждающих оплату расходов по найму жилого помещения, суммы такой оплаты освобождаются от налогообложения в пределах норм, установленных законодательством РФ.

Организациям, формирующим базу по налогу на прибыль, следует иметь в виду следующее. На основании п.3 ст.236 НК РФ выплаты и вознаграждения не признаются объектом налогообложения по ЕСН, если такие выплаты у налогоплательщиков – организаций не отнесены к расходам, уменьшающим налоговую базу по налогу на прибыль организаций в текущем отчетном налоговом) периоде. Заметим, что положения п.3 ст.236 НК РФ распространяются только на организации, формирующие базу по налогу на прибыль.

С введением в действие гл.25 НК РФ расходы по найму жилого помещения включаются в налогооблагаемую базу по прибыли без норматива.

Однако, согласно ст.252 гл.25 НК РФ, расходами в целях обложения налогом на прибыль признаются только обоснованные и документально подтвержденные затраты, следовательно, при непредставлении документов, подтверждающих оплату расходов по найму жилого помещения, эти расходы не могут быть включены в налоговую базу по прибыли.

Таким образом, если Ваша организация формирует налоговую базу по налогу на прибыль, то сумма расходов командированного работника по найму жилого помещения не облагается ЕСН.

Советник налоговой службы I ранга**Н.В.Криксунова****Вопрос :**

Являются ли выплаты за оплату вынужденного простоя по вине работодателя объектом обложения единым социальным налогом?

Ответ :

В соответствии с п. 1 ст.236 Налогового кодекса РФ, объектом налогообложения для налогоплательщиков, указанных в абз.2 и 3 пп.1 п.1 ст.235 Кодекса, признаются выплаты и иные вознаграждения, начисляемые налогоплательщиками 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.

Согласно п.3 ст.236 НК РФ, указанные в п.1 настоящей 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 организаций в текущем отчетном (налоговом) периоде.

При этом под выплатами, уменьшающими налоговую базу по налогу на прибыль организаций, признаются выплаты, включение которых в состав расходов при определении налоговой базы предусмотрено гл.25 НК РФ. При этом источники расходов и порядок отражения таких выплат в бухгалтерском учете не имеют значения.

Таким образом, к выплатам, которые не являются объектом обложения единым социальным налогом, могут относиться только выплаты, определенные ст.270 НК РФ.

В соответствии со ст. 157 Трудового кодекса РФ, время простоя по вине работодателя, если работник в письменной форме предупредил работодателя о начале простоя, оплачивается в размере не менее двух третей средней заработной платы работника.

Статьей 164 ТК РФ определено, что компенсациями являются денежные выплаты, установленные в целях возмещения работникам затрат, связанных с исполнением ими трудовых или иных предусмотренных

федеральным законом обязанностей.

Таким образом, оплата простоев не является компенсацией.

Перечень расходов по оплате труда, учитываемых для целей налогообложения прибыли, предусмотрен ст.255 НК РФ, и состав расходов, изложенный в п.п.1 – 24 данной статьи, является исчерпывающим.

Поскольку при соблюдении работником порядка, предусмотренного ст. 157 ТК РФ, у работодателя возникает обязанность по оплате простоя, то данные расходы следует рассматривать в качестве расходов на содержание этих работников, предусмотренных нормами законодательства РФ.

Соответственно, указанные расходы должны признаваться для целей налогообложения прибыли в размере двух третей заработной платы работника. Суммы превышения не следует рассматривать в качестве экономически оправданных расходов и, соответственно, они не должны учитываться для целей налогообложения прибыли.

Таким образом, выплаты работникам за время простоя по вине работодателя (ст. 157 ТК РФ) в размере двух третей средней заработной платы подлежат обложению единым социальным налогом в общеустановленном порядке.

Государственный советник налоговой службы РФ I ранга

Н.В.Криксунова

Вопрос:

В соответствии со ст. 129 Трудового кодекса Российской Федерации, заработная плата – вознаграждение за труд в зависимости от квалификации работника, сложности, количества, качества и условий выполняемой работы, а также, выплаты компенсационного и стимулирующего характера.

Согласно ст.255 Налогового кодекса Российской Федерации, в расходы налогоплательщика на оплату труда включаются любые начисления работникам в денежной и (или) натуральной формах, стимулирующие начисления и надбавки, компенсационные начисления, связанные с режимом работы или условиями труда, премии и единовременные поощрительные начисления, расходы, связанные с содержанием этих работников, предусмотренные нормами законодательства Российской Федерации, трудовыми договорами (контрактами) и (или) коллективными договорами.

Организацией в коллективные договора были включены выплаты стимулирующего характера в виде:

ежегодных премий работникам за высокие производственные показатели ко дню рождения и юбилейным датам;

единовременных поощрительных начислений ко Дню защитника Отечества, Международному женскому дню.

Относятся ли стимулирующие, поощрительные начисления к расходам, уменьшающим налогооблагаемую базу в соответствии со ст.255 Налогового кодекса?

Ответ:

Перечень расходов по оплате труда, учитываемых для целей налогообложения прибыли, предусмотрен ст.255 Налогового кодекса РФ.

В то же время, исходя из требований п.21 ст.270 Кодекса, при определении налоговой базы по налогу на прибыль не учитываются расходы на любые виды вознаграждений, предоставляемые руководству или работникам помимо вознаграждений, выплачиваемые на основании трудовых договоров (контрактов).

При этом нормы коллективного договора, правил внутреннего трудового распорядка организации, положений о премировании и (или) других локальных нормативных актов, принятых организацией, должны реализоваться в конкретном трудовом договоре, заключаемом между работодателем и работником. Иными словами, для включения в состав расходов затрат, осуществляемых в пользу работника, необходимо, чтобы в трудовом договоре были указаны эти расходы непосредственно или со ссылкой на коллективный договор (локальный нормативный акт, утвержденный организацией).

Соответственно, если в трудовой договор, заключенный с конкретным работником, не включены те или иные вознаграждения, предусмотренные в упомянутых коллективном договоре и (или) локальных нормативных актах, принятых в организации, или нет ссылки в трудовом договоре на указанные акты, то такие вознаграждения не принимаются для целей налогообложения прибыли.

Советник налоговой службы III ранга А.В.Фомина

Вопрос:

Является ли свидетельство о регистрации юридического лица, полученное до 1 июля 2002 г., действительным после 1 января 2003 г.?

Ответ:

В соответствии с п.3 ст.26 Федерального закона от 08.08.2001 № 129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц» (далее – Закон) уполномоченное лицо юридического лица, зарегистрированного до 1 июля 2002 г., обязано до 1 января 2003 г. представить в регистрирующий орган сведения, определенные пп.«а» – «д», «л» п. 1 ст.5 Закона.

На основании представленных сведений регистрирующий орган принимает решение о государственной регистрации, являющееся основанием для внесения соответствующей записи в государственный реестр (п. 1 ст. 11 Закона).

Юридическому лицу, зарегистрированному до 1 июля 2002 г. и представившему в регистрирующий орган сведения, подготовленные в соответствии с п.3 ст.26 Закона, регистрирующий орган после принятия решения о государственной регистрации выдает (направляет) документ, подтверждающий факт внесения записи в государственный реестр, по форме № 57001 «Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц о юридическом лице, зарегистрированном до 1 июля 2002 года», 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».

При этом документ, подтверждающий государственную регистрацию юридического лица до 1 июля 2002 г., является действительным после 1 января 2003 г.

01.11.2002 Советник налоговой службы I ранга К.В.Анатолити

Вопрос:

Необходимо ли представлять бухгалтерскую отчетность в налоговую инспекцию в случае, если организация временно не осуществляет предпринимательскую деятельность? Применяются ли в данном случае административные меры воздействия за ее непредставление (несвоевременное представление)?

Ответ:

Статья 13 Федерального закона от 21.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» (в ред. Федерального закона от 28.03.2002 № 32-ФЗ) устанавливает, что бухгалтерская отчетность состоит из бухгалтерского баланса; отчета о прибылях и убытках; приложений к ним, предусмотренных нормативными актами; аудиторского заключения, подтверждающего достоверность бухгалтерской отчетности организации, если она в соответствии с федеральными законами подлежит обязательному аудиту; пояснительной записки.

Формы бухгалтерской отчетности организаций, а также инструкции о порядке их заполнения утверждаются Министерством финансов Российской Федерации (п.3 ст. 13 Федерального закона «О бухгалтерском учете»).

Пунктом 29 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н (в ред. Приказа Минфина России от 24.03.2000 № 31н), установлено, что организация должна составлять бухгалтерскую отчетность за месяц, квартал и год нарастающим итогом с начала отчетного года, если иное не установлено законодательством Российской Федерации. При этом месячная и квартальная бухгалтерская отчетность является промежуточной.

Бухгалтерская отчетность должна давать достоверное и полное представление об имущественном и финансовом положении организации, о его изменениях, а также финансовых результатах ее деятельности (п.32 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации). Кроме того, результаты деятельности организации должны отражаться в ее бухгалтерской отчетности независимо от наличия у нее объекта налогообложения по какому-либо виду налога и отсутствия финансово-хозяйственной деятельности.

В соответствии с п. 1 ст.23 Налогового кодекса Российской Федерации налогоплательщики обязаны представлять в налоговый орган по месту учета в установленном порядке налоговые декларации по тем налогам, которые они обязаны уплачивать, если такая обязанность предусмотрена законодательством о налогах и сборах,

а также бухгалтерскую отчетность в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете».

Кроме того, законодательство о налогах и сборах не содержит каких-либо оснований для непредставления бухгалтерской отчетности, даже в случаях неосуществления организацией предпринимательской деятельности.

Статьей 15.11 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях (далее – Кодекс) предусмотрена ответственность должностных лиц организаций за грубое нарушение правил ведения бухгалтерского учета и представления бухгалтерской отчетности, а равно порядка и сроков хранения учетных документов.

В примечании к данной статье Кодекса указано, что под грубым нарушением правил ведения бухгалтерского учета и представления бухгалтерской отчетности понимается искажение любой статьи (строки) формы бухгалтерской отчетности не менее чем на 10 процентов. При этом диспозиция ст. 15.11 Кодекса содержит требование о представлении бухгалтерской отчетности.

Таким образом, должностные лица организации, в обязанность которых входит представление в налоговый орган бухгалтерской отчетности, подлежат привлечению к административной ответственности за ее непредставление, несвоевременное представление или представление по неустановленной форме даже в тех случаях, когда организацией за отчетные периоды не осуществлялась предпринимательская деятельность.

Советник налоговой службы III ранга Е.В.Виговский

Вопрос:

Организация приобрела объект незавершенного строительства. Дальнейшее строительство объекта не ведется. Когда можно поставить к вычету уплаченный при приобретении НДС?

Ответ:

Согласно п.6 ст. 171 Налогового кодекса РФ вычетам подлежат суммы налога, предъявленные налогоплательщику при приобретении им объектов незавершенного капитального строительства. В соответствии с абз.1 п.5 ст. 172 данные вычеты производятся по мере постановки на учет соответствующих объектов завершенного капитального строительства (основных средств) с момента, указанного в абз.2 п.2 ст.259 Кодекса, или при дальнейшей реализации объекта незавершенного капитального строительства. То есть до момента завершения строительства или до момента дальнейшей реализации данного объекта незавершенного капитального строительства налоговые вычеты производить не следует.

Советник налоговой службы РФ III ранга

В.А.Жарова

Вопрос:

Организация является генеральным подрядчиком. Строительство ведется с привлечением субподрядчиков. При получении от заказчика аванса на выполнение строительных работ и частичной передаче этих сумм субподрядчикам какая организация должна уплатить налог на добавленную стоимость с полученных авансов: генподрядчик или субподрядчик?

Ответ:

Все денежные средства, полученные генподрядчиком в качестве авансовых или иных платежей, связанных с выполнением работ, в момент зачисления их на счет организации, в соответствии с пп.1 п.1 ст. 162 Налогового кодекса РФ, включаются в налоговую базу для исчисления налога на добавленную стоимость. Субподрядчики, получившие денежные средства от генподрядчика, также включают указанные суммы в налогооблагаемую базу по НДС в момент их получения.

Советник налоговой службы РФ III ранга

В.А.Жарова

Вопрос:

Насколько правомерно проведение выездной налоговой проверки налогоплательщика по вопросу правильности исчисления и уплаты НДС при том, что данный налогоплательщик уже был проверен по данному вопросу за тот же период, но в качестве налогового агента?

Ответ :

В соответствии со ст. 87 Налогового кодекса Российской Федерации запрещается проведение выездных налоговых проверок по одним и тем же налогам, подлежащим уплате или уплаченным налогоплательщиком (плательщиком сбора) за уже проверенный налоговый период.

Из содержания указанной статьи следует, что налоговые агенты могут проверяться независимо от проведенных проверок их деятельности в качестве налогоплательщика (плательщика сбора). При этом в решении о проведении выездной налоговой проверки налогового агента должно быть указано на то, что проверка производится по вопросам исчисления, удержания и перечисления в соответствующий бюджет (внебюджетный фонд) налогов.

Советник налоговой службы РФ III ранга

С.С.Сергиенко

Вопрос :

Подлежат ли обложению единым социальным налогом надбавки, выплачиваемые взамен суточных работникам, привлекаемым к вахтовому методу организации работ?

Ответ :

В соответствии с пп.2 п.1 ст.238 гл.24 «Единый социальный налог» Налогового кодекса Российской Федерации установлено, что не подлежат налогообложению все виды установленных 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 (включая переезд на работу в другую местность и возмещение командировочных расходов).

Статьей 302 Трудового кодекса Российской Федерации установлено, что лицам, выполняющим работы вахтовым методом, за каждый календарный день пребывания в местах производства работ в период вахты, а также за фактические дни нахождения в пути от места расположения работодателя (пункт сбора) до места выполнения работы и обратно, выплачивается взамен суточных надбавка за вахтовый метод работы в размерах, определяемых в порядке, установленном Правительством Российской Федерации.

Во исполнение п.3 Постановления Правительства Российской Федерации от 26.02.1992 № 122 «О нормах возмещения командировочных расходов» в целях компенсации работникам повышенных расходов при выполнении работ вахтовым методом были разработаны и утверждены Постановлением Министерства труда Российской Федерации от 29.06.1994 № 51 нормы и порядок возмещения расходов.

Статьей 164 ТК РФ определено, что компенсации – денежные выплаты, установленные в целях возмещения работникам затрат, связанных с исполнением ими трудовых или иных предусмотренных федеральным законом обязанностей.

Следовательно, надбавки, выплачиваемые взамен суточных, в пределах норм, установленных указанным Постановлением Правительства РФ, работникам, привлекаемым при вахтовом методе организации работ, являются компенсационными платежами, связанными с выполнением трудовых обязанностей, и не подлежат налогообложению.

Советник налоговой службы РФ III ранга

Г.Н.Молчанова

ОТВЕТЫ НА ВОПРОСЫ СПЕЦИАЛИСТОВ

ЦЕНТРА ИССЛЕДОВАНИЙ ПРОБЛЕМ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ И АУДИТОРСКИХ ФИРМ

Вопрос :

Организация использует в своей деятельности автомобильный транспорт. Применяются ли для целей налогообложения прибыли Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте, утвержденные Минтрансом России?

Ответ :

Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте № РЗ112194-0366-97, утвержденные Минтрансом России 29.04.1997, предназначены для автотранспортных предприятий и других организаций, эксплуатирующих автомобильную технику на территории Российской Федерации, в целях организации планирования поставки, учета и контроля расхода топлив и масел. Для целей налогообложения данный документ не применяется.

Согласно п. 1 ст.252 НК РФ, расходами для целей исчисления налога на прибыль признаются экономически оправданные затраты, подтвержденные документами, оформленными в соответствии с законодательством Российской Федерации, при условии, что они произведены для осуществления деятельности, направленной на получение дохода. При этом расходы в зависимости от их характера, а также условий осуществления и направлений деятельности налогоплательщика подразделяются на расходы, связанные с производством и реализацией (материальные расходы, расходы на оплату труда, суммы начисленной амортизации, прочие расходы), и внереализационные расходы (п.2 ст.252, п.2 ст.253 НК РФ).

В соответствии с пп.5 п. 1 ст.254 НК РФ расходы на приобретение топлива всех видов относятся к материальным расходам организации, уменьшающим доходы текущего отчетного (налогового) периода, в полном объеме без каких-либо ограничений.

Вопрос :

Являются ли письма МНС России и Минфина России обязательными для исполнения?

Ответ :

В соответствии с п.2 Правил подготовки нормативных правовых актов федеральных органов исполнительной власти и их государственной регистрации, утвержденных Постановлением Правительства РФ от 13.08.1997 № 1009 (ред. от 30.09.2002), нормативные правовые акты издаются федеральными органами исполнительной власти в виде постановлений, приказов, распоряжений, правил, инструкций и положений. Издание нормативных правовых актов в виде писем и телеграмм не допускается.

Из изложенного следует, что письма МНС России и Минфина России не являются нормативными правовыми актами, соответственно, они не обязательны для исполнения.

Вопрос :

Организация выполнила строительно-монтажные работы по реконструкции здания для собственного потребления. В каком порядке исчисляется НДС?

Ответ :

Выполнение СМР для собственного потребления является объектом обложения НДС (пп.3 п.1 ст. 146 Налогового кодекса РФ). Налоговая база определяется как стоимость выполненных работ, исчисленная, исходя из всех фактических расходов налогоплательщика на их выполнение (п.2 ст. 159 НК РФ), т.е. в налоговую базу включаются, в частности, стоимость материалов, использованных при выполнении СМР, расходы на оплату труда работников (включая ЕСН и взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве), занятых в СМР, амортизационные отчисления по оборудованию, использованному в процессе СМР. Дата выполнения строительно-монтажных работ для собственного потребления определяется как день принятия на учет соответствующего объекта, завершеного капитальным строительством (п. 10 ст. 167 НК РФ).

Как разъяснено в п.47 Методических рекомендаций по применению главы 21 «Налог на добавленную

стоимость» Налогового кодекса Российской Федерации, утв. Приказом МНС России от 20.12.2000 № БГ-3-03/447, а также в Письме Минфина России от 24.09.2002 № 04-03-10/5, 1 января 2001 г. исчисление НДС по СМР, выполненным для собственного потребления, производится по мере принятия на учет завершенного капитальным строительством объекта. При этом дата принятия на учет объекта, завершенного капитальным строительством, определяется с учетом положений абз.2 п.2 ст.259 НК РФ.

Согласно абз.2 п.2 ст.259 НК РФ, начисление амортизации по объекту амортизируемого имущества начинается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором этот объект был введен в эксплуатацию. Таким образом, исчисление указанных сумм НДС производится в месяце, начиная с которого начисляется амортизация по объекту (следующем за вводом объекта в эксплуатацию).

Сумма НДС исчисляется как произведение налоговой ставки 20% на общую стоимость осуществленных СМР (п.1 ст. 166 НК РФ).

В соответствии с п.1 ст. 171 НК РФ, налогоплательщик вправе уменьшить общую сумму начисленного НДС на установленные налоговые вычеты.

Согласно абз.1 п.6 ст. 171 НК РФ 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 СМР, и суммы налога, предъявленные налогоплательщику при приобретении им объектов незавершенного капитального строительства.

Вычет, указанный в абз.1 п.6 ст. 171 НК РФ, производится по мере постановки на налоговый учет построенного объекта основных средств с момента, указанного в абз.2 п.2 ст.259 НК РФ (абз.1 п.5 ст. 172 НК РФ). Таким образом, вычет суммы НДС, уплаченной поставщикам материалов (работ, услуг), производится в месяце, следующем за месяцем введения объекта в эксплуатацию.

Абзацем 2 п.6 ст. 171 НК РФ установлено, что вычетам подлежат суммы НДС, исчисленные налогоплательщиками в соответствии с п.1 ст. 166 НК РФ при выполнении СМР для собственного потребления, стоимость которых включается в расходы, принимаемые к вычету (в том числе, через амортизационные отчисления) при исчислении налога на прибыль организаций. Данные вычеты производятся по мере уплаты в бюджет сумм НДС, исчисленных налогоплательщиками при выполнении СМР для собственного потребления (п.5 ст. 172 НК РФ).

Учитывая изложенное, налогоплательщик:

- в месяце, следующем за месяцем ввода объекта в эксплуатацию, начисляет НДС по СМР, выполненным для собственного потребления, и сумму НДС, уплаченную поставщикам материалов, принимает к вычету;
- суммы НДС по СМР, выполненным для собственного потребления, принимает к вычету не ранее того налогового периода, в котором исчисленная сумма налога была уплачена в бюджет.

Вопрос:

Строительная организация в I квартале 2002 г. заключила договоры подряда по монтажным работам с заказчиками. Работы в I квартале заказчику не сданы. Являются ли затраты I квартала (зарплата, износ ОС, ремонт оборудования, услуги связи, аренда помещения и др.) убытком предприятия?

Ответ:

В соответствии с п. 1 ст.247 НК РФ объектом налогообложения по налогу на прибыль признается полученный организацией доход, уменьшенный на величину произведенных расходов, определяемых в соответствии с гл.25 НК РФ.

Расходами признаются обоснованные и документально подтвержденные затраты, осуществленные (понесенные) налогоплательщиком. Под обоснованными расходами понимаются экономически оправданные затраты, оценка которых выражена в денежной форме. Под документально подтвержденными расходами понимаются затраты, подтвержденные документами, оформленными в соответствии с законодательством Российской Федерации. Расходами признаются любые затраты при условии, что они произведены для осуществления деятельности, направленной на получение дохода (п. 1 ст.252 НК РФ).

При этом организации, применяющие метод начисления доходов и расходов, расходы, принимаемые для целей налогообложения прибыли, признают таковыми в том отчетном (налоговом) периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и (или) иной формы их оплаты и определяют их с учетом положений ст.ст.318 – 320 (п.1ст.272НКРФ).

В данном случае заработная плата рабочих, занятых выполнением СМР, ЕСН, исчисленный с их зарплаты, амортизационные отчисления по ОС, непосредственно используемым в процессе проведения СМР,

являются прямыми расходами организации, которые относятся к расходам текущего отчетного периода, за исключением сумм, распределяемых на остатки незавершенного производства пропорционально доле незавершенных (или завершенных, но не принятых на конец текущего месяца) заказов на выполнение работ в общем объеме выполняемых в течение месяца заказов на выполнение работ (п.п.1, 2 ст.318, П.1СТ.319НКРФ).

Затраты на ремонт оборудования, на услуги связи, аренду помещения являются косвенными расходами организации и при расчете налоговой базы по налогу на прибыль I квартала 2002 г. учитываются полностью (ст.260, пп. 10, 25 п. 1 ст.264, п.п. 1, 2ст.318НКРФ).

В соответствии со ст.285 НК РФ налоговым периодом по налогу на прибыль признается календарный год. Отчетными периодами по налогу признаются I квартал, полугодие и девять месяцев календарного года. Отчетными периодами для налогоплательщиков, исчисляющих ежемесячные авансовые платежи, исходя из фактически полученной прибыли, признаются месяц, два месяца, три месяца и так далее до окончания календарного года.

По итогам каждого отчетного (налогового) периода налогоплательщики исчисляют сумму авансового платежа, исходя из ставки налога и прибыли, подлежащей налогообложению, рассчитанной нарастающим итогом с начала года (п. 1 ст.286 НК РФ).

На основании вышеизложенного можно сделать следующие выводы:

- заработная плата рабочих, занятых выполнением СМР, ЕСН, исчисленный с их зарплаты, амортизационные отчисления по ОС, непосредственно используемым в процессе проведения СМР, признаются в качестве расходов в квартале сдачи результатов выполненных работ;
- затраты организации на ремонт оборудования, на услуги связи, аренду помещения формируют убыток от реализации работ в I квартале 2002 г. (пп.1 п.4 ст.315 НК РФ), который, в свою очередь, может быть погашен прибылью, полученной организацией по итогам полугодия, 9 месяцев 2002 г. либо по результатам 2002 г.;
- если в течение 2002 г. организация не сможет погасить полученный в I квартале 2002 г. убыток, то определенная на конец 2002 г. его величина подлежит переносу на будущее в порядке, предусмотренном ст.283 НК РФ.

Вопрос:

ООО произвело ремонт автомобиля, полученного от физического лица по договору безвозмездного пользования. При этом все оправдательные документы по ремонту (договор с сервисным центром, акт выполненных работ, счет – фактура и др.) выписаны на владельца автомобиля – физическое лицо. Вправе ли организация принять указанные расходы в уменьшение доходов текущего (отчетного) периода для целей налогообложения прибыли?

Ответ:

В соответствии с п. 1 ст.247 Налогового кодекса РФ объектом налогообложения по налогу на прибыль признаются полученные организацией доходы, уменьшенные на величину произведенных расходов, определяемых в соответствии с гл.25 НК РФ.

Расходами признаются обоснованные и документально подтвержденные затраты, осуществленные (понесенные) налогоплательщиком. Под обоснованными расходами понимаются экономически оправданные затраты, оценка которых выражена в денежной форме. Под документально подтвержденными расходами понимаются затраты, подтвержденные документами, оформленными в соответствии с законодательством Российской Федерации. Расходами признаются любые затраты при условии, что они произведены для осуществления деятельности, направленной на получение дохода (п. 1 ст.252 НК РФ).

Согласно п. 1 ст.689 Гражданского кодекса РФ по договору безвозмездного пользования (договору ссуды) одна сторона (ссудодатель) обязуется передать или передает вещь в безвозмездное временное пользование другой стороне (ссудополучателю), а последняя обязуется вернуть ту же вещь в том состоянии, в каком она ее получила, с учетом нормального износа или в состоянии, обусловленном договором.

Ссудополучатель (в данной ситуации – организация) обязан поддерживать вещь, полученную в безвозмездное пользование, в исправном состоянии, включая осуществление текущего и капитального ремонта, и нести все расходы на ее содержание, если иное не предусмотрено договором безвозмездного пользования.

Таким образом, затраты на ремонт автомобиля организация вправе отнести в состав расходов,

уменьшающих доходы, только в том случае, если автомобиль используется в процессе осуществления деятельности, направленной на получение доходов, и договором ссуды предусмотрено, что данные затраты несет ссудополучатель и ссудодателем они не компенсируются.

По нашему мнению, в ситуации, когда расходы по ремонту автомобиля, в соответствии с условиями договора, несет ссудополучатель, документальным подтверждением расходов на ремонт арендованного у физического лица автомобиля будет являться счет физического лица – арендодателя с приложением копий либо оригиналов документов, подтверждающих произведенные им расходы.

Вопрос:

В каком периоде следует принимать к вычету НДС, уплаченный при приобретении основного средства: в периоде принятия ОС к учету или в периоде начала начисления амортизации?

Ответ:

В соответствии с п.6 ст.171 НК РФ вычетам подлежат суммы НДС, предъявленные налогоплательщику подрядными организациями (заказчиками – застройщиками) при проведении ими капитального строительства, сборке (монтаже) основных средств, суммы НДС, предъявленные налогоплательщику по товарам (работам, услугам), приобретенным им для выполнения строительно-монтажных работ, и суммы НДС, предъявленные налогоплательщику при приобретении им объектов незавершенного капитального строительства.

Указанные вычеты производятся по мере постановки на учет соответствующих объектов завершенного капитального строительства (основных средств) с момента, указанного в абз.2 п.2 ст.259 НК РФ, согласно которому, начисление амортизации по объекту амортизируемого имущества начинается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором этот объект был введен в эксплуатацию (п.5 ст. 172 НК РФ).

По нашему мнению, очевидно, что содержание п.5 ст. 172 НК РФ направлено сугубо на реализацию положений п.6 ст. 171 НК РФ и расширительному толкованию не подлежит, то есть НДС, уплаченный поставщикам ОС, не являющихся объектами строительства, принимается к вычету в порядке, предусмотренном пп.1 п.2 ст.171 и п.1 ст.172 НК РФ, в периоде принятия на учет данных объектов.

Существует мнение, что НДС, уплаченный поставщикам объектов ОС, следует принимать к вычету в порядке, установленном п.5 ст. 172 НК РФ. В частности, указывается, что порядок вычета НДС должен быть одинаковым для всех объектов ОС.

В настоящее время в официальных нормативных либо ненормативных документах (в том числе, в Методических рекомендациях по применению главы 21 «Налог на добавленную стоимость» Налогового кодекса Российской Федерации, утвержденных Приказом МНС России от 20.12.2000 № БГ-3-03/447 (ред. от 17.09.2002)), касающихся налогообложения, подобные указания отсутствуют. В п.44.2 Методических рекомендаций указывается только, что суммы налога, уплаченные налогоплательщиком по оборудованию, требующему монтажа, также подлежат вычету после принятия данного оборудования на учет в качестве основных средств с момента, указанного в абз.2 п.2 ст.259 Кодекса. Относительно основных средств, не требующих монтажа, подобные разъяснения отсутствуют.

Вопрос:

Организация оплатила услуги по прямой почтовой рассылке информации о характере своей деятельности, подготовленной своими силами. Признаются ли указанные расходы рекламными в целях налогообложения прибыли, и каков норматив отнесения данных расходов в состав расходов, уменьшающих доходы текущего отчетного (налогового) периода?

Ответ:

К расходам организации на рекламу для целей исчисления налоговой базы по налогу на прибыль относятся (п.4 ст.264 Налогового кодекса РФ):

- расходы на рекламные мероприятия через средства массовой информации (в том числе, объявления в печати, передача по радио и телевидению) и телекоммуникационные сети;
- расходы на световую и иную наружную рекламу, включая изготовление рекламных стендов и

рекламных щитов;

– расходы на участие в выставках, ярмарках, экспозициях, на оформление витрин, выставок – продаж, комнат образцов и демонстрационных залов, изготовление рекламных брошюр и каталогов, содержащих информацию о работах и услугах, выполняемых и оказываемых организацией, и (или) о самой организации, на уценку товаров, полностью или частично потерявших свои первоначальные качества при экспонировании.

Перечисленные расходы уменьшают налоговую базу по налогу на прибыль в полном объеме без каких-либо ограничений.

Одновременно расходы на иные виды рекламы (определение которых НК РФ не содержит), не упомянутые в приведенном перечне, подлежат включению в состав расходов, уменьшающих доходы текущего отчетного (налогового) периода, в пределах 1% от выручки организации, определяемой в соответствии со ст.249 НК РФ.

Согласно ст.2 Федерального закона от 18.07.1995 № 108-ФЗ «О рекламе» (ред. от 30.12.2001) рекламой является распространяемая в любой форме, с помощью любых средств информация о физическом или юридическом лице, товарах, идеях и начинаниях (рекламная информация), которая предназначена для неопределенного круга лиц и призвана формировать или поддерживать интерес к этим физическому, юридическому лицу, товарам, идеям и начинаниям и способствовать реализации товаров, идей и начинаний.

Следовательно, расходы, приведенные в вопросе пользователя, следует признать для целей налогообложения прибыли «иными рекламными расходами» (п.1 ст.11 НК РФ) и относить в состав расходов, уменьшающих доходы текущего отчетного (налогового) периода, в пределах вышеуказанного норматива.