**По вопросу:** Согласно Закону ХМАО-Югры от 14.11.2002 N 62-оз «О транспортном налоге в Ханты-Мансийском автономном округе – Югре» установлено освободить от уплаты налога «…- граждан, уволенных с военной службы или призывавшихся на военные сборы, выполнявших интернациональный долг в Республике Афганистан и других странах, в которых велись боевые действия».

Участники военных действий в Чечне относятся к данной категории граждан, имеющих право на получении транспортных льгот?

**Сообщаем:**

В судебной практике, письмах ФНС РФ, статьях специалистов приводится информация о том, что понятие "интернациональный долг" законодательством РФ не определено, однако оно предполагает выполнение международных обязательств. Участие в боевых действиях в Чеченской республике не может быть отнесено к выполнению интернационального долга, т.к. согласно ст. 65 Конституции РФ Чеченская Республика входит в состав Российской Федерации.

Из **Письм****а Минфина России от 27.08.2009 N 03-05-06-01/124:**

«Понятие "интернациональный долг" законодательством Российской Федерации не определено, однако оно в общепринятом смысле предполагает выполнение каких-либо международных обязательств.

Что касается Чеченской Республики или иных регионов Российской Федерации, то они не могут рассматриваться как "другие страны".

Кроме того, из формулировки "выполнявшие интернациональный долг в Афганистане и других странах, в которых велись боевые действия" не следует, что само выполнение интернационального долга ограничивается исключительно участием в боевых действиях.»

Обращаем Ваше внимание на то, что в Приложении к Закону о ветеранах установлено, что на лиц, принимавших участие в боевых действиях в государствах (на территориях), указанных в разд. 3, распространяется действие ст. ст. 3 и 4 Закона о ветеранах.

Согласно пп.4 п. 3 статьи 4 Закон ХМАО от 14.11.2002 N 62-оз О транспортном налоге в Ханты-Мансийском автономном округе – Югре:

 **3. Освободить от уплаты налога**: ….« **4)** участников Великой Отечественной войны, а также **ветеранов боевых действий;»**

В силу п. 2 ст. 34.2 Налогового кодекса Российской Федерации письменные разъяснения налогоплательщикам по вопросам применения нормативных правовых актов муниципальных образований о местных налогах и сборах дают финансовые органы муниципальных образований.

В соответствии со ст. 356 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс) транспортный налог является региональным налогом, вводится в действие законами субъектов Российской Федерации о налоге.

**При установлении налога законами субъектов Российской Федерации могут также предусматриваться налоговые льготы и основания для их использования налогоплательщиком.**

В соответствии с пп. 1 п. 1 ст. 21 Кодекса предусмотрено, что Вы имеете право получить по месту своего учета (по месту регистрации транспортного средства) от налоговых органов бесплатную информацию (в том числе и в письменной форме) о действующих налогах и сборах, законодательстве о налогах и сборах и принятых в соответствии с ним нормативных правовых актах, порядке исчисления и уплаты налогов и сборов, правах и обязанностях налогоплательщиков, полномочиях налоговых органов и их должностных лиц.

Таким образом, **для получения обстоятельных разъяснений о порядке уплаты транспортного налога необходимо обратиться в налоговый орган по месту регистрации транспортного средства с указанием фамилии, имени, отчества, индивидуального номера налогоплательщика (ИНН) и адреса места жительства.**

**(Источник: Письмо ФНС России от 11.12.2012 N БС-3-11/4494@)**

**Для поиска информации по вопросу использовались ключевые слова в строке «быстрый поиск»:**

**«интернациональный долг Чечня»**

**«боевых действий транспортный налог»**

**Важные моменты выделены цветом. Ответ подготовлен 17.02.2016 года.**

**Услуга оказывается в соответствии с регламентом Линии консультаций:** [**http://consultantugra.ru/klientam/goryachaya-liniya/reglament-linii-konsultacij/**](http://consultantugra.ru/klientam/goryachaya-liniya/reglament-linii-konsultacij/)

***гл. 28, "Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая)" от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 01.02.2016)*** *{КонсультантПлюс}*

Глава 28. ТРАНСПОРТНЫЙ НАЛОГ

(введена Федеральным законом от 24.07.2002 N 110-ФЗ)

Статья 356. Общие положения

…

При установлении налога законами субъектов Российской Федерации могут также **предусматриваться налоговые льготы и основания** для **их использования налогоплательщиком.**

…

 ***Закон ХМАО от 14.11.2002 N 62-оз (ред. от 29.10.2015) "О транспортном налоге в Ханты-Мансийском автономном округе - Югре" (принят Думой Ханты-Мансийского автономного округа 30.10.2002) {КонсультантПлюс}***

**Статья 4. Льготы по транспортному налогу**

(в ред. Закона ХМАО - Югры от 30.11.2004 N 68-оз)

…

**3. Освободить от уплаты налога:**

(в ред. Закона ХМАО - Югры от 24.10.2013 N 96-оз)

за автомобили легковые с мощностью двигателя до 200 лошадиных сил включительно, мотоциклы и мотороллеры независимо от мощности двигателя, снегоходы и мотосани с мощностью двигателя до 50 лошадиных сил включительно, моторные лодки с мощностью двигателя до 30 лошадиных сил включительно в размере 100 процентов от суммы налога:

(в ред. Закона ХМАО - Югры от 17.10.2014 N 82-оз)

абзац утратил силу с 1 января 2015 года. - Закон ХМАО - Югры от 17.10.2014 N 82-оз:

1) категории граждан, отнесенные статьей 13 Закона Российской Федерации "О социальной защите граждан, подвергшихся воздействию радиации вследствие катастрофы на Чернобыльской АЭС" к гражданам, подвергшимся воздействию радиации вследствие Чернобыльской катастрофы;

2) инвалидов I и II групп, неработающих инвалидов III группы, инвалидов с детства;

3) Героев Советского Союза, Героев Российской Федерации, граждан, награжденных орденом Славы трех степеней;

**4)** участников Великой Отечественной войны, **а также ветеранов боевых действий;**

(пп. 4 в ред. Закона ХМАО - Югры от 17.10.2014 N 82-оз)

5) участников трудового фронта в годы Великой Отечественной войны 1941 - 1945 годов;

**6) граждан, уволенных с военной службы или призывавшихся на военные сборы, выполнявших интернациональный долг в Республике Афганистан и других странах, в которых велись боевые действия.**

(пп. 6 введен Законом ХМАО - Югры от 17.10.2014 N 82-оз)

…

***{Федеральный закон от 12.01.1995 N 5-ФЗ (ред. от 28.11.2015, с изм. от 14.12.2015) "О ветеранах"*** *{КонсультантПлюс}}*

**Статья 3. Ветераны боевых действий**

1. К ветеранам боевых действий относятся:

1) военнослужащие, в том числе уволенные в запас (отставку), военнообязанные, призванные на военные сборы, лица рядового и начальствующего состава органов внутренних дел и органов государственной безопасности, работники указанных органов, работники Министерства обороны СССР и работники Министерства обороны Российской Федерации, сотрудники учреждений и органов уголовно-исполнительной системы, направленные в другие государства органами государственной власти СССР, органами государственной власти Российской Федерации и принимавшие участие в боевых действиях при исполнении служебных обязанностей в этих государствах, а также принимавшие участие в соответствии с решениями органов государственной власти Российской Федерации в боевых действиях на территории Российской Федерации;

(в ред. Федеральных законов от 27.11.2002 N 158-ФЗ, от 29.06.2004 N 58-ФЗ)

2) военнослужащие, в том числе уволенные в запас (отставку), лица рядового и начальствующего состава органов внутренних дел и органов государственной безопасности, лица, участвовавшие в операциях при выполнении правительственных боевых заданий по разминированию территорий и объектов на территории СССР и территориях других государств в период с 10 мая 1945 года по 31 декабря 1951 года, в том числе в операциях по боевому тралению в период с 10 мая 1945 года по 31 декабря 1957 года;

3) военнослужащие автомобильных батальонов, направлявшиеся в Афганистан в период ведения там боевых действий для доставки грузов;

4) военнослужащие летного состава, совершавшие с территории СССР вылеты на боевые задания в Афганистан в период ведения там боевых действий;

5) лица (включая членов летных экипажей воздушных судов гражданской авиации, выполнявших полеты в Афганистан в период ведения там боевых действий), обслуживавшие воинские части Вооруженных Сил СССР и Вооруженных Сил Российской Федерации, находившиеся на территориях других государств в период ведения там боевых действий, получившие в связи с этим ранения, контузии или увечья либо награжденные орденами или медалями СССР либо Российской Федерации за участие в обеспечении указанных боевых действий;

6) лица, направлявшиеся на работу в Афганистан в период с декабря 1979 года по декабрь 1989 года, отработавшие установленный при направлении срок либо откомандированные досрочно по уважительным причинам.

2. Утратил силу. - Федеральный закон от 22.08.2004 N 122-ФЗ.

3. Перечень государств, городов, территорий и периодов ведения боевых действий с участием граждан Российской Федерации приводится в приложении к настоящему Федеральному закону. Изменения в указанный перечень вносятся федеральным законом.

**Статья 4. Инвалиды Великой Отечественной войны и инвалиды боевых действий**

К инвалидам Великой Отечественной войны и инвалидам боевых действий (далее также - инвалиды войны) относятся:

(в ред. Федерального закона от 22.07.2008 N 153-ФЗ)

1) военнослужащие, в том числе уволенные в запас (отставку), проходившие военную службу (включая воспитанников воинских частей и юнг) либо временно находившиеся в воинских частях, штабах и учреждениях, входивших в состав действующей армии, партизаны, члены подпольных организаций, действовавших в период гражданской войны или период Великой Отечественной войны на временно оккупированных территориях СССР, рабочие и служащие, работавшие в районах боевых действий, ставшие инвалидами вследствие ранения, контузии, увечья или заболевания, полученных в период гражданской войны или период Великой Отечественной войны в районах боевых действий, и приравненные по пенсионному обеспечению к военнослужащим воинских частей, входивших в состав действующей армии;

2) военнослужащие, ставшие инвалидами вследствие ранения, контузии, увечья или заболевания, полученных при защите Отечества или исполнении обязанностей военной службы на фронте, в районах боевых действий в периоды, указанные в настоящем Федеральном законе;

3) лица рядового и начальствующего состава органов внутренних дел, Государственной противопожарной службы, учреждений и органов уголовно-исполнительной системы и органов государственной безопасности, ставшие инвалидами вследствие ранения, контузии, увечья или заболевания, полученных при исполнении служебных обязанностей в районах боевых действий;

(в ред. Федеральных законов от 25.07.2002 N 116-ФЗ, от 19.06.2004 N 49-ФЗ)

4) военнослужащие, лица рядового и начальствующего состава органов внутренних дел и органов государственной безопасности, бойцы и командный состав истребительных батальонов, взводов и отрядов защиты народа, ставшие инвалидами вследствие ранения, контузии, увечья или заболевания, полученных при выполнении боевых заданий в период с 22 июня 1941 года по 31 декабря 1951 года, а также при разминировании территорий и объектов на территории СССР и территориях других государств, включая операции по боевому тралению в период с 22 июня 1941 года по 31 декабря 1957 года согласно решениям Правительства СССР;

5) лица, привлекавшиеся организациями Осоавиахима СССР и органами местной власти к сбору боеприпасов и военной техники, разминированию территорий и объектов в период с 22 июня 1941 года по декабрь 1951 года и ставшие инвалидами вследствие ранения, контузии или увечья, полученных в указанный период;

(пп. 5 в ред. Федерального закона от 22.12.2014 N 426-ФЗ)

6) лица, обслуживавшие действующие воинские части Вооруженных Сил СССР и Вооруженных Сил Российской Федерации, находившиеся на территориях других государств, и ставшие инвалидами вследствие ранения, контузии, увечья или заболевания, полученных в период ведения в этих государствах боевых действий.

Приложение

к Федеральному закону

"О ветеранах"

**ПЕРЕЧЕНЬ**

**ГОСУДАРСТВ, ГОРОДОВ, ТЕРРИТОРИЙ И ПЕРИОДОВ**

**ВЕДЕНИЯ БОЕВЫХ ДЕЙСТВИЙ С УЧАСТИЕМ ГРАЖДАН**

**РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

Список изменяющих документов

(в ред. Федеральных законов от 27.11.2002 N 158-ФЗ,

от 02.10.2008 N 166-ФЗ, от 07.11.2011 N 307-ФЗ,

от 28.11.2015 N 351-ФЗ)

Раздел I

Гражданская война: с 23 февраля 1918 года по октябрь 1922 года

Советско-польская война: март - октябрь 1920 года

Боевые действия в Испании: 1936 - 1939 годы

Война с Финляндией: с 30 ноября 1939 года по 13 марта 1940 года

Великая Отечественная война: с 22 июня 1941 года по 9 (11) мая 1945 года

Война с Японией: с 9 августа 1945 года по 3 сентября 1945 года

Боевые операции по ликвидации басмачества:

с октября 1922 года по июнь 1931 года

Боевые действия в районе озера Хасан:

с 29 июля по 11 августа 1938 года

Боевые действия на реке Халхин-Гол:

с 11 мая по 16 сентября 1939 года

Боевые действия при воссоединении СССР, Западной Украины и Западной Белоруссии: с 17 по 28 сентября 1939 года

Боевые действия в Китае:

с августа 1924 года по июль 1927 года;

октябрь - ноябрь 1929 года;

с июля 1937 года по сентябрь 1944 года;

июль - сентябрь 1945 года;

с марта 1946 года по апрель 1949 года;

март - май 1950 года (для личного состава группы войск ПВО);

с июня 1950 года по июль 1953 года (для личного состава воинских подразделений, принимавших участие в боевых действиях в Северной Корее с территории Китая)

Боевые действия в Венгрии: 1956 год

Боевые действия в районе острова Даманский: март 1969 года

Боевые действия в районе озера Жаланашколь: август 1969 года

Раздел II

Оборона города Одессы: с 10 августа по 16 октября 1941 года

Оборона города Ленинграда: с 8 сентября 1941 года по 27 января 1944 года

Оборона города Севастополя: с 5 ноября 1941 года по 4 июля 1942 года

Оборона города Сталинграда: с 12 июля по 19 ноября 1942 года

На лиц, принимавших участие в войнах и боевых действиях в государствах (на территориях) и в обороне городов, указанных в разделах I и II, распространяется действие статей 2 и 4 Федерального закона "О ветеранах".

Раздел III

Боевые действия в Алжире: 1962 - 1964 годы

Боевые действия в Египте (Объединенная Арабская Республика):

с октября 1962 года по март 1963 года;

июнь 1967 года;

1968 год;

с марта 1969 года по июль 1972 года;

с октября 1973 года по март 1974 года;

с июня 1974 года по февраль 1975 года (для личного состава тральщиков Черноморского и Тихоокеанского флотов, участвовавших в разминировании зоны Суэцкого канала)

Боевые действия в Йеменской Арабской Республике: с октября 1962 года по март 1963 года;

с ноября 1967 года по декабрь 1969 года

Боевые действия во Вьетнаме: с января 1961 года по декабрь 1974 года, в том числе для личного состава разведывательных кораблей Тихоокеанского флота, решавших задачи боевой службы в Южно-Китайском море

Боевые действия в Сирии: июнь 1967 года;

март - июль 1970 года;

сентябрь - ноябрь 1972 года;

октябрь 1973 года

Боевые действия в Анголе: с ноября 1975 года по ноябрь 1992 года

(в ред. Федерального закона от 02.10.2008 N 166-ФЗ)

Боевые действия в Мозамбике: 1967 - 1969 годы;

с ноября 1975 года по ноябрь 1979 года;

с марта 1984 года по август 1988 года

(в ред. Федерального закона от 02.10.2008 N 166-ФЗ)

Боевые действия в Эфиопии: с декабря 1977 года по ноябрь 1990 года;

с мая 2000 года по декабрь 2000 года

(в ред. Федерального закона от 02.10.2008 N 166-ФЗ)

Боевые действия в Афганистане: с апреля 1978 года по 15 февраля 1989 года

Боевые действия в Камбодже: апрель - декабрь 1970 года

Боевые действия в Бангладеш: 1972 - 1973 годы (для личного состава кораблей и вспомогательных судов Военно-Морского Флота СССР)

Боевые действия в Лаосе: с января 1960 года по декабрь 1963 года;

с августа 1964 года по ноябрь 1968 года;

с ноября 1969 года по декабрь 1970 года

Боевые действия в Сирии и Ливане: июнь 1982 года

Выполнение задач по охране конституционных прав граждан, восстановлению мира, поддержанию правопорядка, обороне таджикско-афганской границы, стабилизации обстановки, охране и обороне важных государственных объектов в условиях чрезвычайного положения и при вооруженном конфликте на территории Республики Таджикистан:

сентябрь - ноябрь 1992 года;

с февраля 1993 года по декабрь 1997 года

(в ред. Федерального закона от 28.11.2015 N 351-ФЗ)

Выполнение задач в условиях вооруженного конфликта в Чеченской Республике и на прилегающих к ней территориях Российской Федерации, отнесенных к зоне вооруженного конфликта: с декабря 1994 года по декабрь 1996 года

**(абзац введен Федеральным** **законом** **от 27.11.2002 N 158-ФЗ)**

Выполнение задач в ходе контртеррористических операций на территории Северо-Кавказского региона: с августа 1999 года

(абзац введен Федеральным законом от 27.11.2002 N 158-ФЗ)

Выполнение задач по обеспечению безопасности и защите граждан Российской Федерации, проживающих на территориях Республики Южная Осетия и Республики Абхазия: с 8 по 22 августа 2008 года

(абзац введен Федеральным законом от 17.12.2009 N 311-ФЗ)

**На лиц, принимавших участие в боевых действиях в государствах (на территориях), указанных в** [**разделе III,**](#P49) **распространяется действие** **статей 3** **и** **4** **Федерального закона "О ветеранах".**

Название документа

Решение Центрального районного суда города Новокузнецка от 13.04.2011 по делу N 11-15/2011

Споры из нарушений налогового законодательства иски налоговых органов о взыскании налогов и сборов с физ. лиц.

**ЦЕНТРАЛЬНЫЙ РАЙОННЫЙ СУД ГОРОДА НОВОКУЗНЕЦКА**

Дело N 11-15/2011

АПЕЛЛЯЦИОННОЕ

РЕШЕНИЕ

Центральный районный суд г. Новокузнецка Кемеровской области

В составе председательствующего Дуровой И.Н.

При секретаре Бабенковой И.А.

Рассмотрел в открытом судебном заседании в г. Новокузнецке

13 апреля 2011 года

апелляционную жалобу Климанского С.В. на решение мирового судьи судебного участка N 3 Центрального района г. Новокузнецка от 26.10.2010 г.,

по делу по иску ИФНС России по Центральному району г. Новокузнецка Кемеровской области к Климанскому С.В. о взыскании налога на имущество,

установил:

Инспекция ФНС России по Центральному району г. Новокузнецка обратилась к мировому судье судебного участка N 3 Центрального района г. Новокузнецка с исковым заявлением к Климанскому С.В. о взыскании налога на имущество.

Требования мотивированы тем, что на налоговом учете состоит Климанский С.В., ИНН... Адрес постоянного места жительства:...

На основании ст. 57 Конституции РФ "Каждый обязан платить законно установленные налоги и сборы". В соответствии со ст. 1 Закона РФ от 09.12.1991 г. N 2003-1 "О налогах на имущество физических лиц" плательщиками налогов на имущество физических лиц признаются физические лица - собственники имущества, признаваемого объектом налогообложения. Согласно п. 2 ст. 15 НК РФ налог на имущество физических лиц относится к местным налогам. В соответствии с п. 1 ст. 3, п. 1 ст. 5 Закона, "Положением о налоге на имущество физических лиц", налоговой базой для исчисления налога на строения, помещения и сооружения является суммарная инвентаризационная стоимость объекта по состоянию на 01 января каждого года. Налог исчисляется налоговым органом по мету нахождения объекта налогообложения. Климанский С.В является собственником квартиры по адресу г.... Налогоплательщику было направлено налоговое уведомление от 12.06.2009 г. N 281819 за год 2008, от 21.06.2009 г. N 319375 за год 2009 г. в установленные законом сроки налогоплательщик сумму налога не уплатил. Просят взыскать с Климанского С.В. налог на имущество за 2008 г., 2009 г. в размере... руб.

Решением мирового судьи судебного участка N 3 Центрального района г. Новокузнецка от 26.10.2010 г. по гражданскому делу по иску ИФНС Центрального района г. Новокузнецка Кемеровской области к Климанскому С.В. о взыскании налога на имущество постановлено: взыскать с Климанского С.В. в пользу ИФНС по Центральному району г.Новокузнецка задолженность по налогу на имущество за 2008 г., 2009 г. в размере... в пользу муниципального бюджета госпошлину в размере... руб.

С данным решением Климанский С.В. не согласен, в связи с чем им подана апелляционная жалоба, в которой просит отменить указанное решение.

Представитель ИФНС по Центральному району г.Новокузнецка Маликова Е.О., действующая на основании доверенности, в судебном заседании с доводами апелляционной жалобы была не согласна, указала, что ответчик не имеет льготы по налогу на имущество. В связи с представлением справки БТИ об инвентаризационной стоимости квартиры уменьшила исковые требования. Согласно справке БТИ г.Новокузнецка инвентаризационная стоимость квартиры, расположенной по адресу г... составила... руб. Исходя из этого, просит взыскать задолженность по налогу на имущество за 2008 г., 2009 г. в размере... коп.

В судебном заседании апелляционной инстанции представитель ответчика Климанский В.Ц., действующий на основании доверенности, доводы апелляционной жалобы поддержал, дал суду пояснения аналогичные изложенным в жалобе, уточненные исковые требования не признал.

Суд апелляционной инстанции, выслушав стороны, изучив письменные материалы гражданского дела, проверив законность и обоснованность решения мирового судьи, исходя из доводов апелляционной жалобы, приходит к следующему.

Согласно ст. 15 НК РФ налог на имущество физических лиц относится к местным налогам.

В соответствии со ст. 1 Закона РФ от 09.12.1991 N 2003-1 "О налогах на имущество физических лиц" плательщиками налогов на имущество физических лиц признаются физические лица - собственники имущества, признаваемого объектом налогообложения. Объектами налогообложения признаются следующие виды имущества:

1) жилой дом;

2) квартира;

3) комната;

4) дача;

5) гараж;

6) иное строение, помещение и сооружение;

7) доля в праве общей собственности на имущество, указанное в пунктах 1-6 настоящей статьи.

Согласно ст. 3 Закона РФ "О налогах на имущество физических лиц" ставки налога устанавливаются нормативными правовыми актами представительных органов местного самоуправления (законами городов федерального значения Москвы и Санкт-Петербурга) в зависимости от суммарной инвентаризационной стоимости объектов налогообложения. Представительные органы местного самоуправления (законодательные (представительные) органы государственной власти городов федерального значения Москвы и Санкт-Петербурга) могут определять дифференциацию ставок в установленных пределах в зависимости от суммарной инвентаризационной стоимости и типа использования объекта налогообложения. Ставки налога устанавливаются в следующих пределах:

Суммарная инвентаризационная стоимость объектов налогообложения

Ставка налога

До 300 000 рублей (включительно)

До 0,1 процента (включительно)

Свыше 300 000 рублей до 500 000 рублей (включительно)

Свыше 0,1 до 0,3 процента (включительно)

Свыше 500 000 рублей

Свыше 0,3 до 2,0 процента (включительно)

Из ст. 4 Закона РФ "О налогах на имущество физических лиц" следует, что налог на строения, помещения и сооружения не уплачивается:

гражданами, уволенными с военной службы или призывавшимися на военные сборы, выполнявшими интернациональный долг в Афганистане и других странах, в которых велись боевые действия. Льгота предоставляется на основании свидетельства о праве на льготы и справки, выданной районным военным комиссариатом, воинской частью, военным учебным заведением, предприятием, учреждением или организацией Министерства внутренних дел СССР или соответствующими органами Российской Федерации.

ФЗ от 12.01.1995 N 5-ФЗ "О ветеранах" предусматривает, что к ветеранам боевых действий относятся: военнослужащие, в том числе уволенные в запас (отставку), военнообязанные, призванные на военные сборы, лица рядового и начальствующего состава органов внутренних дел и органов государственной безопасности, работники указанных органов, работники Министерства обороны СССР и работники Министерства обороны Российской Федерации, сотрудники учреждений и органов уголовно-исполнительной системы, направленные в другие государства органами государственной власти СССР, органами государственной власти Российской Федерации и принимавшие участие в боевых действиях при исполнении служебных обязанностей в этих государствах, а также принимавшие участие в соответствии с решениями органов государственной власти Российской Федерации в боевых действиях на территории Российской Федерации.

Согласно ст. 3 вышеуказанного закона перечень государств, городов, территорий и периодов ведения боевых действий с участием граждан Российской Федерации приводится в приложении к Федеральному закону. Изменения в указанный перечень вносятся федеральным законом.

Судом установлено, что Климанский С.В. является сособственником квартиры по адресу г...., ему принадлежит ? доли в праве собственности на квартиру, что подтверждается соответствующим договором.

**Представитель ответчика пояснил, что ответчик участвовал в боевых действиях в Чеченской республике.**

Климанский С.В. является ветераном боевых действий, имеет удостоверение, по которому имеет права и льготы, установленные п. 1 ст. 16 ФЗ "О ветеранах".

**Ответчик полагает, что он освобождается от уплаты налога на имущество, т.к. относит себя к категории граждан, выполнявших интернациональный долг в Афганистане и других странах, в которых велись боевые действия (на основании абз.2 п. 2 ст. 4 Закона "О налогах на имущество физических лиц").**

**Понятие "интернациональный долг" законодательством РФ не определено, однако оно предполагает выполнение международных обязательств. Участие в боевых действиях в Чеченской республике по мнению суда не может быть отнесено к выполнению интернационального долга.**

**В Законе РФ "О ветеранах" перечислены категории граждан, которые относятся к ветеранам боевых действий, в частности, к ним относятся военнослужащие, принимавшие участие в боевых действиях на территории РФ. Однако тот факт, что указанный закон относит лиц, принимавших участие в боевых действиях на территории РФ, к ветеранам боевых действий, не свидетельствует о предоставлении этим лицам льготы по налогу на имущество, поскольку данная льгота предоставляется не всем ветеранам, а только ветеранам, выполнявшим интернациональный долг в Афганистане и других странах, в которых велись боевые действия.**

**Исходя из этого, Климанский С.В. обязан уплатить налог на имущество.**

Согласно справке Центра технической инвентаризации Кемеровской области филиал N 12 БТИ г.Новокузнецка от 13.04.2011 г. действительная инвентаризационная стоимость квартиры, расположенной по адресу:..., составила... руб.

Ответчик возражал против применения при расчете налога указанной инвентаризационной стоимости, ссылаясь на неправильное определение БТИ процента износа дома, указывая, что этот размер износа существовал на 1990 г., к 2007 году износ увеличился.

Суд указывает, что ответчиком не представлено доказательств иной инвентаризационной стоимости объекта, тот факт, что в 1990 году износ дома составлял 34%, сам по себе не свидетельствует о недействительности инвентаризационной стоимости, определенной по данным последующих инвентаризаций.

Согласно расчету, представленному налоговым органом, сумма налога, подлежащего уплате за 2008 г. составляет... руб. (... руб. / 4 \* 0,1%), за 2009 г.-... руб. (... руб. / 4 \* 0,1%).

Расчет проверен судом и признан правильным. Таким образом, подлежит взысканию с Климанского С.В. налог на имущество за 2008 г. и 2009 г. в размере... руб.

Руководствуясь ст. 328 - 330, 194 - 198 ГПК РФ, суд

решил:

Решение мирового судьи судебного участка N 3 Центрального района г. Новокузнецка от 26.10.2010 г. по делу по иску ИФНС России по Центральному району г. Новокузнецка Кемеровской области к Климанскому С.В. о взыскании налога на имущество изменить в части взыскания задолженности по налогу на имущество за 2008 г., 2009 г.

Взыскать с Климанского С.В. задолженность по налогу на имущество за 2008 г., 2009 г. в размере... коп.

В части взыскания с Климанского С.В. в пользу муниципального бюджета госпошлины решение оставить без изменения.

Решение вступает в законную силу со дня его принятия.

Председательствующий (подпись) И.Н. Дурова

Верно. Судья И.Н. Дурова

Документ предоставлен [КонсультантПлюс](http://www.consultant.ru)

СТАТЬЯ 218 "СТАНДАРТНЫЕ НАЛОГОВЫЕ ВЫЧЕТЫ"

ГЛАВЫ 23 "НАЛОГ НА ДОХОДЫ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ" НК РФ

Подборка судебных решений за 2010 год

Постановление ФАС Волго-Вятского округа от 06.07.2010 N А29-3421/2009

Лица, участвовавшие в боевых действиях на территории Чеченской Республики, не вправе воспользоваться стандартным налоговым вычетом по НДФЛ в размере 500 рублей, предусмотренным подп. 2 п. 1 ст. 218 НК РФ. Отклонив доводы о том, что данные лица являются участниками боевых действий в Чеченской Республике и относятся к категории лиц, названных в приложении к Федеральному закону от 12.01.1995 N 5-ФЗ "О ветеранах", арбитражный суд пришел к выводу, что данная льгота распространяется на военнослужащих, принимавших участие в боевых действиях в Республике Афганистан и других иностранных государствах, тогда как согласно ст. 65 Конституции РФ Чеченская Республика входит в состав Российской Федерации. Федеральный закон N 5-ФЗ не предусматривает льготы налогового характера, к налоговому законодательству названный Закон не относится.

См. также подборку судебных решений за 2011 год.

ООО "Юридическая компания "Налоговая помощь".

Документ предоставлен [КонсультантПлюс](http://www.consultant.ru)

**Вопрос: Распространяется ли льгота, установленная** **п. 2 ст. 4** **Закона РФ от 09.12.1991 N 2003-1 "О налогах на имущество физических лиц", на налогоплательщиков, принимавших участие в боевых действиях на территории Чеченской Республики и имеющих удостоверение "Ветеран боевых действий"?**

Ответ:

МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ПИСЬМО

от 27 декабря 2007 г. N 03-05-07-02/114

Департамент налоговой и таможенно-тарифной политики рассмотрел обращение по вопросу о применении льготы по уплате налога на имущество физических лиц и сообщает следующее.

В настоящее время порядок налогообложения имущества физических лиц установлен Законом Российской Федерации от 09.12.1991 N 2003-1 "О налогах на имущество физических лиц" (далее - Закон).

Согласно п. 1 ст. 1 Закона налогоплательщиками налога на имущество физических лиц признаются физические лица - собственники имущества, признаваемого объектом налогообложения. При этом объектами налогообложения являются жилые дома, квартиры, дачи, гаражи и иные строения, помещения и сооружения (ст. 2 Закона).

Статьей 4 Закона установлены категории налогоплательщиков, освобождаемые от уплаты налога на имущество физических лиц.

Так, согласно п. 2 ст. 4 Закона налог на строения, помещения и сооружения не уплачивается гражданами, уволенными с военной службы или призывавшимися на военные сборы, выполнявшими интернациональный долг в Афганистане и других странах, в которых велись боевые действия.

Понятие "интернациональный долг" законодательством Российской Федерации не определено, однако оно в общепринятом смысле предполагает выполнение каких-либо международных обязательств.

Что касается Чеченской Республики или иных регионов Российской Федерации, то они не могут рассматриваться как "другие страны".

Кроме того, из формулировки "выполнявшие интернациональный долг в Афганистане и других странах, в которых велись боевые действия" не следует, что само выполнение интернационального долга ограничивается исключительно участием в боевых действиях.

Вместе с тем положения Федерального закона от 12.01.1995 N 5-ФЗ "О ветеранах", предусматривающие, что к ветеранам боевых действий относятся, в частности, военнослужащие, принимавшие участие в боевых действиях на территории Российской Федерации, не могут служить основанием для признания их участвовавшими в выполнении интернационального долга в других странах и, соответственно, для применения к ним п. 2 ст. 4 Закона.

Таким образом, правовых оснований для предоставления льгот по налогу на имущество физических лиц налогоплательщикам, выполнявшим задачи в условиях вооруженного конфликта в Чеченской Республике и на других территориях Северного Кавказа и имеющим удостоверения "Ветеран боевых действий", не имеется.

Однако, учитывая, что в соответствии со ст. 15 Налогового кодекса Российской Федерации налог на имущество физических лиц относится к местным налогам и полностью поступает в бюджеты соответствующих муниципальных образований, п. 4 ст. 4 Закона органам местного самоуправления предоставлено право устанавливать льготы по налогу на имущество физических лиц и основания для их использования налогоплательщиками.

**В силу** **п. 2 ст. 34.2** **Налогового кодекса Российской Федерации письменные разъяснения налогоплательщикам по вопросам применения нормативных правовых актов муниципальных образований о местных налогах и сборах дают финансовые органы муниципальных образований.**

Заместитель директора

Департамента налоговой

и таможенно-тарифной политики

С.В.РАЗГУЛИН

27.12.2007

Документ предоставлен [КонсультантПлюс](http://www.consultant.ru)

Вопрос: Каким образом можно преодолеть неравноправие в получении льготы по уплате земельного налога, предусмотренного ст. 3 Закона Российской Федерации от 9 декабря 1991 г. и Постановлением Министерства труда Российской Федерации от 11 октября 2000 г. N 69, для предъявителей свидетельства о праве на льготы, если ветеранам, имеющим удостоверение ветерана боевых действий, эта льгота не предоставляется?

Ответ: В соответствии с п. 2 ст. 4 Закона Российской Федерации от 9 декабря 1991 г. N 2003-1 "О налогах на имущество физических лиц" налог на строения, помещения и сооружения не уплачивается, в частности, гражданами, уволенными с военной службы или призывавшимися на военные сборы, выполнявшими интернациональный долг в Афганистане и других странах, в которых велись боевые действия. Льгота предоставляется на основании свидетельства о праве на льготы и справки, выданной районным военным комиссариатом, воинской частью, военным учебным заведением, предприятием, учреждением или организацией Министерства внутренних дел СССР или соответствующими органами Российской Федерации.

Указанным Вами Постановлением Министерства труда Российской Федерации от 11 октября 2000 г. N 69 утверждена Инструкция о порядке и условиях реализации прав и льгот ветеранов Великой Отечественной войны, ветеранов боевых действий, иных категорий граждан, установленных Федеральным законом "О ветеранах".

Данная Инструкция разработана в соответствии с Федеральным законом "О ветеранах" и на основании Постановлений Правительства Российской Федерации от 27 апреля 1995 г. N 423, от 5 октября 1999 г. N 1122 и определяет порядок и условия реализации прав и льгот, установленных Федеральным законом "О ветеранах".

Льготы, предоставляемые на основании свидетельства о праве на льготы и удостоверения ветерана, имеют различное правовое регулирование и не могут быть соотнесены между собой, в связи с чем автором неравноправие не усматривается.

Аналогичную позицию занимает Министерство финансов Российской Федерации, в письме которого от 26 декабря 2006 г. N 03-06-01-02/55В, в частности, указывается:

"Так, согласно пункту 2 статьи 4 Закона налог на строения, помещения и сооружения не уплачивается гражданами, уволенными с военной службы или призывавшимися на военные сборы, выполнявшими интернациональный долг в Афганистане и других странах, в которых велись боевые действия.

Понятие "интернациональный долг" законодательством Российской Федерации не определено, однако оно в общепринятом смысле предполагает выполнение каких-либо международных обязательств.

Что касается Чеченской Республики или иных регионов Российской Федерации, то они не могут рассматриваться как "другие страны".

Кроме того, из формулировки "выполнявшие интернациональный долг в Афганистане и других странах, в которых велись боевые действия" не следует, что само выполнение интернационального долга ограничивается исключительно участием в боевых действиях.

Вместе с тем положения Федерального закона от 12 января 1995 г. N 5-ФЗ "О ветеранах", предусматривающие, что к ветеранам боевых действий относятся, в частности, военнослужащие, принимавшие участие в боевых действиях на территории Российской Федерации, не могут служить основанием для признания их участвовавшими в выполнении интернационального долга в других странах и соответственно для применения к ним пункта 2 статьи 4 Закона.

Таким образом, правовых оснований для предоставления льгот по налогу на имущество физических лиц налогоплательщикам, выполнявшим задачи в условиях вооруженного конфликта в Чеченской Республике и других территориях Северного Кавказа и имеющим удостоверения ветерана боевых действий, не имеется.

Однако, учитывая, что в соответствии со статьей 15 Налогового кодекса Российской Федерации налог на имущество физических лиц относится к местным налогам и полностью поступает в бюджеты соответствующих муниципальных образований, пунктом 4 статьи 4 Закона органам местного самоуправления предоставлено право устанавливать льготы по налогу на имущество физических лиц и основания для их использования налогоплательщиками".

По поводу льготы по уплате земельного налога ветеранами боевых действий см. ответ на следующий вопрос.

С.В.Шанхаев

**Преподаватель Военного университета,**

**кандидат юридических наук, капитан юстиции**

Документ предоставлен [КонсультантПлюс](http://www.consultant.ru)

**Вопрос:** О предоставлении ветеранам боевых действий льгот по транспортному налогу.

**Ответ:**

МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА

ПИСЬМО

от 11 декабря 2012 г. N БС-3-11/4494@

Федеральная налоговая служба рассмотрела интернет-обращение по вопросу предоставления льгот ветеранам боевых действий по транспортному налогу и сообщает следующее.

В соответствии со ст. 356 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс) транспортный налог является региональным налогом, вводится в действие законами субъектов Российской Федерации о налоге.

**При установлении налога законами субъектов Российской Федерации могут также предусматриваться налоговые льготы и основания для их использования налогоплательщиком.**

Предоставленный адрес электронной почты не позволяет идентифицировать налогоплательщика.

В соответствии с пп. 1 п. 1 ст. 21 Кодекса предусмотрено, что Вы имеете право получить по месту своего учета (по месту регистрации транспортного средства) от налоговых органов бесплатную информацию (в том числе и в письменной форме) о действующих налогах и сборах, законодательстве о налогах и сборах и принятых в соответствии с ним нормативных правовых актах, порядке исчисления и уплаты налогов и сборов, правах и обязанностях налогоплательщиков, полномочиях налоговых органов и их должностных лиц.

Таким образом, **для получения обстоятельных разъяснений о порядке уплаты транспортного налога необходимо обратиться в налоговый орган по месту регистрации транспортного средства с указанием фамилии, имени, отчества, индивидуального номера налогоплательщика (ИНН) и адреса места жительства.**

Дополнительно ФНС России сообщает, что справочную информацию об установленных законодательством субъектов Российской Федерации льготах по транспортному налогу можно узнать, воспользовавшись интернет-сервисом "Имущественные налоги: ставки и льготы" на сайте ФНС России www.nalog.ru.

Государственный советник

Российской Федерации

3 класса

С.Л.БОНДАРЧУК

11.12.2012

Документ предоставлен [КонсультантПлюс](http://www.consultant.ru)

Вопрос: Предоставляются ли на основании п. 2 ст. 4 Федерального закона от 09.12.1991 N 2003-1 льготы по налогу на имущество физических лиц ветеранам боевых действий в Чеченской Республике?

Ответ:

МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ПИСЬМО

от 27 августа 2009 г. N 03-05-06-01/124

В Департаменте налоговой и таможенно-тарифной политики рассмотрено письмо по вопросу о предоставлении льготы по налогу на имущество физических лиц налогоплательщикам, выполнявшим задачи в условиях вооруженного конфликта в Чеченской Республике, и сообщается следующее.

Согласно п. 1 ст. 1 Закона Российской Федерации от 09.12.1991 N 2003-1 "О налогах на имущество физических лиц" (далее - Закон) налогоплательщиками налога на имущество физических лиц признаются физические лица - собственники имущества, признаваемого объектом налогообложения. При этом объектами налогообложения являются жилые дома, квартиры, дачи, гаражи и иные строения, помещения и сооружения (ст. 2 Закона).

Статьей 4 Закона установлены категории налогоплательщиков, освобождаемые от уплаты налога на имущество физических лиц.

Так, согласно п. 2 ст. 4 Закона налог на строения, помещения и сооружения не уплачивается гражданами, уволенными с военной службы или призывавшимися на военные сборы, выполнявшими интернациональный долг в Афганистане и других странах, в которых велись боевые действия.

Понятие "интернациональный долг" законодательством Российской Федерации не определено, однако оно в общепринятом смысле предполагает выполнение каких-либо международных обязательств.

Что касается Чеченской Республики или иных регионов Российской Федерации, то они не могут рассматриваться как "другие страны".

Кроме того, из формулировки "выполнявшие интернациональный долг в Афганистане и других странах, в которых велись боевые действия" не следует, что само выполнение интернационального долга ограничивается исключительно участием в боевых действиях.

Таким образом, правовых оснований для предоставления льгот по налогу на имущество физических лиц налогоплательщикам, выполнявшим задачи в условиях вооруженного конфликта в Чеченской Республике, не имеется.

Однако, учитывая, что в соответствии со ст. 15 Налогового кодекса Российской Федерации налог на имущество физических лиц относится к местным налогам и полностью поступает в бюджеты соответствующих муниципальных образований, п. 4 ст. 4 Закона органам местного самоуправления предоставлено право устанавливать льготы по налогу на имущество физических лиц и основания для их использования налогоплательщиками.

Учитывая изложенное, **по вопросу об освобождении от уплаты налога на имущество физических лиц ветеранов боевых действий в Чеченской Республике следует обращаться в представительный орган соответствующего муниципального образования.**

Врио директора

Департамента налоговой

и таможенно-тарифной политики

С.В.РАЗГУЛИН

27.08.2009

Документ предоставлен [КонсультантПлюс](http://www.consultant.ru)

**Вопрос:** Об освобождении от уплаты налога на имущество физических лиц ветеранов боевых действий в Чеченской Республике.

**Ответ:**

МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА

ПИСЬМО

от 1 декабря 2011 г. N БС-2-11/913@

Федеральная налоговая служба рассмотрела обращение по вопросу предоставления льгот по налогу на имущество физических лиц и сообщает следующее.

Порядок налогообложения имущества физических лиц установлен Законом Российской Федерации от 09.12.1991 N 2003-1 "О налогах на имущество физических лиц" (далее - Закон).

Согласно положениям ст. 1 Закона плательщиками налога на имущество физических лиц признаются физические лица - собственники имущества, признаваемого объектом налогообложения.

Согласно ст. 2 Закона объектами налогообложения признаются следующие виды имущества: жилой дом, квартира, комната, дача, гараж, иное строение, помещение, сооружение, доля в праве общей собственности на вышеуказанное имущество.

Законодательством о налогах и сборах определено, что льготы по налогу на имущество физических лиц устанавливаются ст. 4 Закона, а также нормативными правовыми актами органов местного самоуправления.

Для военнослужащих, выполнявших задачи в условиях вооруженного конфликта в Чеченской Республике, льготы Законом не предусмотрены.

**Учитывая изложенное, по вопросу освобождения от уплаты налога на имущество физических лиц ветеранов боевых действий в Чеченской Республике следует обращаться в представительный орган соответствующего муниципального образования.**

Аналогичная позиция по вопросу освобождения от уплаты налога на имущество физических лиц ветеранов боевых действий в Чеченской Республике изложена в Письме Минфина России от 27.08.2009 N 03-05-06-01/124.

Государственный советник

Российской Федерации

3 класса

С.Л.БОНДАРЧУК

01.12.2011

Документ предоставлен [КонсультантПлюс](http://www.consultant.ru)

"ЭЖ Вопрос-Ответ", **2007, N 6**

Вопрос: 1. Имеют ли право на стандартный налоговый вычет по НДФЛ в размере 500 руб. за каждый месяц налогового периода ветераны боевых действий, проходившие военную службу в Чеченской Республике в 2006 г.? В Налоговом кодексе написано, что право на вычет имеют лица, выполнявшие интернациональный долг в Афганистане и других странах. Поясните, что значит "в других странах". В дополнении к Федеральному закону от 27.11.2002 N 158-ФЗ "О ветеранах" формулировка "в других странах" изменена. Имею ли я право на вычет как ветеран боевых действий в Чеченской Республике? 2. Какими правами и льготами пользуется наша категория ветеранов?

Ответ: 1. В соответствии с пп. 2 п. 1 ст. 218 НК РФ (в редакции, действовавшей до 1 января 2007 г.) право на налоговый вычет в размере 500 руб. за каждый месяц налогового периода распространяется на граждан, уволенных с военной службы или призывавшихся на военные сборы, выполнявших интернациональный долг в Республике Афганистан и других странах, в которых велись боевые действия.

**ПОЗИЦИЯ НАЛОГОВЫХ ОРГАНОВ**

В ответах на частные запросы специалисты налоговых органов разъясняли, что указанный налоговый вычет распространяется на военнослужащих, принимавших участие только в вооруженных конфликтах в других странах (не в России), в которых велись боевые действия, поскольку выполнение интернационального долга на территории России невозможно. Официальные письма налоговых органов по данному вопросу, насколько нам известно, отсутствуют.

**ДРУГОЕ МНЕНИЕ**

Перечень государств, городов, территорий и периодов ведения боевых действий с участием граждан Российской Федерации приведен в Приложении к Федеральному закону от 12.01.1995 N 5-ФЗ "О ветеранах" (далее - Закон о ветеранах).

С 1 января 2004 г. в разд. 3 названного Перечня включены:

- выполнение задач в условиях вооруженного конфликта в Чеченской Республике и на прилегающих к ней территориях Российской Федерации, отнесенных к зоне вооруженного конфликта, с декабря 1994 г. по декабрь 1996 г.;

- выполнение задач в ходе контртеррористических операций на территории Северо-Кавказского региона с августа 1999 г.

Таким образом, федеральным законодательством признано, что Чеченская Республика и Северный Кавказ являются территориями, на которых в определенный период велись боевые действия. Признание права на налоговый вычет в зависимости от того, где именно проводились боевые действия, не соответствует принципу справедливости.

В соответствии с п. 2 ст. 3 НК РФ налоги и сборы не могут иметь дискриминационный характер и различно применяться исходя из социальных, расовых, национальных, религиозных и иных подобных критериев.

Поэтому воины, принимающие участие в боевых действиях на территории Чеченской Республики, также могут претендовать на получение налогового вычета в размере 500 руб. за каждый месяц налогового периода.

В том случае, если Вы решите воспользоваться приведенными аргументами, Вам придется отстаивать свое право на данный налоговый вычет в суде.

Но, по нашему мнению, все же в данной ситуации следует исходить из норм Налогового кодекса РФ, в соответствии с которыми налоговый вычет в размере 500 руб. предоставляется только воинам - участникам боевых действий в других странах. И, следовательно, в 2006 г. право на такой вычет не распространяется на воинов - участников боевых действий на территории России.

Обратите внимание! С 1 января 2007 г. Федеральным законом от 18.07.2006 N 119-ФЗ формулировка последнего абзаца пп. 2 п. 1 ст. 218 НК РФ изменена.

С 1 января 2007 г. право на стандартный налоговый вычет в размере 500 руб. имеют также граждане, принимавшие участие в соответствии с решениями органов государственной власти РФ в боевых действиях на территории РФ.

**2. Относительно льгот, предоставляемых участникам боевых действий в Чеченской Республике, отметим следующее.**

В Приложении к Закону о ветеранах установлено, что на лиц, принимавших участие в боевых действиях в государствах (на территориях), указанных в разд. 3, распространяется действие ст. ст. 3 и 4 Закона о ветеранах.

Такие лица в силу пп. 1 п. 1 ст. 3 Закона о ветеранах являются ветеранами боевых действий, поскольку к ветеранам боевых действий, в частности, относятся, военнослужащие, в том числе уволенные в запас (в отставку), военнообязанные, призванные на военные сборы, принимавшие участие в соответствии с решениями органов государственной власти РФ в боевых действиях на территории РФ.

Из этого следует, что граждане, принимавшие участие в выполнении задач на территории Чеченской Республики и Северного Кавказа в определенный период времени являются ветеранами боевых действий и соответственно на них распространяются все виды социальной поддержки и льгот, установленные Законом о ветеранах для ветеранов боевых действий.

Меры социальной поддержки для этой категории ветеранов боевых действий установлены п. 1 ст. 16 Закона о ветеранах.

Кроме того, в соответствии с пп. 3 п. 1 ст. 23.1 Закона о ветеранах участники боевых действий в Чеченской республике и Северном Кавказе имеют право на ежемесячную денежную выплату в размере 1100 руб.

Е.Карсетская

Ведущий эксперт

АКДИ "ЭЖ"

Подписано в печать

**30.05.2007**