

Об особенностях определения налогооблагаемой базы для уплаты налога на прибыль банками и другими кредитными учреждениями

Постановление · № 490 · от 16.05.1994 · Правительство Российской Федерации · Утратил силу

ПРАВИТЕЛЬСТВО РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Постановление

от 16 мая 1994 г. N 490

г. Москва

Об особенностях определения налогооблагаемой базы для уплаты налога на прибыль банками и другими кредитными учреждениями

Во исполнение Указа Президента Российской Федерации от 22 декабря 1993 г. N 2270 "О некоторых изменениях в налогообложении и во взаимоотношениях бюджетов различных уровней"

Правительство Российской Федерации постановляет:

1. Утвердить прилагаемое Положение об особенностях определения налогооблагаемой базы для уплаты налога на прибыль банками и другими кредитными учреждениями (далее именуется - Положение), внесенное Министерством финансов Российской Федерации и Государственной налоговой службой Российской Федерации по представлению Центрального банка Российской Федерации.
2. Министерству финансов Российской Федерации и Государственной налоговой службе Российской Федерации в недельный срок определить порядок применения Положения в 1994 году.
3. Настоящее постановление вступает в силу со дня его опубликования.

Председатель Правительства

Российской Федерации В. Черномырдин

УТВЕРЖДЕНО

постановлением Правительства

Российской Федерации

от 16 мая 1994 г.

N 490

ПОЛОЖЕНИЕ

об особенностях определения налогооблагаемой базы для уплаты налога на прибыль банками и другими кредитными учреждениями

Настоящим Положением в соответствии с пунктом 1 Указа Президента Российской Федерации от 22 декабря 1993 г. N 2270 "О некоторых изменениях в налогообложении и во взаимоотношениях бюджетов различных уровней" устанавливаются особенности определения налогооблагаемой базы для уплаты налога на прибыль банками и другими кредитными учреждениями (далее именуются - банки), а также порядок формирования финансовых результатов, учитываемых при налогообложении банков и других кредитных учреждений в порядке и на условиях, предусмотренных Законом Российской Федерации "О налоге на прибыль предприятий и организаций".

Все банки, получившие лицензию Центрального банка Российской Федерации на проведение банковских операций, исчисляют налогооблагаемую базу для расчета налога на прибыль путем уменьшения определяемой в соответствии с Положением общей суммы доходов (без учета налога на добавленную стоимость и специального налога для финансовой поддержки важнейших отраслей народного хозяйства) на сумму расходов, включаемых в соответствии с Положением в себестоимость оказываемых ими услуг и уточнением полученной разницы на суммы доходов и расходов, относимых

непосредственно на финансовые результаты их деятельности.

I. Состав доходов банков, учитываемых при расчете
налогооблагаемой базы для уплаты налога на прибыль

В состав доходов банков, учитываемых при расчете налогооблагаемой базы для уплаты налога на прибыль, включаются:

1. Суммы начисленных и полученных процентов по кредитным ресурсам, размещенным банком, включая доходы, полученные банком от увеличения на три пункта процентов (маржи) по централизованным кредитам, предоставляемым через банк предприятиям и организациям Центральным банком Российской Федерации.
 2. Комиссионные и иные сборы (плата) за переводные, инкассовые, аккредитивные и другие банковские операции, в том числе за услуги по осуществлению корреспондентских отношений.
 3. Плата за услуги, оказываемые банком клиентам за открытие и ведение их расчетных, текущих, валютных, ссудных и иных счетов, выдачу (получение) наличных денег, а также за оказание информационных, консультационных, экспертных и других услуг.
 4. Доходы, полученные банком от проведения форфейтинговых, факторинговых, доверительных (трастовых) операций.
 5. Доходы, полученные банком по гарантийным и акцептным операциям.
 6. Плата за услуги, оказываемые банком населению.
 7. Плата за инкассацию, за перевозку денежных средств, ценных бумаг, иных ценностей и банковских документов.
 8. Доходы, полученные банком за работу по размещению государственных ценных бумаг и резервов федерального казначейства Российской Федерации и его территориальных органов.
 9. Доходы, полученные банком по операциям с ценными бумагами, включая операции по их размещению и управлению, и иным операциям на фондовом рынке.
 10. Доходы от проведения банком операций с иностранной валютой, драгоценными металлами и с иными валютными ценностями, включая комиссионные сборы по операциям, связанным с покупкой и продажей валюты за счет и по поручению клиентов.
- Доходы, полученные банком в иностранной валюте, подлежат налогообложению вместе с доходами, полученными в рублях. При этом доходы, полученные в иностранной валюте, пересчитываются в рубли по курсу Центрального банка Российской Федерации, действовавшему на день получения доходов.
- Плата, получаемая банками от экспортеров продукции, за выполнение функции агентов валютного контроля.
11. Доходы от сдачи в аренду имущества, принадлежащего банку, включая доходы от проведения лизинговых операций.
 12. Разница между продажной и номинальной стоимостью акций, выпускаемых банком (за исключением продажи акций при формировании уставного капитала банка, когда сумма такой разницы рассматривается в качестве добавочного капитала банка).
 13. Разница между ценой реализации и ценой приобретения ценных бумаг, принадлежащих банку, включая государственные ценные бумаги.
 14. Денежные и основные средства, материальные и нематериальные активы, безвозмездно передаваемые банку юридическими и физическими лицами.
 15. Доходы от приобретенных или арендуемых банком брокерских мест на биржах.
 16. Суммы, перечисленные банку клиентами, в счет возмещения телеграфных, почтовых и иных услуг связи.
 17. Проценты и комиссионные сборы, полученные банком по операциям за прошлые годы, а также востребованные проценты и комиссионные сборы, излишне уплаченные банком клиентам в прошлые годы.

18. Излишки кассы банка.

19. Прочие доходы, включаемые банком в облагаемую прибыль в соответствии с законодательством, а также полученные в результате осуществления иной деятельности.

II. Состав расходов, включаемых в себестоимость оказываемых банками услуг, и иных расходов, учитываемых при расчете налогооблагаемой базы для уплаты налога на прибыль

К расходам, включаемым в себестоимость оказываемых банками услуг, и иным расходам, учитываемым при расчете налогооблагаемой базы для уплаты налога на прибыль, относятся:

20. Суммы, причитающиеся к уплате банком в соответствующий бюджет в виде налога на имущество банка, земельного налога, транспортного налога, налога на пользователей автомобильных дорог, налога на приобретение транспортных средств и налога с владельцев транспортных средств, сбора на нужды образовательных учреждений, таможенных пошлин, а также других налогов, сборов и платежей, включаемых в соответствии с законодательством в себестоимость продукции (работ, услуг) или относимых на издержки.

21. Обязательные отчисления банка в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд обязательного медицинского страхования Российской Федерации, Государственный фонд занятости населения Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, производимые в соответствии с законодательством.

22. Платежи по обязательному страхованию имущества банка и отдельных категорий работников банка в соответствии с законодательством.

23. Начисленные и уплаченные проценты по вкладам до востребования (расчетным, текущим, корреспондентским и иным счетам) и срочным вкладам (депозитам).

24. Начисленные и уплаченные проценты по долговым обязательствам банка (облигациям, депозитным и сберегательным сертификатам, векселям и другим), в том числе суммы отрицательной разницы (дисконта) между ценой реализации указанных долговых ценных бумаг и их номинальной стоимостью.

25. Начисленные и уплаченные проценты по межбанковским кредитам, включая целевые централизованные кредиты и овердрафт, по перераспределенным кредитным ресурсам между головным банком и его филиалами, а также между филиалами одного банка.

26. Начисленные и уплаченные проценты по кредитам рефинансирования, приобретенным банком, включая кредиты, приобретенные на аукционной основе в порядке, установленном Центральным банком Российской Федерации.

27. Начисленные и уплаченные проценты по отсроченным (продолженным) в установленном порядке межбанковским кредитам, а также по кредитам, отсроченным по решению Правительства Российской Федерации.

Расходы, указанные в пунктах 25 и 27 настоящего Положения, включаются в состав расходов, учитываемых при расчете налогооблагаемой базы налога на прибыль, в пределах ставки Центрального банка Российской Федерации по централизованным кредитным ресурсам, увеличенной на три пункта.

28. Уплаченные банком комиссионные сборы за услуги и корреспондентские отношения, включая расходы по расчетно-кассовому обслуживанию клиентов, открытию им расчетных, текущих и других счетов, плату другим банкам за расчетно-кассовое обслуживание, прочие аналогичные расходы.

29. Уплаченные банком комиссионные сборы (плата) за покупку (продажу) иностранной валюты. Расходы по управлению и защите от валютных рисков, а также иные расходы по проведению банком валютных операций.

Затраты, произведенные банком в иностранной валюте, пересчитываются в рубли по курсу Центрального банка Российской Федерации, действовавшему на дату совершения операций.

30. Проценты и комиссионные сборы, уплаченные банком в счет прошлых (по отношению к

отчетному году) лет, и возврат банком процентов и комиссионных сборов, излишне взысканных с клиентов в прошлые (по отношению к отчетному) годы.

31. Износ основных фондов банка, используемых для осуществления банковской деятельности, в форме амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов, начисленных в течение налогооблагаемого периода, по нормам, утвержденным в установленном порядке, включая ускоренную амортизацию их активной части (операционной и вычислительной техники, скоростной системы обмена информацией и т.п.), производимую в порядке, установленном в соответствии с законодательством.

32. Износ малоценных и быстроизнашивающихся предметов, принадлежащих банку, в размере их полной стоимости при передаче таких предметов в эксплуатацию.

33. Износ по нематериальным активам, принадлежащим банку.

Конкретный состав и порядок отнесения износа нематериальных активов на себестоимость определяются Положением 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, утвержденным постановлением Правительства Российской Федерации от 5 августа 1992 г. N 552.

34. Расходы банка по аренде основных фондов, включая их отдельные части, используемых для осуществления банковской деятельности, в том числе автомобильного транспорта для инкассации выручки и специального автомобильного транспорта для перевозки банковских документов и ценностей, и нематериальных активов, в том числе брокерских мест.

35. Расходы на проведение всех видов ремонта основных фондов, принадлежащих или арендованных банком, если это предусмотрено договором аренды.

Для обеспечения равномерного отнесения затрат на проведение всех видов ремонта основных фондов на расходы банка допускается образование ремонтного фонда. Отчисления в ремонтный фонд производятся по утверждаемым в установленном порядке самим банком нормативам от балансовой стоимости основных фондов, используемых для осуществления банковской деятельности.

36. Затраты в соответствии со сметами, утверждаемыми ежегодно правлением (советом) банка, в пределах установленных в соответствии с законодательством норм и нормативов:

а) представительские расходы, включая расходы по проведению собраний акционеров (пайщиков), заседаний правления (совета) банка, ревизионной комиссии банка, при наличии подтверждающих документов;

б) расходы на рекламу;

в) командировочные расходы, связанные с банковской деятельностью;

г) выплаты компенсаций за использование работниками банка для служебных поездок личных легковых автомобилей.

37. Суммы платы за обучение на основе договоров с учебными заведениями, за предоставление услуг по подготовке, повышению квалификации и переподготовке банковских работников, исходя из установленных в соответствии с законодательством нормативов.

Указанные затраты относятся на расходы банка, исключаемые при расчете налогооблагаемой базы налога на прибыль, при условии заключения договоров и выполнения услуг по обучению российскими образовательными учреждениями, имеющими соответствующую лицензию, и зарубежными профессиональными образовательными учреждениями соответствующего профиля, а также в соответствии с утверждаемыми правлением (советом) банка ежегодно сметами.

38. Оплата консультационных, информационных, а также аудиторских услуг, оказываемых банку на договорной основе с целью подтверждения годового бухгалтерского отчета, а также оплата аудиторских проверок, проведенных в соответствии с требованиями банковского законодательства.

39. Оплата маркетинговых и иных подобных услуг в случаях, когда в структуре управления банка

отсутствуют соответствующие функциональные службы или должностные лица, на которые возложено исполнение соответствующих функциональных обязанностей.

40. Расходы банка по оплате канцелярских, почтовых, телеграфных, телефонных и других услуг связи, включая оплату за пользование факсимильной и спутниковой связью, по операциям банка и обслуживанию клиентов.

41. Расходы на приобретение специальной литературы, нормативных и инструктивных актов, а также по подписке на специальные издания (газеты, журналы и т.п.), необходимые для осуществления банковской деятельности.

42. Суммы платы за инкассацию банкнот, монет, чеков, других расчетно-платежных документов, а также расходов по упаковке ценностей, включая комплектование наличных денег, по перевозке, пересылке и доставке ценностей, принадлежащих банку и его клиентам.

43. Расходы по ремонту и реставрации инкассаторских сумок и мешков для перевозки и хранения ценностей, приобретению новых и замене пришедших в негодность сумок и мешков.

44. Расходы по оплате услуг расчетно-кассовых и вычислительных центров.

45. Расходы банка по изготовлению, приобретению и пересылке бланков, магнитных носителей, перфокарт, дискет, иных носителей банковской информации, а также бланков строгой отчетности, чековых, квитанционных, вкладных и других книжек, упаковочных материалов для банкнот и монет.

46. Расходы банка по переводу пенсий и пособий.

47. Расходы, связанные с изготовлением и внедрением платежно-расчетных средств (пластиковых карточек, дорожных чеков и других), необходимых для обеспечения деятельности банка.

48. Расходы, связанные с организацией и выпуском банком акций, облигаций, депозитных и сберегательных сертификатов, других долговых обязательств и прочих ценных бумаг, обращающихся на финансовом рынке (расходы по подготовке проспекта эмиссии, приобретению бланков ценных бумаг, типографские расходы, уплата комиссионного вознаграждения за распространение ценных бумаг и т.п.).

Расходы по оплате рекламных услуг, связанных с организацией и выпуском банком ценных бумаг, и аудиторских услуг учитываются в составе расходов в соответствии с пунктами 36 и 38 настоящего Положения.

49. Расходы по осуществлению банком форфейтинговых, факторинговых, доверительных (трастовых) операций.

50. Суммы отчислений в резерв на возможные потери по ссудам и под обесценение ценных бумаг, подлежащие резервированию в соответствии с порядком, установленным Центральным банком Российской Федерации.

51. Предусмотренные законодательством затраты, связанные с набором работников, включая оплату молодым специалистам, окончившим высшее или среднее специальное учебное заведение, проезда к месту работы, а также отпуска перед началом работы.

52. Затраты на оплату труда работников, в том числе не состоящих в штате банка, по выполненным работам согласно заключенным с ними договорам гражданско-правового характера в соответствии с перечнем таких затрат, предусмотренным Положением 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, утвержденным постановлением Правительства Российской Федерации от 5 августа 1992 г. N 552. Помимо затрат на оплату труда, предусмотренных указанным Положением, в себестоимость для определения налогооблагаемой прибыли включаются расходы по оплате проезда работников банка один раз в два года к месту использования отпуска на территории Российской Федерации и обратно любым видом транспорта (кроме такси) и стоимость провоза их багажа (до 30 килограммов на человека) для лиц, работающих в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях.

53. Эксплуатационные расходы по содержанию зданий, оборудования, инвентаря, служебного

автомобильного транспорта (включая расходы по замене автомобильных шин), как принадлежащих, так и арендованных банком.

54. Расходы банка на содержание пожарной и сторожевой охраны, включая оплату услуг по охране в соответствии с договорами, заключенными банком с вневедомственной охраной Министерства внутренних дел Российской Федерации, иными специализированными организациями, имеющими лицензии на занятие охранной деятельностью.

55. Расходы на приобретение специальной одежды и специальной обуви применительно к нормам, установленным в соответствии с действующим законодательством для работников охраны и сотрудников вычислительных центров.

56. Превышение сумм налога на добавленную стоимость и специального налога для финансовой поддержки важнейших отраслей народного хозяйства Российской Федерации по материальным ресурсам, работам и услугам, стоимость которых фактически отнесена в отчетном периоде на издержки, над суммами этих налогов, полученных банком от реализации имущества, выполнения работ и оказания услуг, облагаемых указанными налогами в соответствии с действующим законодательством.

III. Доходы и расходы, относимые на финансовые результаты деятельности банков

57. Непосредственно на финансовые результаты деятельности банков относятся следующие доходы: дивиденды и проценты, полученные по акциям, облигациям и другим выпущенным в Российской Федерации ценным бумагам, принадлежащим банку, а также доходы, полученные от долевого участия в деятельности других банков, предприятий и организаций.

Указанные доходы облагаются налогом у источника их выплаты;

положительные курсовые разницы по операциям банка в иностранной валюте, включая нереализованные положительные курсовые разницы по открытой валютной позиции;

присужденные или признанные должником штрафы, пени, неустойки и другие виды санкций за нарушения условий договоров, а также доходы от возмещения причиненных банку убытков, включая выплаты, связанные со страхованием кредитных рисков;

суммы, поступившие от работников банка в возмещение убытков и расходов, понесенных банком по их вине;

прибыль банка прошлых лет, выявленная в отчетном году;

доходы от реализации банком в установленном законодательством порядке объектов залога и залога (материальных и нематериальных активов, товаров народного потребления и иного имущества);

возврат клиентами ссуд, ранее списанных в убытки банка;

другие доходы от операций, непосредственно не связанных с банковской деятельностью, включая доходы от реализации принадлежащих банку основных средств и иного имущества.

58. Непосредственно на финансовые результаты деятельности банков относятся следующие расходы и потери:

местные налоги и сборы, относимые на финансовые результаты деятельности банка в соответствии с законодательством;

присужденные или признанные штрафы, пени, неустойки и другие виды санкций за нарушения банком условий договоров (кроме сумм, внесенных в бюджет в виде санкций в соответствии с законодательством), а также расходы по возмещению причиненных банком убытков клиентам;

не компенсированные за счет резерва на возможные потери по ссудам убытки от списания дебиторской задолженности индивидуальных заемщиков, по которым срок исковой давности истек, и других долгов, нереальных для взыскания;

убытки по операциям прошлых лет, выявленные в отчетном году;

некомпенсированные потери от стихийных бедствий, пожаров, аварий, других чрезвычайных

ситуаций, вызванных экстремальными условиями, включая затраты, связанные с предотвращением или ликвидацией последствий стихийных бедствий и аварий;

отрицательные курсовые разницы по операциям банка в иностранной валюте, включая нереализованные отрицательные курсовые разницы по открытой валютной позиции;

убытки, понесенные банком по фальшивым авизо;

судебные издержки и арбитражные расходы по делам, связанным с деятельностью банка;

убытки от хищений, виновники которых по решениям суда не установлены, включая:

просчеты и недостачи по кассовым операциям (кроме валютных операций);

хищения и растраты по кассовым операциям (кроме валютных ценностей);

убытки по иностранным операциям и валютным ценностям;

принятые неплатежные и фальшивые денежные билеты и монеты;

хищения, растраты и другие злоупотребления по инкассации и перевозке ценностей;

хищения, растраты и другие злоупотребления по прочим операциям банка (кроме кассовых и по инкассации и перевозке ценностей);

утрата ценностей при пересылке;

суммы, выплаченные по претензиям клиентов.

IV. Расходы, не подлежащие отнесению к расходам, включаемым

в себестоимость оказываемых банками услуг, и иным

расходам, учитываемым при расчете налогооблагаемой базы для уплаты налога на прибыль

Не подлежат отнесению к расходам, включаемым в себестоимость оказываемых банками услуг, и иным расходам, учитываемым при расчете налогооблагаемой базы для уплаты налога на прибыль, и могут осуществляться только за счет прибыли, остающейся в распоряжении банков после уплаты налогов и других обязательных платежей, следующие расходы:

59. Выплаты в денежной и натуральной форме отдельных видов премий, материальной помощи, иных вознаграждений и надбавок работникам банка, а также затраты, связанные с их содержанием в соответствии с перечнем таких расходов, предусмотренным Положением 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, утвержденным постановлением Правительства Российской Федерации от 5 августа 1992 г. N 552.

60. Затраты капитального характера, в том числе на строительство новых объектов, модернизацию, расширение, реконструкцию и обновление действующих основных фондов, приобретение банком различного оборудования и других основных средств.

61. Расходы на содержание объектов непроизводственной сферы (жилищно-коммунального хозяйства, учебных центров, детских дошкольных, медицинских, оздоровительных и иных учреждений), в том числе на проведение всех видов ремонтов таких объектов, в части, не покрываемой доходами от их эксплуатации (квартирной платы, взносов родителей на содержание ребенка в детском саду, оплаты стоимости путевок и т.п.). Арендная плата по указанным объектам в случаях, когда они используются на условиях аренды.

62. Расходы капитального характера по сооружению охранно-сторожевой и пожарной сигнализации и коммуникаций средств связи. Расходы по содержанию собственной службы охраны банка, включая затраты на экипировку и приобретение оружия и иных специальных средств защиты.

63. Обязательные отчисления, производимые банком в государственные внебюджетные фонды, в части расходов на оплату труда работников, относимых за счет прибыли, остающейся в распоряжении банка.

64. Отчисления, производимые банком в негосударственные пенсионные фонды, на добровольное медицинское и другие виды добровольного страхования. Затраты банка, связанные с добровольным страхованием банковских операций и услуг.

65. Расходы банка на рекламу, командировочные и представительские расходы, на компенсацию расходов по использованию личных легковых автомобилей для служебных поездок, а также по подготовке кадров и повышению квалификации работников банка, произведенные сверх установленных в соответствии с действующим законодательством норм и нормативов.
66. Затраты, связанные с проведением проверок деятельности банка, проводимых по инициативе одного или нескольких учредителей (акционеров, пайщиков) банка.
67. Затраты на осуществление мероприятий по охране здоровья и организации отдыха работников банка (оплата путевок на лечение и отдых, экскурсий и путешествий, занятий спортом, посещений культурно-зрелищных и спортивных мероприятий, расходы на организацию и содержание помещений для отдыха, установки по газированию воды и иные подобные расходы). Затраты на проведение презентаций, юбилеев, праздничных мероприятий. Оплата подписки на газеты и журналы (за исключением специальных) и проездных билетов работникам, приобретение товаров для их личного пользования и иные подобные выплаты и расходы.
68. Затраты на выполнение банком или оплату им работ (услуг), не связанных с банковской деятельностью (благоустройство городов и поселков, оказание помощи сельскому хозяйству, правоохранительным органам и иные аналогичные расходы). Расходы на благотворительность, на оказание помощи общественным организациям и фондам, учреждениям здравоохранения, культуры, образования, спорта и на иные благотворительные цели.
- Расходы, указанные в пунктах 60, 61 и 68 настоящего Положения, относятся за счет прибыли, остающейся в распоряжении банка, за исключением той их части, которая подлежит льготированию в соответствии с Законом Российской Федерации "О налоге на прибыль предприятий и организаций".
69. Расходы по покрытию ценовых разниц по товарам (работам, услугам), предоставляемым банком работникам, в том числе связанным с организацией питания работников банка.
70. Компенсация разницы в процентах по ссудам, выдаваемым работникам банка, в случаях, когда уровень процентных ставок по таким ссудам ниже, чем обычно применяется банком для сторонних клиентов. Возмещение разницы при продаже наличной иностранной валюты, включая продажу валюты работникам банка, по курсу более низкому, чем установленный в этот день для сторонних покупателей.
- Указанное не относится к ссудам, выдаваемым за счет чистой прибыли, и иностранной валюте, приобретенной за счет чистой прибыли и продаваемой своим сотрудникам по льготному курсу.
71. Выплата дивидендов акционерам (пайщикам) банка.
72. Расходы, связанные с организацией банком филиалов и представительств, в том числе за рубежом.
73. Уплата налога на операции с ценными бумагами, приобретаемыми в собственность банка, иных налогов и сборов, относимых в соответствии с законодательством за счет средств, остающихся в распоряжении банка после уплаты налога на прибыль.
74. Уплаченные проценты по просроченным межбанковским кредитам, включая централизованные кредиты и овердрафт.
75. Плата предприятиям, организациям и учреждениям, включая предприятия торговли, за сдаваемую ими банкам денежную наличность.
76. Внесение сумм в бюджет в виде санкций в соответствии с законодательством.
77. Прочие расходы, не указанные в разделе II настоящего Положения.
-