

# Legislation Overview Обзор законодательства

Issue 11

Summary of selected documents published for the period from May 1, 2010 to May 15, 2010

## ОБЩЕЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО

**1. Название:** О внесении изменений в статьи 24 и 26 Федерального конституционного закона "Об арбитражных судах в Российской Федерации" и Федеральный конституционный закон "О военных судах Российской Федерации"

Документ: Федеральный Конституционный Закон  
Подписан: 30.04.10  
Номер: 3-ФКЗ  
Публикация: 11.05.10, *Гарант*  
<http://www.garant.ru/hotlaw/federal/242416/>

**Аннотация:** Уточнены полномочия арбитражных и военных судов. Это обусловлено принятием Закона о компенсации за нарушение права на судопроизводство или исполнение судебного акта в разумный срок. Согласно изменениям, указанные суды уполномочены рассматривать заявления о присуждении компенсации.

**2. Название:** О компенсации за нарушение права на судопроизводство в разумный срок или права на исполнение судебного акта в разумный срок

Документ: Федеральный Закон  
Подписан: 30.04.10  
Номер: 68-ФЗ  
Публикация: 11.05.10, *Гарант*  
<http://www.garant.ru/hotlaw/federal/242417/>

**Аннотация:** Закреплены общие правила присуждения компенсации за нарушение прав на судопроизводство или на исполнение судебного акта в разумные сроки. Обратиться с заявлением о присуждении компенсации может заинтересованное лицо, претерпевшее неблагоприятные последствия в связи с нарушением указанных прав. Оно подается в суд общей юрисдикции либо в арбитражный суд.

## GENERAL LEGISLATION

**1. Title:** On Amendments to Articles 24 and 26 of the Federal Constitutional Law "On Arbitration Courts in the Russian Federation" and the Federal Constitutional Law "On the Military Courts of the Russian Federation"

Document: Federal Constitutional Law  
Signed: 30 April 2010  
Number: 3-FKZ  
Source: 11 May 2010, *Garant*,  
<http://www.garant.ru/hotlaw/federal/242416/>

**Abstract:** The amendments clarify the authorities of arbitration and military courts. The amendments were issued in connection with the adoption of the Law on the provision of compensation for violations of the right to legal proceedings or the enforcement of a judicial act within a reasonable timeframe. Under these amendments, the above courts are authorized to consider claims for compensation.

**2. Title:** On Compensation for Violation of the Right to Legal Proceedings Within a Reasonable Timeframe or the Right to the Enforcement of a Judicial Act within a Reasonable Timeframe

Document: Federal Law  
Signed: 30 April 2010  
Number: 68-FZ  
Source: 11 May 2010, *Garant*,  
<http://www.garant.ru/hotlaw/federal/242417/>

**Abstract:** The law formalizes the general rules on compensation for violation of rights to legal proceedings or of the right to the enforcement of a judicial act within a reasonable timeframe. An interested party placed at a material disadvantage owing to the violation of said rights may claim compensation. Such a claim is filed with a court of general jurisdiction or with a court of arbitration.

**3. Название:** О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с принятием Федерального закона "О компенсации за нарушение права на судопроизводство в разумный срок или права на исполнение судебного акта в разумный срок"

Документ: Федеральный Закон  
Подписан: 30.04.10  
Номер: 69-ФЗ  
Публикация: 11.05.10, *Гарант*  
<http://www.garant.ru/hotlaw/federal/242420/>

**Аннотация:** Изменения обусловлены введением компенсации за нарушение разумных сроков судопроизводства и исполнения судебных актов. В АПК РФ и ГПК РФ закреплены правила, по которым рассматриваются дела о присуждении компенсации. В качестве первой инстанции по таким делам выступают федеральные арбитражные суды округов, верховные суды республик, краевые, областные суды, суды городов федерального значения, автономной области, автономных округов. При подаче заявления о присуждении компенсации с физлиц взимается госпошлина в размере 200 руб., с организаций - 4 000 руб. Установлены критерии, с учетом которых определяется разумность сроков.

**4. Название:** По делу о проверке конституционности части первой статьи 320, части второй статьи 327 и статьи 328 Гражданского процессуального кодекса Российской Федерации в связи с жалобами гражданки Е.В. Алейниковой и общества с ограниченной ответственностью "Три К" и запросами Норильского городского суда Красноярского края и Центрального районного суда города Читы

Документ: Постановление Конституционного Суда РФ  
Подписан: 21.04.10  
Номер: 10-П  
Публикация: 11.05.10, *Гарант*  
<http://www.garant.ru/hotlaw/federal/242753/http://www.garant.ru/hotlaw/federal/242753/>

**Аннотация:** Оспаривались нормы, закрепляющие механизм реализации права апелляционного обжалования решений мировых судей и полномочия суда при рассмотрении апелляционных жалоб. Эти положения признаны неконституционными в той мере, в какой они не позволяют лицам, о правах и об обязанностях которых мировой судья принял решение, обжаловать его в апелляционном порядке, если они не участвовали в деле. Также нормы противоречат Конституции РФ в части полномочий суда при отмене решения мирового судьи. Речь идет об отмене указанного судебного акта из-за рассмотрения дела в отсутствие кого-либо из лиц, участвующих в деле и не извещенных о времени и месте судебного заседания.

**3. Title:** On Amendments to Certain Legislative Acts of the Russian Federation in Connection with the Adoption of the Federal Law "On Compensation for Violation of the Right to Legal Proceedings within a Reasonable Timeframe or the Right to the Enforcement of a Judicial Act Within a Reasonable Timeframe"

Document: IFederal Law  
Signed: 30 April 2010  
Number: 69-FZ  
Source: 11 May 2010, *Garant*,  
<http://www.garant.ru/hotlaw/federal/242420/>

**Abstract:** The amendments are attributable to the introduction of compensation for the violation of reasonable timeframes for legal proceedings and for the enforcement of judicial acts. The rules for considering cases on awarding compensation have been formalized in the RF Arbitration Procedure Code and RF Civil Procedure Code. The federal district arbitration courts, supreme courts of constituent republics, territorial, regional courts, federal city courts, autonomous regional and district courts act as the courts of first instance in such cases. When filing a claim for compensation, state duty is collected from the individual in the amount of RUB 200 and from organizations in the amount of RUB 4,000. The amendments establish the criteria to be used to determine whether the timeframe is reasonable.

**4. Title:** On the Case on Verifying the Constitutionality of Part One, Article 320, Part Two, Article 327 and Article 328 of the Civil Procedure Code of the Russian Federation in Connection with an Appeal from Citizen E.V. Aleinikova and Limited Liability Company "Three K" and the Requests of the Norilsk City Court of Krasnoyarsk Territory and the Central District Court of the City of Chita

Document: Resolution of the RF Constitutional Court  
Signed: 21 April 2010  
Number: 10-P  
Source: 11 April 2010, *Garant*,  
<http://www.garant.ru/hotlaw/federal/242753/http://www.garant.ru/hotlaw/federal/242753/>

**Abstract:** The provisions formalizing the mechanism for exercising the right of appeal against the decisions of the justices of the peace and the authorities of the court during the consideration of appeals were contested. These provisions have been deemed unconstitutional to the extent in which they do not allow parties, in respect of whose rights and obligations a justice of the peace has issued a decision, to file an appeal, unless they actually participated in the case. Such provisions contravene the RF Constitution in respect of the authorities of the court, when quashing a decision of the justice of the peace. This concerns the quashing of such a judicial act in cases where a case was considered in the absence of any of the parties in the case that had not been informed about the time and venue of the court hearings.

**5. Название:** О некоторых вопросах, возникающих в судебной практике при разрешении споров, связанных с защитой права собственности и других вещных прав

Документ: Постановление Пленума Верховного Суда РФ и Пленума Высшего Арбитражного Суда РФ

Подписан: 29.04.10

Номер: 10/22

Публикация: 18.05.10, *Гарант*  
<http://www.garant.ru/hotlaw/federal/244450/>

**Аннотация:** В целях обеспечения единообразного применения судами общей юрисдикции, арбитражными судами законодательства о возникновении, прекращении и защите права собственности и других вещных прав Пленумом ВС РФ и Пленумом ВАС РФ даны разъяснения.

**5. Title:** On Certain Issues Arising in Court Practice During the Resolution of Disputes Related to the Protection of Title and Other Proprietary Rights

Document: Resolution of the Plenary Session of the RF Supreme Court and the Plenary Session of the RF Supreme Arbitration Court

Signed: 29 April 2010

Number: 10/22

Source: 18 May 2010, *Garant*,  
<http://www.garant.ru/hotlaw/federal/244450/>

**Abstract:** The Plenary Session of the RF Supreme Court and Plenary Session of the RF Supreme Arbitration Court have issued these clarifications to ensure the consistent application of legislation by courts of general jurisdiction and arbitration courts on the emergence, termination and protection of title and other proprietary rights.

**6. Название:** О некоторых вопросах, связанных с переходными положениями Федерального закона от 28.04.2009 N 73-ФЗ "О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации"

Документ: Информационное письмо Президиума ВАС РФ

Подписан: 27.04.10

Номер: 137

Публикация: 18.05.10, *Гарант*  
<http://www.garant.ru/hotlaw/federal/244248/>

**Аннотация:** Подготовлены рекомендации по применению закона, которым были изменены положения законодательства о банкротстве (включая кредитные организации). Речь идет об изменениях, внесенных, в частности, для совершенствования порядка оспаривания сделок должника (была расширена возможность оспаривания сделок с предпочтительным предоставлением, подозрительных сделок должника и т. д.).

**6. Title:** On Certain Issues Related to the Transitional Provisions of Federal Law No. 730-FZ dated 28 April 2009 "On Amendments to Certain Legislative Acts of the Russian Federation"

Document: Information Letter of the Presidium of the RF Supreme Arbitration Court

Signed: 27 April 2010

Number: 137

Source: 18 May 2010, *Garant*,  
<http://www.garant.ru/hotlaw/federal/244248/>

**Abstract:** Recommendations have been prepared on how to apply the law, which amended the provisions of bankruptcy legislation (including in respect of credit institutions). The recommendations concern amendments introduced, inter alia, to improve the procedure for contesting a debtor's transactions (they increase the ability to contest transactions that offer preferential terms and suspicious transactions concluded by a debtor, etc.)

**7. Название:** Об очередности требований об уплате страховых взносов на обязательное пенсионное страхование в деле о банкротстве

Документ: Информационное письмо Президиума ВАС РФ

Подписан: 27.04.10

Номер: 138

Публикация: 18.05.10, *Гарант*  
<http://www.garant.ru/hotlaw/federal/244249/>

**Аннотация:** Разъяснены вопросы об очередности удовлетворения требований по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование в деле о банкротстве.

**7. Title:** On the Order of Priority of Claims on the Payment of Mandatory Pension Insurance Contributions in a Bankruptcy Case

Document: Information Letter of the RF Supreme Arbitration Court

Signed: 27 April 2010

Number: 138

Source: 18 May 2010, *Garant*,  
<http://www.garant.ru/hotlaw/federal/244249/>

**Abstract:** The letter clarifies issues on the order of priority of granting claims on mandatory pension insurance contributions in a bankruptcy case.

**8. Название:** О внесении изменений в Правила поставки газа в Российской Федерации

Документ: Постановление Правительства РФ

Подписан: 10.05.10

Номер: 311

Публикация: 18.05.10, *Гарант*  
<http://www.garant.ru/hotlaw/federal/244431/>

**Аннотация:** Скорректированы Правила поставки газа. Установлено, что в договоре поставки определяются месячные, квартальные и годовые объемы поставки газа и (или) порядок их согласования. Кроме того, в нем должен быть закреплен порядок изменения указанных в договоре объемов. Также установлено, что в случаях, предусмотренных договором, допускается неравномерность поставки газа по суткам в течение месяца. В таком договоре должны быть определены минимальные и максимальные суточные объемы поставки.

**8. Title:** On Amendments to the Rules on the Supply of Gas in the Russian Federation

Document: Resolution of the RF Government

Signed: 10 May 2010

Number: 311

Source: 18 May 2010, *Garant*,  
<http://www.garant.ru/hotlaw/federal/244431/>

**Abstract:** The Gas Supply Rules have been revised. A supply contract should determine the monthly, quarterly and annual gas supply volumes and/or the procedure for agreeing them. It should also formalize the procedure for amending the volumes indicated in the contract. The resolution also establishes that irregular daily supplies of gas are permissible during the month in the instances stipulated by a corresponding contract. Such a contract should determine the minimum and maximum daily supply volumes.

**9. Название:** О признании утратившими силу некоторых актов Правительства Российской Федерации

Документ: Постановление Правительства РФ  
 Подписан: 10.05.10  
 Номер: 312  
 Публикация: 17.05.10, <http://www.mnogozakonov.ru/catalog/date/2010/5/10/58301/>

**Аннотация:** Признаны утратившими силу акты о лицензировании Минфином аудиторской деятельности.

**9. Title:** On the Invalidation of Certain Acts of the Government of the Russian Federation

Document: Resolution of the RF Government  
 Signed: 10 May 2010  
 Number: 312  
 Source: 17 May 2010, <http://www.mnogozakonov.ru/catalog/date/2010/5/10/58301/>

**Abstract:** The Resolution invalidates acts on the licensing of auditing by the Ministry of Finance.

**10. Название:** О внесении изменений в Положение о лицензировании деятельности, связанной с трудоустройством граждан Российской Федерации за пределами Российской Федерации

Документ: Постановление Правительства РФ  
 Подписан: 11.05.10  
 Номер: 322  
 Публикация: 17.05.10, *Гарант*  
<http://www.garant.ru/hotlaw/federal/244092/>

**Аннотация:** Скорректирован порядок лицензирования деятельности по трудоустройству российских граждан за рубежом. Отдельные лицензионные требования предъявляются к соискателю (лицензиату), занимающемуся трудоустройством граждан на суда, плавающие под флагом иностранного государства (моряков).

**10. Title:** On Amendments to Regulations on the Licensing of Activities Related to the Employment of Russian Citizens Outside the Russian Federation

Document: Resolution of the RF Government  
 Signed: 11 May 2010  
 Number: 322  
 Source: 17 May 2010, *Garant*,  
<http://www.garant.ru/hotlaw/federal/244092/>

**Abstract:** The Resolution revises the procedure governing the licensing of activities on the employment of Russian citizens abroad. Certain licensing requirements have been imposed on an applicant (license holder) arranging for the employment of citizens on vessels that fly the flag of a foreign country (sailors).

**11. Название:** О введении в действие Методических рекомендаций по оценке финансово-экономического состояния и экономической эффективности деятельности юридических лиц, подавших заявку в уполномоченный орган в области гражданской авиации на получение сертификата эксплуатанта для выполнения коммерческих воздушных перевозок, и юридических лиц, имеющих сертификат эксплуатанта и выполняющих коммерческие воздушные перевозки

Документ: Распоряжение Минтранса РФ  
 Подписан: 01.04.10  
 Номер: ИЛ-23-р  
 Публикация: 17.05.10, *Консультант*  
<http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=100283>

**Аннотация:** Разработаны рекомендации по проведению оценки финансово-экономического состояния эксплуатантов коммерческой гражданской авиации.

**11. Title:** On the Entry into Force of the Methodological Guidelines on How to Assess the Financial and Economic Status and Financial Viability of the Operations of Legal Entities that File an Application with a Competent Authority in the Area of Civil Aviation for the Receipt of a Certificate as Commercial Air Flight Operator and Legal Entities that Have a Certificate of Operator and Discharge Commercial Air Flights

Document: Instruction of the RF Ministry of Transport  
 Signed: 1 April 2010  
 Number: IL-23-r  
 Source: 17 May 2010, *Consultant*,  
<http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=100283>

**Abstract:** Recommendations have been developed on assessing the financial and economic status of commercial civil aviation operators.

**НАЛОГОВОЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО****Часть первая НК РФ****1. Документ:** Постановление Президиума ВАС РФ

Подписан: 16.03.10  
 Номер: 14585/09  
 Публикация: 17.05.10, *РНП*  
<http://taxpravo.ru/arbitration/resolution/article22722391273140428348690658014824>

**Аннотация:** ВАС разъяснил налогоплательщику позицию КС (постановление №5-П), касающуюся повторных налоговых проверок. По мнению ВАС, из правовой позиции

**TAX LEGISLATION****Part One of the RF Tax Code****1. Document:** Resolution of the Presidium of the RF Supreme Arbitration Court

Signed: 16 March 2010  
 Number: 14585/09  
 Source: 17 May 2010, *RNP*,  
<http://taxpravo.ru/arbitration/resolution/article22722391273140428348690658014824>

**Abstract:** The RF Supreme Arbitration Court clarified to the taxpayer the position of the Constitutional Court (resolution No. 5-P) regarding repeat tax audits. In the opinion of the Supreme



КС не вытекает необходимость формального подхода к применению положений пункта 10 статьи 89 НК, напротив, она нацеливает на необходимость в каждом конкретном подобном случае исследовать вопрос о том, исключает или не исключает повторная выездная налоговая проверка принятия по ее результатам решения, вступающего в противоречие с ранее установленными судом фактическими обстоятельствами и имеющимися в деле доказательствами, подтвержденными действующим судебным актом.

## **2. Документ:** Постановление Президиума ВАС РФ

Подписан: 6.04.10  
Номер: 17036/09  
Публикация: 18.05.10, *РНП*  
<http://taxpravo.ru/arbitration/resolution/article227223312731404282141091571507875>

**Аннотация:** По мнению ВАС, взаимозависимость общества и его поставщика сама по себе не свидетельствует о получении необоснованной налоговой выгоды. Вывод судов об отсутствии у общества дохода от хозяйственной операции в связи с тем, что цена реализации товара на экспорт ниже цены приобретения у поставщика, является ошибочным, поскольку при расчете обществом прибыли в стоимость приобретенного у российского поставщика товара не подлежит включению НДС, уплаченный поставщику. В каждом конкретном случае необходимо доказать, что взаимозависимость привела к нерыночному ценообразованию и необоснованному завышению налога, подлежащего возмещению из бюджета.

## **3. Документ:** Постановление Президиума ВАС РФ

Подписан: 20.04.10  
Номер: 18162/09  
Публикация: 18.05.10, *Гарант*  
<http://www.garant.ru/hotlaw/federal/244430/>

**Аннотация:** По мнению ВАС, факт подписания счетов-фактур лицами, не значащимися в учредительных документах поставщиков в качестве их руководителей, не может самостоятельно рассматриваться в качестве основания для признания налоговой выгоды необоснованной.

## **4. Документ:** Письмо Минфина РФ

Подписан: 16.04.10  
Номер: 03-02-08/25  
Публикация: 11.05.10, *РНП*  
<http://www.taxpravo.ru/legislation/letter/article227316612732386842234501670592348>

**Аннотация:** Даны разъяснения о мерах, предпринимаемых налогоплательщиком для обоснования своей осторожности и осмотрительности при выборе контрагента.

## **НДС**

### **5. Название:** О применении налога на добавленную стоимость в отношении премий (вознаграждений), выплачиваемых продавцом покупателю товаров

Документ: Письмо Минфина РФ  
Подписан: 26.04.10  
Номер: 03-07-11/145

Arbitration Court, it does not follow from the legal position of the RF Constitutional Court that a formal approach is required to apply the provisions of point 10, article 89 of the RF Tax Code. On the contrary the court was stressing the need to examine in each specific case whether a repeat field tax audit rules out or not a decision that was issued on the basis of its results, which conflicts with the facts of the case established previously by a court and the evidence available in the case, confirmed by an effective judicial act.

## **2. Document:** Resolution of the Presidium of the RF Supreme Arbitration Court

Signed: 6 April 2010  
Number: 17036/09  
Source: 18 May 2010, *RNP*,  
<http://taxpravo.ru/arbitration/resolution/article227223312731404282141091571507875>

**Abstract:** In the opinion of the RF Supreme Arbitration Court, the interdependence of a company and its supplier does not attest per se to the receipt of an unsubstantiated tax benefit. The conclusion of courts that a company does not derive income from a business transaction on the grounds that the export sale price of the good is lower than the price at which the good was acquired from the supplier is erroneous; when calculating profits, the company should have not have included in the cost of the good acquired from the Russian supplier the VAT paid to the Russian supplier. In each specific case, it is necessary to prove that the interdependence resulted in a non-market price and in the unsubstantiated overstatement of VAT refundable from the budget.

## **3. Document:** Resolution of the Presidium of the RF Supreme Arbitration Court

Signed: 20 April 2010  
Number: 18162/09  
Source: 18 May 2010, *Garant*,  
<http://www.garant.ru/hotlaw/federal/244430/>

**Abstract:** In the opinion of the RF Supreme Arbitration Court, the signing of VAT invoices by parties not indicated in the foundation documents of suppliers as directors of these companies may not be considered on its own as grounds for claiming that a tax benefit is unsubstantiated.

## **4. Document:** Letter of the RF Ministry of Finance

Signed: 16 April 2010  
Number: 03-02-08/25  
Source: 11 May 2010, *RNP*,  
<http://www.taxpravo.ru/legislation/letter/article227316612732386842234501670592348>

**Abstract:** The letter clarifies the measures to be implemented by a taxpayer to demonstrate that it was cautious and prudent when selecting a contracting party.

## **VAT**

### **5. Title:** On Applying Value Added Tax in Respect of Bonuses (Remuneration) Payable by the Seller to the Buyer of the Goods

Document: Letter of the RF Minister of Finance  
Signed: 26 April 2010  
Number: 03-07-11/145

Публикация: 12.05.10, РНП  
<http://www.taxpravo.ru/legislation/letter/article227315812732386841690561284884779>

**Аннотация:** Если договором купли-продажи не установлена дата выплаты премии, указанные расходы налогоплательщика не могут быть учтены на дату расчетов в соответствии с условиями заключенных договоров. В связи с этим расходы продавца (поставщика) по выплате (предоставлению) премии (скидки) покупателю вследствие выполнения определенных условий договора признаются на дату предъявления налогоплательщику документов, служащих основанием для произведения расчетов.

**6. Название:** О возможности принятия к вычету предъявленного в счетах-фактурах, составленных в условных единицах, налога на добавленную стоимость по приобретаемым товарам, расчеты по которым производятся в рублях

Документ: Письмо Минфина РФ  
Подписан: 28.04.10  
Номер: 03-07-11/155  
Публикация: 12.05.10, РНП  
<http://www.taxpravo.ru/legislation/letter/article227308012732386832165551199499142>

**Аннотация:** Право на налоговые вычеты возникает у налогоплательщика в налоговом периоде, в котором приобретенные товары (работы, услуги) приняты к учету на основании первичных учетных документов и при наличии счетов-фактур, в том числе оформленных в условных денежных единицах. При этом условные единицы пересчитываются в рубли по курсу, действующему на дату принятия на учет товаров (работ, услуг).

## ECH

**7. Название:** О порядке предоставления отсрочки (рассрочки) по уплате единого социального налога после 01.01.2010

Документ: Письмо Минфина РФ  
Подписан: 29.04.10  
Номер: 03-02-07/2-62  
Публикация: 13.05.10, РНП  
<http://www.taxpravo.ru/legislation/letter/article22730841273238683238744457799095>

**Аннотация:** Отмена ЕЧН не ограничила ФНС России в полномочии по принятию решений о предоставлении отсрочки по уплате ЕЧН.

## Налог на прибыль организаций

**8. Документ:** Письмо Минфина РФ  
Подписан: 27.04.10  
Номер: 03-03-06/1/294  
Публикация: 12.05.10, РНП  
<http://www.taxpravo.ru/legislation/letter/article227313412732386837502411446678605>

**Аннотация:** Даны разъяснения о правомерности учета организацией-поставщиком расходов на услуги мерчандайзинга.

Source: 12 May 2010, RNP,  
<http://www.taxpravo.ru/legislation/letter/article227315812732386841690561284884779>

**Abstract:** If the purchase-sale agreement does not establish the date for paying a bonus, these expenses of the taxpayer may not be booked on the settlement date in accordance with the terms of the concluded agreements. Accordingly, the expenses of the seller (supplier) on the payment (granting) of a bonus (discount) to the buyer as a result of the discharge of specific terms and conditions of the contract are recognized on the date of the submission to the taxpayer of documents serving as the grounds for making these payments.

**6. Title:** On the Ability to File for a Deduction of Value Added Tax on Acquired Goods, Settlements on Which Have Been Performed in Roubles, Presented in VAT Invoices Compiled in Conventional Units

Document: Letter of the RF Ministry of Finance  
Signed: 28 April 2010  
Number: 03-07-11/155  
Source: 12 May 2010, RNP,  
<http://www.taxpravo.ru/legislation/letter/article227308012732386832165551199499142>

**Abstract:** A taxpayer may file for tax deductions in the tax period in which the acquired goods (work, services) are booked in the accounts on the basis of accounting source documents, subject to the availability of VAT invoices, including invoices drafted in conventional monetary units. In this case standard units are translated into roubles at the exchange rate effective on the date of the booking of the goods (work, services).

## UST

**7. Title:** On the Procedure for Granting a Deferral (Installment Payment) on the Payment of the Unified Social Tax After 1 January 2010

Document: Letter of the RF Ministry of Finance  
Signed: 29 April 2010  
Number: 03-02-07/2-62  
Source: 13 May 2010, RNP,  
<http://www.taxpravo.ru/legislation/letter/article22730841273238683238744457799095>

**Abstract:** Abolition of the UST did not restrict the right of the Federal Tax Service of Russia to grant a deferral on the payment of UST.

## Corporate profits tax

**8. Document:** Letter of the RF Ministry of Finance  
Signed: 27 April 2010  
Number: 03-03-06/1/294  
Source: 12 May 2010, RNP,  
<http://www.taxpravo.ru/legislation/letter/article227313412732386837502411446678605>

**Abstract:** The letter explains whether a supplier may deduct expenses on merchandising services.

**9. Название:** О порядке налогообложения при совершении операций с финансовыми инструментами срочных сделок

Документ: Письмо Минфина РФ  
Подписан: 27.04.10  
Номер: 03-03-06/2/82  
Публикация: 12.05.10, РНП  
<http://www.taxpravo.ru/legislation/letter/article22731421273238683817210447524300>

**Аннотация:** Разъясняются следующие вопросы: порядок определения налоговой базы по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок; применение НДС в отношении брокерских услуг, оказываемых иностранной организацией.

**10. Документ:** Письмо Минфина РФ

Подписан: 28.04.10  
Номер: 03-03-06/1/301  
Публикация: 13.05.10, РНП  
<http://www.taxpravo.ru/legislation/letter/article227308812732386832605411522852883>

**Аннотация:** Даны разъяснения по вопросу признания дохода от продажи недвижимого имущества организацией, применяющей в целях налогообложения прибыли метод начисления.

**11. Название:** По вопросу учета командировочных расходов организации

Документ: Письмо Минфина РФ  
Подписан: 28.04.10  
Номер: 03-03-06/1/304  
Публикация: 13.05.10, РНП  
<http://www.taxpravo.ru/legislation/letter/article227309012732386832757811972344039>

**Аннотация:** Если большую часть рабочего времени и большую часть трудовых обязанностей работники выполняют в иностранном государстве, то в составе расходов организации будут учитываться затраты на выплату вознаграждения за выполнение трудовых обязанностей на территории иностранного государства, возмещение стоимости проезда работника к месту работы за границей, оплату стоимости визы и суммы возмещения расходов по найму жилого помещения работника.

**12. Документ:** Письмо Минфина РФ

Подписан: 28.04.10  
Номер: 03-03-06/1/306  
Публикация: 17.05.10, Гарант  
<http://www.garant.ru/hotlaw/federal/244056/>

**Аннотация:** Рассмотрен вопрос об учете расходов на доплату сотрудникам до оклада за период временной нетрудоспособности.

**13. Название:** О порядке учета доходов в виде безвозмездно полученного товарного знака от участника-нерезидента

Документ: Письмо Минфина РФ  
Подписан: 28.04.10  
Номер: 03-03-06/1/299  
Публикация: 17.05.10, Аудит  
<http://www.audit-it.ru/law/account/225920.html>

**Аннотация:** Минфин обратил внимание, что из налогообложения по пп.11 п.1 ст.251 НК исключается безвозмездная передача имущества, но не имущественных прав.

**9. Title:** On the Taxation Procedure in the Event of Transactions with Forward Financial Instruments

Document: Letter of the RF Ministry of Finance  
Signed: 27 April 2010  
Number: 03-03-06/2/82  
Source: 12 May 2010, RNP,  
<http://www.taxpravo.ru/legislation/letter/article22731421273238683817210447524300>

**Abstract:** The letter clarifies the following issues: determination of the tax base on transactions with forward financial instruments; application of VAT on brokerage services provided by a foreign company.

**10. Document:** Letter of the RF Ministry of Finance

Signed: 28 April 2010  
Number: 03-03-06/1/301  
Source: 13 May 2010, RNP,  
<http://www.taxpravo.ru/legislation/letter/article227308812732386832605411522852883>

**Abstract:** The letter explains how a company should recognize income from the sale of immovable property if it applies the accrual method for corporate profits tax purposes.

**11. Title:** On the Deductibility of an Organization's Business Trip Expenses

Document: Letter of the RF Ministry of Finance  
Signed: 28 April 2010  
Number: 03-03-06/1/304  
Source: 13 May 2010, RNP,  
<http://www.taxpravo.ru/legislation/letter/article227309012732386832757811972344039>

**Abstract:** If employees spend most of their work time and perform most of their employment duties in a foreign country, costs on the payment of remuneration for the discharge of employment duties in a foreign country, compensation of the cost of the employee's travel to the place of work abroad, payment for the cost of visas and the reimbursement of expenses on the rental of the employee's residential premises will be included in the organization's expenses.

**12. Document:** Letter of the RF Ministry of Finance

Signed: 28 April 2010  
Number: 03-03-06/1/306  
Source: 17 May 2010, Garant,  
<http://www.garant.ru/hotlaw/federal/244056/>

**Abstract:** The letter considers the deductibility of expenses on additional payments to employees up to their salary during a period of temporary disability.

**13. Title:** On the Procedure for Accounting for Incomes in the Form of a Trademark Received for No Consideration from a Non-Resident Participant

Document: Letter of the RF Ministry of Finance  
Signed: 28 April 2010  
Number: 03-03-06/1/299  
Source: 17 May 2010, Audit,  
<http://www.audit-it.ru/law/account/225920.html>

**Abstract:** The Ministry of Finance points out that the gratuitous transfer of property, but not property rights, is exempted from taxation under sub-point 11, point 1, article 251 of the RF Tax Code.

**14. Название:** О расчете амортизационных отчислений в целях определения налоговой базы по налогу на имущество организаций

Документ: Письмо Минфина РФ  
Подписан: 26.04.10  
Номер: 03-05-05-01/09  
Публикация: 17.05.10, РНП  
<http://www.taxpravo.ru/legislation/letter/article2273146127323868384905837490896>

**Аннотация:** Разъясняется, как правильно рассчитать базу налога на имущество в части переданного в лизинг оборудования, если применяется коэффициент ускоренной амортизации и имущество учитывается на балансе у лизингодателя.

**15. Документ:** Письмо Минфина РФ

Подписан: 28.04.10  
Номер: 03-03-06/1/297  
Публикация: 17.05.10, РНП  
<http://www.taxpravo.ru/legislation/letter/article22730941273238683308204922624521>

**Аннотация:** Расходы на уплату пошлины за регистрацию договора субподряда, установленной законодательством других государств, не могут быть приняты в уменьшение налоговой базы по налогу на прибыль.

**14. Title:** On the Calculation of Depreciation Deductions for the Purposes of Determining the Tax Base for Corporate Property Tax

Document: Letter of the RF Ministry of Finance  
Signed: 26 April 2010  
Number: 03-05-05-01/09  
Source: 17 May 2010, RNP,  
<http://www.taxpravo.ru/legislation/letter/article2273146127323868384905837490896>

**Abstract:** The letter explains how to calculate correctly the tax base for corporate property tax in respect of equipment transferred under a lease, if the acceleration depreciation coefficient is applied and the property is booked on the balance sheet of the leasing company.

**15. Document:** Letter of the RF Ministry of Finance

Signed: 28 April 2010  
Number: 03-03-06/1/297  
Source: 17 May 2010, RNP,  
<http://www.taxpravo.ru/legislation/letter/article22730941273238683308204922624521>

**Abstract:** Expenses on the payment of state duty for the registration of a sub-contracting contract established by the legislation of other countries may not be recognized as deductible expenses for corporate profits tax purposes.

**ФИНАНСЫ, БАНКИ****1. Название:** О порядке принятия Банком России решения о государственной регистрации кредитных организаций и выдаче лицензий на осуществление банковских операций

Документ: Инструкция Банка России  
Подписан: 2.04.10  
Номер: 135-И  
Публикация: 11.05.10, Гарант  
<http://www.garant.ru/hotlaw/federal/242537/>

**Аннотация:** Установлен новый порядок принятия ЦБР решений о госрегистрации кредитных организаций и выдаче лицензий на осуществление банковских операций. Приводятся перечни документов, представляемых для госрегистрации и получения лицензии. При госрегистрации Банк России рассматривает документы в срок не более 6 месяцев с даты их представления в территориальное учреждение ЦБР по предполагаемому местонахождению учреждаемой организации.

**FINANCE, BANKS****1. Title:** On the Procedure for the Adoption of a Decision by the Bank of Russia on the State Registration of Credit Institutions and on the Issue of Banking Licenses

Document: Instruction of the Bank of Russia  
Signed: 2 April 2010  
Number: 135-I  
Source: 11 May 2010, Garant,  
<http://www.garant.ru/hotlaw/federal/242537/>

**Abstract:** The Instruction establishes a new procedure that will be applied by the Central Bank of Russia when taking decisions on the state registration of credit institutions and issue of banking licenses. The Instruction lists the documents to be submitted for state registration and the receipt of a license. In the event of state registration, the Bank of Russia must consider documents for no more than six months since the date of their submission to the territorial division of the Central Bank of Russia at the proposed principal place of business of the institution to be founded.



## ТАМОЖЕННОЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО

## CUSTOMS LEGISLATION

**1. Название:** О ставках вывозных таможенных пошлин при поставках газа с территории Российской Федерации на территорию Украины

Документ: Постановление Правительства РФ  
Подписан: 30.04.10  
Номер: 291  
Публикация: 11.05.10, *Гарант*  
<http://www.garant.ru/hotlaw/federal/242415/>

**Аннотация:** На период 2010-2019 гг. определен порядок расчета ставок таможенных пошлин, применяемых при поставках природного газа из России в Украину.

**2. Название:** О внесении изменений в Приказ ФТС России, Минэнерго России, Минтранса России и Роснедр от 3 ноября 2009 г. N 1998/471/1088/196

Документ: Приказ ФТС РФ, Минэнерго РФ, Минтранса РФ, Роснедр

Подписан: 30.03.10  
Номер: 643/129/71/89  
Публикация: 18.05.10, *Консультант*  
<http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=100384>

**Аннотация:** Нормативный правовой акт, касающийся особенностей таможенного оформления и таможенного контроля при вывозе с таможенной территории РФ нефти сырой, приведен в соответствие с международными договорами РФ.

**3. Название:** О разъяснении положений Таможенного кодекса РФ

Документ: Письмо ФТС  
Подписан: 30.04.10  
Номер: 01-11/21675  
Публикация: 11.05.10, *Консультант*  
<http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=100105>

**Аннотация:** Даны разъяснения по уплате сумм авансовых платежей; о возврате авансовых платежей; об обеспечении уплаты таможенных платежей при перемещении товаров в соответствии с таможенной процедурой внутреннего таможенного транзита и таможенным режимом международного таможенного транзита; о начислении пеней и выставлении требования об уплате таможенных платежей; о взыскании таможенных платежей; о возможности использования денежного залога, внесенного перевозчиком или экспедитором в качестве меры по обеспечению соблюдения таможенного законодательства РФ при таможенном транзите товаров, для уплаты таможенных платежей при декларировании товаров; по вопросу сроков уплаты таможенных сборов за таможенное оформление в случае нарушения сроков подачи таможенной декларации; о плательщике таможенных сборов за таможенное оформление товаров, помещаемых под таможенный режим международного таможенного транзита.

**1. Title:** On the Rates of Export Customs Duties on Supplies of Gas from the Russian Federation to Ukraine

Document: Resolution of the RF Government  
Signed: 30 April 2010  
Number: 291  
Source: 11 May 2010, *Garant*,  
<http://www.garant.ru/hotlaw/federal/242415/>

**Abstract:** The resolution determines the procedure for calculating the rates of customs duties applicable to natural gas supplied by Russia to Ukraine for the period from 2010-2019.

**2. Title:** On Amendments to Order No. 1998/471/1088/196 of the Federal Customs Service of Russia, the Ministry of Power of Russia, Ministry of Transport of Russia and the Federal Sub-Soil Agency dated 3 November 2009

Document: Order of the RF Federal Customs Service, the RF Ministry of Power, RF Ministry of Transport, Federal Sub-Soil Agency  
Signed: 30 March 2010  
Number: 643/129/71/89  
Source: 18 May 2010, *Consultant*,  
<http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=100384>

**Abstract:** The regulatory legal act on customs clearance and customs control in respect of exports of crude oil from the Russian Federation has been brought into line with the international treaties signed by the Russian Federation.

**3. Title:** On Clarifying the Provisions of the RF Customs Code

Document: Letter of the Federal Customs Service  
Signed: 30 April 2010  
Number: 01-11/21675  
Source: 11 May 2010, *Consultant*,  
<http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=100105>

**Abstract:** The letter issues clarifications on the remittance of advance payments; on the return of advance payments; on guaranteeing the payment of customs duties on the transfer of goods in accordance with the internal customs transit procedure and the international customs transit regime; on the accrual of late payment interest and the filing of a claim for customs payments; on the collection of customs payments; on the possible use of a monetary deposit remitted by a transporter or freight forwarder to ensure compliance with RF customs legislation on the customs transit of goods, for the payment of customs payments on the declaration of goods; on the deadlines for the payment of customs clearance fees if the deadline for filing a customs declaration is violated; on the payer of customs clearance fees in respect of goods placed under the customs regime for international customs transit.



Should you have any questions, please contact:

**Elena Oralova,**

Editor, Tax Department

*E-mail: [EOralova@kpmg.ru](mailto:EOralova@kpmg.ru)*

or contact your KPMG Tax Advisor

#### **KPMG in Russia**

Head Office, Russia and the CIS  
Naberezhnaya Tower Complex, Block C  
10 Presnenskaya Naberezhnaya  
Moscow 123317

Telephone: +7 495 937 4477

Fax: +7 495 937 4400

*E-mail: [moscow@kpmg.ru](mailto:moscow@kpmg.ru)*

#### **North-West Regional Center**

Telephone: +7 812 313 7300

Fax: +7 812 313 7301

*E-mail: [stp@kpmg.ru](mailto:stp@kpmg.ru)*

#### **Siberia Regional Center**

Telephone: +7 383 230 2255

Fax: +7 383 230 2266

*E-mail: [novosibirsk@kpmg.ru](mailto:novosibirsk@kpmg.ru)*

#### **South Regional Center**

Telephone: +7 863 204 0050

Fax: +7 863 204 0055

*E-mail: [rostovnadonu@kpmg.ru](mailto:rostovnadonu@kpmg.ru)*

#### **Urals Regional Center**

Telephone: +7 343 253 0900

Fax: +7 343 253 1900

*E-mail: [ural@kpmg.ru](mailto:ural@kpmg.ru)*

#### **Volga Regional Centre**

Telephone: +7 831 296 9202

Fax: +7 831 296 9206

*E-mail: [nnovgorod@kpmg.ru](mailto:nnovgorod@kpmg.ru)*

This publication is available on the  
**KPMG website.**

Please go to <http://www.kpmg.ru> →

Press Office → **KPMG Publications** →

**Tax and Legal** → **Legislative Overview**

The information contained herein is of a general nature and is not intended to address the circumstances of any particular individual or entity. Although we endeavor to provide accurate and timely information, there can be no guarantee that such information is accurate as of the date it is received or that it will continue to be accurate in the future. No one should act on such information without appropriate professional advice after a thorough examination of the particular situation.

Информация, содержащаяся в настоящем документе, носит общий характер и подготовлена без учета конкретных обстоятельств того или иного лица или организации. Хотя мы неизменно стремимся представлять своевременную и точную информацию, мы не можем гарантировать того, что данная информация окажется столь же точной на момент получения или будет оставаться столь же точной в будущем. Предпринимать какие-либо действия на основании такой информации можно только после консультаций с соответствующими специалистами и тщательного анализа конкретной ситуации.

© 2010 ZAO KPMG, a company incorporated under the Laws of the Russian Federation and a member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International Cooperative ("KPMG International"), a Swiss entity. All rights reserved. Printed in Russia.

KPMG and the KPMG logo are registered trademarks of KPMG International Cooperative ("KPMG International"), a Swiss entity.