

Legislation Overview Обзор законодательства

Issue 12

Summary of selected documents published for the period from May 16, 2010 to May 31, 2010

ОБЩЕЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО

GENERAL LEGISLATION

1. Название: О внесении изменений в статьи 14.13 и 14.14 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях и статью 195 Уголовного кодекса Российской Федерации

Документ: Федеральный закон
Подписан: 19.05.10
Номер: 82-ФЗ
Публикация: 24.05.10, *Консультант*
<http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=100523>

Аннотация: Установлена административная и уголовная ответственность за незаконное воспрепятствование деятельности временной администрации финансовой организации.

2. Название: О внесении изменений в Закон Российской Федерации "О недрах" и статью 13 Федерального закона "О соглашениях о разделе продукции"

Документ: Федеральный закон
Подписан: 19.05.10
Номер: 89-ФЗ
Публикация: 24.05.10, *Гарант*
<http://www.garant.ru/hotlaw/federal/244769/>

Аннотация: Отменена плата за пользование геологической информацией о недрах.

3. Название: О внесении изменений в Федеральный закон "О правовом положении иностранных граждан в Российской Федерации" и отдельные законодательные акты Российской Федерации"

Документ: Федеральный закон
Подписан: 19.05.10
Номер: 86-ФЗ
Публикация: 24.05.10, *Гарант*
<http://www.garant.ru/hotlaw/federal/244771/>

1. Title: On Amendments to Articles 14.13 and 14.14 of the Code of the Russian Federation on Administrative Offenses and Article 195 of the Criminal Code of the Russian Federation

Document: Federal Law
Signed: 19 May 2010
Number: 82-FZ
Source: 24 May 2010, *Consultant*,
<http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=100523>

Abstract: The law establishes administrative and criminal liability for illegally interfering with the temporary administration of a financial organization.

2. Title: On Amendments to the Law of the Russian Federation "On the Sub-Soil" and to Article 13 of the Federal Law "On Production-Sharing Agreements" Timeframe

Document: Federal Law
Signed: 19 May 2010
Number: 89-FZ
Source: 24 May 2010, *Garant*,
<http://www.garant.ru/hotlaw/federal/244769/>

Abstract: The law abolishes the fee for the use of geological information on the sub-soil.

3. Title: On Amendments to the Federal Law "On the Legal Status of Foreign Citizens in the Russian Federation" and Certain Legislative Acts of the Russian Federation"

Document: Federal Law
Signed: 19 May 2010
Number: 86-FZ
Source: 24 May 2010, *Garant*,
<http://www.garant.ru/hotlaw/federal/244771/>

Аннотация: Предоставлены преференции высококвалифицированным специалистам-иностранцам: получаемая ими заработная плата в России будет облагаться НДФЛ по ставке 13 процентов. Усовершенствован механизм регулирования трудовой деятельности лиц, законно въехавших в Россию в безвизовом порядке и работающих у физических лиц, не преследующих цели извлечь прибыль. Такие иностранцы должны приобретать патент в территориальных органах федерального органа исполнительной власти в сфере миграции.

4. Название: О внесении изменений в Федеральный закон "О содействии развитию жилищного строительства"

Документ: Федеральный закон
Подписан: 24.05.10
Номер: 102-ФЗ
Публикация: 26.05.10, *Гарант*

<http://www.garant.ru/hotlaw/federal/246901/>

Аннотация: Расширены функции Федерального фонда содействия развитию жилищного строительства. Установлено, что в определенных случаях он безвозмездно передает находящиеся в его собственности земли (в т. ч. с расположенной на них недвижимостью) в собственность юрлиц, определяемых распоряжениями Правительства РФ.

5. Название: По вопросу внесения в Единый государственный реестр юридических лиц сведений о том, что акционерное общество находится в процессе уменьшения уставного капитала, а также о стоимости чистых активов акционерного общества

Документ: Письмо ФНС
Подписан: 21.05.10
Номер: МН-37-6/2212
Публикация: 25.05.10, *Гарант*

<http://www.garant.ru/hotlaw/federal/245558/>

Аннотация: Акционерные общества должны сообщать в регистрирующий (налоговый) орган о том, что находятся в процессе уменьшения своего уставного капитала, а также о стоимости чистых активов в течение 3 рабочих дней с даты принятия решения. Приведена рекомендуемая форма для представления вышеуказанной информации.

Abstract: The law establishes preferential terms for highly-skilled foreign professionals: the wage they receive in Russia will be subject to personal income tax at the rate of 13 percent. The law also improves the mechanism for regulating the employment activities of persons, who legally entered Russia under the visa-free regime and work for individuals that are not seeking to make a profit. Such foreigners should acquire a patent from the territorial bodies of the federal executive agency responsible for migration.

4. Title: On Amendments to the Federal Law "On Promoting the Development of Housing Construction"

Document: Federal Law
Signed: 24 May 2010
Number: 102-FZ
Source: 26 May 2010, *Garant*,

<http://www.garant.ru/hotlaw/federal/246901/>

Abstract: The law expands the functions of the Federal Fund for Housing Construction Assistance. The law establishes that in specific cases the fund will transfer for no consideration title to the land that it owns (including the real estate located on this land) to legal entities, to be determined by the directives of the RF Government.

5. Title: On the Entry of Data in the Unified State Register of Legal Entities that a Joint Stock Company is Reducing the Charter Capital, and Also on the Net Asset Value of the Joint Stock Company

Document: Letter of the Federal Tax Service
Signed: 21 May 2010
Number: MN-37-6/2212
Source: 25 May 2010, *Garant*,

<http://www.garant.ru/hotlaw/federal/245558/>

Abstract: Joint-stock companies should notify the registration (tax) agency that the charter capital is being reduced and also disclose the value of the company's net assets within three working days since the date of the adoption of a corresponding decision. The letter includes the recommended form for presenting the above information.

НАЛОГОВОЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО

Часть первая НК РФ

1. Название: По вопросам о применении ст. ст. 54 и 272 НК РФ

Документ: Письмо Минфина РФ
Подписан: 5.05.10
Номер: 03-02-07/1-216,
Публикация: 20.05.10, *РНП*

<http://www.taxpravo.ru/legislation/letter/article227629112741059359972981354756216>

Аннотация: Налоговый кодекс (ст. 54) не ограничивает срок перерасчета налоговой базы в случае выявления ошибок (искажений), приведших к увеличению налоговой базы и суммы налога. Вместе с тем п. 7 ст. 78 НК установлено, что заявление о зачете или возврате излишне уплаченного налога, в том числе вследствие перерасчета налоговой базы, повлекшей излишнюю уплату налога, может быть подано в течение трех лет со дня уплаты указанной суммы.

TAX LEGISLATION

Part One of the RF Tax Code

1. Title: On the Application of Articles 54 and 272 of the RF Tax Code

Document: Letter of the RF Ministry of Finance
Signed: 5 May 2010
Number: 03-02-07/1-216,
Source: 20 May 2010, *RNP*,

<http://www.taxpravo.ru/legislation/letter/article227629112741059359972981354756216>

Abstract: The Tax Code (article 54) does not restrict the term for recalculating the tax base if errors (misstatements) are identified that led to an increase in the tax base and the amount of tax. In addition, point 7, article 8 of the RF Tax Code establishes that a taxpayer may file an application for an offset or refund of excess tax payments, including as a result of the recalculation of the tax base that led to the excess tax payment, within three years of the date of payment of this amount.

НДС

2. Документ: Определение ВАС РФ

Подписан: 29.04.10
Номер: ВАС-2217/10
Публикация: 25.05.10, *Гарант*
http://www.taxpravo.ru/news/VAS_RF/article227939612747665719014721244084651

Аннотация: Статья 172 НК связывает возникновение права налогоплательщика на вычет сумм НДС при приобретении основных средств с моментом принятия их на учет. Однако из этой нормы не следует, что право на налоговый вычет в этом случае у налогоплательщика ограничено лишь периодом, в котором ему предъявлен к оплате счет-фактура продавцом. Следовательно, само по себе то обстоятельство, что общество заявило налоговый вычет в налоговой декларации последующего налогового периода, а не представило уточненную налоговую декларацию, не может служить основанием для лишения его права на обоснованную налоговую выгоду.

3. Название: О сроке представления документов, подтверждающих обоснованность применения ставки налога на добавленную стоимость в размере 0 процентов

Документ: Письмо Минфина РФ
Подписан: 31.03.10
Номер: 03-07-08/76
Публикация: <http://www.taxpravo.ru/legislation/letter/article227862812744427459699631830823174>

Аннотация: Разъясняется порядок расчета срока представления документов, подтверждающих обоснованность применения ставки НДС в размере 0 процентов.

4. Название: О порядке применения с 1 января 2010 г. налога на добавленную стоимость в отношении операций займа ценными бумагами

Документ: Письмо Минфина РФ
Подписан: 6.05.10
Номер: 03-07-11/167
Публикация: 20.05.10, *РНП*
<http://www.taxpravo.ru/legislation/letter/article22762691274105933639413479820799>

Аннотация: Операции займа ценными бумагами, включая проценты по ним, дата начала займа, по которым наступила до 1 января 2010 г., а дата окончания займа наступает после 1 января 2010 г., подлежат налогообложению НДС в порядке, действовавшем до 1 января 2010 г. Поэтому проценты по таким операциям займа ценными бумагами, получаемые заемщиком, облагаются НДС.

Налог на прибыль организаций

5. Документ: Определение ВАС РФ

Подписан: 25.03.10
Номер: ВАС-17795/09
Публикация: 20.05.10, *Аудит*
<http://www.audit-it.ru/law/account/227650.html>

Аннотация: По мнению ВАС, налогоплательщик вправе установить в агентском договоре расчетный порядок определения затрат, возмещаемых агенту.

VAT

2. Document: Ruling of the RF Supreme Arbitration Court

Signed: 29 April 2010
Number: VAS-2217/10
Source: 25 May 2010, *Garant*,
http://www.taxpravo.ru/news/VAS_RF/article227939612747665719014721244084651

Abstract: Article 172 of the RF Tax Code links the emergence of the taxpayer's rights to a deduction of VAT amounts on the acquisition of fixed assets to the time when the fixed assets were booked in the accounts. However, it follows from this provision that the taxpayer's right to a tax deduction in this case is only limited by the period in which the seller filed a corresponding VAT invoice with the taxpayer for payment. Accordingly, the fact per se that the company filed for a tax deduction in the tax return of a subsequent tax period, and did not file a revised tax return, may not serve as grounds for depriving the taxpayer of the right to a substantiated tax benefit.

3. Title: On the Deadline for Submitting Documents That Confirm the Substantiated Nature of the Application of the Rate of Value Added Tax at Zero Percent

Document: Letter of the RF Ministry of Finance
Signed: 31 March 2010
Number: 03-07-08/76
Source: <http://www.taxpravo.ru/legislation/letter/article227862812744427459699631830823174>

Abstract: The letter clarifies the procedure for calculating the term for submitting supporting documents that confirm the substantiated nature of the application of the VAT rate at zero percent.

4. Title: On the Procedure Governing the Application from 1 January 2010 of Value Added Tax in Respect of Transactions for Securities Loans

Document: Letter of the RF Ministry of Finance
Signed: 6 May 2010
Number: 03-07-11/167
Source: 20 May 2010, *RNP*,
<http://www.taxpravo.ru/legislation/letter/article22762691274105933639413479820799>

Abstract: Transactions for securities loans, including thereon, the date of the start of the loan, which matured prior to 1 January 2010, and the date of the expiry of the loan occurs after 1 January 2010, will be VATable pursuant to the procedure effective prior to 1 January 2010. Consequently, interest on such transactions involving securities loan, obtained by the lender is subject to VAT.

Corporate profits tax

5. Document: Ruling of the RF Supreme Arbitration Court

Signed: 25 March 2010
Number: VAS-17795/09
Source: 20 May 2010, *Audit*,
<http://www.audit-it.ru/law/account/227650.html>

Abstract: In the opinion of the Supreme Arbitration Court, the taxpayer may establish in an agency agreement the imputed procedure for determining the costs reimbursable to the agent.

6. Документ: Определение ВАС РФ

Документ: 29.03.10
Номер: ВАС-2833/10
Публикация: 19.05.10, РНП
<http://www.taxpravo.ru/arbitration/definition/article227635312741254138919891459834511>

Аннотация: Налогоплательщик сохраняет право на учет суммы непогашенной задолженности в составе внереализационных расходов в момент истечения срока исковой давности. НК при применении метода начисления предоставляет возможность налогоплательщику - кредитору по денежному обязательству скорректировать сумму дохода, ранее учтенного для цели налогообложения, путем включения суммы непогашенной задолженности в состав внереализационных расходов.

7. Документ: Определение ВАС РФ

Подписан: 4.05.10
Номер: ВАС-15277/08
Публикация: 25.05.10, РНП
<http://www.taxpravo.ru/arbitration/definition/article227905312746828807482971159375185>

Аннотация: Неучтенные при налогообложении прибыли расходы могут быть отнесены к убыткам прошлых налоговых периодов и подлежат отражению в текущем налоговом периоде только в случае, когда период возникновения расходов, понесенных налогоплательщиком, неизвестен.

8. Название: По вопросу учета расходов

Документ: Письмо Минфина РФ
Подписан: 26.03.10
Номер: 03-03-06/2/59
Публикация: 26.05.10, РНК
<http://www.rnk.ru/documents/new/document146261.phtml>

Аннотация: В расходах по налогу на прибыль учитываются затраты, связанные с официальным приемом и обслуживанием представителей других организаций, участвующих в переговорах для установления и поддержания сотрудничества.

9. Название: О реализации возвратных отходов

Документ: Письмо Минфина РФ
Подписан: 26.04.10
Номер: 03-03-06/4/49
Публикация: 24.05.10, АКДИ
<http://www.akdi.ru/scripts/normdoc/smotri.php?z=1732>

Аннотация: Сумма материальных расходов может быть уменьшена на сумму возвратных отходов, определенных по рыночной стоимости. В случае реализации возвратных отходов на сторону выручка от реализации уменьшается на стоимость таких отходов, учтенную в налоговом учете.

10. Название: По вопросу признания в целях налогообложения прибыли суммы налога на добавленную стоимость, установленного законодательством иностранного государства

Документ: Письмо Минфина РФ
Подписан: 28.04.10
Номер: 03-03-06/1/303
Публикация: 19.05.10, Субсчет
<http://subschet.ru/subschet.nsf/docs/ABEA7BB3E4A4F657C3257722003C2D6F.html>

6. Document: Ruling of the RF Supreme Arbitration Court

Signed: 29 March 2010
Number: VAS-2833/10
Source: 19 May 2010, RNP,
<http://www.taxpravo.ru/arbitration/definition/article227635312741254138919891459834511>

Abstract: The taxpayer retains the right to deduct the amounts of outstanding debt within the scope of non-sales expenses at the time of the expiry of the statute of limitation. The RF Tax Code, when applying the accrual method, provides the opportunity for the taxpayer-creditor under a money obligation to adjust the amount of the income previously deducted for tax purposes through the inclusion of the amount of the outstanding debt in non-sale expenses.

7. Document: Ruling of the RF Supreme Arbitration Court

Signed: 4 May 2010
Number: VAS-15277/08
Source: 25 May 2010, RNP,
<http://www.taxpravo.ru/arbitration/definition/article227905312746828807482971159375185>

Abstract: The expenses that were not considered when taxing profits may be allocated to the losses of previous periods and should only be recognized in the current period in cases where the period for the emergence of expenses incurred by the taxpayer, is unknown.

8. Title: On the deductibility of expenses

Document: Letter of the RF Ministry of Finance
Signed: 26 March 2010
Number: 03-03-06/2/59
Source: 26 May 2010, RNK,
<http://www.rnk.ru/documents/new/document146261.phtml>

Abstract: Costs related to official receptions and the servicing of the representatives of other organisations participating in negotiations for the establishment and maintenance of cooperations constitute deductible expenses for corporate profits tax purposes.

9. Title: On the Sale of Recyclable Waste

Document: Letter of the RF Ministry of Finance
Signed: 26 April 2010
Number: 03-03-06/4/49
Source: 24 May 2010, AKDI,
<http://www.akdi.ru/scripts/normdoc/smotri.php?z=1732>

Abstract: The amount of material expenses may be reduced by the amount of recyclable waste determined at fair market value. If recyclable waste is sold to a third party, the revenues from the sale are reduced by the value of said waste booked in the tax accounting.

10. Title: On Recognition for Tax Purposes of the Amount of Value Added Tax Established by the Legislation of a Foreign Country

Document: Letter of the RF Ministry of Finance
Signed: 28 April 2010
Number: 03-03-06/1/303
Source: 19 May 2010, Subschet,
<http://subschet.ru/subschet.nsf/docs/ABEA7BB3E4A4F657C3257722003C2D6F.html>

Аннотация: В целях определения налоговой базы по налогу на прибыль в установленном налоговым законодательством РФ порядке не учитываются суммы НДС, установленного законодательством иностранного государства, предъявленные налогоплательщиком иностранному покупателю в связи с реализацией работ, услуг, имущественных прав на территории данного иностранного государства. При этом уплаченный поставщикам товаров (работ, услуг) на территории иностранного государства НДС при формировании налоговой базы по налогу на прибыль организаций в РФ также не учитывается.

11. Название: По вопросу учета расходов

Документ: Письмо Минфина РФ
Подписан: 5.05.10
Номер: 03-03-06/2/84
Публикация: 19.05.10, РНП
<http://www.taxpravo.ru/legislation/letter/article22762791274105933728423670154812>

Аннотация: Даны разъяснения по вопросу определения расчетной цены не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг.

12. Название: О налогообложении прибыли организаций при передаче ценной бумаги дочерней организации

Документ: Письмо Минфина РФ
Подписан: 5.05.10
Номер: 03-03-06/1/313
Публикация: 24.05.10, АКДИ
<http://www.akdi.ru/scripts/normdoc/smotri.php?z=1731>

Аннотация: Вексель, полученный безвозмездно дочерней организацией от материнской, владеющей более чем 50 процентами уставного капитала дочерней организации, не признается доходом дочерней организации для целей налогообложения прибыли.

13. Документ: Письмо Минфина РФ

Подписан: 13.05.10
Номер: 03-03-06/4/55
Публикация: 25.05.10, Аудит
http://zarplata-online.ru/documents/nalog_na_pribyl/document98731.phtml

Аннотация: Если у организации-работодателя имеется обязанность по предоставлению работнику отпуска за предыдущие годы, то расходы на оплату труда, сохраняемую работникам на время такого отпуска, она вправе включить в состав расходов при исчислении налога на прибыль.

НДПИ

14. Название: О данных, необходимых для исчисления НДПИ в отношении нефти, за апрель 2010 года

Документ: Письмо ФНС России
Подписан: 19.05.10
Номер: ШС-37-3/1895
Публикация: 24.05.10, Гарант
<http://www.garant.ru/hotlaw/federal/244791/>

Аннотация: Значение коэффициента Кц для исчисления НДПИ в отношении нефти за апрель 2010 года составляет 7,5345.

Abstract: To determine the tax base for corporate profits tax pursuant to the procedure established by the tax legislation of the Russian Federation, amounts of VAT established by the legislation of a foreign country, filed by the taxpayer with a foreign buyer in connection with sales of work, services, property rights on the territory of this foreign country, are not considered. Moreover, the VAT paid to suppliers of goods (work, services) on the territory of the foreign country is not considered when forming the tax base for corporate profits tax in the Russian Federation.

11. Title: On the Deductibility of Expenses

Document: Letter of the RF Ministry of Finance
Signed: 5 May 2010
Number: 03-03-06/2/84
Source: 19 May 2010, RNP,
<http://www.taxpravo.ru/legislation/letter/article22762791274105933728423670154812>

Abstract: The letter provides clarifications on the determination of the imputed price of securities that are not marketed on the organized securities market.

12. Title: On the Taxation of the Profits of Organizations in the Event of the Transfer of Securities to a Subsidiary

Document: Letter of the RF Ministry of Finance
Signed: 5 May 2010
Number: 03-03-06/1/313
Source: 24 May 2010, AKDI,
<http://www.akdi.ru/scripts/normdoc/smotri.php?z=1731>

Abstract: A promissory note received for no consideration by a subsidiary from the parent company that owns more than 50 percent of the subsidiary, is not recognized as the income of the subsidiary for corporate profits tax purposes.

13. Document: Letter of the RF Ministry of Finance

Signed: 13 May 2010
Number: 03-03-06/4/55
Source: 25 May 2010, Audit,
http://zarplata-online.ru/documents/nalog_na_pribyl/document98731.phtml

Abstract: If an employer is obligated to provide leave to an employee for previous years, it may include expenses on the wage retained for employees during said leave in the composition of expenses when calculating the corporate profits tax.

Mineral Extraction Tax

14. Title: On the Data Required to Calculate the Mineral Extraction Tax in Respect of Oil for April 2010

Document: Letter of the Federal Tax Service of Russia
Signed: 19 May 2010
Number: ShS-37-3/1895
Source: 24 May 2010, Garant,
<http://www.garant.ru/hotlaw/federal/244791/>

Abstract: The Cp coefficient for the calculation of the mineral extraction tax in respect of oil for April 2010 amounts to 7.5345.



Should you have any questions, please contact:

Elena Oralova,

Editor, Tax Department

E-mail: 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

North-West Regional Center

Telephone: +7 812 313 7300

Fax: +7 812 313 7301

E-mail: stp@kpmg.ru

Siberia Regional Center

Telephone: +7 383 230 2255

Fax: +7 383 230 2266

E-mail: novosibirsk@kpmg.ru

South Regional Center

Telephone: +7 863 204 0050

Fax: +7 863 204 0055

E-mail: rostovnadonu@kpmg.ru

Urals Regional Center

Telephone: +7 343 253 0900

Fax: +7 343 253 1900

E-mail: ural@kpmg.ru

Volga Regional Centre

Telephone: +7 831 296 9202

Fax: +7 831 296 9206

E-mail: 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, a subsidiary of KPMG Europe LLP, 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.

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