

Legislation Overview Обзор законодательства

Issue 16

Summary of selected documents published for the period from July 11, 2010 to July 20, 2010

ОБЩЕЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО

1. Название: О случаях допустимости соглашений между страховщиками, работающими на одном и том же товарном рынке, об осуществлении совместной страховой или перестраховочной деятельности

Документ: Постановление Правительства РФ
Подписан: 30.06.10
Номер: 504
Публикация: 05.07.10, *Гарант*
<http://www.garant.ru/hotlaw/federal/255697/>

Аннотация: Установлены случаи допустимости соглашений между страховщиками, работающими на одном и том же товарном рынке, об осуществлении совместной страховой или перестраховочной деятельности (общие исключения).

2. Название: О критериях оценки бизнес-плана экспертным советом по портовым особым экономическим зонам

Документ: Приказ Минэкономразвития
Подписан: 26.05.10
Номер: 208
Публикация: 13.07.10, *Консультант*
<http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=102345>

Аннотация: Экспертный совет по портовым ОЭЗ будет оценивать бизнес-планы по следующим критериям: соответствие видов деятельности разрешенным в портовой ОЭЗ; соответствие условий реализации проекта требованиям закона об ОЭЗ, установленным к условиям соглашения об осуществлении деятельности в портовой ОЭЗ; соответствие проекта целям создания ОЭЗ; степень финансовой устойчивости проекта; срок окупаемости проекта; оценка экологической эффективности проекта.

GENERAL LEGISLATION

1. Title: On Instances of the Admissibility of Agreements Between Insurers Working on the Same Product Market on the Performance of Joint Insurance and Reinsurance Activities

Document: RF Government Resolution
Signed: 30 June 2010
Number: 504
Source: 5 July 2010, *Garant*
<http://www.garant.ru/hotlaw/federal/255697/>

Abstract: The Resolution establishes instances where insurers working on the same product market may conclude agreements on the performance of joint insurance or reinsurance activities (general exclusions).

2. Title: On the Criteria for the Evaluation of a Business Plan by the Expert Council for Port Special Economic Zones

Document: Order of the Ministry for Economic Development
Signed: 26 May 2010
Number: 208
Source: 13 July 2010, *Consultant*,
<http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=102345>

Abstract: The Expert Council for Port Special Economic Zones will assess business plans based on the following criteria: compliance of types of activity with the activities permitted in the port special economic zone; compliance of project implementation terms with the requirements of the law on special economic zones established for the terms of an agreement on operating in the port special economic zone; compliance of the project with the designated goals of the special economic zone; extent of a project's financial sustainability; payback period of the project; assessment of the environmental effectiveness of the project.

НАЛОГОВОЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО

TAX LEGISLATION

Международные соглашения

1. Название: О процедуре принятия официальных сертификатов, подтверждающих постоянное местопребывание для целей применения Соглашения между Правительством Российской Федерации и Правительством Республики Кипр об избежании двойного налогообложения

Документ: Письмо Минфина РФ
Подписан: 17.06.10
Номер: 03-08-13
Публикация: 14.07.10, *Субсчет*
<http://subschet.ru/subschet.nsf/docs/2ECA8DAAC7A46F51C325775F000A7DA8.html>

Аннотация: Если сертификаты, подтверждающие постоянное местопребывание, выданы, заверены подписью и имеют печать уполномоченного учреждения и должностного лица Республики Кипр, наличие апостиля не может быть затребовано. Приведен перечень органов и должностных лиц Республики Кипр, уполномоченных выдавать и подписывать сертификаты, подтверждающие постоянное местопребывание в Республике Кипр.

Часть первая НК РФ

2. Документ: Письмо Минфина РФ

Подписан: 18.06.10
Номер: 03-01-10/2-48
Публикация: 12.07.10, *РНК*
<http://www.rnk.ru/documents/new/document153206.phtml>

Аннотация: Разъясняется, что НК не предусмотрена обязанность налогоплательщика по предоставлению в органы исполнительной власти субъектов Российской Федерации информации о наличии оснований и результатах применения налоговых льгот.

3. Название: По вопросу об обязанности физического лица уплатить налог, исчисление которого возлагается на налоговый орган

Документ: Письмо Минфина РФ
Подписан: 25.06.10
Номер: 03-02-08/43
Публикация: 13.07.10, *РНП*
http://taxpravo.ru/zakonodatelstvo/statya-107165-pismo_minfina_rf_ot_25_iyunya_2010_g_n_03

Аннотация: Минфин напоминает, что до дня получения налогоплательщиком соответствующего налогового уведомления обязанность по уплате налога у него не возникает.

4. Название: О зачете суммы излишне уплаченного земельного налога в счет предстоящих платежей налогоплательщика

Документ: Письмо Минфина РФ
Подписан: 25.06.10
Номер: 03-02-07/1-295
Публикация: 20.07.10, *АКДИ*
<http://www.akdi.ru/scripts/normdoc/smotri.php?z=1855>

International Treaties

1. Title: On the Procedure for Accepting Official Certificates Confirming Permanent Residence for the Purposes of Applying the Agreement between the Government of the Russian Federation and the Government of the Republic of Cyprus for the Avoidance of Double Taxation

Document: Letter of the RF Ministry of Finance
Signed: 17 June 2010
Number: 03-08-13
Source: 14 July 2010, *Subschet*,
<http://subschet.ru/subschet.nsf/docs/2ECA8DAAC7A46F51C325775F000A7DA8.html>

Abstract: If certificates confirming a permanent residence have been issued, authenticated by a signature and include the seal of the competent agency and official of the Republic of Cyprus, an apostille may not be requested. The letter lists the agencies and officials of the Republic of Cyprus authorized to issue and sign certificates, which confirm permanent residence in the Republic of Cyprus.

Part One of the RF Tax Code

2. Document: Letter of the RF Ministry of Finance

Signed: 18 June 2010
Number: 03-01-10/2-48
Source: 12 July 2010, *RNK*,
<http://www.rnk.ru/documents/new/document153206.phtml>

Abstract: According to the letter, the Tax Code does not stipulate that a taxpayer must submit information to the executive authorities of constituent subjects of the Russian Federation about the grounds and results of applying tax benefits.

3. Title: On the Obligation of an Individual to Pay Tax, the Calculation of Which is Assumed by the Tax Authority

Document: Letter of the RF Ministry of Finance
Signed: 25 June 2010
Number: 03-02-08/43
Source: 13 July 2010, *RNP*,
http://taxpravo.ru/zakonodatelstvo/statya-107165-pismo_minfina_rf_ot_25_iyunya_2010_g_n_03

Abstract: The Ministry of Finance issues a reminder in the letter that the taxpayer's obligation to pay tax does not arise until it receives a corresponding tax notice.

4. Title: On Offsetting the Amount of the Excess Land Tax Payment Against Forthcoming Payments of the Taxpayer

Document: Letter of the RF Ministry of Finance
Signed: 25 June 2010
Number: 03-02-07/1-295
Source: 20 July 2010, *AKDI*,
<http://www.akdi.ru/scripts/normdoc/smotri.php?z=1855>

Аннотация: Налоговый орган обязан сообщить в письменной форме налогоплательщику о принятом решении о зачете сумм излишне уплаченного налога в течение пяти дней со дня принятия соответствующего решения. Указанное сообщение передается руководителю организации, ее представителям лично под расписку или иным способом, подтверждающим факт и дату его получения.

5. Название: **О списании недоимки и задолженности по пеням и штрафам, а также об исключении указанных недоимки и задолженности из лицевого счета налогоплательщика**

Документ: Письмо Минфина РФ
Подписан: 29.06.10
Номер: 03-02-07/1-300
Публикация: 15.06.10, РНП
http://taxpravo.ru/zakonodatelstvo/statya-107148-pismo_minfina_rf_ot_29_iyunya_2010_g_n_03

Аннотация: В случае пропуска срока взыскания налога, установленного ст. 46 НК, налоговый орган может обратиться в суд с иском о его взыскании. Заявление может быть подано в суд в течение шести месяцев после истечения срока исполнения требования об уплате налога. Пропущенный по уважительной причине срок подачи заявления может быть восстановлен судом.

НДС

6. Название: **По вопросу принятия к вычету налога на добавленную стоимость по возвращаемому имуществу, принятому к учету по стоимости с учетом налога**

Документ: Письмо Минфина РФ
Подписан: 23.03.10
Номер: 03-07-05/14
Публикация: 19.07.10, РНП
http://www.taxpravo.ru/zakonodatelstvo/statya-107170-pismo_minfina_rf_ot_23_marta_2010_g_n_03

Аннотация: Покупатель, который учитывал возвращаемое имущество с учетом НДС, должен указывать налоговую базу по НДС в счетах-фактурах, выставляемых при возврате имущества. При этом покупатель должен исходить из информации, отраженной в счетах-фактурах продавцов этого имущества. И тогда он сможет применить налоговый вычет в том налоговом периоде, в котором возвратил имущество.

7. Название: **По вопросу применения вычета налога на добавленную стоимость по работам по строительству объекта организацией, являющейся соинвестором по финансированию проектирования и строительства данного объекта**

Документ: Письмо Минфина РФ
Подписан: 22.06.10
Номер: 03-07-10/09
Публикация: 12.07.10, РНП
http://www.taxpravo.ru/zakonodatelstvo/statya-106182-pismo_minfina_rf_ot_22_iyunya_2010_g_n_03

Аннотация: При отсутствии у налогоплательщика счетов-фактур по приобретаемым товарам (работам, услугам) НДС вычета не подлежит. Поэтому налогоплательщик - соинвестор строительства объекта не вправе

Abstract: The tax authority should notify the taxpayer in writing on its decision to offset the amounts of excess tax payments within five days of the adoption of a corresponding decision. This communication is transmitted to the director of the organization, its representatives in person or signed off against or in some other way, which confirms receipt of this communication and date of receipt.

5. Title: **On Writing Off Arrears and Debt on Late Interest Payments and Penalties and Also on Excluding These Arrears and Debt from the Personal Account of the Taxpayer**

Document: Letter of the RF Ministry of Finance
Signed: 29 June 2010
Number: 03-02-07/1-300
Source: 15 June 2010, RNP,
http://taxpravo.ru/zakonodatelstvo/statya-107148-pismo_minfina_rf_ot_29_iyunya_2010_g_n_03

Abstract: If the deadline for collecting tax established by article 46 of the Tax Code is missed, the tax authority may file a suit with a court on its collection. The claim may be filed with a court within six months of the expiry of the deadline for executing a tax payment claim. If the deadline for filing a claim is missing for valid reasons, it may be restored by court.

VAT

6. Title: **On the Deductibility of Value-Added Tax on Returned Property Booked in the Accounts at Cost With Due Account of the Tax**

Document: Letter of the RF Ministry of Finance
Signed: 23 March 2010
Number: 03-07-05/14
Source: 9 July 2010, RNP,
http://www.taxpravo.ru/zakonodatelstvo/statya-107170-pismo_minfina_rf_ot_23_marta_2010_g_n_03

Abstract: A buyer that accounted for returned property, including VAT, should indicate the tax base for VAT in VAT invoices raised on the return of the property. At the same time, the buyer should proceed from the information presented in the VAT invoices of the sellers of this property. Then it will be able to deduct the tax in the tax period in which it returned the property.

7. Title: **On the Application of a Value Added Tax Deduction on Work on the Construction of the Property by an Organization Constituting the Co-Investor on Financing the Design and Construction of This Property**

Document: Letter of the RF Ministry of Finance
Signed: 22 June 2010
Number: 03-07-10/09
Source: 12 July 2010, RNP,
http://www.taxpravo.ru/zakonodatelstvo/statya-106182-pismo_minfina_rf_ot_22_iyunya_2010_g_n_03

Abstract: If a taxpayer does not have VAT invoices on acquired goods (work, services), it may not deduct VAT. Consequently a taxpayer, which is a co-investor in the construction of a property, has no right to deduct VAT on the

осуществлять вычеты НДС на основании счетов-фактур, выставленных на имя другого налогоплательщика - инвестора строительства объекта.

8. Название: О порядке применения налога на добавленную стоимость при передаче имущественных прав в качестве вклада в уставный капитал дочерней организации

Документ: Письмо Минфина РФ
Подписан: 28.06.10
Номер: 03-07-07/42
Публикация: 13.07.10, РНП
http://taxpravo.ru/zakonodatelstvo/statya-107157-pismo_minfina_rf_ot_28_iyunya_2010_g_n_03

Аннотация: Разъясняется, что передача имущественных прав в качестве вклада в уставный капитал дочерней организации не облагается НДС.

9. Название: Об уменьшении налоговой базы по НДС на суммовую разницу, возникающую при оплате услуг в рублях по договору, цены в котором выражены в иностранной валюте

Документ: Письмо Минфина РФ
Подписан: 01.07.10
Номер: 03-07-11/278
Публикация: 13.07.10, РНП
http://www.taxpravo.ru/zakonodatelstvo/statya-107131-pismo_minfina_rf_ot_1_iyulya_2010_g_n_03

Аннотация: Если по условиям договора оплата товаров (работ, услуг) производится в рублях в сумме, эквивалентной сумме в иностранной валюте, уменьшать сумму налога, исчисленную и уплаченную в бюджет по итогам налогового периода, в котором произведена отгрузка товаров, на отрицательные суммовые разницы, возникающие в налоговом периоде, в котором фактически получена оплата за ранее отгруженные товары, оснований не имеется. Кроме того, нормами главы 21 НК выставление счетов-фактур на отрицательные суммовые разницы не предусмотрено.

10. Документ: Письмо Минфина РФ

Подписан: 1.07.10
Номер: 03-07-07/44
Публикация: 15.07.10, РНП
http://www.taxpravo.ru/zakonodatelstvo/statya-107130-pismo_minfina_rf_ot_1_iyulya_2010_g_n_03

Аннотация: Даны разъяснения по вопросу применения НДС в отношении услуг по содержанию и ремонту общего имущества, коммунальных услуг в многоквартирном доме, оказанных управляющей организацией юридическим лицам, арендующим нежилые помещения в этом доме.

basis of VAT invoices raised in the name of another taxpayer, which is an investor in the construction of the property.

8. Title: On the Procedure for Applying Value-Added Tax in the Event of the Transfer of Property Rights as a Contribution to the Charter Capital of the Subsidiary

Document: Letter of the RF Ministry of Finance
Signed: 28 June 2010
Number: 03-07-07/42
Source: 13 July 2010, RNP
http://taxpravo.ru/zakonodatelstvo/statya-107157-pismo_minfina_rf_ot_28_iyunya_2010_g_n_03

Abstract: The transfer of property rights as a contribution to the charter capital of a subsidiary is not subject to VAT.

9. Title: On Reducing the Tax Base on VAT by the Sum Difference Arising in the Event of Payment for Services in Roubles under a Contract, in Which Prices are Denominated in a Foreign Currency

Document: Letter of the RF Ministry of Finance
Signed: 1 July 2010
Number: 03-07-11/278
Source: 13 July 2010, RNP
http://www.taxpravo.ru/zakonodatelstvo/statya-107131-pismo_minfina_rf_ot_1_iyulya_2010_g_n_03

Abstract: If payment for goods (work, services) is performed under the terms of a contract in roubles in an amount that is the equivalent of a foreign currency amount, there are no grounds for reducing the amount of tax calculated and paid to the budget, based on the results of the tax period in which the goods were shipped, by the exchange losses arising in the tax period in which payment was actually received for the shipped goods. In addition, the raising of VAT invoices for the amount of the exchange losses is not stipulated by the norms of chapter 21 of the RF Tax Code.

10. Document: Letter of the RF Ministry of Finance

Signed: 1 July 2010
Number: 03-07-07/44
Source: 15 July 2010, RNP,
http://www.taxpravo.ru/zakonodatelstvo/statya-107130-pismo_minfina_rf_ot_1_iyulya_2010_g_n_03

Abstract: The letter explains how to apply VAT to services relating to the maintenance and repair of common property and utilities services in a block of flats provided by the management company to legal entities renting non-residential premises in this block of flats.

Налог на прибыль организаций

11. Название: Об учете расходов

Документ: Письмо Минфина РФ
Подписан: 20.05.10
Номер: 03-03-06/1/335
Публикация: 12.07.10, РНП
<http://www.rnk.ru/documents/new/document153123.phtml>

Аннотация: При переводе всех основных средств структурного подразделения на консервацию расходы на проведение природоохранных и метрологических мероприятий, приходящиеся на период консервации, могут быть отнесены к расходам на содержание законсервированных производственных мощностей и объектов и учтены в составе внереализационных расходов.

12. Документ: Письмо Минфина РФ

Подписан: 2.06.10
Номер: 03-03-06/1/370
Публикация: 20.07.10, АКДИ
<http://www.akdi.ru/scripts/normdoc/smotri.php?z=1854>

Аннотация: В связи с расторжением договора купли-продажи покупателем в одностороннем порядке доходы и расходы продавца необходимо отразить в налоговом учёте в периоде, в котором договор считается прекращённым. Сумма возвращённой покупателю оплаты за поставленный некачественный товар как убытки прошлых налоговых периодов, выявленные в текущем отчетном (налоговом) периоде, налогоплательщик отражает в составе внереализационных расходов отчётного (налогового) периода, в котором произошёл односторонний отказ покупателя от исполнения договорных обязательств. Одновременно в доходах налогоплательщик отражает стоимость возвращённого покупателем товара ненадлежащего качества, на которую был уменьшен доход от реализации данного товара, как доходы прошлых лет, выявленные в отчётном (налоговом) периоде.

13. Название: О перерасчете налоговой базы и суммы налога на прибыль

Документ: Письмо Минфина РФ
Подписан: 8.06.10
Номер: 03-03-06/1/388
Публикация: 14.07.10, РНК
<http://www.rnk.ru/documents/new/document153265.phtml>

Аннотация: Налогоплательщики, выявившие в прошлом налоговом периоде ошибки (искажения), которые привели к излишней уплате налога на прибыль организаций, начиная с 1 января 2010 г. вправе провести перерасчет налоговой базы и суммы налога за налоговый (отчетный) период, в котором выявлены такие ошибки.

14. Название: О периоде признания расходов по процентам для целей налогообложения прибыли

Документ: Письмо Минфина РФ
Подписан: 04.06.10
Номер: 03-03-05/123
Публикация: 12.07.10 *Консультант*
<http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=102276>

Аннотация: Разъясняется, что проценты по договорам займа, срок действия которых приходится более чем на один отчетный период, должны включаться в состав расходов

Corporate profits tax

11. Title: On the Deductibility of Expenses

Document: Letter of the RF Ministry of Finance
Signed: 20 May 2010
Number: 03-03-06/1/335
Source: 12 July 2010, RNP,
<http://www.rnk.ru/documents/new/document153123.phtml>

Abstract: If all the fixed assets of a structural subdivision are mothballed, expenses on the performance of environmental and metrological measures attributable to the period of the temporary shutdown may be classified as expenses on the maintenance of the mothballed production capacities and properties and are considered within the composition of non-sale expenses.

12. Document: Letter of the RF Ministry of Finance

Signed: 2 June 2010
Number: 03-03-06/1/370
Source: 20 July 2010, AKDI,
<http://www.akdi.ru/scripts/normdoc/smotri.php?z=1854>

Abstract: If a buyer terminates a sale-purchase agreement unilaterally, the seller's incomes and expenses should be recognized in the tax accounting in the period in which the agreement is deemed to have been terminated. The taxpayer should recognize the amount of the payment returned to the buyer for supplied products of inadequate quality as the losses of previous tax periods identified in the current reporting (tax) period within the composition of the non-sale expenses of the reporting (tax) period, in which the buyer unilaterally renounced its contractual obligations. At the same time, the taxpayer recognizes in incomes the cost of the products of inadequate quality returned by the buyer by which incomes from the sales of this product were reduced as the incomes of previous years identified in the reporting (tax) period.

13. Title: On Recalculating the Tax Base and the Amount of Corporate Profits Tax

Document: Letter of the RF Ministry of Finance
Signed: 8 June 2010
Number: 03-03-06/1/388
Source: 14 July 2010, RNK,
<http://www.rnk.ru/documents/new/document153265.phtml>

Abstract: Taxpayers, which identified in the previous tax period errors (misstatements) that led to excess payment of corporate profits tax, have the right since 1 January 2010 to recalculate the tax base and the amount of tax for the tax (reporting) period in which such errors were identified.

14. Title: On the Period for Recognizing Interest Expenses for Corporate Profits Tax Purposes

Document: Letter of the RF Ministry of Finance
Signed: 4 June 2010
Number: 03-03-05/123
Source: 12 July 2010, *Consultant*,
<http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=102276>

Abstract: The letter explains that interest under loan agreements, which apply to more than one reporting period, should be included in expenses on a monthly basis throughout the

ежемесячно в течение всего периода пользования заемными средствами, независимо от наступления срока их фактической уплаты.

15. Название: По вопросам исчисления и удержания налоговым агентом налога на прибыль организаций при выплате доходов иностранной организации

Документ: Письмо Минфина РФ
Подписан: 21.06.10
Номер: 03-03-06/1/422
Публикация: 12.07.10, РНП
http://www.taxpravo.ru/zakonodatelstvo/statya-106191-pismo_minfina_rf_ot_21_iyunya_2010_g_n_03

Аннотация: В случае осуществления брокером в течение одного операционного дня двух и более сделок по реализации акций (долей) различных эмитентов (одного эмитента) - российских организаций брокер не вправе уменьшить облагаемый доход, полученный в результате реализации акций (долей) одного эмитента, на сумму убытков, полученных при реализации акций как этого же, так и других эмитентов.

16. Документ: Письмо Минфина РФ

Подписан: 29.06.10
Номер: 03-03-06/2/123
Публикация: 12.07.10, РНП
http://www.taxpravo.ru/zakonodatelstvo/statya-107145-pismo_minfina_rf_ot_29_iyunya_2010_g_n_03

Аннотация: В случае выигрыша судебного дела налогоплательщик обязан отразить в составе внереализационных доходов сумму ущерба, присужденную судом к получению с виновного лица.

17. Документ: Письмо Минфина РФ

Подписан: 1.07.10
Номер: 03-03-07/23
Публикация: 14.07.10, РНП
http://www.taxpravo.ru/zakonodatelstvo/statya-107182-pismo_minfina_rf_ot_1_iyulya_2010_g_n_03

Аннотация: Даны разъяснения по вопросу документального подтверждения расходов, связанных с приобретением электронного билета на железнодорожном транспорте.

Налог на имущество организаций

18. Документ: Определение ВАС РФ

Подписан: 21.06.10
Номер: ВАС-7237/10
Публикация: 15.07.10, РНП
http://www.taxpravo.ru/sudebnie_dela/statya-106793-opredelenie_vas_rf_ot_21_iyunya_2010_g_n_vas

Аннотация: ВАС разрешил спор между организацией, осуществлявшей строительство объекта недвижимости и налоговой инспекцией по вопросу исчисления налога на имущество: с какого периода стоимость объекта попадет в налоговую базу. По мнению ВАС, объект "торговый комплекс" не эксплуатировался и не мог быть учтен заявителем в качестве основного средства для целей включения его в объект налогообложения по налогу на имущество до утверждения акта о приемке-передаче,

period of the drawdown of borrowings, irrespective of the maturity date of the loan.

15. Title: On the Calculation and Withholding by a Tax Agent of Corporate Profits Tax in the Event of the Payment of Incomes to a Foreign Organization

Document: Letter of the RF Ministry of Finance
Signed: 21 June 2010
Number: 03-03-06/1/422
Source: 12 July 2010, RNP,
http://www.taxpravo.ru/zakonodatelstvo/statya-106191-pismo_minfina_rf_ot_21_iyunya_2010_g_n_03

Abstract: If a broker performs two or more transactions in one operating day involving the sale of shares (interests) of different issuers (one issuer) that are Russian organizations, the broker may not reduce the taxable income received from the sale of the shares (interests) of one issuer by the amount of the losses obtained on the sale of the shares of the same issuer and also other issuers.

16. Document: Letter of the RF Ministry of Finance

Signed: 29 June 2010
Number: 03-03-06/2/123
Source: 12 July 2010, RNP,
http://www.taxpravo.ru/zakonodatelstvo/statya-107145-pismo_minfina_rf_ot_29_iyunya_2010_g_n_03

Abstract: If a taxpayer wins a court case, it should recognize in non-sales income the amount of damage awarded by the court and payable by the culpable party.

17. Document: Letter of the RF Ministry of Finance

Signed: 1 July 2010
Number: 03-03-07/23
Source: 14 July 2010, RNP,
http://www.taxpravo.ru/zakonodatelstvo/statya-107182-pismo_minfina_rf_ot_1_iyulya_2010_g_n_03

Abstract: The letter provides clarifications on the supporting documents required to confirm expenses related to the acquisition of an electronic rail ticket.

Corporate Property Tax

18. Document: Ruling of the RF Supreme Arbitration Court

Signed: 21 June 2010
Number: VAS-7237/10
Source: 15 July 2010, RNP,
http://www.taxpravo.ru/sudebnie_dela/statya-106793-opredelenie_vas_rf_ot_21_iyunya_2010_g_n_vas

Abstract: The Supreme Arbitration Court has resolved a dispute between an organization building real estate properties and the tax inspectorate on how to calculate the property tax: the period when the value of the property should be included in the tax base. In the opinion of the Supreme Arbitration Court, the shopping centre had not opened and could not be recognized by the applicant as a fixed asset constituting a taxable object for property tax until the approval of the acceptance certificate, as the historical cost of the property was only fully formed on

поскольку первоначальная стоимость объекта была окончательно сформирована только после завершения строительно-монтажных работ, предусмотренных проектом по строительству.

completion of the construction and assembly work stipulated by the construction project.

ФИНАНСОВОЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО

FINANCIAL LEGISLATION

1. Название: О внесении изменений в Положение о составе и структуре активов акционерных инвестиционных фондов и активов паевых инвестиционных фондов, утвержденное Приказом ФСФР России от 20 мая 2008 г. N 08-19/пз-н".

Документ: Приказ ФСФР РФ

Подписан: 20.05.10 (Зарегистрировано в Минюсте РФ 14.07.10 №17812)

Номер: 10-34/пз-н

Публикация: 20.07.10, *Консультант*
<http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=102600>

Аннотация: Уточнены требования к составу и структуре активов акционерных инвестиционных фондов и активов паевых инвестиционных фондов.

2. Название: О внесении изменений в Положение Банка России от 4 июня 2003 года № 230-П "О реорганизации кредитных организаций в форме слияния и присоединения"

Документ: Указание Банка России

Подписан: 09.06.10 (Зарегистрировано в Минюсте РФ 14 июля 2010 г. №17827)

Номер: 2466-У

Публикация: 20.07.10, *Консультант*
<http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=102602>

Аннотация: Установлено, что по заявлению кредитной организации территориальным учреждением Банка России по месту открытия корреспондентского счета реорганизованной кредитной организации принимается решение о возможности временного одновременного функционирования такого корреспондентского счета и корреспондентского счета кредитной организации.

1. Title: On Amendments to the Regulations on the Composition and Structure of the Assets of Joint-Stock Investment Funds and the Assets of Unit Investment Funds Approved by Order No. 08-19/pz-n of the Federal Service for Financial Markets of Russia dated 20 May 2008.

Document: Order of the RF Federal Service for Financial Markets

Signed: 20 May 2010 (Registered with the RF Ministry of Justice on 14 July 2010, No. 17812)

Number: 10-34/pz-n

Source: 20 July 2010, *Consultant*,
<http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=102600>

Abstract: The Order updates requirements on the composition and structure of the assets of joint-stock investment funds and the assets of unit investment funds.

2. Title: On Amendments to Regulations No. 230-P of the Bank of Russia dated 4 June 2003 "On the Restructuring of Credit Institutions in the Form of Mergers and Incorporations"

Document: Directive of the Bank of Russia

Signed: 9 June 2010 (Registered with the RF Ministry of Justice on 14 July 2010, No. 17827)

Number: 2466-U

Source: 20 July 2010, *Consultant*,
<http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=102602>

Abstract: Further to an application from a credit institution, the territorial division of the Bank of Russia, where the correspondent account of the restructured credit institutions is being opened, decides whether to authorize the simultaneous functioning of this correspondent account and the existing correspondent account of the credit institution during the transitional period.

ТАМОЖЕННОЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО

CUSTOMS LEGISLATION

1. Название: О применении тарифных льгот, полного освобождения от таможенных пошлин, налогов, а также продлении сроков временного ввоза и применении отдельных таможенных процедур при ввозе гражданских пассажирских самолетов

Документ: Решение комиссии Таможенного союза
Подписан: 16.07.10
Номер: 328
Публикация: 20.07.10, *Гарант*
<http://www.garant.ru/hotlaw/federal/257627/>

Аннотация: Гражданские пассажирские самолеты с массой пустого снаряженного аппарата от 20 000 до 120 000 кг и количеством посадочных мест от 50 до 300 человек (код ТН ВЭД ТС 8802 40 002 2), ввозимые до 1 июля 2014 г. в Белоруссию и Казахстан, освобождены от уплаты ввозной таможенной пошлины. Льгота также применяется в отношении указанных самолетов, ввозимых в течение срока их эксплуатации в Белоруссию и Казахстан после их ремонта или техобслуживания за пределами ТС. Кроме того, не облагается пошлиной ввоз авиационных двигателей, запчастей и оборудования, необходимых для ремонта и техобслуживания гражданских пассажирских самолетов иностранного производства. Расширен перечень товаров, временно ввозимых с полным условным освобождением от уплаты таможенных пошлин, налогов и др.

1. Название: О внесении изменений в приказ ФТС России от 6 ноября 2008 г. №1378

Документ: Приказ Федеральной таможенной службы
Подписан: 7.06.10
Номер: 1094
Публикация: 20.07.10, *Гарант*
<http://www.garant.ru/products/ipo/prime/doc/687457/?prime>

Аннотация: Уточнен порядок организации и проведения таможенной ревизии. Она необходима для того, чтобы проверить факт выпуска товаров, а также достоверность сведений, указанных в декларации и иных документах. Информация сопоставляется с данными бухгалтерского учета и отчетности, со счетами и др. Скорректирован порядок формирования дел по результатам таможенной ревизии.

1. Title: On Applying Tariff Concessions, Full Exemption from Customs Duties and Taxes, and also Extending the Terms of the Temporary Import and Applying Separate Customs Procedures in the Event of the Import of Civil Passenger Aircraft

Document: Decision by the Eurasian Economic Community
Signed: 16 July 2010
Number: 328
Source: 20 July 2010, *Garant*,
<http://www.garant.ru/hotlaw/federal/257627/>

Abstract: Civil passenger aircraft with a tare weight of 20,000kg to 120,000kg and capable of seating from 50 to 300 people (code of the Product Classifier for Foreign Economic Activities of the Customs Union 8802 40 002 2), imported before 1 July 2014 into Belarus and Kazakhstan, are exempted from import customs duties. This benefit also applies to said aircraft imported within the term of their useful life to Belarus and Kazakhstan after their repair or technical servicing outside the Customs Union. In addition, imports of aircraft engines, spare parts and equipment required for the repair and technical servicing of foreign civil passenger aircraft are exempted from customs duties. The Resolution expands the list of products imported temporarily and exempted on this basis from the payment of customs duties, taxes, etc.

1. Title: On Amendments to Order No. 1378 of the Federal Customs Service of Russia dated 6 November 2008

Document: Order of the Federal Customs Service
Signed: 7 June 2010
Number: 1094
Source: 20 July 2010, *Garant*,
<http://www.garant.ru/products/ipo/prime/doc/687457/?prime>

Abstract: The Order clarifies the procedure for organizing and performing a customs audit. A customs audit is needed to check whether goods have been released, and also to verify the reliability of the data indicated in customs declarations and other documents. Information is compared with accounting and reporting data, invoices, etc. The procedure for compiling files based on the results of customs audits has been adjusted.



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.