

Legislation Overview Обзор законодательства

Issue 19

Summary of selected documents published for the period from August 16, 2010 to August 23, 2010

ОБЩЕЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО

1. Документ: Письмо Минздравсоцразвития

Подписан: 21.05.10
Номер: 1274-19
Публикация: 19.08.10, *Консультант*
<http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=103709>

Аннотация: Разъяснено понятие "счета", об открытии которого плательщики страховых взносов - организации обязаны сообщать в органы контроля над уплатой страховых взносов.

GENERAL LEGISLATION

1. Document: Letter of the Ministry of Health and Social Development

Signed: May 21, 2010
Number: 1274-19
Source: August 19, 2010, *Consultant*
<http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=103709>

Abstract: Defines the "accounts" that organizations paying insurance contributions must notify the opening of to insurance contribution payment regulators.

НАЛОГОВОЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО

Часть первая НК РФ

1. Название: Порядок осуществления возврата излишне уплаченных (взысканных) страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, пеней и штрафов, зачисленных в бюджет Пенсионного фонда Российской Федерации за расчетные периоды с 2002 по 2009 год включительно, на коды бюджетной классификации Российской Федерации, главным администратором которых является ФНС России

Документ: Совместный порядок ФНС России и ПФР
Подписан: 11.08.10
Номер: ЯК-17-8/58/АД-30-24/8509@
Публикация: http://81.177.5.185/html/common/r60/docs_vv/pol1108.pdf

Аннотация: Утверждена процедура возврата излишне уплаченных страховых взносов налогоплательщиком.

TAX LEGISLATION

Part One of the RF Tax Code

1. Title: The procedure for refunding overpaid (or over-recovered) insurance contributions to compulsory pensions insurance, penalties and fines credited to the budget of the Pensions Fund of the Russian Federation over settlement periods from 2002 to 2009 inclusive, for Russian budget classification codes for which the main administrator is the Russian Federal Tax Service

Document: Joint procedure of the Russian Federal Tax Service and the Russian Pensions Fund
Signed: August 11, 2010
Number: ЯК-17-8/58/АД-30-24/8509@
Source: http://81.177.5.185/html/common/r60/docs_vv/pol1108.pdf

Abstract: Confirms the procedure for refunding excess insurance contributions paid by a taxpayer.

2. Название: Об обязанности налогоплательщика-организации сообщать обо всех случаях участия в российских и иностранных организациях

Документ: Письмо Минфина РФ
Подписан: 28.07.10
Номер: 03-02-07/1-349
Публикация: 17.08.10, РНП
http://taxpravo.ru/zakonodatelstvo/statya-109975-pismo_minfina_rf_ot_28_iyulya_2010_g_n_03

Аннотация: Налогоплательщик-организация, являющаяся профессиональным участником рынка ценных бумаг, обязана письменно сообщать в налоговый орган о доле участия этой организации в российской (иностранной) организации, в том числе в связи с переходом права собственности на приобретенные ею (принадлежащие ей) ценные бумаги.

3. Название: Об отдельных вопросах, связанных с функционированием таможенного союза

Документ: Письмо ФНС России
Подписан: 13.08.10
Номер: ШС-37-2/9030@
Публикация: 17.08.10, Гарант
<http://www.garant.ru/hotlaw/federal/272454/>

Аннотация: Разъясняются отдельные вопросы взимания косвенных налогов при импорте и экспорте товаров в Таможенном союзе. Начиная с периода за июль 2010 г., заявление о ввозе товаров и уплате косвенных налогов подается по новой форме. До введения в действие нового порядка проставления отметок на заявлениях применяется прежний порядок. Заявление представляется в налоговый орган по месту учета. В течение 10 рабочих дней проверяется соответствие указанных в нем сведений данным декларации и иных документов и др.

НДС

4. Документ: Письмо Минфина РФ

Подписан: 13.07.10
Номер: 03-07-08/200
Публикация: 17.08.10, РНП
http://www.taxpravo.ru/zakonodatelstvo/statya-109993-pismo_minfina_rf_ot_13_iyulya_2010_g_n_03

Аннотация: Даны разъяснения по вопросу расчета совокупной суммы налогов, дающей право на применение заявительного порядка возмещения НДС.

5. Документ: Письмо Минфина РФ

Подписан: 29.07.10
Номер: 03-07-11/321
Публикация: 18.08.10, РНП
http://www.taxpravo.ru/zakonodatelstvo/statya-109964-pismo_minfina_rf_ot_29_iyulya_2010_g_n_03

Аннотация: Даны разъяснения по вопросу принятия к вычету НДС, предъявленного в отношении работ по ремонту предметов лизинга и товаров, приобретенных для осуществления ремонта, стоимость которых компенсируется страховой организацией.

2. Title: On a taxpaying organization's obligation to report all instances of participation in Russian and foreign organizations

Document: Letter of the RF Ministry of Finance
Signed: July 28, 2010
Number: 03-02-07/1-349
Source: August 17, 2010, RNP
http://taxpravo.ru/zakonodatelstvo/statya-109975-pismo_minfina_rf_ot_28_iyulya_2010_g_n_03

Abstract: A taxpaying organization that is a professional securities market participant must notify a tax authority in writing of its participatory interest in a Russian (or foreign) organization, including when title to securities acquired by (or belonging to) it is transferred.

3. Title: On certain questions related to the working of the Customs Union

Document: Letter of the Federal Tax Service of Russia
Signed: August 13, 2010
Number: ШС-37-2/9030@
Source: August 17, 2010, Garant
<http://www.garant.ru/hotlaw/federal/272454/>

Abstract: Explains certain questions on the levying of indirect taxes on imported and exported goods in the Customs Union. Starting from the period for July 2010, notifications of importation of goods and payment of indirect taxes are submitted in a new way. Until the new procedure takes effect for marking notifications takes effect, the previous procedure applies. The notification is submitted to the tax authority at the place of registration. Within 10 business days, the notification is verified to check that the information in it complies with the details in the declaration and other documents.

VAT

4. Document: Letter of the RF Ministry of Finance

Signed: July 13, 2010
Number: 03-07-08/200
Source: August 17, 2010, RNP
http://www.taxpravo.ru/zakonodatelstvo/statya-109993-pismo_minfina_rf_ot_13_iyulya_2010_g_n_03

Abstract: Clarifies a query on calculating the aggregate tax amount that allows VAT to be reclaimed on an application basis.

5. Document: Letter of the RF Ministry of Finance

Signed: July 29, 2010
Number: 03-07-11/321
Source: August 18, 2010, RNP
http://www.taxpravo.ru/zakonodatelstvo/statya-109964-pismo_minfina_rf_ot_29_iyulya_2010_g_n_03

Abstract: Clarifies a query on deducting VAT for repair work to leased items and goods acquired for performing repairs, the cost of which is compensated for by an insurance company.

6. Название: Об НДС в отношении денежных средств, ошибочно поступивших на расчетный счет

Документ: Письмо Минфина РФ
Подписан: 2.08.10
Номер: 03-07-11/329
Публикация: 18.08.10, АКДИ
<http://www.akdi.ru/scripts/normdoc/smotri.php?z=1900>

Аннотация: Денежные средства, ошибочно поступившие на расчётный счёт организации, не включаются в налоговую базу по НДС.

7. Название: О вычете НДС по приобретенным основным средствам

Документ: Письмо Минфина РФ
Подписан: 2.08.10
Номер: 03-07-11/330
Публикация: 18.08.10, АКДИ
<http://www.akdi.ru/scripts/normdoc/smotri.php?z=1899>

Аннотация: Суммы НДС, предъявленные продавцом по основным средствам и указанные им в счете-фактуре, поступившим до принятия на учет приобретенных основных средств, подлежат вычету после принятия этих основных средств на учет в качестве основных средств.

8. Документ: Письмо Минфина РФ

Подписан: 3.08.10
Номер: 03-07-11/334
Публикация: 23.08.10, РНП
http://www.taxpravo.ru/zakonodatelstvo/statya-110524-pismo_minfina_rf_ot_3_avgusta_2010_g_n_03

Аннотация: При определении налоговой базы по муниципальному имуществу, реализуемому по выкупной цене, равной рыночной стоимости, определенной независимым оценщиком, следует исходить из того, что в эту стоимость включен НДС.

9. Название: О применении налога на добавленную стоимость при выполнении российской организацией в российском порту работ по перегрузке товаров, ввозимых на территорию Российской Федерации

Документ: Письмо Минфина РФ
Подписан: 16.08.10
Номер: 03-07-08/234
Публикация: 23.08.10, РНП
http://www.taxpravo.ru/zakonodatelstvo/statya-111174-pismo_minfina_rf_ot_16_avgusta_2010_g_n_03

Аннотация: Работы по перегрузке товаров, ввозимых на территорию РФ морским транспортом, выполняемые российской организацией в российском порту при разгрузке морского судна, на котором указанные товары перевозятся с территории иностранного государства, подлежат налогообложению НДС по ставке в размере 0 процентов при условии представления в налоговые органы документов, предусмотренных п. 4 ст. 165 НК, независимо от таможенных режимов, под которые помещены ввозимые товары.

6. Title: On VAT on cash that has entered a bank account by mistake

Document: Letter of the RF Ministry of Finance
Signed: August 2, 2010
Number: 03-07-11/329
Source: August 18, 2010, AKDI
<http://www.akdi.ru/scripts/normdoc/smotri.php?z=1900>

Abstract: Cash that has entered an organization's bank account by mistake is not included in the VAT base.

7. Title: On the deduction of VAT on acquired fixed assets

Document: Letter of the RF Ministry of Finance
Signed: August 2, 2010
Number: 03-07-11/330
Source: August 18, 2010, AKDI
<http://www.akdi.ru/scripts/normdoc/smotri.php?z=1899>

Abstract: VAT amounts applied by a seller to fixed assets and specified by the seller in an invoice received before the fixed assets acquired are recorded in the accounts is deducted after those fixed assets have been recorded in the accounts as fixed assets (property, plant and equipment).

8. Document: Letter of the RF Ministry of Finance

Signed: August 3, 2010
Number: 03-07-11/334
Source: August 23, 2010, RNP
http://www.taxpravo.ru/zakonodatelstvo/statya-110524-pismo_minfina_rf_ot_3_avgusta_2010_g_n_03

Abstract: Determination of the tax base for municipal property sold at a repurchase price equal to the market value, determined by an independent appraiser, should bear in mind that that price includes VAT.

9. Title: On applying value-added tax when a Russian organization is performing transshipment work at a Russian port for goods imported into Russia

Document: Letter of the RF Ministry of Finance
Signed: August 16, 2010
Number: 03-07-08/234
Source: August 23, 2010, RNP
http://www.taxpravo.ru/zakonodatelstvo/statya-111174-pismo_minfina_rf_ot_16_avgusta_2010_g_n_03

Abstract: Transshipment work for goods imported into Russia by sea transport that is performed by a Russian organization at a Russian port when unloading a sea vessel that is transporting such goods from a foreign country is subject to VAT at the zero rate provided that the taxpayer provides documents to the tax authorities as required under Article 165.4 of the RF Tax Code irrespective of the customs regimes for the imported goods.

Налог на прибыль организаций

10. Документ: Письмо Минфина РФ

Подписан: 26.07.10
Номер: 03-03-06/1/485
Публикация: 17.08.10, *Субсчет*
<http://subschet.ru/subschet.nsf/docs/674CFA00865168C2C325777F00748307.html>

Аннотация: Даны разъяснения о порядке налогообложения налогом на прибыль денежных средств, перечисляемых за счет чистой прибыли дочерней организацией - обществом с ограниченной ответственностью материнской организации, принявшей решение, что дивиденды не выплачиваются.

11. Название: О порядке начисления амортизации в целях налогообложения прибыли

Документ: Письмо Минфина РФ
Подписан: 29.07.10
Номер: 03-03-06/1/492
Публикация: 17.08.10, *РНП*
http://taxpravo.ru/zakonodatelstvo/statya-109968-pismo_minfina_rf_ot_29_ityulya_2010_g_n_03

Аннотация: Разъясняется порядок начисления амортизации на движимое и недвижимое имущество.

12. Документ: Письмо Минфина РФ

Подписан: 29.07.10
Номер: 03-03-06/1/495
Публикация: 18.08.10, *Субсчет*
<http://subschet.ru/subschet.nsf/docs/4C940C9EF4E6C0B5C325777F007476DF.html>

Аннотация: Даны разъяснения о порядке подтверждения принадлежности выполняемых научных исследований и (или) опытно-конструкторских разработок к числу приоритетных, предусмотренных Перечнем НИОКР, для целей налогообложения прибыли организаций.

13. Название: О порядке налогообложения дивидендов

Документ: Письмо Минфина РФ
Подписан: 30.07.10
Номер: 03-03-06/1/503
Публикация: 17.08.10, *РНП*
http://www.taxpravo.ru/zakonodatelstvo/statya-109989-pismo_minfina_rf_ot_30_ityulya_2010_g_n_03

Аннотация: Разъясняя порядок расчета сумм дивидендов, полученных самим налоговым агентом, обращается внимание на то, что при определении показателя "Д" учитываются только дивиденды, полученные налоговым агентом в текущем отчетном (налоговом) периоде и предыдущем отчетном (налоговом) периоде, по отношению к периоду, в котором налоговым агентом распределяются дивиденды. В связи с этим дивиденды, полученные налоговым агентом ранее предыдущего налогового периода, при расчете показателя "Д" не учитываются. При распределении дивидендов в 2010 г. при осуществлении расчета, предусмотренного п. 2 ст. 275 НК РФ, налоговый агент вправе учесть дивиденды, полученные в 2010 и 2009 гг.

Corporate Profits Tax

10. Document: Letter of the RF Ministry of Finance

Signed: July 26, 2010
Number: 03-03-06/1/485
Source: August 17, 2010, *Subschet*
<http://subschet.ru/subschet.nsf/docs/674CFA00865168C2C325777F00748307.html>

Abstract: Clarifies the procedure for applying profits tax to cash transferred out of the net profits of a subsidiary that is a limited liability company to a parent organization that has decided that dividends will not be paid out.

11. Title: On calculating depreciation for profits tax purposes

Document: Letter of the RF Ministry of Finance
Signed: July 29, 2010
Number: 03-03-06/1/492
Source: August 17, 2010, *RNP*
http://taxpravo.ru/zakonodatelstvo/statya-109968-pismo_minfina_rf_ot_29_ityulya_2010_g_n_03

Abstract: Explains the procedure for calculating depreciation on movable and immovable property.

12. Document: Letter of the RF Ministry of Finance

Signed: July 29, 2010
Number: 03-03-06/1/495
Source: August 18, 2010, *Subschet*
<http://subschet.ru/subschet.nsf/docs/4C940C9EF4E6C0B5C325777F007476DF.html>

Abstract: Clarifies the procedure for confirming that scientific research and/or development work belong to the priority areas in the R&D List, for corporate profits tax purposes.

13. Title: On the taxation of dividends

Document: Letter of the RF Ministry of Finance
Signed: July 30, 2010
Number: 03-03-06/1/503
Source: August 17, 2010, *RNP*
http://www.taxpravo.ru/zakonodatelstvo/statya-109989-pismo_minfina_rf_ot_30_ityulya_2010_g_n_03

Abstract: Clarifies the procedure for calculating amounts of dividends received by a tax agent, and highlights the fact that only dividends received by the tax agent in the current reporting/tax period, and the reporting/tax period immediately preceding the period in which dividends are distributed by the tax agent, are taken into account in determining the "D" value. As a result, dividends received by a tax agent before the preceding tax period are ignored when calculating the "D" value. For dividends distributed in 2010, the tax agent is entitled to take into account the dividends received in 2010 and 2009 when performing the calculation stipulated in Article 275.2 of the Russian Tax Code.

14. Документ: Письмо Минфина РФ

Подписан: 30.07.10
Номер: 03-03-06/2/135
Публикация: 17.08.10, РНП
http://www.taxpravo.ru/zakonodatelstvo/statya-109953-pismo_minfina_rf_ot_30_ityulya_2010_g_n_03

Аннотация: Даны разъяснения о порядке налогообложения прибыли организаций по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок.

15. Название: По вопросу реорганизации организаций

Документ: Письмо Минфина РФ
Подписан: 30.07.10
Номер: 03-03-06/1/502
Публикация: 18.08.10, *Субсчет*
<http://subschet.ru/subschet.nsf/docs/5B24783AA9015DABC325777F007473E6.html>

Аннотация: Разъясняется, что объект недвижимости, полученный присоединяющей организацией от присоединяемой организации в связи с реорганизацией, не признается доходом присоединяющей организации для целей налогообложения прибыли. Также не будет признаваться доходом непогашенная задолженность присоединяемой организации перед присоединяющей организацией по договору займа.

16. Документ: Письмо Минфина РФ

Подписан: 30.07.10
Номер: 03-03-06/1/504
Публикация: 18.08.10, *Субсчет*
<http://subschet.ru/subschet.nsf/docs/302FAEF8FFA14C70C325777F00747375.html>

Аннотация: Разъясняются вопросы определения в налоговом учете стоимости имущества, оплата за которое производится в иностранной валюте в порядке предварительной оплаты, а также учета сумм полученных (выданных) авансов.

17. Название: О порядке учета в целях налогообложения прибыли расходов на обязательную сертификацию импортируемых товаров

Документ: Письмо Минфина РФ
Подписан: 2.08.10
Номер: 03-03-06/1/505
Публикация: 19.08.10, *Субсчет*
<http://subschet.ru/subschet.nsf/docs/E1D23DF712AC2848C325777F00745DA8.html>

Аннотация: Затраты заявителя на обязательное подтверждение соответствия продукции, проводимое в формах принятия декларации о соответствии или обязательной сертификации подлежат включению в состав прочих расходов и уменьшают налоговую базу по налогу на прибыль организаций. Указанные расходы включаются в состав расходов равномерно в течение срока действия декларации о соответствии или сертификата соответствия.

18. Название: По вопросу выхода участника из общества

Документ: Письмо Минфина РФ
Подписан: 3.08.10
Номер: 03-03-06/1/519
Публикация: 23.08.10, РНП
http://www.taxpravo.ru/zakonodatelstvo/statya-110538-pismo_minfina_rf_ot_3_avgusta_2010_g_n_03

14. Document: Letter of the RF Ministry of Finance

Signed: July 30, 2010
Number: 03-03-06/2/135
Source: August 17, 2010, RNP
http://www.taxpravo.ru/zakonodatelstvo/statya-109953-pismo_minfina_rf_ot_30_ityulya_2010_g_n_03

Abstract: Clarifies the procedure for applying corporate profits tax to operations with financial instruments of forward transactions.

15. Title: On the restructuring of organizations

Document: Letter of the RF Ministry of Finance
Signed: July 30, 2010
Number: 03-03-06/1/502
Source: August 18, 2010, *Subschet*
<http://subschet.ru/subschet.nsf/docs/5B24783AA9015DABC325777F007473E6.html>

Abstract: Explains that immovable property acquired by the acquirer from the target due to restructuring is not recognized as income of the acquirer for profits tax purposes. Nor is outstanding debt owed by the target to the acquirer under a loan agreement recognized as income.

16. Document: Letter of the RF Ministry of Finance

Signed: July 30, 2010
Number: 03-03-06/1/504
Source: August 18, 2010, *Subschet*
<http://subschet.ru/subschet.nsf/docs/302FAEF8FFA14C70C325777F00747375.html>

Abstract: Clarifies queries on determining the tax accounting value of property paid for in foreign currency via prepayment, as well as accounting of amounts of advances received (or issued).

17. Title: On accounting for profits tax purposes of expenses on mandatory certification of imported goods

Document: Letter of the RF Ministry of Finance
Signed: August 2, 2010
Number: 03-03-06/1/505
Source: August 19, 2010, *Subschet*
<http://subschet.ru/subschet.nsf/docs/E1D23DF712AC2848C325777F00745DA8.html>

Abstract: The applicant's expenses on mandatory verification of product certification, done via acceptance of the declaration of compliance or mandatory certification, should be recorded in other expenses, and should reduce the corporation profits tax base. These expenses are recorded in expenses on a uniform basis while the declaration of compliance or certificate of compliance is effective.

18. Title: On the withdrawal of a participant from a company

Document: Letter of the RF Ministry of Finance
Signed: August 3, 2010
Number: 03-03-06/1/519
Source: August 23, 2010, RNP
http://www.taxpravo.ru/zakonodatelstvo/statya-110538-pismo_minfina_rf_ot_3_avgusta_2010_g_n_03

Аннотация: Доход в виде действительной стоимости доли в уставном капитале общества с ограниченной ответственностью, получаемый иностранной организацией при выходе из общества, подлежит налогообложению у источника выплаты в Российской Федерации в части, превышающей взнос этого иностранного участника в капитал общества. Обязанность по исчислению, удержанию и перечислению в бюджет налога на прибыль с доходов иностранной организации возлагается на налогового агента - организацию, выплачивающую доходы такой иностранной организации.

19. Название: По вопросу учета расходов в виде платежа по лицензионному договору о покупке исключительной лицензии, установленного в фиксированной сумме

Документ: Письмо Минфина РФ
Подписан: 3.08.10
Номер: 03-03-06/1/510
Публикация: 23.08.10, *Audit*
<http://www.audit-it.ru/law/account/252406.html>

Аннотация: Если оплата нематериального актива, признаваемого амортизируемым имуществом, производится периодическими платежами, эти платежи учитываются в прочих расходах, а не увеличивают первоначальную стоимость нематериального актива.

20. Документ: Письмо Минфина РФ

Подписан: 6.08.10
Номер: 03-03-06/1/528
Публикация: 19.08.10, *РНП*
http://www.taxpravo.ru/zakonodatelstvo/statya-110497-pismo_minfina_rf_ot_6_avgusta_2010_g_n_03

Аннотация: Мнение Минфина о правомерности создания резерва по сомнительным долгам в отношении дебиторской задолженности налогоплательщика в случае наличия у него просроченной кредиторской задолженности перед контрагентом.

21. Название: По вопросу реализации амортизируемого имущества

Документ: Письмо Минфина РФ
Подписан: 6.08.10
Номер: 03-03-05/183
Публикация: 19.08.10, *РНП*
http://www.taxpravo.ru/zakonodatelstvo/statya-110502-pismo_minfina_rf_ot_6_avgusta_2010_g_n_03

Аннотация: Убыток, полученный в связи с тем, что остаточная стоимость реализуемого амортизируемого имущества превышает доход от его реализации, включается в состав прочих расходов равными долями в течение срока определяемого как разница между сокращенным сроком полезного использования этого имущества и фактическим сроком его эксплуатации до момента реализации. Указанный порядок учета убытка применяется в отношении основных средств, амортизация по которым начисляется как линейным, так и нелинейным методами.

Abstract: Income in the form of the fair market value of an interest in a limited liability company obtained by a foreign entity on withdrawing from the company is taxed at the source of payment in the Russian Federation, and the tax applies to the amount exceeding that foreign entity's contribution to the company's capital. The obligation to calculate, deduct and transfer to the budget income tax from the revenue of a foreign entity lies with the tax agent paying the revenue to that foreign entity.

19. Title: On accounting of expenses in the form of payment under a licensing agreement on the purchase of an exclusive license, set at a fixed amount

Document: Letter of the RF Ministry of Finance
Signed: August 3, 2010
Number: 03-03-06/1/510
Source: August 23, 2010, *Audit*
<http://www.audit-it.ru/law/account/252406.html>

Abstract: If payment for an intangible asset recognized as being amortized is made via periodic payments, those payments are accounted for in other expenses, and do not increase the initial cost of the intangible asset.

20. Document: Letter of the RF Ministry of Finance

Signed: August 6, 2010
Number: 03-03-06/1/528
Source: August 19, 2010, *RNP*
http://www.taxpravo.ru/zakonodatelstvo/statya-110497-pismo_minfina_rf_ot_6_avgusta_2010_g_n_03

Abstract: The Finance Ministry's view on whether it is lawful to create provisions for doubtful debts in respect of a taxpayer's accounts receivable if the taxpayer has overdue accounts payable to a counterparty.

21. Title: On the sale of an asset being depreciated

Document: Letter of the RF Ministry of Finance
Signed: August 6, 2010
Number: 03-03-05/183
Source: August 19, 2010, *RNP*
http://www.taxpravo.ru/zakonodatelstvo/statya-110502-pismo_minfina_rf_ot_6_avgusta_2010_g_n_03

Abstract: Losses incurred due to the residual cost of a sold asset being depreciated exceeding the income from its sale is included in other expenses on a uniform basis over a period defined as the difference between the reduced useful service life of that asset and its actual service life up to the moment of sale. This treatment of the loss applies to property, plant and equipment, depreciation of which is calculated using both linear and nonlinear methods.

Московское законодательство

22. Документ: Письмо УФНС по г. Москве

Подписан: 8.06.10
Номер: 16-15/060617@
Публикация: 23.06.10, *Субсчет*
<http://subschet.ru/subschet.nsf/docs/76C213C205C8E613C325778600129DF9.html>

Аннотация: Разъясняется порядок признания доходов от реализации товаров при их транзите через территорию Российской Федерации (в данном случае товар приобретен в Бельгии для продажи в Казахстане, а право собственности на товар в соответствии с заключенным договором переходит от продавца к покупателю в момент передачи товаров первому перевозчику).

23. Документ: Письмо УФНС по г. Москве

Подписан: 8.06.10
Номер: 16-15/060619@
Публикация: 23.08.10, *Субсчет*
<http://subschet.ru/subschet.nsf/docs/2BD947372D6156DCC325778600129E66.html>

Аннотация: Даны разъяснения относительно права ООО произвести в 2010 г. выплату дивидендов участникам общества из нераспределенной прибыли прошлых лет (за 1999 - 2005 гг.), а также о применении ставки налога на прибыль при выплате таких дивидендов акционерам - юридическим лицам.

НДПИ

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

Документ: Письмо ФНС России
Подписан: 16.08.10
Номер: ШС-37-3/9182@
Публикация: 19.08.10, *Гарант*
<http://www.garant.ru/hotlaw/federal/273113/>

Аннотация: Значение коэффициента К_ц для исчисления НДПИ в отношении нефти за июль 2010 года составляет 6,9686.

25. Документ: Письмо Минфина РФ

Подписан: 12.08.10
Номер: 03-06-06-01/9
Публикация: 23.08.10, *Субсчет*
<http://subschet.ru/subschet.nsf/docs/0BD5062075E319D3C32577860012932A.html>

Аннотация: Даны разъяснения о порядке определения стоимости добытого полезного ископаемого в целях исчисления НДПИ, а также определения периода учета расходов на оплату таможенных пошлин при внешнеторговых сделках в целях исчисления НДПИ.

Moscow legislation

22. Document: Letter of the Moscow Department of the RF Federal Tax Service

Signed: June 8, 2010
Number: 16-15/060617@
Source: June 23, 2010, *Subschet*
<http://subschet.ru/subschet.nsf/docs/76C213C205C8E613C325778600129DF9.html>

Abstract: Clarifies the procedure for recognizing income from the sale of goods in transit through Russia (here the goods were acquired in Belgium for sale in Kazakhstan, and title to the goods, according to the contract concluded, transfers from the seller to the buyer when the goods are handed over to the first transporter.)

23. Document: Letter of the Moscow Department of the RF Federal Tax Service

Signed: June 8, 2010
Number: 16-15/060619@
Source: August 23, 2010, *Subschet*
<http://subschet.ru/subschet.nsf/docs/2BD947372D6156DCC325778600129E66.html>

Abstract: Clarifies whether an ООО may pay out dividends in 2010 to company members out of retained earnings from previous years (1999-2005), as well as the application of the profits tax rate when such dividends are paid out to shareholders that are legal entities.

Mineral Extraction Tax

24. Title: On the Data Required for Calculating the Mineral Extraction Tax on Oil for July 2010

Document: Letter of the Federal Tax Service of Russia
Signed: August 16, 2010
Number: ШС-37-3/9182@
Source: August 19, 2010, *Garant*
<http://www.garant.ru/hotlaw/federal/273113/>

Abstract: The C_p coefficient for calculating mineral extraction tax on oil for July 2010 is 6.9686.

25. Document: Letter of the RF Ministry of Finance

Signed: August 12, 2010
Number: 03-06-06-01/9
Source: August 23, 2010, *Subschet*
<http://subschet.ru/subschet.nsf/docs/0BD5062075E319D3C32577860012932A.html>

Abstract: Clarifies the procedure for determining the value of extracted minerals, for Mineral Extraction Tax, purposes and for determining the accounting period for expenses on payment of customs duties on cross-border transactions, for Mineral Extraction Tax purposes.



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.