

## Issue 23

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



### ОБЩЕЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО

**1.Название:** О внесении изменений в часть четвертую Гражданского кодекса Российской Федерации

Документ: Федеральный закон  
Подписан: 04.10.10  
Номер: 259-ФЗ  
Публикация: 06.10.10, *Консультант* <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=105390/>

**Аннотация:** Согласно изменениям правообладатели сохраняют право на вознаграждение при свободном использовании объектов авторского права. Граждане могут воспроизводить их при необходимости и только в личных целях. Предусмотрена регистрация товарных знаков, тождественных доменному имени, право на которое возникло до даты приоритета товарного знака. Ограничены случаи предоставления принудительной простой (неисключительной) лицензии на использование изобретения, относящегося к технологии производства полупроводников.

### GENERAL LEGISLATION

**1.Title:** On Amendments to Part Four of the Civil Code of the Russian Federation

Document: Federal Law  
Signed: 4 October 2010  
Number: 259-FZ  
Source: 6 October 2010, *Consultant* <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=105390/>

**Abstract:** Pursuant to the amendments, right holders are still entitled to a fee when copyrighted materials are freely used. Individuals may reproduce copyrighted materials where necessary, but only for personal needs. The amendments stipulate the need to register trademarks, which are identical to the domain name, in cases where corresponding rights arose prior to the priority date of the trademark. Restrictions have been introduced on the provision of a mandatory simple (non-exclusive) license to use an invention classified as semiconductor manufacturing technology.

**2.Название:** О внесении изменений в Федеральный закон «О рынке ценных бумаг» и отдельные законодательные акты Российской Федерации

Документ: Федеральный закон  
Подписан: 04.10.10  
Номер: 264-ФЗ  
Публикация: 06.10.10, *Гарант* <http://www.garant.ru/hotlaw/federal/279549/>

**Аннотация:** Расширен перечень информации, раскрываемой эмитентами ценных бумаг любым заинтересованным лицам. Освобождаются от обязанности раскрывать информацию организации с числом акционеров не более 500 (если акции не обращаются на организованном рынке). Ряд поправок уточняет процедуру эмиссии и обращения ценных бумаг.

**3.Название:** О внесении изменений в Федеральный закон «О лицензировании отдельных видов деятельности»

Документ: Федеральный закон  
Подписан: 04.10.10  
Номер: 269-ФЗ  
Публикация: 05.10.10, *Гарант* <http://www.garant.ru/hotlaw/federal/279545/>

**Аннотация:** Скорректирован Закон о лицензировании отдельных видов деятельности. Изменения касаются изготовления экземпляров аудиовизуальных произведений, программ для ЭВМ, баз данных и фонограмм на любых видах носителей. Установлено, что лицензии на такую деятельность выдаются только в том случае, если оборудование для ее осуществления находится у лицензиата в собственности. Исключение - лица, обладающие правами на использование указанных объектов авторских и смежных прав в силу закона или договора.

**4.Название:** О внесении изменений в Федеральный закон «Об обращении лекарственных средств»

Документ: Федеральный закон  
Подписан: 11.10.10  
Номер: 271-ФЗ  
Публикация: 13.10.10, *Гарант* <http://www.garant.ru/hotlaw/federal/281207/>

**Аннотация:** Закон направлен на введение механизмов защиты интеллектуальной собственности фармацевтических производителей. Документ устанавливает шестилетний запрет на получение, разглашение, использование в коммерческих целях, в том числе для государственной регистрации лекарственных препаратов данных о результатах доклинических, клинических, фармакологических и токсикологических исследований, представленных заявителем при регистрации лекарственного препарата, без его (заявителя) согласия. Устанавливается также ответственность за нарушение данного запрета.оборот лекарственных средств, зарегистрированных с нарушением описанных выше норм, будет приостановлен.

**2.Title:** On Amendments to the Federal Law “On the Securities Market” and Certain Legislative Acts of the Russian Federation”

Document: Federal Law  
Signed: 4 October 2010  
Number: 264-FZ  
Source: 6 October 2010, *Garant*, <http://www.garant.ru/hotlaw/federal/279549/>

**Abstract:** The law expands the list of information that issuers of securities should disclose to all stakeholders. Organizations with no more than 500 shareholders are exempted from the obligation to disclose information (if the shares are not traded on an organized market). A number of corrections clarify the procedure for issuing and distributing securities.

**3.Title:** On Amendments to the Federal Law “On the Licensing of Certain Types of Activity”

Document: Federal Law  
Signed: 4 October 2010  
Number: 269-FZ  
Source: 5 October 2010, *Garant*, <http://www.garant.ru/hotlaw/federal/279545/>

**Abstract:** Amendments have been introduced to the Law On the Licensing of Certain Types of Activity. The amendments concern the copying of audiovisual works, software programs, databases and phonograms on any types of media. The amendments establish that licenses for such activities are only issued in cases where the equipment used to make such copies is the property of the licensee. There is one exception to this rule – if persons own the rights to use these copyright materials or materials subject to related rights by virtue of law or a contract.

**4.Title:** On Amendments to the Federal Law “On Handling Medicines”

Document: Federal Law  
Signed: 11 October 2010  
Number: 271-FZ  
Source: 13 October 2010, *Garant*, <http://www.garant.ru/hotlaw/federal/281207/>

**Abstract:** The law introduces safeguards for the intellectual property of pharmaceutical producers. The document establishes a six-year ban on the receipt, disclosure and use for commercial purposes, including for the state registration of medicines, of data on the results of pre-clinical, clinical, pharmacological and toxicological studies submitted by an applicant at the time of the registration of a medical product, without its consent (the consent of the applicant). The law establishes liability for violation of this ban. The sale of medical products registered in violation of the aforementioned provisions will be suspended.

**5.Название:** Об утверждении Правил выдачи разрешения на включение в наименование некоммерческой организации официального наименования «Российская Федерация» или «Россия», а также слов, производных от этого наименования

Документ: Постановление Правительства РФ  
Подписан: 24.09.10  
Номер: 753  
Публикация: 04.10.10, *Гарант* <http://www.garant.ru/hotlaw/federal/279245/>

**Аннотация:** Установлены Правила выдачи разрешения на включение в наименование некоммерческой организации официального наименования «Российская Федерация» или «Россия», а также слов, производных от этого наименования.

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

Документ: Постановление Правительства РФ  
Подписан: 29.09.10  
Номер: 773  
Публикация: 06.10.10, *Консультант* <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=105383>

**Аннотация:** Внесены изменения, устанавливающие возможность использования электронных форм документов в документообороте, связанном с получением лицензии.

**5.Title:** On Approving the Rules for Issuing a Permit to Include in the Name of a Non-Profit Organization the Official Name “Russian Federation” or “Russia”, and also Words that are Derivatives of this Name

Document: Resolution of the RF Government  
Signed: 24 September 2010  
Number: 753  
Source: 4 October 2010, *Garant*, <http://www.garant.ru/hotlaw/federal/279245/>

**Abstract:** The Resolution establishes the Rules for Issuing a Permit to Include in the Name of a Non-Profit Organization the Official Name “Russian Federation” or “Russia”, and also words that are derivatives of this name.

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

Document: Resolution of the RF Government  
Signed: 29 September 2010  
Number: 773  
Source: 6 October 2010, *Consultant*, <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=105383>

**Abstract:** According to the amendments, electronic forms of documents may be used in documentation related to the receipt of a license.

## НАЛОГОВОЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО

### Часть первая НК РФ

**1.Документ:** Определение ВАС РФ  
Подписан: 20.09.2010  
Номер: ВАС-11127/10  
Публикация: 11.10.10, *РНП* [http://taxpravo.ru/sudebnie\\_dela/statya-118182-opredelenie\\_vas\\_rf\\_ot\\_20\\_sentyabrya\\_2010\\_g\\_n\\_vas](http://taxpravo.ru/sudebnie_dela/statya-118182-opredelenie_vas_rf_ot_20_sentyabrya_2010_g_n_vas)

**Аннотация:** По мнению ВАС, требование об уплате налога может быть признано недействительным, если оно не соответствует фактической обязанности налогоплательщика по уплате налога, а также при существенных нарушениях требований, предъявляемых к его содержанию.

**2.Название:** Об утверждении Порядка списания недоимки и задолженности по пеням, штрафам и процентам, признанных безнадежными к взысканию и Перечня документов, подтверждающих обстоятельства признания безнадежными к взысканию недоимки, задолженности по пеням, штрафам и процентам

Документ: Приказ ФНС РФ  
Подписан: 19.08.10 (Зарегистрировано в Минюсте РФ 23.09.10 №18528)

## TAX LEGISLATION

### Part One of the RF Tax Code

**1.Document:** Ruling of RF Supreme Court of Arbitration  
Signed: 20 September 2010  
Number: VAS-11127/10  
Source: 11 October 2010, *RNP*, [http://taxpravo.ru/sudebnie\\_dela/statya-118182-opredelenie\\_vas\\_rf\\_ot\\_20\\_sentyabrya\\_2010\\_g\\_n\\_vas](http://taxpravo.ru/sudebnie_dela/statya-118182-opredelenie_vas_rf_ot_20_sentyabrya_2010_g_n_vas)

**Abstract:** In the opinion of the Supreme Court of Arbitration, a tax payment claim may be invalidated if it does not comply with the taxpayer’s actual obligation to pay tax, and also if the claims filed in respect of its content contain material violations.

**2.Title:** On Approving the Procedure for Writing Off Arrears and Debt on Late Payment Interest, Fines and Interest Recognized as Unrecoverable and the List of Documents that Confirm the Circumstances for Recognizing as Unrecoverable Arrears and Debt on Late Payment Interest, Fines and Interest

Document: Order of the Federal Tax Service of Russia  
Signed: 19 August 2010 (Registered with the RF Ministry of Justice on 23 September 2010, No. 18528)

Номер: ЯК-7-8/393@  
Публикация: 04.10.10, *Гарант* <http://www.garant.ru/hotlaw/federal/279262/>

**Аннотация:** В связи с внесением поправок в НК РФ (закон №229-ФЗ), скорректирован порядок списания недоимки и задолженности по пеням, штрафам и процентам, признанным безнадежными к взысканию. В частности, списанию подлежит недоимка и задолженность, которые до введения в действие НК РФ взыскивались в бесспорном порядке и, по которым решение налогового органа было вынесено до 1 января 1999 г. Определен перечень документов, подтверждающих обстоятельства признания безнадежными к взысканию недоимки и задолженности по пеням, штрафам и процентам.

**3.Название:** О взаимодействии между Министерством внутренних дел Российской Федерации и Федеральной налоговой службой

Документ: Соглашение МВД РФ и ФНС РФ

Подписан: 13.10.2010  
Публикация: 15.10.10, *Гарант* <http://www.garant.ru/hotlaw/federal/281624/>

**Аннотация:** Определены принципы, направления, порядок и формы взаимодействия ОВД и налоговых органов России по выявлению и пресечению противоправной деятельности лиц, уклоняющихся от налогообложения, в том числе незаконное предпринимательство.

**4.Документ:** Письмо Минфина РФ

Подписан: 27.09.10  
Номер: 03-02-08/57  
Публикация: 04.10.10, *РНП* [http://www.taxpravo.ru/zakonodatelstvo/statya-117068-pismo\\_minfina\\_rf\\_ot\\_27\\_sentyabrya\\_2010\\_g\\_n\\_03](http://www.taxpravo.ru/zakonodatelstvo/statya-117068-pismo_minfina_rf_ot_27_sentyabrya_2010_g_n_03)

**Аннотация:** Даны разъяснения об отсутствии необходимости в уведомлении налогового органа об открытии брокерского (не банковского) счета за рубежом, предназначенного для проведения операций с ценными бумагами на иностранных биржах.

**5.Документ:** Письмо Минфина РФ

Подписан: 30.09.10  
Номер: 03-02-07/1-437  
Публикация: 12.10.10, *РНП* [http://www.taxpravo.ru/zakonodatelstvo/statya-118070-pismo\\_minfina\\_rf\\_ot\\_30\\_sentyabrya\\_2010\\_g\\_n\\_03](http://www.taxpravo.ru/zakonodatelstvo/statya-118070-pismo_minfina_rf_ot_30_sentyabrya_2010_g_n_03)

**Аннотация:** Даны разъяснения по вопросам о применении статей 20 и 40 НК РФ.

## НДС

**6.Документ:** Письмо Минфина РФ

Подписан: 21.09.10  
Номер: 03-07-11/384  
Публикация: 04.10.10, *РНП* [http://www.taxpravo.ru/zakonodatelstvo/statya-117069-pismo\\_minfina\\_rf\\_ot\\_21\\_sentyabrya\\_2010\\_g\\_n\\_03](http://www.taxpravo.ru/zakonodatelstvo/statya-117069-pismo_minfina_rf_ot_21_sentyabrya_2010_g_n_03)

Number: YaK-7-8/393@  
Source: 4 October 2010, *Garant*, <http://www.garant.ru/hotlaw/federal/279262/>

**Abstract:** Owing to the introduction of amendments to the RF Tax Code (Law No. 229-FZ), the procedure for writing off arrears and debt on late payment interest, fines and interest recognized as unrecoverable has been adjusted. In particular, arrears and debt, collected without right of appeal prior to the entry into force of the RF Tax Code, and in respect of which a decision of the tax authority was issued before 1 January 1999, should be written off. The amendments determine the list of supporting documents confirming the circumstances, which demonstrate that arrears and debt on late payment interest, fines and interest are unrecoverable.

**3.Title:** On Interaction between the Ministry of Internal Affairs of the Russian Federation and the Federal Tax Service

Document: Agreement of the RF Ministry of Internal Affairs and the RF Federal Tax Service

Signed: 13 October 2010  
Source: 15 October 2010, *Garant*, <http://www.garant.ru/hotlaw/federal/281624/>

**Abstract:** The agreement determines the principles, areas, procedure and forms of interaction of the Ministry of Internal Affairs and the tax authorities of Russia on identifying and preventing the illegal activities of persons evading taxation, including illegal enterprise.

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

Signed: 27 September 2010  
Number: 03-02-08/57  
Source: 4 October 2010, *RNP*, [http://www.taxpravo.ru/zakonodatelstvo/statya-117068-pismo\\_minfina\\_rf\\_ot\\_27\\_sentyabrya\\_2010\\_g\\_n\\_03](http://www.taxpravo.ru/zakonodatelstvo/statya-117068-pismo_minfina_rf_ot_27_sentyabrya_2010_g_n_03)

**Abstract:** The letter explains that there is no need to notify the tax authorities on the opening of a foreign brokerage account (and not a bank account) designated for the performance of securities transactions on foreign exchanges.

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

Signed: 30 September 2010  
Number: 03-02-07/1-437  
Source: 12 October 2010, *RNP*, [http://www.taxpravo.ru/zakonodatelstvo/statya-118070-pismo\\_minfina\\_rf\\_ot\\_30\\_sentyabrya\\_2010\\_g\\_n\\_03](http://www.taxpravo.ru/zakonodatelstvo/statya-118070-pismo_minfina_rf_ot_30_sentyabrya_2010_g_n_03)

**Abstract:** The letter explains how to apply articles 20 and 40 of the RF Tax Code.

## VAT

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

Signed: 21 September 2010  
Number: 03-07-11/384  
Source: 4 October 2010, *RNP*, [http://www.taxpravo.ru/zakonodatelstvo/statya-117069-pismo\\_minfina\\_rf\\_ot\\_21\\_sentyabrya\\_2010\\_g\\_n\\_03](http://www.taxpravo.ru/zakonodatelstvo/statya-117069-pismo_minfina_rf_ot_21_sentyabrya_2010_g_n_03)

**Аннотация:** Даны разъяснения по вопросу восстановления ранее принятых к вычету сумм НДС по работам, осуществляемым подрядчиком при строительстве объекта недвижимости, используемого в дальнейшем для осуществления операций, как облагаемых НДС, так и не подлежащих налогообложению данным налогом.

**7.Название:** **О представлении налогоплательщиками Заявления о ввозе товаров и уплате косвенных налогов**

Документ: Письмо Минфина РФ  
Подписан: 05.10.10  
Номер: АС-37-2/12630  
Публикация: 14.10.10, *PHK* <http://www.rnk.ru/documents/new/document156483.phtml>

**Аннотация:** Налоговое ведомство разрешило принимать налоговыми органами от российских налогоплательщиков – экспортеров для подтверждения обоснованности применения нулевой ставки НДС Заявления, составленные налогоплательщиками — импортерами Республики Беларусь в июле — августе 2010 года, по форме, утвержденной приказом Минфина России от 27.11.2006 № 153н.

### *НДФЛ, Страховые взносы*

**8.Название:** **По вопросам начисления страховых взносов в государственные внебюджетные фонды на различные выплаты**

Документ: Письмо Минздравсоцразвития России  
Подписан: 12.08.10  
Номер: 2622-19  
Публикация: 05.10.10, *УНП* <http://www.gazeta-unp.ru/doc.htm?id=1539&number=1481>

**Аннотация:** Разъясняются вопросы начисления страховых взносов на: кооперативные выплаты; выплаты к праздникам и юбилейным датам и подарки; выплаты процентов работнику-заимодавцу; проценты по договору займа с работодателем.

**9.Название:** **По вопросу обложения налогом на доходы физических лиц сумм единовременных выплат в виде благотворительной помощи**

Документ: Письмо Минфина РФ  
Подписан: 16.09.10  
Номер: 03-04-05/10-553  
Публикация: 11.10.10, *Клерк*, <http://www.klerk.ru/doc/198445/>

**Аннотация:** Если единовременная выплата осуществляется в виде благотворительной помощи зарегистрированным в установленном порядке благотворительным фондом, в том числе, физическому лицу - нерезиденту, то такая выплата не облагается НДФЛ, при соблюдении условий, установленных НК.

**Abstract:** The letter clarifies how to restore the amounts of VAT previously filed for a deduction on work performed by a contractor on the construction of real estate property that was subsequently used to perform transactions that are both VATable and are also exempt from this tax.

**7.Title:** **On the Submission by Taxpayers of a Statement on the Import of Goods and Payment of Indirect Taxes**

Document: Letter of the Federal Tax Service of Russia  
Signed: 5 October 2010  
Number: АС-37-2/12630  
Source: 14 October 2010, *RNK*, <http://www.rnk.ru/documents/new/document156483.phtml>

**Abstract:** In the letter the Federal Tax Service states that tax authorities may accept from Russian taxpayers – exporters, as confirmation of their right to apply the zero rate of VAT, Statements compiled by taxpayers – importers of the Republic of Belarus in July-August 2010, in accordance with the form approved by Order No. 153N of the Ministry of Finance of Russia dated 27 November 2006.

### *Personal Income Tax, Social Contributions*

**8.Title:** **On the Accrual of Insurance Contributions to State Extra-Budgetary Funds for Different Payments**

Document: Letter of the Ministry for Health and Social Development of Russia  
Signed: 12 August 2010  
Number: 2622-19  
Source: 5 October 2010, *UNP*, <http://www.gazeta-unp.ru/doc.htm?id=1539&number=1481>

**Abstract:** The letter explains how to accrue insurance contributions on the following: cooperative payments; payments for official holidays and anniversaries and gifts; the payment of interest for an employee-borrower; interest under a loan agreement with the employer.

**9.Title:** **On the Imposition of Personal Income Tax on the Amounts of Non-Recurring Payments in the Form of Charitable Assistance**

Document: Letter of the RF Ministry of Finance  
Signed: 16 September 2010  
Number: 03-04-05/10-553  
Source: 11 October 2010, *Klerk*, <http://www.klerk.ru/doc/198445/>

**Abstract:** If a charity that has been duly registered makes a non-recurring payment as charitable assistance, including to a non-resident individual, such a payment is exempt from personal income tax, subject to compliance with the terms prescribed by the RF Tax Code.

**10.Документ: Письмо Минфина РФ**

Подписан: 29.09.10  
Номер: 03-04-06/10-229  
Публикация: 12.10.10, РНП [http://www.taxpravo.ru/zakonodatelstvo/statya-118076-pismo\\_minfina\\_rf\\_ot\\_29\\_sentyabrya\\_2010\\_g\\_n\\_03](http://www.taxpravo.ru/zakonodatelstvo/statya-118076-pismo_minfina_rf_ot_29_sentyabrya_2010_g_n_03)

**Аннотация:** Даны разъяснения по вопросам налогообложения НДФЛ суммы страхового возмещения, полученного банком выгодоприобретателем по договору имущественного страхования предмета залога и направленного на погашение задолженности заемщика по кредитному договору.

**11.Документ: Письмо Минфина РФ**

Подписан: 30.09.10  
Номер: 03-04-06/6-231  
Публикация: 11.10.10, РНП [http://www.taxpravo.ru/zakonodatelstvo/statya-118058-pismo\\_minfina\\_rf\\_ot\\_30\\_sentyabrya\\_2010\\_g\\_n\\_03](http://www.taxpravo.ru/zakonodatelstvo/statya-118058-pismo_minfina_rf_ot_30_sentyabrya_2010_g_n_03)

**Аннотация:** Даны разъяснения по вопросу обложения НДФЛ вознаграждений физических лиц, выполняющих работы по договорам гражданско-правового характера за пределами Российской Федерации.

**12.Название: Об имущественном налоговом вычете**

Документ: Письмо ФНС РФ

Подписан: 05.10.10  
Номер: ЯК-37-3/12611@  
Публикация: 13.10.10, *Консультант*

**Аннотация:** Имущественный вычет представляется при наличии свидетельства о регистрации права собственности на не оконченный строительством жилой дом в сумме расходов на его строительство или приобретение, но не более 2 млн. рублей. Одновременно сообщается, что при продаже такого имущества вычет может быть предоставлен в размере 250 тыс. рублей, поскольку недостроенный жилой дом не поименован в перечне имущества, в отношении которого вычет может быть предоставлен в размере до 1 млн. рублей.

### *Налог на прибыль организаций*

**13.Название: По вопросу налогообложения операций с ценными бумагами**

Документ: Письмо Минфина РФ  
Подписан: 14.09.10  
Номер: 03-03-06/2/161  
Публикация: 04.10.10, РНП [http://www.taxpravo.ru/zakonodatelstvo/statya-116045-pismo\\_minfina\\_rf\\_ot\\_14\\_sentyabrya\\_2010\\_g\\_n\\_03](http://www.taxpravo.ru/zakonodatelstvo/statya-116045-pismo_minfina_rf_ot_14_sentyabrya_2010_g_n_03)

**Аннотация:** Даны разъяснения, касающиеся отдельных вопросов сделок с ценными бумагами. В частности, датой приобретения ценных бумаг, реализованных впоследствии по первой части РЕПО и приобретенных по второй части РЕПО, признается дата их первоначального приобретения, а не дата приобретения по второй части РЕПО. Кроме того, при реализации ценных бумаг по цене, превышающей максимальную на ОРЦБ, будет приниматься фактическая

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

Signed: 29 September 2010  
Number: 03-04-06/10-229  
Source: 12 October 2010, RNP, [http://www.taxpravo.ru/zakonodatelstvo/statya-118076-pismo\\_minfina\\_rf\\_ot\\_29\\_sentyabrya\\_2010\\_g\\_n\\_03](http://www.taxpravo.ru/zakonodatelstvo/statya-118076-pismo_minfina_rf_ot_29_sentyabrya_2010_g_n_03)

**Abstract:** The letter clarifies issues relating to the levying of personal income tax on the amount of an insurance indemnity received by the bank of the beneficiary under a property insurance contract in respect of the subject of the pledge for the repayment of the borrower's debt under a loan agreement.

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

Signed: 30 September 2010  
Number: 03-04-06/6-231  
Source: 11 October 2010, RNP, [http://www.taxpravo.ru/zakonodatelstvo/statya-118058-pismo\\_minfina\\_rf\\_ot\\_30\\_sentyabrya\\_2010\\_g\\_n\\_03/](http://www.taxpravo.ru/zakonodatelstvo/statya-118058-pismo_minfina_rf_ot_30_sentyabrya_2010_g_n_03/)

**Abstract:** The letter explains how to levy personal income tax on the fees of individuals, who perform work under civil-law agreements outside the Russian Federation.

**12.Title: On the Property Tax Deduction**

Document: Letter of the Federal Tax Service of the Russian Federation

Signed: 5 October 2010  
Number: YaK-37-3/12611@  
Source: 13 October 2010, *Consultant*

**Abstract:** A property tax deduction is granted if the individual has a certificate on the registration of title to an unfinished residential property in the amount of the expenses on its construction or acquisition, but no more than RUB 2 million. At the same time the letter explains that if this property is sold, a deduction may be granted in the amount of RUB 250,000, as the unfinished residential property is not included in the list of properties subject to a tax deduction of up to RUB 1 million.

### *Corporate Profits Tax*

**13.Title: On the Taxation of Securities Transactions**

Document: Letter of the RF Ministry of Finance  
Signed: 14 September 2010  
Number: 03-03-06/2/161  
Source: 4 October 2010, RNP, [http://www.taxpravo.ru/zakonodatelstvo/statya-116045-pismo\\_minfina\\_rf\\_ot\\_14\\_sentyabrya\\_2010\\_g\\_n\\_03](http://www.taxpravo.ru/zakonodatelstvo/statya-116045-pismo_minfina_rf_ot_14_sentyabrya_2010_g_n_03)

**Abstract:** The letter provides clarifications on certain issues related to securities transactions. In particular, the acquisition date of securities sold subsequently under the first part of a REPO and acquired under the second part of a REPO is recognized as the date of their initial acquisition, and not the acquisition date under the second part of the REPO. In addition, if securities are sold at a price that exceeds the maximum price on an organized securities market, the actual sale price will be

цена их реализации. А при приобретении ценных бумаг по цене ниже минимальной цены сделок на ОРЦБ при определении финансового результата принимается фактическая цена их приобретения. То же касается и сделок РЕПО на ОРЦБ.

**14.Название: О порядке налогообложения прибыли организаций по операциям с маркируемыми опционами**

Документ: Письмо Минфина РФ  
Подписан: 21.09.10  
Номер: 03-03-06/2/168  
Публикация: 07.10.10, РНП [http://www.taxpravo.ru/zakonodatelstvo/statya-117119-pismo\\_minfina\\_rf\\_ot\\_21\\_sentyabrya\\_2010\\_g\\_n\\_03](http://www.taxpravo.ru/zakonodatelstvo/statya-117119-pismo_minfina_rf_ot_21_sentyabrya_2010_g_n_03)

**Аннотация:** При определении налоговой базы по маржируемым опционным контрактам налогоплательщик учитывает в составе доходов (расходов) суммы вариационной маржи, причитающиеся к получению (уплате) в соответствии с утвержденной организатором торгов спецификацией данных инструментов.

**15.Название: По вопросу учета в целях налогообложения прибыли расходов в виде процентов по долговым обязательствам в иностранной валюте**

Документ: Письмо Минфина РФ  
Подписан: 21.09.10  
Номер: 03-03-06/2/166  
Публикация: 14.10.10, *Субсчет* <http://subschet.ru/subschet.nsf/docs/7DAC93249140BC7BC32577B2006B1912.html>

**Аннотация:** В связи с принятием Федерального закона от 27.07.10 № 229-ФЗ даны следующие разъяснения, касающиеся учета расходов в виде процентов по долговым обязательствам в иностранной валюте.

**16.Название: По вопросу о порядке учета расходов, связанных с процедурой участия в конкурсе**

Документ: Письмо Минфина РФ  
Подписан: 23.09.10  
Номер: 03-03-06/1/610  
Публикация: 04.10.10, РНП [http://www.taxpravo.ru/zakonodatelstvo/statya-117051-pismo\\_minfina\\_rf\\_ot\\_23\\_sentyabrya\\_2010\\_g\\_n\\_03](http://www.taxpravo.ru/zakonodatelstvo/statya-117051-pismo_minfina_rf_ot_23_sentyabrya_2010_g_n_03)

**Аннотация:** Поскольку права и обязанности пользователя недр возникают с даты государственной регистрации лицензии на пользование участком недр, налогоплательщику следует начинать учет расходов, связанных с процедурой участия в конкурсе на получение лицензии на право пользования недрами, с последнего числа отчетного (налогового) периода, в котором осуществлена регистрация.

**17.Название: О порядке налогового учета доходов в виде платежей, подлежащих уплате за время просрочки возврата предмета лизинга**

Документ: Письмо Минфина РФ

recognized. However, if securities are acquired at a price below the minimum transaction price on an organized securities market, the actual acquisition price is accepted at the time when the profit or loss is determined. This also applies to REPO transactions on the organized securities market.

**14.Title: On the Procedure for Taxing the Profits of Organizations under Transactions with Marked Options**

Document: Letter of the RF Ministry of Finance  
Signed: 21 September 2010  
Number: 03-03-06/2/168  
Source: 7 October 2010, RNP, [http://www.taxpravo.ru/zakonodatelstvo/statya-117119-pismo\\_minfina\\_rf\\_ot\\_21\\_sentyabrya\\_2010\\_g\\_n\\_03](http://www.taxpravo.ru/zakonodatelstvo/statya-117119-pismo_minfina_rf_ot_21_sentyabrya_2010_g_n_03)

**Abstract:** When determining the tax base in marked option contracts, the taxpayer books in incomes (expenses) the amounts of the variation margins to be received (paid) in accordance with the specification for these instruments approved by the organizer of the auction.

**15.Title: On the Deductibility of Expenses for Corporate Profits Tax Purposes in the Form of Interest on Debt Securities in a Foreign Currency**

Document: Letter of the RF Ministry of Finance  
Signed: 21 September 2010  
Number: 03-03-06/2/166  
Source: 14 October 2010, *Subschet*, <http://subschet.ru/subschet.nsf/docs/7DAC93249140BC7BC32577B2006B1912.html>

**Abstract:** In connection with the adoption of Federal Law No. 229-FZ dated 27 July 2010, the letter provides clarifications on the deductibility of expenses in the form of interest on debt securities denominated in a foreign currency.

**16.Title: On the Procedure for Accounting for Expenses Related to the Procedure for Participating in the Tender**

Document: Letter of the RF Ministry of Finance  
Signed: 23 September 2010  
Number: 03-03-06/1/610  
Source: 4 October 2010, RNP, [http://www.taxpravo.ru/zakonodatelstvo/statya-117051-pismo\\_minfina\\_rf\\_ot\\_23\\_sentyabrya\\_2010\\_g\\_n\\_03](http://www.taxpravo.ru/zakonodatelstvo/statya-117051-pismo_minfina_rf_ot_23_sentyabrya_2010_g_n_03)

**Abstract:** As the rights and obligations of the subsoil user arise from the date of the state registration of a subsoil usage license, the taxpayer should start to account for expenses related to the procedure for participation in the tender for the receipt of a license for subsoil usage rights from the last date of the reporting (tax) period, in which registration is performed.

**17.Title: On the Tax Accounting Procedure for Incomes in the Form of Payments that Should be Paid for the Late Return of the Leased Object**

Document: Letter of the RF Ministry of Finance

Подписан: 23.09.10  
Номер: 03-03-06/1/612  
Публикация: 05.10.10, РНП [http://www.taxpravo.ru/zakonodatelstvo/statya-117058-pismo\\_minfina\\_rf\\_ot\\_23\\_sentyabrya\\_2010\\_g\\_n\\_03](http://www.taxpravo.ru/zakonodatelstvo/statya-117058-pismo_minfina_rf_ot_23_sentyabrya_2010_g_n_03)

**Аннотация:** Суммы в виде платежей за несвоевременный возврат предмета лизинга, подлежащих уплате на основании вступившего в силу решения суда, включаются лизингодателем в состав внереализационных доходов. При этом указанные суммы не могут быть учтены в составе доходов от реализации, поскольку их налоговый учет обусловлен предъявлением лизингодателем требования об уплате, признанием данного требования должником или решением суда об их взыскании, вступившим в законную силу. В соответствии со ст. 266 НК РФ формирование резерва по сомнительным долгам в отношении задолженности по санкциям, подлежащим уплате на основании решения суда, вступившего в законную силу, не предусмотрено.

**18.Название:** По вопросу порядка расчета предполагаемой годовой суммы расходов на оплату отпусков при формировании резерва

Документ: Письмо Минфина РФ  
Подписан: 23.09.10  
Номер: 03-03-06/1/617  
Публикация: 15.10.10, РНП <http://www.mk.ru/documents/new/document156433.phtml>

**Аннотация:** Если налогоплательщиком сформирован резерв предстоящих расходов на оплату отпусков, указанные расходы (включая предоставленные в счет неиспользованных отпусков прошлых лет) учитываются за счет средств сформированного резерва. Если при уточнении учетной политики на следующий налоговый период налогоплательщик посчитает нецелесообразным формировать указанный резерв, то сумма его остатка, выявленного в результате инвентаризации по состоянию на 31 декабря года, в котором он был начислен, включается в состав внереализационных доходов текущего налогового периода.

**19.Название:** О правомерности применения налогоплательщиком ставки налога на прибыль 0 процентов к налоговой базе, определяемой по доходам в виде дивидендов

Документ: Письмо Минфина РФ  
Подписан: 28.09.10  
Номер: 03-03-05/210  
Публикация: 14.10.10, АКДИ <http://www.akdi.ru/scripts/normdoc/smotri.php?z=2008>

**Аннотация:** В случае реорганизации юридического лица в форме преобразования у собственника вклада в уставный капитал преобразуемой организации право собственности на указанный вклад прекращается в момент реорганизации, а у вновь образованной организации данное право возникает в момент ее государственной регистрации. При исчислении в целях применения пп. 1 п. 3 ст. 284 НК срока непрерывного владения на праве собственности не менее чем 50-процентным вкладом в уставном капитале выплачивающей дивиденды организации, созданной в результате преобразования, учитывается срок владения указанным вкладом с момента государственной регистрации данной организации.

Signed: 23 September 2010  
Number: 03-03-06/1/612  
Source: 5 October 2010, RNP, [http://www.taxpravo.ru/zakonodatelstvo/statya-117058-pismo\\_minfina\\_rf\\_ot\\_23\\_sentyabrya\\_2010\\_g\\_n\\_03](http://www.taxpravo.ru/zakonodatelstvo/statya-117058-pismo_minfina_rf_ot_23_sentyabrya_2010_g_n_03)

**Abstract:** Amounts in the form of payments for the late return of the leased object that should be paid on the basis of a court ruling that entered into force, are included by the lessor in non-sale incomes. In this case these amounts may not be included in sale incomes, as their tax accounting is based on the presentation of a payment claim by the lessor, the recognition of this claim by the debtor or a court ruling on their collection, which entered into legal force. In accordance with article 266 of the RF Tax Code, doubtful debt provisions do not have to be established in respect of arrears on penalty sanctions, which should be paid on the basis of a court ruling, which has entered into legal force.

**18.Title:** On the Procedure for Calculating the Proposed Annual Amount of Expenses on the Payment of Leave when Establishing Provisions

Document: Letter of the RF Ministry of Finance  
Signed: 24 September 2010  
Number: 03-03-06/1/617  
Source: 15 October 2010, RNK, <http://www.mk.ru/documents/new/document156433.phtml>

**Abstract:** If the taxpayer establishes provisions for forthcoming expenses on the payment of vacation leave, these expenses (including those provided against the unused leave of previous years) are considered from the funds of the established provisions. If the taxpayer believes when it is updating the accounting policy for the subsequent tax period that it make no economic sense to establish such provisions, the amount of its balance identified as a result of a stock-take as at 31 December of the year in which it was accrued, is included in the non-sale incomes of the current tax period.

**19.Title:** On the Legitimacy of the Taxpayer's Application of the 0 Percent Profits Tax Rate to the Tax Base to be Determined on Incomes in the Form of Dividends

Document: Letter of the RF Ministry of Finance  
Signed: 28 September 2010  
Number: 03-03-05/210  
Source: 14 October 2010, AKDI, <http://www.akdi.ru/scripts/normdoc/smotri.php?z=2008>

**Abstract:** If a legal entity is restructured through the transformation of the owner's contribution to the charter capital of the transformed organization, the title to this contribution is terminated at the time of the restructuring, while the title in respect of the newly formed organization arises at the time of its state registration. When calculating, for the purposes of applying sub-point 1, point 3 of article 284 of the RF Tax Code, the term of continuous ownership by right of title to no less than a 50 percent contribution to the charter capital of the organization established as a result of the transformation, which is paying dividends, the term of ownership of this contribution is considered from the time of the actual state registration of this organization.



## Государственная пошлина

**20.Название:** По вопросу уплаты государственной пошлины за государственную регистрацию прав общей долевой собственности

Документ: Письмо Минфина РФ  
Подписан: 30.09.10  
Номер: 03-05-06-03/108  
Публикация: 13.10.10, РНП [http://www.taxpravo.ru/zakonodatelstvo/statya-118066-pismo\\_minfina\\_rf\\_ot\\_30\\_sentyabrya\\_2010\\_g\\_n\\_03](http://www.taxpravo.ru/zakonodatelstvo/statya-118066-pismo_minfina_rf_ot_30_sentyabrya_2010_g_n_03)

**Аннотация:** Разъясняется, что за государственную регистрацию доли в праве общей долевой собственности, возникновение которой не связано с первоначальной государственной регистрацией прав на объект недвижимого имущества, должна уплачиваться государственная пошлина каждым физическим лицом в размере 1000 руб. За государственную регистрацию доли в праве общей собственности, возникающем с момента государственной регистрации прав, государственная пошлина уплачивается каждым физическим лицом в размере 1000 руб., умноженных на размер доли в праве собственности.

## State Duty

**20.Title:** On the Payment of State Duty for State Registration of Rights to Common Ownership

Document: Letter of the RF Ministry of Finance  
Signed: 30 September 2010  
Number: 03-05-06-03/108  
Source: 13 October 2010, RNP, [http://www.taxpravo.ru/zakonodatelstvo/statya-118066-pismo\\_minfina\\_rf\\_ot\\_30\\_sentyabrya\\_2010\\_g\\_n\\_03](http://www.taxpravo.ru/zakonodatelstvo/statya-118066-pismo_minfina_rf_ot_30_sentyabrya_2010_g_n_03)

**Abstract:** The letter clarifies that state duty on the state registration of a share in rights to common ownership, the emergence of which is not related to the initial state registration of the rights to the real estate property, should be paid by each individual in the amount of RUB 1,000. State duty on the state registration of a right in common ownership arising as of the state registration of rights should be paid by each individual in the amount of RUB 1,000, multiplied by the size of the individual's share in the common property.

Should you have any questions, please contact:

**Elena Oralova**

Editor, Tax and Legal

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

or contact your KPMG Tax Advisor

This publication is available on the KPMG website.

Please go to <http://www.kpmg.ru> → Press office → Publications → Tax and Legal → Legislative Overview

[www.kpmg.ru](http://www.kpmg.ru)

### KPMG in Russia

Head Office, Russia and the CIS  
Naberezhnaya Tower Complex, Block C  
10 Presnenskaya Naberezhnaya  
Moscow 123317  
T: +7 495 937 4477  
F: +7 495 937 4499  
E: [moscow@kpmg.ru](mailto:moscow@kpmg.ru)

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.

© 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. Printed in Russia.