

## Issue 24

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



### ОБЩЕЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО

**1.Название:** О порядке осуществления расчетов в целях погашения учредителями (участниками) должника, собственником имущества должника – унитарного предприятия и (или) третьим лицом требований к должнику об уплате обязательных платежей в ходе процедур, применяемых в деле о банкротстве

Документ: Постановление Правительства РФ  
Подписан: 20.10.10  
Номер: 851  
Публикация: 27.10.10, *Гарант* <http://www.garant.ru/hotlaw/federal/283494/>

**Аннотация:** В соответствии с утвержденным порядком уполномоченный орган, получивший заявление о намерении погасить задолженность, представляет в арбитражный суд уведомление. При необходимости у администраторов доходов бюджета, перед которыми возникла задолженность, запрашивается информация, которая необходима заявителю, чтобы заполнить расчетные документы на перечисление обязательных платежей. Средства перечисляются в размере, который указан в определении арбитражного суда об удовлетворении заявления. Администраторы доходов сообщают заявителю о поступлении суммы задолженности. Срок – не позднее 3 дней после получения его запроса.

### GENERAL LEGISLATION

**1.Title:** On the Procedure for Performing Settlements for the Purposes of the Repayment by the Founders (Participants) of the Debtor, the Owner of the Property of the Debtor – Unitary Enterprise and/or by a Third Party of Claims against the Debtor regarding the Payment of Mandatory Payments during Procedures Applied in a Bankruptcy Case

Document: Resolution of the RF Government  
Signed: 20 October 2010  
Number: 851  
Source: 27 October 2010, *Garant*, <http://www.garant.ru/hotlaw/federal/283494/>

**Abstract:** In accordance with the approved procedure, the competent authority that received a claim in respect of the intention to repay debt, should submit a corresponding notice to a court of arbitration. Where necessary, the information required by an applicant to complete the settlement documents for the transfer of mandatory payments is requested from the administrators of budget revenues, in respect of which the debt has arisen. The funds are transferred in the amount specified in the ruling of the court of arbitration on granting the claim. Administrators of the revenues should notify the applicant on the receipt of the amount of debt. Timeframe – no later than 3 days after the receipt of the request.

**2.Название:** О внесении изменений в постановление Пленума Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации от 30.06.2008 N 30 «О некоторых вопросах, возникающих в связи с применением арбитражными судами антимонопольного законодательства»

Документ: Постановление Пленума ВАС РФ

Подписан: 14.10.10

Номер: 52

Публикация: 22.10.10, *Гарант* <http://www.garant.ru/hotlaw/federal/282200/>

Аннотация: Изменены ранее подготовленные разъяснения по применению антимонопольного законодательства.

### 3.Документ: Постановление Президиума ВАС РФ

Подписан: 07.09.10

Номер: 6470/10

Публикация: 28.10.10, *Консультант* <http://arbc.consultant.ru/doc.asp?ID=14081>

**Аннотация:** По мнению ВАС, иск о признании сделки с недвижимостью недействительной и о применении последствий ее недействительности не является корпоративным спором даже в том случае, когда основанием недействительности является нарушение норм корпоративного законодательства.

**2.Title:** On the Introduction of Amendments to Resolution No. 30 of the Plenary Session of the Supreme Arbitration Court of the Russian Federation dated 30 June 2008 "On Certain Issues Arising in Connection with the Application of Antimonopoly Legislation by Courts of Arbitration"

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

Signed: 14 October 2010

Number: 52

Source: 22 October 2010, *Garant*, <http://www.garant.ru/hotlaw/federal/282200/>

**Abstract:** The Resolution revises previously prepared clarifications on how to apply antimonopoly legislation.

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

Signed: 7 September 2010

Number: 6470/10

Source: 28 October 2010, *Consultant*, <http://arbc.consultant.ru/doc.asp?ID=14081>

**Abstract:** In the opinion of the Supreme Arbitration Court, a suit on recognizing real estate transactions as null and void and on applying the implications of their invalidity does not constitute a corporate dispute even in cases where a violation of the provisions of corporate legislation served as the grounds for the invalidation.

## НАЛОГОВОЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО

### Международные соглашения

**1.Название:** О внесении изменений в Соглашение между Правительством Российской Федерации и Правительством Республики Кипр об избежании двойного налогообложения в отношении налогов на доходы и капитал от 5 декабря 1998 года (Никосия, 7 октября 2010 г.)

Документ: Протокол между Правительством РФ и Правительством Республики Кипр

Подписан: 7.10.10

Публикация: 22.10.10, *Гарант* <http://www.garant.ru/hotlaw/federal/282204/>

**Аннотация:** Скорректировано межправительственное Соглашение России и Кипра об избежании двойного налогообложения в отношении доходов и капитала.

### 2.Документ: Письмо Минфина РФ

Подписан: 11.10.10

Номер: 03-08-05

Публикация: 26.10.10, *Субсчет* <http://subschet.ru/subschet.nsf/docs/DD0ABEE4363050E6C32577C40052BF34.html>

**Аннотация:** Даны разъяснения по вопросам учета действительной стоимости доли в капитале общества с ограниченной ответственностью, полученной при выходе иностранной организации - резидента Британских Виргинских островов из общества.

## TAX LEGISLATION

### International Treaties

**1.Title:** On the Introduction of Amendments to the Treaty between the Government of the Russian Federation and the Government of the Republic of Cyprus for the Avoidance of Double Taxation in respect of Taxes on Income and on Capital dated 5 December 1998 (Nicosia, 7 October 2010)

Document: Protocol between the RF Government and the Government of the Republic of Cyprus

Signed: 7 October 2010

Source: 22 October 2010, *Garant*, <http://www.garant.ru/hotlaw/federal/282204/>

**Abstract:** The Protocol introduces amendments to the Treaty between Russia and Cyprus for the avoidance of double taxation in respect of income and capital.

### 2.Document: Letter of the RF Ministry of Finance

Signed: 11 October 2010

Number: 03-08-05

Source: 26 October 2010, *Subschet*, <http://subschet.ru/subschet.nsf/docs/DD0ABEE4363050E6C32577C40052BF34.html>

**Abstract:** The letter explains how to account for the actual value of an interest in the capital of a limited liability company obtained when a foreign organization - resident of the British Virgin Islands exits the company.

**3.Название:** По вопросу применения Соглашения между Правительством Республики Беларусь и Правительством Российской Федерации об избежании двойного налогообложения

Документ: Письмо ФНС России  
Подписан: 5.10.10  
Номер: ЯК-20-3/1445  
Публикация: 26.10.10, *Субсчет* <http://subschet.ru/subschet.nsf/docs/85599873B850C773C32577C40052AF86.html>

**Аннотация:** По мнению ФНС России, при предоставлении скидок, в том числе в виде премий (бонусов), выплачиваемых белорусским организациям при достижении ими планового объема закупок у российских продавцов, у белорусских организаций - покупателей не возникает на территории РФ дополнительного дохода в размере скидки, подлежащего налогообложению в соответствии с положениями ст. 309 НК. В этой связи положения ст. 18 Соглашения не могут быть применимы.

### Часть первая НК РФ

**4.Название:** По вопросу о направлении налоговым органом в адрес контрагента сведений о налогоплательщике

Документ: Письмо Минфина РФ  
Подписан: 21.09.10  
Номер: 03-02-08/52  
Публикация: 27.10.10, *Клерк* <http://www.klerk.ru/doc/199250/>

**Аннотация:** По мнению Минфина, налоговые органы не вправе сообщать контрагенту налогоплательщика каких-либо сведений о налогоплательщике.

**5.Название:** О порядке заполнения заявления о ввозе товаров и уплате косвенных налогов

Документ: Письмо Федеральной налоговой службы  
Подписан: 13.10.10  
Номер: АС-37-2/13179  
Публикация: 18.10.10, *Гарант* <http://www.garant.ru/hotlaw/federal/281623/>

**Аннотация:** Разъясняется порядок заполнения заявления о ввозе товаров и уплате косвенных налогов при наличии на одну единицу товара более одного транспортного (товаросопроводительного) документа.

### НДС

**6.Документ:** Определение ВАС РФ

Подписан: 1.10.10  
Номер: ВАС-12812/10  
Публикация: 29.10.10, *РНП* [http://taxpravo.ru/sudebnie\\_dela/statya-120118-opredelenie\\_vas\\_rf\\_ot\\_1\\_oktyabrya\\_2010\\_g\\_n\\_vas](http://taxpravo.ru/sudebnie_dela/statya-120118-opredelenie_vas_rf_ot_1_oktyabrya_2010_g_n_vas)

**Аннотация:** Применение налогового вычета налогоплательщиком в более позднем налоговом периоде само по себе не влечет за собой возникновение у общества недоимки по НДС, задолженности его перед бюджетом, в связи с чем он не может быть привлечен к налоговой ответственности за неуплату налога и ему не может быть начислено пени.

**3.Title:** On the Application of the Treaty between the Government of the Republic of Belarus and the Government of the Russian Federation for the Avoidance of Double Taxation

Document: Letter of the Federal Tax Service of Russia  
Signed: 5 October 2010  
Number: YaK-20-3/1445  
Source: 26 October 2010, *Subschet*, <http://subschet.ru/subschet.nsf/docs/85599873B850C773C32577C40052AF86.html>

**Abstract:** In the opinion of the Federal Tax Service of Russia, if discounts are granted, including in the form of premiums (bonuses) payable by Belarusian organizations when they attain the planned volume of purchases from Russian sellers, the Belarusian organizations – recipients do not generate additional income in the form of the discount that is taxable in accordance with the provisions of article 309 of the RF Tax Code. In connection with this fact, the provisions of article 18 of the Treaty may not be applied.

### Part One of the RF Tax Code

**4.Title:** On the Issue of the Dispatch by the Tax Authority of Data on a Taxpayer to a Contracting Party

Document: Letter of the RF Ministry of Finance  
Signed: 21 September 2010  
Number: 03-02-08/52  
Source: 27 October 2010, *Klerk*, <http://www.klerk.ru/doc/199250/>

**Abstract:** In the opinion of the Ministry of Finance, the tax authorities may not notify the contracting party of a taxpayer about any data concerning the taxpayer.

**5.Title:** On the Procedure for Completing an Application on the Import of Goods and the Payment of Indirect Taxes

Document: Letter of the Federal Tax Service  
Signed: 13 October 2010  
Number: АС-37-2/13179  
Source: 18 October 2010, *Garant*, <http://www.garant.ru/hotlaw/federal/281623/>

**Abstract:** The letter explains how to complete an application on the import of goods and pay indirect tax if there is more than one transportation document (bill of lading).

### VAT

**6.Document:** Ruling of the RF Supreme Arbitration Court

Signed: 1 October 2010  
Number: VAS-12812/10  
Source: 29 October 2010, *RNP*, [http://taxpravo.ru/sudebnie\\_dela/statya-120118-opredelenie\\_vas\\_rf\\_ot\\_1\\_oktyabrya\\_2010\\_g\\_n\\_vas](http://taxpravo.ru/sudebnie_dela/statya-120118-opredelenie_vas_rf_ot_1_oktyabrya_2010_g_n_vas)

**Abstract:** If a taxpayer applies a tax deduction in a later tax period, this does not imply per se that the company has run up arrears on VAT or debt before the budget. Accordingly the taxpayer may not be held liable for taxes for the non-payment of tax and corresponding late payment interest may not be accrued.

**7. Документ: Письмо Минфина РФ**

Подписан: 31.08.10  
Номер: 03-07-11/374  
Публикация: 18.10.10, *РНК* <http://www.rnk.ru/documents/new/document156700.phtml>

**Аннотация:** Даны разъяснения о порядке заполнения граф 10 «Страна происхождения» и 11 «Номер таможенной декларации» счета-фактуры при реализации запасных частей (деталей, узлов), на которые было разобрано приобретенное оборудование, страной происхождения которого РФ не является.

**8. Название: О порядке заполнения налоговой декларации по НДС за III квартал 2010 года и до утверждения новой формы декларации**

Документ: Письмо Минфина РФ  
Подписан: 6.10.10  
Номер: 03-07-15/131  
Публикация: 27.10.10, *Гарант* <http://www.garant.ru/hotlaw/federal/283652/>

**Аннотация:** Разъяснения носят технический характер и касаются вопросов заполнения декларации по НДС с учетом актов Таможенного союза – Соглашения о принципах взимания косвенных налогов при экспорте и импорте, выполнении работ, оказании услуг и 2 Протокола: о порядке взимания косвенных налогов и механизме контроля за их уплатой при экспорте и импорте товаров, о порядке взимания косвенных налогов при выполнении работ, оказании услуг. Разъяснения применяются начиная с декларации за III квартал 2010 г. и действуют до утверждения ее новой формы, учитывающей положения указанных актов.

**9. Название: По вопросу применения пункта 4 статьи 2 Федерального закона от 27 июля 2010 г. №229-ФЗ в части указания в счетах-фактурах наименования валюты**

Документ: Письмо Минфина РФ  
Подписан: 12.10.10  
Номер: 03-07-09/46  
Публикация: 21.10.10, *Гарант* <http://www.garant.ru/hotlaw/federal/282096/>

**Аннотация:** Сообщается, что до утверждения Правительством РФ формы счета-фактуры, предусматривающей показатель «наименование валюты» и порядка заполнения этого показателя, указывать в счетах-фактурах наименование валюты не требуется. Отмечается, что указание в счетах-фактурах дополнительной информации нормами НК не запрещено. Поэтому указание налогоплательщиками после 2 сентября 2010 года в счетах-фактурах наименования валюты может рассматриваться как предоставление дополнительной информации, что не является основанием для отказа в принятии к вычету сумм НДС на основании таких счетов-фактур.

**10. Документ: Письмо Минфина РФ**

Подписан: 12.10.10  
Номер: 03-07-09/45  
Публикация: 28.10.10, *ПНП* [http://www.taxpravo.ru/zakonodatelstvo/statya-120028-pismo\\_minfina\\_rf\\_ot\\_12\\_oktyabrya\\_2010\\_g\\_n\\_03](http://www.taxpravo.ru/zakonodatelstvo/statya-120028-pismo_minfina_rf_ot_12_oktyabrya_2010_g_n_03)

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

Signed: 31 August 2010  
Number: 03-07-11/374  
Source: 18 October 2010, *RNK*, <http://www.rnk.ru/documents/new/document156700.phtml>

**Abstract:** The letter explains how to complete column 10 “Country of Origin” and “Number of the Tax Declaration” in a VAT invoice if spare parts (components, parts) are sold, in respect of which the acquired equipment was dismantled, where the Russian Federation is not the country of origin.

**8. Title: On the Procedure for Completing the Tax Declaration for VAT for the 3rd Quarter of 2010 and Prior to the Approval of the New Form of Declaration**

Document: Letter of the RF Ministry of Finance  
Signed: 6 October 2010  
Number: 03-07-15/131  
Source: 27 October 2010, *Garant*, <http://www.garant.ru/hotlaw/federal/283652/>

**Abstract:** The clarifications are technical in nature and concern the completion of a VAT declaration, with due account of the acts of the Customs Union – Agreement on the Principles for Collecting Indirect Taxes on Exports and Imports, the Performance of Work and Provision of Services and two protocols: on the procedure for collecting indirect taxes and the mechanism for monitoring payment of taxes in the event of the export or import of goods and on the procedure for collecting indirect taxes in the event of performance of work or provision of services. The clarifications should be applied, starting with the declaration for the 3rd quarter of 2010 and will be effective until the approval of the new form, which takes into account the provisions of these acts.

**9. Title: On the Issue of Applying Clause 4 of Article 2 of Federal Law No. 220-FZ dated 27 July 2010 in Respect of the Indication of the Name of the Currency in VAT Invoices**

Document: Letter of the RF Ministry of Finance  
Signed: 12 October 2010  
Number: 03-07-09/46  
Source: 21 October 2010, *Garant*, <http://www.garant.ru/hotlaw/federal/282096/>

**Abstract:** According to the letter, there is no need to specify the name of the currency in VAT invoices until the Government of the Russian Federation approves the form of the VAT invoice, which stipulates the indicator “name of currency” and the procedure for completing this indicator. It also clarifies that the provisions of the RF Tax Code do not prohibit inclusion of additional information in VAT invoices. Therefore if taxpayers specify the name of the currency in VAT invoices after 2 September 2010, this may be considered the provision of additional information, which does not serve as grounds for disallowing the deductibility of VAT amounts based on said VAT invoices.

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

Signed: 12 October 2010  
Number: 03-07-09/45  
Source: 28 October 2010, *RNP*, [http://www.taxpravo.ru/zakonodatelstvo/statya-120028-pismo\\_minfina\\_rf\\_ot\\_12\\_oktyabrya\\_2010\\_g\\_n\\_03](http://www.taxpravo.ru/zakonodatelstvo/statya-120028-pismo_minfina_rf_ot_12_oktyabrya_2010_g_n_03)

**Аннотация:** Даны разъяснения о применении вычета НДС по авиабилетам на основании счетов-фактур, выставленных компанией, оказывающей услуги по бронированию и оформлению авиационных билетов.

**11.Название:** По вопросу применения налога на добавленную стоимость при возмещении заказчиком работ стоимости утерянного имущества

Документ: Письмо Минфина РФ  
Подписан: 13.10.10  
Номер: 03-07-11/406  
Публикация: 25.10.10, РНП [http://taxpravo.ru/zakonodatelstvo/statya-120014-pismo\\_minfina\\_rf\\_ot\\_13\\_oktyabrya\\_2010\\_g\\_n\\_03](http://taxpravo.ru/zakonodatelstvo/statya-120014-pismo_minfina_rf_ot_13_oktyabrya_2010_g_n_03)

**Аннотация:** Возмещение заказчиком стоимости утерянного имущества не связано с реализацией, и объектом обложения НДС не является. В связи с этим при возмещении заказчиком стоимости потерянного имущества подрядчиком счета-фактуры не выставляются.

**12.Название:** По вопросам применения налога на добавленную стоимость при реализации недвижимого имущества

Документ: Письмо Минфина РФ  
Подписан: 13.10.10  
Номер: 03-07-11/410  
Публикация: 27.10.10, РНП [http://www.taxpravo.ru/zakonodatelstvo/statya-120105-pismo\\_minfina\\_rf\\_ot\\_13\\_oktyabrya\\_2010\\_g\\_n\\_03](http://www.taxpravo.ru/zakonodatelstvo/statya-120105-pismo_minfina_rf_ot_13_oktyabrya_2010_g_n_03)

**Аннотация:** Разъясняется, что НДС по реализуемому муниципальному недвижимому имуществу исчисляется покупателем расчетным методом исходя из указанной в договоре рыночной цены этого имущества без увеличения ее на сумму налога. Суммы процентов, выплачиваемые покупателем за предоставление органом местного самоуправления коммерческого кредита в виде рассрочки по оплате реализованного муниципального недвижимого имущества, являются суммами, связанными с оплатой этого имущества, и, соответственно, включаются у покупателя в налоговую базу по НДС.

**13.Документ:** Письмо ФНС России

Подписан: 22.10.10  
Номер: ШС-37-3/13942  
Публикация: 26.10.10, ФНС [http://www.nalog.ru/document.php?id=28327&topic=root\\_nalog](http://www.nalog.ru/document.php?id=28327&topic=root_nalog)

**Аннотация:** Даны разъяснения по вопросу налогообложения НДС работ по переработке давальческого сырья, предусмотренных пунктом 1 статьи 4 Протокола о порядке взимания косвенных налогов при выполнении работ, оказании услуг в Таможенном союзе от 11.12.2009.

## НДФЛ, Страховые взносы

**14.Название:** О внесении изменений в Федеральный закон «О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и территориальные фонды обязательного медицинского страхования» и статью 33 Федерального закона «Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации»

**Abstract:** The Ministry of Finance explains in the letter how to apply a VAT deduction on plane tickets on the basis of VAT invoices raised by a booking and airline ticket agent.

**11.Title:** On the Issue of Applying Value Added Tax if a Client for the Work Provides Compensation for the Cost of Lost Property

Document: Letter of the RF Ministry of Finance  
Signed: 13 October 2010  
Number: 03-07-11/406  
Source: 25 October 2010, RNP, [http://taxpravo.ru/zakonodatelstvo/statya-120014-pismo\\_minfina\\_rf\\_ot\\_13\\_oktyabrya\\_2010\\_g\\_n\\_03](http://taxpravo.ru/zakonodatelstvo/statya-120014-pismo_minfina_rf_ot_13_oktyabrya_2010_g_n_03)

**Abstract:** A client's reimbursement of the cost of lost property is not related to sales and is exempt from VAT. Accordingly if a client reimburses the cost of lost property, VAT invoices should not be raised by the contractor.

**12.Title:** On the Issues of Applying Value Added Tax on the Sale of Immovable Property

Document: Letter of the RF Ministry of Finance  
Signed: 13 October 2010  
Number: 03-07-11/410  
Source: 27 October 2010, RNP, [http://www.taxpravo.ru/zakonodatelstvo/statya-120105-pismo\\_minfina\\_rf\\_ot\\_13\\_oktyabrya\\_2010\\_g\\_n\\_03](http://www.taxpravo.ru/zakonodatelstvo/statya-120105-pismo_minfina_rf_ot_13_oktyabrya_2010_g_n_03)

**Abstract:** According to the letter, a buyer calculates VAT on municipal immovable property that is being sold, proceeding from the market price of this property specified in the contract without increasing the price by the amount of the tax. The amounts of interest payable by the buyer for the provision of a commercial credit by the local government authority in the form of payments in installments represent amounts related to payment for this property, and are accordingly included by the buyer in the tax base for VAT.

**13.Document:** Letter of the Federal Tax Service of Russia

Signed: 22 October 2010  
Number: ShS-37-3/13942  
Source: 26 October 2010, FNS, [http://www.nalog.ru/document.php?id=28327&topic=root\\_nalog](http://www.nalog.ru/document.php?id=28327&topic=root_nalog)

**Abstract:** The letter explains how to levy VAT on work involving the processing of raw materials provided by a client, stipulated by clause 1 of article 4 of the Protocol on the Procedure for Collecting Indirect Taxes on the Performance of Work and Provision of Services in the Customs Union dated 11 December 2009.

## Personal Income Tax, Insurance Contributions

**14.Title:** On the Introduction of Amendments to the Federal Law "On Insurance Contributions to the Pension Fund of the Russian Federation, Social Insurance Fund of the Russian Federation, Federal Mandatory Medical Insurance Fund and Territorial Mandatory Medical Insurance Funds" and Article 33 of the Federal Law "On Mandatory Pension Insurance in the Russian Federation"

Документ: Федеральный закон  
Подписан: 16.10.10  
Номер: 272-ФЗ  
Публикация: 19.10.10, *Гарант* <http://www.garant.ru/hotlaw/federal/281789/>

**Аннотация:** Внесенными изменениями предусматривается: уточнение размера предельной величины базы для начисления страховых взносов в государственные внебюджетные фонды; увеличение тарифа страховых взносов на обязательное медицинское страхование в бюджет ФФОМС с 1 января 2011 г. до 3,1%, а с 1 января 2012 г. - до 5,1%; установление пониженных тарифов страховых взносов для организаций, осуществляющих деятельность в области информационных технологий, а также определение условий, при соблюдении которых возможно применение таких тарифов. Кроме того, для определенных категорий плательщиков устанавливаются пониженные тарифы страховых взносов на переходный период 2011-2019 гг.

**15.Название:** По вопросу исчисления и уплаты налога на доходы физических лиц с дохода, полученного при погашении собственного векселя

Документ: Письмо Минфина РФ  
Подписан: 5.10.10  
Номер: 03-04-06/2-234  
Публикация: 21.10.10, *РНП* [http://www.taxpravo.ru/zakonodatelstvo/statya-119147-pismo\\_minfina\\_rf\\_ot\\_5\\_oktyabrya\\_2010\\_g\\_n\\_03](http://www.taxpravo.ru/zakonodatelstvo/statya-119147-pismo_minfina_rf_ot_5_oktyabrya_2010_g_n_03)

**Аннотация:** Налоговым агентом признается доверительный управляющий, брокер, лицо, осуществляющее операции по договору поручения, договору комиссии, агентскому договору в пользу налогоплательщика, иное лицо, признаваемое налоговым агентом в соответствии с НК. Если организация не относится к вышеуказанным лицам, она не является налоговым агентом и обязанности по исчислению, удержанию у налогоплательщиков НДФЛ, полученных физическими лицами от погашения указанной организацией собственного векселя, у такой организации не возникает.

**16.Название:** О налогообложении НДФЛ банковской комиссии при перечислении дивидендов участникам

Документ: Письмо ФНС России  
Подписан: 15.09.10  
Номер: ШС-37-3/11236  
Публикация: 25.10.10, *УНП* <http://www.gazeta-unp.ru/doc.htm?id=1586&number=1483>

**Аннотация:** Если услуги банка по перечислению дивидендов оказываются самому обществу, и оплата этих услуг производится исключительно в его интересах, а не в интересах участников общества, то оплата организацией услуг банка по перечислению физическим лицам дивидендов не приводит к образованию дохода в натуральной форме, подлежащего налогообложению.

## Налог на прибыль организаций

**17.Документ:** Определение ВАС РФ

Подписан: 1.10.10  
Номер: ВАС-12613/10

Document: Federal Law  
Signed: 16 October 2010  
Number: 272-FZ  
Source: 19 October 2010, *Garant*, <http://www.garant.ru/hotlaw/federal/281789/>

**Abstract:** The introduced amendments cover the following areas: an update on the threshold amount of the tax base for the accrual of insurance contributions to state extra-budgetary funds; the increase in the rate of mandatory medical insurance contributions to the budget of the Federal Mandatory Medical Insurance Funds from 1 January 2011 to 3.1% and from 1 January 2012 to 5.1%; the establishment of reduced tariffs of insurance contributions for organizations operating in the domain of information technologies, and also the determination of the terms that must be met by an organization to be eligible for such tariffs. In addition, reduced tariffs of insurance contributions have been established for specific categories for the transition period of 2011-2019.

**15.Title:** On the Issue of Calculating and Paying Personal Income Tax on Income Received in the Event of the Redemption of Own Promissory Notes

Document: Letter of the RF Ministry of Finance  
Signed: 5 October 2010  
Number: 03-04-06/2-234  
Source: 21 October 2010, *RNP*, [http://www.taxpravo.ru/zakonodatelstvo/statya-119147-pismo\\_minfina\\_rf\\_ot\\_5\\_oktyabrya\\_2010\\_g\\_n\\_03](http://www.taxpravo.ru/zakonodatelstvo/statya-119147-pismo_minfina_rf_ot_5_oktyabrya_2010_g_n_03)

**Abstract:** A trust manager, broker or party performing operations under a mandate agreement, commission agreement and agency agreement on behalf of the taxpayer or other party recognized as the tax agent in accordance with the RF Tax Code, is recognized as the tax agent. If the organization is not classified as one of the aforementioned parties, it is not a tax agent and the obligations to accrue and withhold from taxpayers personal income tax obtained by individuals when this organization redeems its own promissory notes does not arise for said organization.

**16.Title:** On Levying Personal Income Tax on a Bank Commission in the event of the Transfer of Dividends to Participants

Document: Letter of the Federal Tax Service of Russia  
Signed: 15 September 2010  
Number: ShS-37-3/11236  
Source: 25 October 2010, *UNP*, <http://www.gazeta-unp.ru/doc.htm?id=1586&number=1483>

**Abstract:** If a bank's services relating to the transfer of dividends are provided to a company and these services are paid for solely in its interests and not in the interests of company participants, the organization's payment of the bank's service on the transfer of dividends to individuals does not lead to the formation of income in kind that is taxable.

## Corporate Profits Tax

**17.Document:** Ruling of the RF Supreme Arbitration Court

Signed: 1 October 2010  
Number: VAS-12613/10

Публикация: 19.10.10, ПНП [http://taxpravo.ru/sudebnie\\_dela/statya-119201-opredelenie\\_vas\\_rf\\_ot\\_1\\_oktyabrya\\_2010\\_g\\_n\\_vas](http://taxpravo.ru/sudebnie_dela/statya-119201-opredelenie_vas_rf_ot_1_oktyabrya_2010_g_n_vas)

**Аннотация:** Судом рассматривался вопрос о необоснованном (по мнению налогового органа) включении обществом в состав расходов сумм затрат, понесенных по договору оказания услуг по предоставлению персонала. Обществом представлены договор, заявки, счета-фактуры, акты, калькуляции за указанный период. Изучив документы, арбитражные суды правомерно пришли к выводу о том, что первичные документы подтверждают обоснованность отнесения в состав расходов затрат по услугам о предоставлении персонала. Налоговый орган не доказал факт создания обществом условий для целенаправленного уклонения от уплаты налога на прибыль путем заключения договора. Не подтвердился вывод о формальных трудовых отношениях представленного персонала обществу.

**18.Название: О налоговых последствиях поставки оборудования на безвозмездной основе**

Документ: Письмо Минфина РФ  
Подписан: 4.10.10  
Номер: 03-02-08/59  
Публикация: 18.10.10, *Субсчет* <http://subschet.ru/subschet.nsf/docs/E0B70DBC92ABA04C32577BE0024A307.html>

**Аннотация:** Даны разъяснения, касающиеся расчета предельного размера процентов, подлежащих включению в состав расходов, а также относительно применения положений российско-кипрского Соглашения об избежании двойного налогообложения.

**19.Документ: Письмо Минфина РФ**

Подписан: 5.10.10  
Номер: 03-03-06/2/171  
Публикация: 20.10.10, ПНП [http://www.taxpravo.ru/zakonodatelstvo/statya-119144-pismo\\_minfina\\_rf\\_ot\\_5\\_oktyabrya\\_2010\\_g\\_n\\_03](http://www.taxpravo.ru/zakonodatelstvo/statya-119144-pismo_minfina_rf_ot_5_oktyabrya_2010_g_n_03)

**Аннотация:** Сумма превышения цены приобретения облигации над ее номиналом для целей налогообложения включает в том числе накопленный процентный (купонный) доход, уплаченный налогоплательщиком продавцу ценной бумаги, подлежащий учету в расходах в порядке, установленном ст. 280 НК РФ. Распределение указанной суммы пропорционально сроку обращения облигации в налоговом учете НК РФ не предусмотрено.

**20.Название: О применении норм статьи 269 Налогового кодекса**

Документ: Письмо Минфина РФ  
Подписан: 8.10.10  
Номер: 03-03-05/216  
Публикация: 26.10.10, РНК <http://www.rnk.ru/documents/new/document157091.phtml>

**Аннотация:** Разъясняется порядок применения новых нормативов, установленных Законом № 229-ФЗ, при расчете налоговой базы по налогу на прибыль в отношении расходов в виде процентов по долговым обязательствам, осуществленных с 1 января 2010 года.

Source: 19 October 2010, RNP, [http://taxpravo.ru/sudebnie\\_dela/statya-119201-opredelenie\\_vas\\_rf\\_ot\\_1\\_oktyabrya\\_2010\\_g\\_n\\_vas](http://taxpravo.ru/sudebnie_dela/statya-119201-opredelenie_vas_rf_ot_1_oktyabrya_2010_g_n_vas)

**Abstract:** The court considered the issue of the company's unsubstantiated deduction (in the opinion of the tax authority) the costs that it had incurred under a contract on the provision of personnel secondment services. The Company presented the contract, application, VAT invoices, acts and calculations for this period. After studying the documents presented by the taxpayer, the courts of arbitration correctly concluded that the source documents confirmed that the taxpayer had correctly deducted the costs on personnel secondment services as expenses for corporate profits tax purposes. The tax authority failed to prove that the company had established the terms and conditions specifically for intentional evasion of the payment of profits tax through the conclusion of the contract. The tax authority failed to prove its conclusion on the formal labor relations between the seconded personnel and the company.

**18.Title: On the Tax Implications of the Supply of Equipment for No Consideration**

Document: Letter of the RF Ministry of Finance  
Signed: 4 October 2010  
Number: 03-02-08/59  
Source: 18 October 2010, *Subschet*, <http://subschet.ru/subschet.nsf/docs/E0B70DBC92ABA04C32577BE0024A307.html>

**Abstract:** The letter provides clarifications regarding the calculation of the threshold amount of interest that may be treated as deductible expenses and also regarding the application of the provisions of the Russian-Cypriot Double Tax Treaty.

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

Signed: 5 October 2010  
Number: 03-03-06/2/171  
Source: 20 October 2010, RNP, [http://www.taxpravo.ru/zakonodatelstvo/statya-119144-pismo\\_minfina\\_rf\\_ot\\_5\\_oktyabrya\\_2010\\_g\\_n\\_03](http://www.taxpravo.ru/zakonodatelstvo/statya-119144-pismo_minfina_rf_ot_5_oktyabrya_2010_g_n_03)

**Abstract:** The acquisition price of a bond that exceeds its nominal value includes for tax purposes the accrued interest (coupon) income paid by the taxpayer to the seller of the securities, which should be treated as a deductible expense pursuant to the procedure prescribed by article 280 of the RF Tax Code. The RF Tax Code does not stipulate that this amount must be allocated for tax accounting purposes on a straight-line basis commensurate to the term of the circulation of the bond.

**20.Title: On Applying the Provisions of Article 269 of the Tax Code**

Document: Letter of the RF Ministry of Finance  
Signed: 8 October 2010  
Number: 03-03-05/216  
Source: 26 October 2010, RNK, <http://www.rnk.ru/documents/new/document157091.phtml>

**Abstract:** The letter clarifies the procedure for applying new ratios prescribed by Law No. 229-FZ, when calculating the tax base for corporate profits tax in respect of expenses in the form of interest on debt obligations incurred since 1 January 2010.

**21.Название: По вопросу учета отчислений в резервы на возможные потери по ссудам**

Документ: Письмо Минфина РФ  
Подписан: 11.10.10  
Номер: 03-03-06/2/175  
Публикация: 22.10.10, РНП [http://www.taxpravo.ru/zakonodatelstvo/statya-119139-pismo\\_minfina\\_rf\\_ot\\_11\\_oktyabrya\\_2010\\_g\\_n\\_03](http://www.taxpravo.ru/zakonodatelstvo/statya-119139-pismo_minfina_rf_ot_11_oktyabrya_2010_g_n_03)

**Аннотация:** При определении базы налога на прибыль банки вправе учитывать расходы в виде отчислений в резервы на возможные потери по ссудам, сформированные по правилам ЦБ РФ под не относимую к стандартной задолженность. Поэтому банк, являющийся покупателем по первой части сделки РЕПО, вправе учитывать в составе расходов для целей налогообложения прибыли отчисления в резервы на возможные потери по ссудам, в случае если данная задолженность не относится к стандартной.

**22.Документ: Письмо Минфина РФ**

Подписан: 11.10.10  
Номер: 03-03-06/1/643  
Публикация: 28.10.10, УНП <http://www.gazeta-unp.ru/doc.htm?id=1608&number=1484>

**Аннотация:** По мнению Минфина, поставщик может учесть в расходах вознаграждение супермаркету независимо от того, как оно поименовано в договоре поставки – премия или скидка.

**23.Документ: Письмо Минфина РФ**

Подписан: 12.10.10  
Номер: 03-03-06/1/644  
Публикация: 27.10.10, РНП [http://taxpravo.ru/zakonodatelstvo/statya-120016-pismo\\_minfina\\_rf\\_ot\\_12\\_oktyabrya\\_2010\\_g\\_n\\_03](http://taxpravo.ru/zakonodatelstvo/statya-120016-pismo_minfina_rf_ot_12_oktyabrya_2010_g_n_03)

**Аннотация:** Стоимость имущества, обнаруженного в ходе проведения инвентаризации, подлежит учету в составе внереализационных доходов. В этом случае при передаче в производство такого имущества налогоплательщик вправе учесть его стоимость в составе материальных расходов.

## Государственная пошлина

**24.Название: По вопросу возврата уплаченной государственной пошлины за выдачу разрешения на привлечение и использование иностранных работников**

Документ: Письмо Минфина РФ  
Подписан: 13.10.10  
Номер: 03-05-06-03/114  
Публикация: 27.10.10, РНП [http://taxpravo.ru/zakonodatelstvo/statya-120104-pismo\\_minfina\\_rf\\_ot\\_13\\_oktyabrya\\_2010\\_g\\_n\\_03](http://taxpravo.ru/zakonodatelstvo/statya-120104-pismo_minfina_rf_ot_13_oktyabrya_2010_g_n_03)

**Аннотация:** Если физическим лицом или организацией после обращения в уполномоченный орган получен отказ на совершение юридически значимого действия, то возврат (зачет) уплаченной государственной пошлины за данное юридически значимое действие не производится.

**21.Title: On the Issue of Accounting for Deductions to Loan Loss Provisions**

Document: Letter of the RF Ministry of Finance  
Signed: 11 October 2010  
Number: 03-03-06/2/175  
Source: 22 October 2010, RNP, [http://www.taxpravo.ru/zakonodatelstvo/statya-119139-pismo\\_minfina\\_rf\\_ot\\_11\\_oktyabrya\\_2010\\_g\\_n\\_03](http://www.taxpravo.ru/zakonodatelstvo/statya-119139-pismo_minfina_rf_ot_11_oktyabrya_2010_g_n_03)

**Abstract:** When determining the tax base for corporate profits tax, banks are entitled to account for expenses in the form of deductions to loan loss provisions formed under the rules of the RF Central Bank in respect of debt that is not classified as standard debt. Therefore a bank, which is the buyer under the first part of a REPO transaction, is entitled to account for deductions for loan loss provisions as deductible expenses for profits tax purposes, if this debt is not classified as standard debt.

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

Signed: 11 October 2010  
Number: 03-03-06/1/643  
Source: 28 October 2010, UNP, <http://www.gazeta-unp.ru/doc.htm?id=1608&number=1484>

**Abstract:** In the opinion of the Ministry of Finance, a supplier may consider the fee paid to a supermarket as a deductible expense irrespective of whether it was specified in the supply contract as a bonus or discount.

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

Signed: 12 October 2010  
Number: 03-03-06/1/644  
Source: 27 October 2010, RNP, [http://taxpravo.ru/zakonodatelstvo/statya-120016-pismo\\_minfina\\_rf\\_ot\\_12\\_oktyabrya\\_2010\\_g\\_n\\_03](http://taxpravo.ru/zakonodatelstvo/statya-120016-pismo_minfina_rf_ot_12_oktyabrya_2010_g_n_03)

**Abstract:** The cost of property identified during a stock take should be accounted for in the composition of non-sales incomes. In this case if this property is transferred to production, the taxpayer may deduct this cost as part of material expenses.

## State Duty

**24.Title: On Returning Paid State Duty for the Issue of Permits to Hire and Utilize Foreign Employees**

Document: Letter of the RF Ministry of Finance  
Signed: 13 October 2010  
Number: 03-05-06-03/114  
Source: 27 October 2010, RNP, [http://taxpravo.ru/zakonodatelstvo/statya-120104-pismo\\_minfina\\_rf\\_ot\\_13\\_oktyabrya\\_2010\\_g\\_n\\_03](http://taxpravo.ru/zakonodatelstvo/statya-120104-pismo_minfina_rf_ot_13_oktyabrya_2010_g_n_03)

**Abstract:** If an individual or organization receives, after contacting the competent authority, a refusal in respect of the performance of a legally significant action, the state duty paid for this legally significant action is not returned (offset).



**25.Название: О данных, необходимых для исчисления НДПИ в отношении нефти, за сентябрь 2010 года**

Документ: Письмо ФНС России  
Подписан: 19.1010  
Номер: ШС-37-3/13687@  
Публикация: 22.10.10, *Гарант* <http://www.garant.ru/hotlaw/federal/282300/>

**Аннотация:** Значение коэффициента Кц для исчисления НДПИ в отношении нефти за сентябрь 2010 года составляет 7,3748.

**25.Title: On the Data Required to Calculate the Mineral Extraction Tax in Respect of Oil for September 2010**

Document: Letter of the Federal Tax Service of Russia  
Signed: 19 October 2010  
Number: ShS-37-3/13687@  
Source: 22 October 2010, *Garant*, <http://www.garant.ru/hotlaw/federal/282300/>

**Abstract:** The Cp coefficient for the calculation of the mineral extraction tax in respect of oil for September 2010 amounts to 7.3748.

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.